Bundel - Commissie Middelen van 30 mei 2023

1 Opening
19:00 uur

2.a Vaststellen concept besluitenlijst Middelen d.d. 13-12-2022
- Concept Besluitenlijst raadscommissie 13 december 2022 Middelen.docx

2.b Toezeggingenlijst (afgedaan tussen 30-3 en 17-5-2023)
- Toezeggingen afgedaan tussen 30-3 en 17-5-2023.pdf

2.c Actieve informatieplicht en passieve informatieplicht

2.d Terugkoppeling vanuit verbonden partijen

3 Het Gegevenshuis Begroting 2024 en meerjarenraming, bijstelling begroting 2023 en jaarrekening 2022; Gemeenteblad 2023/46
*19:10 - 19:40 uur
Weth. Hermans
Dhr. Demarteau*
- Raadsvoorstel 46 Het Gegevenshuis Jaarrekening 2022, bijgestelde begroting 2023, meerjarenraming 2024-2027.docx
- Raadsvoorstel 46 (bijlage) Mantel AB 2023-03 Begroting 2024 en meerjarenraming.pdf
- Raadsvoorstel 46 (bijlage) Brief Brunssum begroting.pdf
- Raadsvoorstel 46 (bijlage) Mantel AB 2023-01 Jaarrekening 2022__202289570__.pdf
- Raadsvoorstel 46 (bijlage) Mantel AB 2023-02 Bijgestelde begroting 2023.pdf
- Raadsvoorstel 46 (bijlage) Uitgaande brief.docx

4 BsGW Zienswijze ontwerpbegroting 2024, ontwerp mjb 2025 - 2027, 1e begr.wijz. 2023; Gemeenteblad 2023/35
*19:40 - 20:10 uur
Weth. Van Dijk
Dhr. Akkermans*
- Raadsvoorstel 35 BsGW Zienswijze ontwerpbegr. 2024, ontwerp mjr 2025 - 2027,1e Begrotingswijziging 2023.docx
- Raadsvoorstel 35 (bijlage) Aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2024 en MJR 2025-2027.pdf
- Raadsvoorstel 35 (bijlage) Ontwerpbegroting BsGW 2024 en MJB 2025 - 2027.pdf
- Raadsvoorstel 35 (bijlage) Ontwerpbegroting BIJLAGEN BsGW 2024 en MJB 2025 - 2027.pdf
- Raadsvoorstel 35 (bijlage) 1e Begrotingswijziging 2023.pdf
- Raadsvoorstel 35 (bijlage) Overzicht 1e begrotingswijziging 2023 doorgerekend naar 2024.pdf
- Raadsvoorstel 35 (bijlage) Overzicht 1e Begrotingswijziging 2023 uitgesplitst naar inflatie cao en overig.pdf
- Raadsvoorstel 35 (bijlage) Uitgaande brief.docx

5 1e Bestuursrapportage 2023; Gemeenteblad 2023/39
*20:10 - 20:40 uur
Weth. Van Dijk
Dhr. Van Kalsbeek
Dhr. Van Heel*
- Raadsvoorstel 39 1e Bestuursrapportage 2023.docx
- Raadsvoorstel 39 (bijlage) 1e bestuursrapportage 2023.pdf
- Totaal schriftelijke vragen en antwoorden 1e Berap 2023 naar Griffie.xlsx.pdf

6 Sluiting
20:40 uur

gemeente Brunssum

BESLUITENLIJST

VAN DE

OPENBARE VERGADERING

VAN DE RAADSCOMMISSIE MIDDELEN

VAN DE GEMEENTE BRUNSSUM

GEHOUDEN OP

DINSDAG 13 DECEMBER 2022 OM 19:00 UUR

IN DE RAADZAAL.

Besluitenlijst van de openbare vergadering van de raadscommissie Middelen, gehouden op dinsdag 13 december 2022 om 19:00 uur in de raadzaal. Alle vergaderingen zijn openbaar.

Van deze vergadering zijn geluids- en/of video-opnamen beschikbaar via:
YouTube kanaal van de Gemeenteraad Brunssum kanaal 1
https://www.youtube.com/channel/UCA6bz_Cq8uv6dL93rQSGGjQ

AANWEZIG COMMISSIE MIDDELEN:

Voorzitter:	Dhr. F.G. Joosten (VVD)
Burger-commissieleden:	Dhr. G. Ebbinge (PAK) (woordvoerder) Dhr. R. Hendriks (PAK) (toehoorder) Dhr. P.M.J. Houben (Lijst Brunssum Lokaal) (toehoorder) Dhr. A. van der Linden (Lijst Brunssum Lokaal) (woordvoerder) Mw. N.A.H. Hendrix (Lijst Borger) (woordvoerder) De heer R.C. Stevelmans (VVD) (woordvoerder) Dhr. G.F.Y. Dieteren (BBB Lijst Palmen) (toehoorder) Dhr. D.H.M. Nowacki (PvdA) (woordvoerder)
Raadsleden:	Dhr. H. Offermans (PvdA) Dhr. G.G. Luit (PAK) (toehoorder) Mw. A. Lust-van Goinga (Lijst Borger) (Toehoorder) Dhr. B. Nelissen (BBB Lijst Palmen) (woordvoerder) Dhr. T. Theunissen (VVD)
College:	Dhr. J.L.W. van Dijk
Notulist (griffier):	Dhr. P. Peeters
Ambtelijke ondersteuning:	Mvr. J. Joosten (agendapunt 3), dhr. W. Delahaye, dhr. F. van Kalsbeek (afd. hfd. Fin)
Externe ondersteuning:	Geen
Participanten:	Geen

Agendapunt 1: Opening
De voorzitter opent de vergadering om 19:00 uur.

Agendapunt 2a: Vaststellen concept besluitenlijst Middelen d.d. 15-11-2022.
De besluitenlijst van de commissie middelen van 15 november 2022 wordt ongewijzigd vastgesteld.

Agendapunt 2b: Vaststellen toezeggingenlijst (afgedaan tussen 22-10 en 23-11-2022)
De toezeggingenlijst met de nummers 54 (2020), 44, 64, 82, 84 (2021), 14, 35, 58, 61, 62, 63, 59, 74 en 93 (2022) akkoord. De toezeggingen worden als afgedaan beschouwd.

Agendapunt 2c: Actieve informatieplicht & passieve informatieplicht
In het kader van de actieve informatieplicht wordt geen melding gemaakt.

In het kader van de passieve informatieplicht wordt op verzoek van de fractie BBB Lijst Palmen de volgende vragen behandeld:
Wij hebben min of meer dezelfde vragen en sluiten ons aan bij de vragen van LBL. Wellicht 1 extra vraag:
Wat vindt het college/de wethouder van deze benadering in relatie tot privacy van onze inwoners en heeft zij al contact opgenomen met de BsGW over deze specifieke kwestie? Met name dit laatste deel van de vraag zouden we wel nog willen toevoegen.

Daarnaast hadden we nog vragen m.b.t. ingezonden brief van 5 december m.b.t. temperatuur in sportzalen van de D.O.C.
Deze temperatuur is op last van het college verlaagd naar 14 graden in de betreffende sporthallen.
Vraag 1. Heeft het college kennisgenomen van het probleem zoals omschreven in desbetreffende brief?
Vraag 2. Is het college het eens met de strekking van de brief? En is zij ook van mening dat deze temperatuur veel te laag is en je daar kinderen in een dun turnpakje daar niet aan kan blootstellen en dat dit kan leiden tot blessures?
Vraag 3. Heeft het college al contact opgenomen met de vereniging en/of is er een op handen zijnde oplossing reeds voor handen door de temperatuur toch te verhogen tot minimaal 18 graden zoals in het handboek Huisvesting bewegingsonderwijs van het KVLO is opgesteld?
De gestelde vragen worden door wethouder Van Dijk beantwoord.

Agendapunt 2d: Terugkoppeling verbonden partijen
In het kader van het terugkoppelen van verbonden partijen zijn er mededelingen ten aanzien van het harmonisatietraject bij de BsGW.

Agendapunt 3: Verordening op de heffing en invordering van leges en werken voor derden 2023 gemeente Brunssum; Gemeenteblad 2022/86
De wethouder geeft een toelichting op het voorstel en beantwoordt de gestelde vragen, ambtelijk ondersteund door mw. J. Joosten en dhr. W. Delahaye.

De commissie adviseert unaniem het voorstel voor behandeling van het raadsvoorstel/besluit in de gemeenteraad:
1. De verordening op de heffing en invordering van leges en werken voor derden gemeente Brunssum 2023 vast te stellen;
2. De kostenonderbouwing voor de legestarieven 2023 vast te stellen.

De commissie adviseert unaniem het voorstel als akkoordstuk te behandelen in de raadsvergadering van 20 december 2022.

Agendapunt 4: Nota reserves en voorzieningen 2022; Gemeenteblad 2022/80
De wethouder geeft een toelichting op het voorstel en beantwoordt de gestelde vragen, ambtelijk ondersteund door dhr. F. van Kalsbeek.

Toezegging 101 (13-12-2022) Vrijval achtergestelde lening Atrium
Wethouder van Dijk zegt toe dat er zal uitgezocht worden wanneer de vrijval van de achtergestelde lening Atrium (€ 900.000,-) heeft plaatsgevonden.

De commissie adviseert unaniem het voorstel voor behandeling van het raadsvoorstel/besluit in de gemeenteraad:
1. De nota reserves en voorzieningen 2022 vast te stellen en
    a. de geformuleerde beleidsregels van deze nota als uitgangspunt te hanteren voor het te voeren reservebeleid. Dit is een continuering van het huidige beleid;
    b. Terughoudend beleid te voeren in het vormen van (nieuwe) bestemmingsreserves.
2. Vooruitlopend op de herijking van de financiële verordening, te besluiten de nota Reserves en Voorzieningen eens per 4 jaar te herijken.
3. De volgende vier reserves op te heffen en de bedragen toe te voegen aan de nieuwe "Algemene Reserve vrij besteedbaar" (in totaal € 67.045):
    a. de Reserve Wet Inburgering ad € 48.855
    b. de Reserve VVV/ wandel- en fietsstructuren ad € 18.190
    c. de Reserve Ilse Frankenthalstichting ad € 0
    d. de Reserve Risico lening Atrium ad € 0

Deze bedragen komen ten gunste van de Algemene Reserve – vrij besteedbaar (totaal € 67.045)

4. De 5e begrotingswijziging 2022 vast te stellen. Hierin zijn de bovengenoemde aanpassingen verwerkt.

De commissie adviseert - m.u.v. de fractie BBB Lijst Palmen - het voorstel als akkoordstuk te behandelen in de raadsvergadering van 20 december 2022.

Agendapunt 4: Sluiting
De voorzitter sluit de vergadering om 20:00 uur.

Onderwerp	Datum toezegging	Nummer	Portefeuillehouder	Datum reactie	Afgedaan
Victoriapark	21-03-2023	19	Van Dijk	21-04-2023	Ja
Parkeernorm	14-03-2023	17	Van Dijk	05-04-2023	Ja
Voortgang zonnepark Tercaterrein	28-02-2023	14	Van Leusden	05-04-2023	Ja
Vergunning Parkstadroute	28-02-2023	13	Van Leusden	05-04-2023	Ja
Terugkoppelen gebruik reserve crisis en herstelfonds (BUZA)	17-01-2023	8	Van Dijk	05-04-2023	Ja
Zwembad De Bronspot	29-11-2022	95	Van Dijk	19-04-2023	Ja
Klimaatbeheersing Quintzaal	14-12-2021	79	Van der Rijt	30-03-2023	Ja

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 9 mei 2023
Registratiekenmerk : 202289622
Gemeentebladnr. : 2023/46
Afdeling opsteller : Informatiemanagement
Naam opsteller : John Demarteau
Bereikbaar onder : +31455278631, john.demarteau@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Vérénice Hermans
Raadsvergadering d.d. : 12-6-2023
Uiterlijke datum : Niet van toepassing

Aan de raad,

1. **Onderwerp**

Jaarrekening 2022, bijgestelde begroting 2023, meerjarenraming 2024-2027 van de gemeenschappelijke regeling Het Gegevenshuis

2. **Uitgangssituatie (WAAROM?)**

a. Aanleiding

De gemeente Brunssum heeft de jaarrekening 2022, bijstelling begroting 2023, begroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 van Het Gegevenshuis ontvangen. Conform de wet Gemeenschappelijke Regelingen wordt aan de raad verzocht de zienswijze op de begroting 2024 en de tussentijdse wijziging van begroting 2023 kenbaar te maken aan het Algemeen Bestuur. Eventuele zienswijzen en overige reacties op de begroting kunnen leiden tot tekstuele aanpassingen van de definitieve begroting die aan het Algemeen Bestuur zal worden voorgelegd. Ter kennisname wordt tevens de jaarrekening 2022 bij dit voorstel gevoegd. Deze is informatief van aard, hierover hoeft de raad geen zienswijze te geven.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Het openbaar lichaam "Het Gegevenshuis" werd per 1 juli 2015 door de acht parkstad gemeenten opgericht op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen. "Het Gegevenshuis" ontzorgt (lokale) overheden op het gebied van het opzetten en beheren van een aantal object- en ruimte gerelateerde (basis-)registraties en geometrie. De gemeente Brunssum neemt de producten BGT (Basisregistratie Grootschalige Topografie), Landmeten en Watermanagement af.

<u>Jaarrekening 2022</u>

De jaarrekening laat een batig saldo zien van € 298.872,50. Het batig saldo wordt deels (€ 169,000,-) gestort in een bestemmingsreserve voor de aanbesteding, migratie en implementatie ICT. Het resterende bedrag (€ 129.872,50) wordt naar rato van de bijdrage conform bijgestelde begroting 2022 teruggestort naar de deelnemers. Voor de gemeente Brunssum betekent dit dat er € 4.391,- wordt teruggestort.

De realisatie is binnen de daarvoor bestemde budgetten gebleven. Dit geldt ook voor de kosten die ten laste van projecten worden gebracht.

<u>Bijstelling Begroting 2023</u>

De bijdrage van de gemeente Brunssum aan het gegevenshuis bedraagt conform de begroting 2023 € 147,860,-.

taakveld	kostenplaats	bijdrage	Totale budget
BGT/Imgeo	830030/438212	€ 82.002,-	€ 165.321,-
Riolering	720001/438262	€ 47.838,-	€ 56.000,-
Wibon/KlicWin	720001/438262	€ 3.138,-	€ 56.000,-
mutatiedetectie	064100/441206	€ 8.104,-	€ 5.000,-

Eenmalige kosten voor de mutatiedetectie bedragen € 6.062,- De budget overschrijding betreffende de mutatiedetectie wordt bijgeraamd in de 2e Berap 2023. Dit gebeurt als de bijstelling BsGW ook bekend is.
Alle andere kosten passen binnen de beschikbare budgetten.

Bijdrage Brunssum	2023 primair	2023 bijgesteld	verschil
	€ 138.733,-	€ 147.860,-	€ - 9.127,-

Het verschil tussen primaire en de bijgestelde begroting wordt veroorzaakt door structurele en eenmalige kosten voor de mutatiedetectie. Deze kosten werden in het verleden door de BsGW in rekening gebracht. De mutatiedetectie is in eerste instantie noodzakelijk voor de correcte uitvoering van de WOZ.
Eventuele extra opdrachten worden uit bestaande budgetten en investeringskredieten gedekt.

Begroting 2024 en Meerjarenraming 2024-2027
Inhoudelijk zijn de begroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 in hoofdzaak een doortrekking van de bijgestelde begroting 2023 inclusief de verplichte indexering. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van het Prijs Bruto Binnenlands Product. Bij de opmaak van deze begroting en meerjarenraming was het laatst bekende cijfer van de maand november 2022: 4,9%.

Bijdrage gemeente	2024	2025	2026	2027
Brunssum 2023	€ 147.995,-	€ 155.247,-	€ 162.854,-	€ 170.834,-
Brunssum 2022	€ 141.230,-	€ 143.772,-	€ 146.360,-	
verschil	€ 6.765,-	€ 11.475,-	€ 16.494,-	

De verschillen in het zelfde jaar zijn te verklaren door de verschillen in de gehanteerde indexatie percentages (1,8% en 4,9%)

3. Gewenste situatie (WAT?

a. Wat willen we bereiken?

Het doel van de deelname van de gemeente Brunssum aan de gemeenschappelijke regeling "Het Gegevenshuis" is een kwalitatief goede borging van de inwinning van geometrische gegevens.

b. Kaders

De wet Basisregistratie Grootschalige Topografie, de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Wet Waardering Onroerende Zaken.

c. Argumenten en overwegingen

De stukken zijn in voldoende mate onderbouwd en de kosten blijven binnen het geraamde budget.

Echter we zien op basis van de motivatie en onderbouwing door het Gegevenshuis dat een groot deel van de 1e begrotingswijziging 2023 samenhangt met prijsstijgingen, als gevolg van de fors gestegen loonkosten en prijzen als gevolg van mondiale ontwikkelingen. Dat geldt niet alleen voor het Gegevenshuis maar ook voor de deelnemende gemeenten. Aangezien de individuele gemeenten niet zonder meer alle prijsstijgingen één op één gecompenseerd zien vanuit de Rijksoverheid, kunnen wij het ons niet permitteren dat de GR-en waarin wij deelnemen de kostenstijgingen wel één op één aan ons doorvertalen waarbij men niet tracht om de geconstateerde prijsstijging minimaal deels op te vangen binnen hun eigen bedrijfsvoering. We adviseren de raad om bovengenoemde oproep in de zienswijze te vermelden.

Inzake indexering constateren we tevens dat de verbonden partijen hier op diverse manieren mee om gaan. Elke sector/branche heeft zijn eigen indexeringen. Dit is één van de belangrijkste oorzaken van de verschillen. Dit is ook afhankelijk van de afspraken die tussen elke verbonden partij en de gemeentes zijn gemaakt. Dit zorgt voor schommelingen in indexeringen. Elke verbonden partij werkt met specifieke maatstaven die kunnen afwijken. De gemeente Brunssum hanteert de CPI index, mits een verbonden partij hiervan afwijkt en andere indexeringen toepast. Hierover is helaas nog geen algemeen beleid over vast gesteld met alle GR-en en aangesloten partijen.

d. Opties en keuze

Het is aan de raad om te oordelen of het geven van een zienswijze op de financiële stukken wenselijk is. Voorgesteld wordt om:

- Kennis te nemen van de jaarrekening 2022, de bijgestelde begroting 2023 de begroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 van het Gegevenshuis.
- Instemmen met de jaarrekening 2022, de bijgestelde begroting 2023 de begroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 en dit kenbaar maken aan het Algemeen Bestuur van het Gegevenshuis.
- In te stemmen met de conceptbrief zienswijze 2023 GR Het Gegevenshuis.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2023/46
Afdeling : Informatiemanagement
Registratiekenmerk : 202289622

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2023/46;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 9 mei 2023, afdeling Informatiemanagement ;

Besluit:

- Kennis te nemen van de jaarrekening 2022, de bijgestelde begroting 2023 de begroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 van het Gegevenshuis.
- Instemmen met de jaarrekening 2022, de bijgestelde begroting 2023 de begroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 en dit kenbaar maken aan het Algemeen Bestuur van het Gegevenshuis.
- In te stemmen met de conceptbrief zienswijze 2023 GR Het Gegevenshuis

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 12 juni 2023,

De Raad vernoemd,

Voorzitter Griffier

Vergadering **Algemeen** Bestuur

Onderwerp	Ontwerpbegroting 2024, ontwerp meerjarenraming 2024-2027

Ontwerpbesluit	Het Algemeen Bestuur neemt kennis van de ontwerpbegroting 2024 en de ontwerp meerjarenraming 2024-2027 en stemt in met toezending daarvan door het Dagelijks Bestuur aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg voor hun zienswijze.

Verantwoordelijk portefeuillehouder	D. Schneider

Samenvatting/ toelichting	Ingevolge artikel 68 van de Wet gemeenschappelijke regeling stuurt het Dagelijks Bestuur de ontwerpbegroting twaalf weken voordat deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het waterschap. Na ontvangst van zienswijze van de raden en het Algemeen Bestuur van het waterschap, kan het Algemeen Bestuur van Het Gegevenshuis besluiten omtrent de vaststelling van de begroting in de vergadering van 12 juli 2023, zodat ook tijdige toezending naar GS wordt gerealiseerd. Tegen de achtergrond van vorenstaande worden de bijgevoegde ontwerpen nu ter kennisneming aangeboden. Inhoudelijk zijn de begroting 2024 en de meerjarenraming in hoofdzaak een doortrekking van de gewijzigde begroting 2023 inclusief de verplichte indexering. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van Prijs Bruto Binnenlands Product. Bij de opmaak van deze begroting en meerjarenraming was het laatst bekende cijfer van de maand november 2022: 4,9% (Macro Economische Verkenning 2023 - Verdieping (cpb.nl) Verder zijn de incidentele lasten en baten die in meerjarenperspectief zijn voorzien of vervallen bij de opmaak meegenomen.

Besluit AB	

Datum besluit	

Datum vergadering
29-03-2022

Agendapunt
7 / AB 2023-03

Bijlage bij voorstel:
-1-

Behandeld door
J.M.M. Leenen

Doorkiesnummer
045-5965686

E-mail
sjef.leenen@gegevens-huis.nl

Vergadering Algemeen Bestuur

Toelichting:

Voor de verdere inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar de bijgevoegde ontwerp-begroting 2024, ontwerp meerjarenraming 2024-2027

Bijlage:

- Ontwerpbegroting 2024, ontwerp meerjarenraming 2024-2027

het gegevenshuis
gegevens op maat.

Bezoekadres
Emile Erensplein 55
6371 GH Landgraaf
Postadres
postbus 31300
6370 AH Landgraaf

Telefoonnummer
045 - 569 56 00
E - mailadres
info@gegevenshuis.nl
Website
www.gegevenshuis.nl

Datum
Landgraaf, 30-03-2023

Betreft
Financiële documenten
Het Gegevenshuis

Bijlagen
-3-

Aan:
De raad van de gemeente Brunssum
Postbus 250
6440 AG BRUNSSUM

Geachte leden van de Raad,

Hierbij ontvangt u de voorlopige jaarrekening 2022, bijgestelde begroting 2023, ontwerp-begroting 2024, meerjarenraming 2024-2027 van de gemeenschappelijke regeling Het Gegevenshuis.

Uw mogelijke zienswijzen, op- of aanmerkingen ontvangen wij graag binnen de wettelijke termijn van 12 weken, doch uiterlijk 30 juni 2023.

Met vriendelijke groet,

Het Dagelijks Bestuur van Het Gegevenshuis,

de voorzitter,

mr. R. de Boer.

de secretaris,

mr. J.M.M. Leenen MFM.

IBAN
NL42BNGH0285166697
BIC
BNGHNL2G
KvK-nummer
63720787
BTW-nummer
NL855370944B01

Vergadering Algemeen Bestuur

Onderwerp	Voorlopige jaarrekening 2022
Ontwerpbesluit	Het Algemeen Bestuur besluit tot vaststelling van de bijgevoegde voorlopige jaarrekening en draagt het Dagelijks Bestuur deze voorlopige jaarrekening te zenden aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van Het Waterschap Limburg, een en ander als bedoeld in artikel 67a van de Wet gemeenschappelijke regelingen.
Verantwoordelijk portefeuillehouder	D. Schneider
Samenvatting/ toelichting	Ingevolge artikel 67, lid 3, van de Wet gemeenschappelijke regelingen stelt het Algemeen Bestuur de jaarrekening vast. De voorlopige jaarrekening dient te worden toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg (artikel 67a WGR). Gelet op de termijnen in deze wet in combinatie met het vergaderschema van het Algemeen Bestuur in 2023, kan de definitieve jaarrekening dan op 12 juli 2023 worden vastgesteld. Het positief resultaat bedraagt € 298.872,-. Dit resultaat is het gevolg van het feit dat in 2022 is gebleken dat Het Gegevenshuis niet risicodragend is voor wat betreft WIA-uitkeringen door het UWV. De hiervoor bestemde bedragen in de begroting en balanspost hoefde niet te worden aangewend. Verder werden in specifieke langdurige gevallen van ziekte door het UWV de salariskosten vergoed. Ontstane vacatureruimte werd niet (meteen) ingevuld. Het voorstel is om van het positief resultaat € 169.000,- te storten in een bestemmingsreserve voor de aanbesteding, migratie en implementatie ICT. Het resterend gedeelte, € 129.872 wordt dan naar rato van de bijdrage conform bijgestelde begroting 2022 teruggestort naar de deelnemers.
Besluit AB	
Datum besluit	

Datum vergadering
29-03-2022

Agendapunt
5 / AB 2023-01

Bijlagen bij voorstel:
-2-

Behandeld door
J.M.M. Leenen

Doorkiesnummer
045-5965686

E-mail
sjef.leenen@gegevens-huis.nl

Vergadering Algemeen Bestuur

Toelichting:

Inleiding:
Ingevolge artikel 67, lid 3, van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en artikel 19 van de gemeenschappelijke regeling Het Gegevenshuis dient het Algemeen Bestuur de jaarrekening vast te stellen.
Alvorens dit kan worden gedaan dient de voorlopige jaarrekening te worden toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg voor hun zienswijze. Hiervoor geldt een termijn van 12 weken. De jaarrekening dient vóór 15 juli 2023 te worden toegezonden aan Gedeputeerde Staten. Gelet op deze termijnen en het vergaderschema van het Algemeen Bestuur kan thans de voorlopige jaarrekening worden vastgesteld en gezonden aan de raden c.q. Algemeen Bestuur van het Waterschap en kan in de volgende vergadering de jaarrekening definitief worden vastgesteld, waarmee tijdige toezending aan GS wordt gerealiseerd.

Achtergrond:
De jaarcijfers dienen geheel conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeente opgesteld te worden.
De externe accountant heeft de administratie, procesgang en de nu voorliggende jaarrekening gecontroleerd en geeft hiervoor een goedkeurende verklaring.
Inhoudelijk kan gesteld worden dat het jaar 2022 voor wat betreft de vooraf overeengekomen dienstverlening als de hierbij behorende lasten volgens prognose is verlopen. Gereserveerde middelen voor een WIA-uitkering over 2021 en 2022 hoefden niet te worden aangewend omdat gebleken is dat Het Gegevenshuis geen eigen risicodrager is. Daarnaast werd het grootste gedeelte van de salarissen van twee medewerkers vergoed door het UWV in verband met specifieke langdurige ziekte waarvoor een vergoedingsregeling geldt.
Verder kon een gedeelte van de (personeels)lasten voldaan worden uit de subsidie informatiecentrum na-ijlende effecten steenkolenwinning. De hogere baten komen vooral voort uit incidentele opdrachten van deelnemers.
Een en ander leidt tot een positief resultaat ad € 298.872,-.

Beoogd effect:
Beoogd wordt de vaststelling van de jaarrekening 2022 en het daarbij behorende positieve resultaat voor bestemming.
Beoogd wordt tevens te voldoen aan alle wettelijke plichten voortvloeiende uit de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeentewet, het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede de gemeenschappelijke regeling Het Gegevenshuis. Hierbij gaat het zowel om de inhoud als om procedures en termijnen. Daarnaast wordt er aan het Dagelijks Bestuur decharge verleend bij de vaststelling van de jaarstukken.

Argumenten/kanttekeningen:
Voor de verdere uitwerking van de argumenten en kanttekeningen met betrekking tot het resultaat van de jaarrekening 2022 alsmede de resultaatbestemming wordt verwezen naar de bijgevoegde jaarrekening.

Uitvoering:
Na vaststelling van de voorlopige jaarrekening zal deze door het Dagelijks Bestuur worden voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg. Eventuele reacties kunnen dan meegenomen worden bij de definitieve vaststelling door het Algemeen Bestuur in de vergadering van 12 juli 2023. Daarna kan toezending aan GS plaatsvinden.

Vergadering Algemeen Bestuur

Toelichting:

Communicatie:
De voorlopige jaarrekening is openbaar. Publicatie zal op de gebruikelijke wijze plaatsvinden.

Financiën:
Voor alle staten, tabellen en toelichting wordt verwezen naar de bijgevoegde jaarrekening.

Bijlagen:
- Jaarrekening 2022
- Verslag van de accountant behorende bij de jaarrekening 2022

Vergadering **Algemeen** Bestuur

Onderwerp	Bijstelling begroting 2023

Ontwerpbesluit	Het Algemeen Bestuur neemt kennis van de bijgestelde begroting 2023 en stemt in met toezending door het Dagelijks Bestuur aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg voor hun zienswijze.

Verantwoordelijk portefeuillehouder	D. Schneider

Samenvatting/ toelichting	Ingevolge artikel 68 van de Wet gemeenschappelijke regeling stuurt het Dagelijks Bestuur het ontwerp van de begrotingswijziging twaalf weken voordat deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap. Na ontvangst van zienswijze van de raden en het Algemeen Bestuur van het Waterschap, kan het Algemeen Bestuur besluiten omtrent de vaststelling van de gewijzigde begroting in de vergadering van 12 juli 2022, zodat ook tijdige toezending naar GS wordt gerealiseerd. Inhoudelijk is bijstelling van de begroting met name nodig voor de bijstelling van de post salarissen. Hoewel nog geen CAO-akkoord definitief is afgesloten, ligt er wel een principe-akkoord. De resultaten van dit principe-akkoord zijn verwerkt in de bijgestelde begroting. Ook heeft de forse inflatie ertoe geleid dat bijstelling op onderdelen noodzakelijk is. Bijstelling is ook nodig door de toetreding van de gemeente Gulpen-Wittem. Tevens wordt een nieuw product in 2023 uitgevoerd, zijnde WOZ-mutatiedetectie t.b.v. de bestanden van BsGW (werd voorheen door de gemeenten uitbesteed aan een marktpartij). Tenslotte is voor het beheer grijs en groen per 2023 de eigen ontwikkelde software in gebruik genomen, waardoor de bijdrage van deelnemers beperkt neerwaarts kan worden bijgesteld. Een en ander heeft tot gevolg dat de bijdrage van de deelnemers voor de bestaande producten 2% zal stijgen ten opzichte van de primaire begroting. Tenslotte is bijstelling nodig door de resultaatbestemming 2022 waarbij € 169.000,- wordt gestort in een bestemmingsreserve voor de aanbesteding, migratie en implementatie ICT. Het resterend gedeelte ad € 129.872 wordt dan naar rato van de bijdrage conform bijgestelde begroting 2022 teruggestort naar de deelnemers.

Besluit AB	

Datum besluit	

Datum vergadering
29-03-2023

Agendapunt
6 / AB 2023-02

Bijlagen bij voorstel:
-1-

Behandeld door
J.M.M. Leenen

Doorkiesnummer
045-5965686

E-mail
sjef.leenen@gegevens-huis.nl

Vergadering Algemeen Bestuur

Toelichting:

Inleiding / achtergrond:
Ingevolge artikel 68 van de Wet gemeenschappelijke regeling stuurt het Dagelijks Bestuur de begrotingswijziging 12 weken voordat deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap. Na ontvangst van zienswijze van de raden en het Algemeen Bestuur van het Waterschap, kan het Algemeen Bestuur besluiten omtrent de vaststelling van de gewijzigde begroting in de vergadering van 12 juli 2023, zodat ook tijdige toezending naar GS wordt gerealiseerd.
Tegen de achtergrond van vorenstaande wordt het bijgevoegde ontwerp nu ter kennisname aangeboden.

Beoogd effect:
Het Algemeen Bestuur neemt kennis van de bijgestelde begroting 2023 en stemt in met toezending door het Dagelijks Bestuur aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg voor hun zienswijze.

Argumenten:
Inhoudelijk is bijstelling van de begroting nodig vanwege het feit dat de post salarissen fors zal stijgen. Hoewel nog geen formeel- , ligt wel een principe CAO-akkoord waardoor de salarissen bij Het Gegevenshuis met gemiddeld 8% zullen stijgen. Verder is wijziging nodig vanwege:

- De gemeente Gulpen-Wittem is toegetreden per 1 januari 2023 en neemt per direct een groot aantal producten af. Verdere toename van de afname van producten is in de loop van 2023 te verwachten.
- Het Gegevenshuis heeft een nieuw product ontwikkeld: mutatiedetectie WOZ. BsGW vraagt aan de gemeenten om een mutatiedetectie uit te laten voeren op het WOZ-bestand. Dit is een afspraak tussen BsGW en de gemeenten die gemaakt is bij de overgang van waarderen op gebruikersoppervlakte. Dit werd steeds uitbesteed aan een extern bedrijf. Het Gegevenshuis coördineerde dit voor haar deelnemers. Vanaf 2023 gaat Het Gegevenshuis dit zelf uitvoeren voor haar deelnemers. De lasten en opbrengsten die hiermee samenhangen worden in deze bijgestelde begroting opgenomen. Overigens voor de gemeenten betekent dit de kosten voor de mutatiedetectie zullen dalen ten opzichte van het uitbesteden aan de markt. Wel zijn er incidentele kosten voor de inrichting, maar die zijn in de meeste gevallen binnen twee jaar ‘terug verdiend’.
- Het beheer van grijs en groen gebeurt per 2023 met een nieuw softwarepakket dat in eigen beheer ontwikkeld is. Dit betekent ook een (beperkte) daling van de bijdrage van de deelnemers.
- Los van de salarissen zijn de overige kosten sterker gestegen door de inflatie dan 1,8% opgenomen in de begroting. Met name bij softwarepakketten zijn stijgingen van ca 10% meer regel dan uitzondering. Voor alle duidelijkheid: deze bijgestelde begroting is gebaseerd op de werkelijke kosten conform de contracten die Het Gegevenshuis met externe leveranciers heeft afgesloten (dus geen overall hogere indexering).

Efficiencywinst door nieuwe toetreder, nieuw product en inzet eigen software betekent dat de bijdrage van de deelnemers over de bestaande producten met slecht 2% zullen stijgen ten opzichte van de primaire begroting. Inclusief de reeds toegepaste indexering in de begroting 2023 een totale stijging van 3,8% ten opzichte van 2022. Fors minder dus afgezet tegen de hoge inflatie en de forse salarisstijging.

Vergadering Algemeen Bestuur

Toelichting:

Kanttekeningen:
Er zijn geen kanttekeningen te plaatsen.

Communicatie:
De bijgestelde begroting 2023 is een openbaar stuk en dient op de gebruikelijke wijze te worden gepubliceerd.

Financiën:
De bijdrage van de deelnemers als opgenomen in de primaire begroting zal naast de uitbreiding met nieuwe producten voor de bestaande producten en diensten met 2% moeten stijgen om de inflatie en de salarisstijging van 8% te kunnen voldoen. Dat deze bijdrage niet evenredig stijgt met de lastverzwaring komt door efficiencyvoordelen door een nieuwe toetreder, door nieuwe producten en de inzet van eigen ontwikkelde software.

Bijlage:
- Bijgestelde begroting 2023.

gemeente Brunssum

Het Gegevenshuis
Postbus 31300
6370 AH LANDGRAAF

Datum 17 april 2023
Uw kenmerk
Ons kenmerk 202289622/202297912

Onderwerp concept jaarrekening 2022, bijgestelde begroting 2023, ontwerpbegroting 2024

Geachte leden van het Dagelijks Bestuur,

Op 30 maart 2023 heeft de raad van de gemeente Brunssum de jaarrekening 2022, de bijgestelde begroting 2023, de begroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 van u mogen ontvangen.

Daarbij heeft u het verzoek gedaan dat de raad haar zienswijze hierover kenbaar maakt. Middels deze brief informeren wij u dat de raad in haar vergadering van 12-6-2023 het volgende heeft besloten:

- Kennis te hebben genomen van de jaarrekening 2022;
- Akkoord te gaan met de bijgestelde begroting 2023 met de volgende aanvulling:

  Kijkende naar uw motivatie lezen wij namelijk terug dat een groot deel van uw 1e begrotingswijziging 2023 samenhangt met prijsstijgingen, als gevolg van de fors gestegen loonkosten en prijzen als gevolg van mondiale ontwikkelingen. U zult begrijpen dat niet enkel de Gegevenshuis hier tegenaan loopt maar ook uw deelnemende gemeenten individueel. Aangezien de individuele gemeenten niet zonder meer alle prijsstijgingen één op één gecompenseerd zien vanuit de Rijksoverheid, kunnen wij het ons niet permitteren dat u als Gegevenshuis uw kostenstijgingen wel één op één aan ons door vertaalt. Wij roepen u dan ook nadrukkelijk op om de geconstateerde prijsstijging minimaal deels op te vangen binnen uw eigen bedrijfsvoering.”
- Akkoord te gaan met de begroting 2024 en meerjarenraming 2024-2027.

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende hebben geïnformeerd.

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999

parkstad stadsregio limburg

gemeente Brunssum

burgemeester

gemeentesecretaris

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 18 april 2023
Registratiekenmerk : 202289349
Gemeentebladnr. : 2023/35
Afdeling opsteller : Financiën en control
Naam opsteller : Marco Akkermans
Bereikbaar onder : +31455278439, marco.akkermans@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Jaimy Dijk, van
Raadsvergadering d.d. : 12 juni 2023
Uiterlijke datum : Uiterste datum <31 mei 2023>
Motivatie datum: <Bestuurlijke besluitvorming BsgW>

Aan de raad,

1. **Onderwerp**
   Zienswijze ontwerpbegroting 2024 en ontwerp meerjarenraming 2025 - 2027 en 1e Begrotingswijziging 2023 van BsGW

2. **Uitgangssituatie (WAAROM?)**

a. Aanleiding
In de brief van 23 februari 2023 biedt de BsGW de ontwerpbegroting 2024 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2025-2027 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 2023 een zienswijze aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken. Gelijktijdig ontvangt de Raad ook de 1e begrotingswijziging 2023 van de BsGW.

b. Huidige situatie/probleemstelling
1e begrotingswijziging 2023:

Eind 2022 hebben de waterschappen en vakbonden een cao-akkoord bereikt. De in dit Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2023 gemaakte beloningsafspraken, zijn hoger dan de in de begroting van BsGW opgenomen indexering van 2,5%. Daarnaast zijn door de wereldwijde economische situatie de loonkosten en prijzen fors gestegen. Het effect op de begroting 2023 plus de meerjarenraming 2024-2027 is € 1.044.000 structureel (nadeel). Aandeel Brunssum € 25.018,- (nadeel). Zie tevens bijlage 2 voor een nadere specificatie van de financiële effecten. Hier dient echter een 'winstwaarschuwing' afgegeven te worden inzake de proceskosten WOZ-bezwaren 2023 alsook de reële kostenstijging wegens hogere (loon)indexatie als gevolg van de nieuwe cao welke naar verwachting niet binnen de eigen bedrijfsvoering van BsgW opgevangen gaan worden in 2023!

1e Begrotingswijziging 2023	
Personeelskosten	674.701
Huisvestingskosten	58.407
ICT	127.712
Logius	-345.000
Operationele kosten	406.263
Accountantskosten	121.793
	1.043.875
Aandeel Brunssum	25.018

Ontwerp begroting 2024 en ontwerp meerjarenraming 2025-2027:

Hierin zijn de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten in de begroting meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden eveneens zo veel mogelijk gekwantificeerd. Mogelijke ontwikkelingen worden alleen voor zover dat is in te schatten in de begroting meegenomen. De door het Algemeen Bestuur van BsGW op 8 december 2022 vastgestelde kadernota 2024 dient als basis. Inclusief de doorwerking van de 1e begrotingswijziging 2023 betekent dit voor Brunssum een bijraming ad. € 35.448,- tot € 554.448,-. Zie tevens bijlage 1 voor de financiële effecten van de doorwerking 1e begrotingswijziging 2023 naar de begroting 2024.

In de kadernota 2024 zijn enkele landelijke en wettelijke ontwikkelingen beschreven, die ertoe leiden dat BsGW geconfronteerd wordt met extra uitvoeringstaken en -kosten in 2024 en verdere jaren. Dit leidt tot een uitbreiding van 4,8 fte's (incl. 2 trainees).

In de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 is voor het doorrekenen van de kostenontwikkeling rekening gehouden met een indexering van 3,3% op de personele lasten en 2,6% over de materiële kosten en ingekochte diensten. Hier dient echter ook rekening te worden gehouden met een 'winstwaarschuwing' wegens doorwerking van te verwachten hogere indexeringen op basis van actuele landelijke ontwikkelingen welke naar verwachting niet binnen de bedrijfsvoering van BsgW opgevangen kunnen worden!

In de begroting 2023 is uit hoofde van het programma aanbesteding Hosting en Applicaties € 2,275 miljoen opgenomen. Deze kosten zullen naar verwachting niet meer in 2024 voorkomen.

Verschil 2024 t.o.v. 2023 incl. 1e begr wijz	
Looninflatie	508.542
Prijzen	189.591
AHA implementatie	-2.275.000
Extra fte's	423.462
	-1.153.405
Aandeel Brunssum	-29.862

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 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 en de 1e begrotingswijziging 2023 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 1e begrotingswijziging 2023; de ontwerpbegroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 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. 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.

d. Opties en keuze
De raad heeft de mogelijkheid om een zienswijze af te geven over de begroting van de BsGW. De BsGW wordt op de hoogte gebracht met bijgevoegde antwoordbrief. De Raad wordt voorgesteld een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2024 en de ontwerp meerjarenbegroting 2025 – 2027 van de BsGW en 1e begrotingswijziging 2023; met de volgende toevoeging:
Kijkende naar de ontwerpbegroting 2024 zien wij dat de kosten van BsGW dalen in 2024 ten opzichte van 2023. Een positieve ontwikkeling die recht doet aan de eerder geuite efficiëntiewens vanuit de gemeente Brunssum richting de BsGW. Tegelijkertijd zien wij echter een forse 1e begrotingswijziging 2023 terug. Wanneer deze zonder aanpassing één op één doorgevoerd wordt richting 2024 (e.v.) betekent dat juist weer een stijging van de kosten BsGW, en dientengevolge ook een stijging van de bijdrage voor de gemeente Brunssum. Graag willen wij in dit stadium reeds de nadrukkelijke oproep doen om de kostenstijgingen die u constateert in de eerste begrotingswijziging in ieder geval deels op te vangen binnen uw eigen bedrijfsvoering. Kijkende naar uw motivatie lezen wij namelijk terug dat een groot deel van uw 1e begrotingswijziging 2023 samenhangt met prijsstijgingen, als gevolg van de fors gestegen loonkosten en prijzen als gevolg van mondiale ontwikkelingen. U zult begrijpen dat niet enkel de BsGW hier tegenaan loopt maar ook uw deelnemende gemeenten individueel. Aangezien de individuele gemeenten niet zonder meer alle prijsstijgingen één op één gecompenseerd zien vanuit de Rijksoverheid, kunnen wij het ons niet permitteren dat u als BsGW uw kostenstijgingen wel één op één aan ons doorvertaalt. Wij roepen u dan ook nadrukkelijk op om de geconstateerde prijsstijging minimaal deels op te vangen binnen uw eigen bedrijfsvoering.

Verder zien wij terug dat u aan de slag bent met het doorvoeren van verbeteracties in uw bedrijfsvoering in navolging op de aanbevelingen van de gezamenlijke rekenkameronderzoeken. Tegelijkertijd zien wij de financiële vertaling van efficiëntievoordelen die daaruit moeten voortvloeien nog onvoldoende terug in uw meerjarencijfers. De gemeente Brunssum rekent erop dat de BsgW voortgang blijft boeken bij het zichtbaar implementeren van de rekenkamer aanbevelingen alsmede het terugbrengen van de bedrijfsvoeringskosten die hiermee behaald kunnen worden over het geheel. Wat de gemeente Brunssum betreft, moet dat vervolgens een nog te communiceren financieel voordeel gaan opleveren in de realisatiecijfers 2024 e.v. Graag verzoeken wij u als BsGW om hierover de komende tijd te communiceren.

Tevens maken wij de expliciete kanttekening dat wij zo snel als mogelijk duidelijkheid willen hebben over de proceskosten WOZ-bezwaren 2023 alsook inzicht in de reële kostenstijging wegens hogere (loon)indexatie als gevolg van de nieuwe cao. Daarbij rekenen we erop dat u een deel van de kostenstijging ook in 2023 opvangt binnen uw eigen bedrijfsvoering.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2023/35
Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 202289349

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2023/35
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 18 april 2023, afdeling Financiën en control ;

Besluit:

De Raad wordt voorgesteld een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2024 en de ontwerp meerjarenbegroting 2025 – 2027 van de BsGW en 1e begrotingswijziging 2023; met de volgende toevoeging: Kijkende naar de ontwerpbegroting 2024 zien wij dat de kosten van BsGW dalen in 2024 ten opzichte van 2023. Een positieve ontwikkeling die recht doet aan de eerder geuite efficiëntiewens vanuit de gemeente Brunssum richting de BsGW. Tegelijkertijd zien wij echter een forse 1e begrotingswijziging 2023 terug. Wanneer deze zonder aanpassing één op één doorgevoerd wordt richting 2024 (e.v.) betekent dat juist weer een stijging van de kosten BsGW, en dientengevolge ook een stijging van de bijdrage voor de gemeente Brunssum. Graag willen wij in dit stadium reeds de nadrukkelijke oproep doen om de kostenstijgingen die u constateert in de eerste begrotingswijziging in ieder geval deels op te vangen binnen uw eigen bedrijfsvoering. Kijkende naar uw motivatie lezen wij namelijk terug dat een groot deel van uw 1e begrotingswijziging 2023 samenhangt met prijsstijgingen, als gevolg van de fors gestegen loonkosten en prijzen als gevolg van mondiale ontwikkelingen. U zult begrijpen dat niet enkel de BsGW hier tegenaan loopt maar ook uw deelnemende gemeenten individueel. Aangezien de individuele gemeenten niet zonder meer alle prijsstijgingen één op één gecompenseerd zien vanuit de Rijksoverheid, kunnen wij het ons niet permitteren dat u als BsGW uw kostenstijgingen wel één op één aan ons doorvertaalt. Wij roepen u dan ook nadrukkelijk op om de geconstateerde prijsstijging minimaal deels op te vangen binnen uw eigen bedrijfsvoering.

Verder zien wij terug dat u aan de slag bent met het doorvoeren van verbeteracties in uw bedrijfsvoering in navolging op de aanbevelingen van de gezamenlijke rekenkameronderzoeken. Tegelijkertijd zien wij de financiële vertaling van efficiëntievoordelen die daaruit moeten voortvloeien nog onvoldoende terug in uw meerjarencijfers. De gemeente Brunssum rekent erop dat de BsgW voortgang blijft boeken bij het zichtbaar implementeren van de rekenkamer aanbevelingen alsmede het terugbrengen van de bedrijfsvoeringskosten die hiermee behaald kunnen worden over het geheel. Wat de gemeente Brunssum betreft, moet dat vervolgens een nog te communiceren financieel voordeel gaan opleveren in de realisatiecijfers 2024 e.v. Graag verzoeken wij u als BsGW om hierover de komende tijd te communiceren.

Tevens maken wij de expliciete kanttekening dat wij zo snel als mogelijk duidelijkheid willen hebben over de proceskosten WOZ-bezwaren 2023 alsook inzicht in de reële kostenstijging wegens hogere (loon)indexatie als gevolg van de nieuwe cao. Daarbij rekenen we erop dat u een deel van de kostenstijging ook in 2023 opvangt binnen uw eigen bedrijfsvoering.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 12 juni 2023,

De Raad vernoemd,

Voorzitter Griffier

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr.: 52426297

Aan het algemeen bestuur van
het Waterschap Limburg en de raden
van de in de GR BsGW deelnemende gemeenten

Uw kenmerk:		Afdeling:	Planning & Control
Uw brief van:		Behandeld door:	V. Heijmans-van Birgelen
Ons kenmerk:	BS23.0224	Telefoonnummer:	06-22993395
Bijlage(n):	1	E-mail:	v.heijmans@bsgw.nl
Onderwerp:	Ontwerpbegroting 2024 en ontwerpmeerjarenraming 2025-2027	Datum:	23 februari 2023

Geachte raad, geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u de ontwerpbegroting 2024 en de ontwerp-meerjarenraming 2025-2027 van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) aan.

In haar vergadering van 23 februari 2023 heeft het Dagelijks Bestuur de begroting 2024 alsmede de meerjarenraming 2025-2027 in ontwerp vastgesteld. Overeenkomstig artikel 24 van de GR BsGW ontvangen de raden van de in BsGW deelnemende gemeenten en het Algemene Bestuur van het Waterschap Limburg deze ontwerpbegroting en meerjarenraming en worden in de gelegenheid gesteld om hun eventuele zienswijze hierover in te dienen.

Wij verzoeken u hierbij uw zienswijze **uiterlijk 31 mei 2023** aan het Dagelijks Bestuur kenbaar te maken.

Vanaf dit jaar dient het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het vaststellen van de begroting door het Algemeen Bestuur van BsGW, schriftelijk en gemotiveerd te reageren op uw zienswijze (art. 68 lid 4 Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)). Zienswijze en reactie worden samen met de begroting en meerjarenraming aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling in haar vergadering van 29 juni 2023. Nadat de begroting is vastgesteld zendt het Algemeen Bestuur de begroting en meerjarenraming aan de raden van de in BsGW deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg.

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.

Aandachtspunt

Gelijktijdig met deze ontwerpbegroting hebben wij u ook een eerste begrotingswijziging 2023 voor zienswijze aangeboden. Een begrotingswijziging heeft bij vaststelling een structureel financieel effect. Afhankelijk van de zienswijzen en het besluit van het Algemeen Bestuur in de vergadering van 29 juni 2023 zullen de financiële effecten worden verwerkt in de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027.

Het Dagelijks Bestuur BsGW,



N.M.J.G. Lebens, directeur



M.H.E. Pelzer, voorzitter

BsGW
Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

(Ontwerp)begroting 2024
en
(ontwerp)meerjarenraming 2025-2027 BsGW

Versie 1.5 d.d. 1-3-2023

Inhoudsopgave

1. Samenvatting 4
2. Inleiding 9
2.1 Algemeen 9
2.2 Indeling van de begroting 9
2.3 Leeswijzer 9
3. Beleidsbegroting 10
3.1 Uitgangspunten 10
3.2 Definities: reserves, voorzieningen, weerstandscapaciteit/-vermogen, post onvoorzien 11
3.3 Ontwikkelingen 13
3.4 Producten 19
3.4.1 Product Heffen 19
3.4.2 Product Waarderen 20
3.4.3 Product Innen 20
3.4.4 Product Klantzaken 21
3.4.5 Product Ondersteuning & Ontwikkeling 21
3.4.6 Sub-product Parkeerbelasting ('exoot') 22
3.5 Paragrafen 22
3.5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
3.5.2 Onderhoud kapitaalgoederen 24
3.5.3 Financiering 24
3.5.4 Bedrijfsvoering 26
3.5.5 Verbonden partijen 26
4. Financiële begroting 27
4.1 Overzicht baten en lasten 27
4.2 Toelichting op de baten en lasten 28
4.3 Uiteenzetting van de financiële positie 33
4.3.1 Investeringen 33
4.3.2 Financiering 33
4.3.3 Stand en verloop reserves en voorziening 33
4.5 (Financiële) effecten begroting 2024 34
Bijlagen 36
Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma : MIP 2024-2027 37
Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk 38
Bijlage 3: Staat van vaste schulden 39
Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen 40
Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage 42
Bijlage 6: Staat van personeelslasten 43
Bijlage 7: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek 44
Bijlage 8: Risicoanalyse 48
Bijlage 9: Bijdrage Waterschap Limburg volgens BBP-opzet 55
Bijlage 10: Berekend EMU-saldo 56
Bijlage 11: Geprognosticeerde balans 2023-2027 57
Bijlage 12. Harmonisatie: tijdslijn 58

1. Samenvatting

Voor u ligt de veertiende meerjarenraming van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW). Hierin zijn de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten in de begroting meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden eveneens zo veel mogelijk gekwantificeerd.
Mogelijke ontwikkelingen worden alleen voor zover dat is in te schatten in de begroting meegenomen.
De door het Algemeen Bestuur van BsGW op 8 december 2022 vastgestelde kadernota 2024 dient als basis voor de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming.

We bevinden ons in 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.
Het effect hiervan heeft in 2023 geleid tot een eerste begrotingswijziging en wordt, na vaststelling door het AB in juni 2023, verwerkt in de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027.

In de kadernota 2024 worden enkele (landelijke en wettelijke) ontwikkelingen beschreven, die ertoe leiden dat BsGW geconfronteerd wordt met extra uitvoeringstaken en -kosten in 2024 en verdere jaren. Deze taken en kosten waren ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027 nog niet bekend en zijn derhalve ook niet in die meerjarenraming opgenomen. Vandaar dat BsGW hier nu extra formatie voor vraagt.

BsGW zal ondanks de huidige economische situatie blijven zoeken om -waar mogelijk- efficiënter te werken. Dit mag de continuïteit en de kwaliteit van onze dienstverlening evenwel niet in gevaar brengen.

De onderstaande ontwikkelingen zijn opgenomen in de ontwerpbegroting:

<u>Loonindexering en prijsinflatie (nadelig)</u>
In voorliggende begroting 2024 zijn de loonindexering en indexering goederen en diensten opgenomen. Naast deze reguliere jaarlijkse correctie op de begroting spelen onderstaande ontwikkelingen mee die een financieel effect op de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 hebben:

<u>Vervallen kosten Generieke Digitale Infrastructuur (GDI-) voorzieningen (voordelig)</u>
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[1].

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.

[1] *Bron: VNG, GDI vanaf 2023 centraal gefinancierd, 13 oktober 2022* (*https://vng.nl/nieuws/gdi-vanaf-2023-centraal-gefinancierd)*

Noodzakelijke fte's	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**tijdelijk / structureel**
Juridisch adviseur	1,0	1,0	1,0	-	tijdelijk
PO	0,5	0,5	0,5	0,5	structureel
Communicatiemedewerker	0,5	0,5	0,5	-	tijdelijk
Recordmanager	0,8	0,8	0,8	0,8	structureel
Totaal	**2,8**	**2,8**	**2,8**	**1,3**	

Trainees	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Trainee 1	1,0	1,0		-
Trainee 2	1,0	1,0		-
Trainee 3			1,0	1,0
Trainee 4			1,0	1,0
Totaal	**2,0**	**2,0**	**2,0**	**2,0**

EVALUATIE

	2024	**2025**	**2026**	**2027**
Aantal fte's incl. trainees	**4,8**	**4,8**	**4,8**	**3,3**
Totale kosten	**€ 423.462**	**€ 437.436**	**€ 451.871**	**€ 300.031**

Financieel effect op de (exploitatie)begroting 2024:

Per saldo dalen de netto-kosten 2024, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met maximaal € 1,409 miljoen ten opzichte van de begroting 2023 als gevolg van de volgende posten:

1. Loonindexering	€ 486 duizend
2. Indexering goederen en diensten	€ 302 duizend
3. Vervallen kosten GDI-voorzieningen	€ 345 duizend -/-
4. Vervallen implementatiekosten AHA	€ 2,275 miljoen -/-
5. Extra fte's	€ 423 duizend
Totaal:	€ 1,409 miljoen -/-

Financieel effect op de begroting 2025 tot en met 2027:

Samenwerkingsportaal	€ 100 duizend

Op de gebruikelijke wijze zijn de netto-kosten vervolgens via de kostenverdeelmethode toegerekend aan de bijdragen van de deelnemers aan BsGW.

Het aanwezige weerstandsvermogen bedraagt eind 2022 (vóór resultaatbepaling 2022) € 1,19 miljoen. Het benodigde weerstandsvermogen is gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de begroting uitgevoerde risicoanalyse en is voor de voorliggende begroting berekend op € 1,339 miljoen.
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).

Ten opzichte van de jaarschijf 2024 uit de meerjarenraming 2023 nemen de kosten toe:

Begroting 2024:	€ 23.823 duizend
Begroting jaarschijf 2024 uit begroting 2023:	€ 23.524 duizend
Verschil:	€ 299 duizend

1. Loonindexering*)	€ 155 duizend
2. Indexering goederen en diensten*)	€ 66 duizend
3. Vervallen kosten GDI-voorzieningen	€ 345 duizend -/-
4. Extra fte's	€ 423 duizend
Totaal:	€ 299 duizend

**) Loonindex was 2,5%, wordt 3,3%. Prijsindex ICT en overige goederen en diensten was 2,7% resp.1,9%, wordt 2,6%.*

Tot slot:
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.

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Meerjarenperspectief			
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten						
bruto lonen	9.666	10.639	11.316	11.689	12.075	12.358
sociale lasten	2.841	3.405	3.615	3.735	3.858	3.949
overige personeelskosten	440	692	714	738	762	787
personeel derden	-47	0	0	0	0	0
Personeelskosten	**12.899**	**14.736**	**15.644**	**16.162**	**16.695**	**17.094**
Huisvestingkosten	**679**	**808**	**829**	**851**	**873**	**896**
Afschrijvingkosten	**366**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
ICT-kosten	**3.322**	**5.271**	**2.775**	**2.949**	**3.026**	**3.105**
Overige operationele kosten	*1.041*	*1.228*	*1.260*	*1.293*	*1.326*	*1.361*
Diensten door derden	1.918	863	886	909	932	956
Tegemoetkoming proceskosten	1.467	3.057	3.136	3.218	3.302	3.388
Overige operationele kosten	**4.426**	**5.148**	**5.282**	**5.419**	**5.560**	**5.705**
Algemene kosten	580	452	464	476	488	501
Onvoorzien	0	328	332	341	350	359
Algemene kosten	**580**	**781**	**797**	**817**	**838**	**860**
bankkosten	205	273	280	288	295	303
rentekosten	0	32	33	33	33	33
Bank- en rentekosten	**205**	**306**	**313**	**320**	**328**	**336**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale lasten	**22.477**	**27.406**	**25.998**	**26.876**	**27.678**	**28.352**
taakstellende kostenreductie	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten	**22.477**	**27.406**	**25.998**	**26.876**	**27.678**	**28.352**
Baten						
Renteopbrengsten	**3**	**13**	**13**	**13**	**13**	**13**
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	96	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	**96**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**2.093**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**
Totale baten	**2.192**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**
Netto kosten	**20.285**	**25.231**	**23.822**	**24.701**	**25.503**	**26.178**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Bijdragen						
Gemeente Beek	234	284	268	278	287	294
Gemeente Beekdaelen	513	624	587	609	629	645
Gemeente Beesel	212	255	240	249	257	264
Gemeente Bergen	186	224	212	220	227	233
Gemeente Brunssum	464	557	526	545	563	578
Gemeente Echt-Susteren	495	592	559	580	598	614
Gemeente Eijsden-Margraten	441	543	510	529	546	561
Gemeente Gennep	259	312	295	306	316	324
Gemeente Gulpen-Wittem	214	257	242	251	260	266
Gemeente Heerlen	1.609	1.917	1.818	1.885	1.946	1.998
Gemeente Kerkrade	829	1.001	944	979	1.011	1.037
Gemeente Landgraaf	568	682	644	668	689	707
Gemeente Leudal	494	593	559	580	599	615
Gemeente Maasgouw	359	431	407	422	435	447
Gemeente Maastricht	1.970	2.361	2.229	2.311	2.386	2.449
Gemeente Meerssen	339	400	381	395	408	419
Gemeente Mook en Middelaar	118	146	137	142	146	150
Gemeente Nederweert	233	283	266	276	285	293
Gemeente Peel en Maas	599	720	679	704	727	746
Gemeente Roerdalen	309	372	351	364	376	386
Gemeente Roermond	887	1.058	1.004	1.041	1.074	1.103
Gemeente Simpelveld	163	196	185	192	198	203
Gemeente Sittard-Geleen	1.540	1.844	1.746	1.810	1.869	1.918
Gemeente Stein	397	473	448	464	479	492
Gemeente Vaals	184	225	212	219	227	233
Gemeente Valkenburg a/d Geul	262	315	297	308	318	326
Gemeente Venlo	2.054	2.403	2.309	2.394	2.472	2.537
Gemeente Voerendaal	181	217	205	212	219	225
Gemeente Weert	747	887	843	874	902	926
Waterschap Limburg	4.381	5.059	4.722	4.896	5.055	5.189
Totaal bijdragen	**21.242**	**25.231**	**23.822**	**24.701**	**25.503**	**26.178**
Bijdragen samenwerkingsportaal	**333**					
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**624**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In bovenstaande tabel zijn de gerealiseerde, nog niet door de accountant gecontroleerde, cijfers 2022 opgenomen. In de definitieve begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 worden uiteraard de gecontroleerde cijfers opgenomen.

Voor een nadere toelichting en ontwikkelingen verwijzen we u naar hoofdstuk 3 en 4.

2. Inleiding

2.1 Algemeen

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW). Deze is volledig opgesteld binnen de kaders van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kadernota 2024.

BsGW is 1 april 2011 opgericht als samenwerkingsverband op belastinggebied voor gemeenten en waterschappen in de vorm van een gemeenschappelijke regeling.
BsGW is een openbaar lichaam op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Per 1 januari 2023 zijn 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, Weert deelnemers in BsGW. De begroting 2024 is gebaseerd op bovenstaande 30 deelnemers.

BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van het waterschap en de deelnemende gemeenten de zorg voor optimaal beheer en verwerking van (basis)gegevens en informatie, het heffen, innen en afdragen van de opbrengsten van lokale belastingen en het waarderen van belastingobjecten in het kader van de wet WOZ, dit alles op basis van bedrijfseconomische principes.

2.2 Indeling van de begroting

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als een waterschap, volgt uit de wetgeving dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting is dan ook ingedeeld volgens het BBV en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiele begroting. In de beleidsbegroting worden het productplan en de paragrafen weergegeven. De financiële begroting omvat het overzicht van baten en lasten plus een uiteenzetting van de financiële positie per programma. In het geval van BsGW betreft dit het programma 'lasten heffing en invordering belastingen'.
(Bron: Hoofdlijnen vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording blz. 19)

2.3 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 bevat de samenvatting.
Hoofdstuk 3 bevat de beleidsbegroting met de (reken)uitgangspunten en de ontwikkelingen, waarmee daar waar mogelijk rekening is gehouden in de (financiële) begroting. Deze paragraaf bevat daarnaast de vaste rubrieken waarin de (kostprijs van de) producten van BsGW worden beschreven, naast een toelichting op het (benodigde) weerstandsvermogen en de financiering.
De financiële begroting wordt tot slot in hoofdstuk 4 nader toegelicht.

Het Dagelijks Bestuur BsGW

Roermond, 23 februari 2023.

N.M.J.G. Lebens, directeur

M.H.E. Pelzer, voorzitter

3. Beleidsbegroting

3.1 Uitgangspunten

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 van BsGW is opgesteld binnen de kaders van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kadernota 2024. Onderstaand zijn de nadere uitgangspunten benoemd:

Onderwerp	**Uitgangspunt**
Raming personele lasten	Salariskosten worden jaarlijks geïndexeerd op basis van de CAO Werken voor Waterschappen. Indien die niet bekend zijn ten tijde van het opstellen van de kadernota wordt uitgegaan van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercirculaire van het CPB, onderdeel 'loonvoet sector overheid' (voor de personele kosten).
Formatie en personeel	BsGW werkt met een vaste formatie en een flexibele schil. Binnen deze twee categorieën kan worden geschoven, maar de vastgestelde loonsom kan niet overschreden worden, behalve door CAO-stijgingen.
Financiering	Alleen voor investeringen kan BsGW een langlopende lening aantrekken. Hiervoor is een bestuursbesluit vereist.
Raming materiële lasten	Voor de jaarlijkse indexatie wordt uitgegaan van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercirculaire van het CPB, onderdeel 'nationale consumentenprijsindex'. Indien voor specifieke kostencategorieën andere indexeringspercentages gelden, wordt hiervan afgeweken en worden de marktconforme kosten-stijgingen in de begrotingscijfers verwerkt.
Inhuur derden	De verwachte inhuurkosten worden geïndexeerd met de raming van het CPB. Een afwijking hierop wordt gemotiveerd toegelicht.
Raming onvoorzien	1,4 % van de begrote kosten.
Investeringen in het belastingpakket	Investeringen verplicht om te voldoen aan de wettelijke eisen, incl. onderhoudskosten. Als uitgangspunt wordt alle software afgenomen als dienst (SaaS), waardoor er eenmalige implementatiekosten zijn en daarna jaarlijkse licentiekosten (geen reservering kapitaalslasten meer inzake belastingsoftware: er wordt niet op afgeschreven i.v.m. geen juridisch eigenaar).
Risicomanagement	Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt als ratio t.o.v. de benodigde weerstandscapaciteit, waarbij de in het AB van 24-3-2022 vastgestelde Kadernota Risicomanagement leidend is.
Kosten die specifiek zijn voor bepaalde deelnemers	Deze worden o.b.v. de goedgekeurde offerte separaat doorbelast.
Kostenverdeelmethode	De gewijzigde kostenverdeelmethode wordt gehanteerd, zoals die is

	vastgesteld in de AB-vergadering van 25 juni 2020, waarbij de WOZ-proceskosten voor 100% aan het product Waarderen worden toebedeeld.
Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) BsGW 2018-2020	Het OOP en de wijze van financiering hiervan, is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW in de AB-vergadering van 14-12-2017. De uitvoering van het OOP was een separaat traject en behoorde niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW. Het OOP raakt in die zin de begroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 van BsGW niet. De taakstellende, structurele kostenreductie à € 1,3 miljoen per jaar, die het AB BsGW heeft opgelegd, zal vanaf 2028 tot uitdrukking komen in lagere netto-kosten voor de deelnemers van € 1,3 miljoen op jaarbasis.

Toelichting indexen salariskosten en materiële lasten
Het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten en materiële lasten is de septembercirculaire van het Ministerie van BZK met daarin opgenomen de CPB indexcijfers.
Voor de verwachte salariskosten betreft dat de 'loonvoet sector overheid'.
Voor de verwachte materiële lasten betreft dat de 'nationale consumentenprijsindex'.

Uitgangspunt voor de jaren 2024-2027 is een normale economische situatie. Aangezien de doorkijk in de septembercirculaire niet verder reikt dan 2023, wordt 2023 als uitgangspunt genomen voor de indexatie van de meerjarenraming.

Dit betekent de volgende indexen:
Loonindex: 3,3%
Prijsindex: 2,6%

De te (verwachte) hogere inflatie op lonen, goederen en diensten voor de jaren 2022 en 2023 wordt buiten beschouwing gelaten in deze begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027. Eventuele noodzakelijke bijstellingen over de jaren 2022 en/of 2023 worden via de reguliere P&C-cyclus voorgelegd aan de deelnemers. Indien dit aan de orde is zal dit ook effect hebben op de meerjarenraming 2024-2027.

3.2 Definities: reserves, voorzieningen, weerstandscapaciteit/-vermogen, post onvoorzien

Reserves kunnen worden omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vrij zijn te besteden. Reserveren betekent geld opzij leggen:
- om later een (grote) investering te doen;
- voor moeilijke tijden (weerstandsvermogen. Dit is het weerstandsvermogen en dit betreft alleen de algemene reserve);
- om risico's op te vangen;
- voor onverwachte zaken.

Voorzieningen zijn passiefposten in de balans (vreemd vermogen), die een inschatting geven van voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden min of meer onzeker zijn. Bij voorzieningen is er sprake van een oorzaak uit het verleden: er is iets gebeurd wat niet terug te draaien is en wat waarschijnlijk leidt tot lasten in de toekomst

die niet waren voorzien (begroot). Ook kan een voorziening ingesteld worden ter egalisatie van pieken in de kosten in de begroting. Deze kosten dienen zeker plaats te vinden.

Van een vrije keuze bij het instellen van een voorziening is derhalve geen sprake. Wel kunnen soms de gevolgen nog beïnvloed worden. Bij het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorziening wordt hiermee ook rekening gehouden.

Weerstandscapaciteit is de mate waarin BsGW over middelen beschikt of kan beschikken om niet voorziene tegenvallers op te vangen. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt tussen de post onvoorzien en het weerstandsvermogen.

De post onvoorzien mag worden opgevat als een buffer voor onvoorziene externe tegenvallers: onvoorzien, onvermijdelijk en onuitstelbaar. De post onvoorzien moet een soepele uitvoering van de begroting vergemakkelijken en zorgt zodoende voor een beetje flexibiliteit.
Er kunnen zich gezien de tijdspanne tussen het opstellen van de kadernota (laatste kwartaal van begrotingsjaar t-2), de (ontwerp-) begroting en realisatie (begrotingsjaar t), altijd tegenvallers voordoen als gevolg van bijvoorbeeld wijzigingen in wet-/regelgeving.
Tussentijdse begrotingswijzigingen worden hiermee zoveel als mogelijk voorkomen.

Het weerstandsvermogen is in principe bedoeld als buffer voor het opvangen van risico's, waarvan de financiële gevolgen vooraf niet redelijkerwijs zijn in te schatten.
Jaarlijks wordt deze post berekend aan de hand van de door het bestuur vastgestelde risico-analyse. Hierbij worden de risico’s (kwalitatief) en de bedragen plus de inschatting van de kans dat een risico zich daadwerkelijk voordoet (kwantitatief) in kaart gebracht. Zie ook paragraaf 3.5.1 en bijlage 8.

3.3 Ontwikkelingen

In deze paragraaf is op hoofdlijnen een beeld geschetst van de ontwikkelingen waar BsGW mee te maken heeft en krijgt. De ontwikkelingen binnen BsGW (bedrijfsvoering) worden grotendeels bepaald door de externe (landelijke) ontwikkelingen. In de separate bijlage zijn deze ontwikkelingen uitgebreider omschreven.

3.3.1 Landelijke ontwikkelingen

Inflatie in het algemeen en stijgende energiekosten in het bijzonder
De overheid neemt maatregelen om gezinnen te helpen, die door de huidige situatie op de energiemarkt en de stijgende inflatie hun rekening niet kunnen betalen. Sociaal invorderen en vroegsignalering zijn instrumenten die hiervoor worden ingezet. Ook zullen gemeenten in een zo vroeg mogelijk stadium passende hulp aanbieden. Dit zal mogelijk invloed hebben op de begrote vervolgingsopbrengsten.

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.

Fiscale vereenvoudigingswet 2017
Diverse wetswijzigingen zijn te verwachten welke mogelijk van invloed zullen zijn op de begroting van BsGW, zoals hogere proceskostenvergoedingen dan wel lagere opbrengst vervolgingskosten.

Wet open overheid (Woo)
In januari 2022 nam de Tweede Kamer de wijzigingswet Wet open overheid (Woo) aan, de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo trad per 1 mei 2022 in werking en beoogt een meer transparante en actieve overheid. De belangrijkste wijziging in de Woo betreft de actieve openbaarmaking: het verplicht overheden actief, dus uit eigen beweging, bepaalde informatie openbaar te maken, naast het op orde brengen van de informatiehuishouding van bestuursorganen.

Het actief openbaar maken houdt in dat documenten in de elf informatiecategorieën binnen 14 dagen nadat ze zijn vastgesteld of ontvangen, gepubliceerd moeten worden op het internet.
Verder herhaalt de Woo de bepaling uit de (huidige) Archiefwet dat overheidsorganisaties documenten in goede, geordende en toegankelijke staat moeten houden (gedurende de geldende bewaartermijn of blijvend, zoals vastgesteld in selectielijsten). De zorgen betreffen met name de digitale informatie. De initiatiefnemers stellen dat het op orde brengen van de informatiehuishouding al geruime tijd problematisch is. Bestuursorganen weten niet altijd welke informatie er is en hebben deze niet snel tot hun beschikking. Met het op orde brengen van de informatiehuishouding zal een aanzienlijke doorlooptijd gemoeid zijn.

De Woo leidt, net zoals bij de deelnemers, ook voor BsGW tot extra én aanvullende inspanningen. Inspanningen waartoe de huidige organisatie niet geoutilleerd is.
Deze inspanningen zullen gericht zijn op het ontwikkelen van beleid voor het actief openbaar maken van documenten, inrichten van werkprocessen (o.a. documenten ontdoen van persoonsgegevens

en/of informatie die niet voor openbaarmaking in aanmerking komt), zodanig dat voorafgaand aan de vaststelling van een document al zoveel mogelijk werk is verricht voor de openbaarmaking.
Daarnaast bevat de wet regels om digitale documenten duurzaam toegankelijk te maken. Dit is nieuw ten opzichte van de Wob. Achtergrond daarvan is dat bij de uitvoering van de Wob bestuursorganen niet altijd weten welke informatie er is en niet altijd snel over de juiste informatie kunnen beschikken. Door maatregelen te treffen ter verbetering van de digitale informatiehuishouding is sneller en makkelijker op verzoeken om informatie te beslissen. Ook draagt dit bij aan de actieve openbaarmaking van informatie.

Het op orde brengen van de informatiehuishouding vergt ingrijpende veranderingen bij BsGW. Omdat in vrijwel alle processen binnen BsGW data/documenten ontstaan is een BsGW-brede aanpak nodig en zal veel inspanning vergen. Een doorlooptijd van ongeveer 8 jaar wordt hiervoor ingeschat. De implementatie van de nieuwe Archiefwet (2021) zal hierin meegenomen worden, waarbij vanuit de wet het aanstellen van een archivaris verplicht is.

Daarnaast verplicht de wet dat bestuursorganen over tenminste één contactpersoon moeten beschikken ter beantwoording van vragen van het publiek over de beschikbare informatie. De verplichting een contactpersoon aan te stellen is opgenomen ter vervanging van de aanvankelijke verplichting om een register bij te houden van de informatie waarover een bestuursorgaan beschikt. Een van de functies van dat register zou zijn dat eenieder gemakkelijk zou kunnen nagaan of een bestuursorgaan beschikt over bepaalde informatie. Daarvoor komt de contactpersoon in de plaats, die vragen moet beantwoorden over de informatie waarover een bestuursorgaan beschikt.

Gedurende de behandeling van de Woo in de Eerste Kamer is aan de functie van de contactpersoon een zwaarder gewicht toegekend. Het moeten mensen zijn die ten dienste staan van de burger en die gespecialiseerd raken in het uitvoeren van de Woo en in het in gesprek gaan met burgers, journalisten en wetenschappers om na te gaan welke informatie zij precies vragen en zoeken.
De contactpersoon krijgt volgens de Minister van BZK in de Eerste Kamer eigenlijk twee functies: de contactpersoon moet heel goed op de hoogte zijn van de informatie die een organisatie in beheer heeft en is daarnaast belast met actieve voorlichtingsfunctie. Verzoekers moeten door de contactpersoon worden geholpen bij wat zij precies zoeken en bij het scherp krijgen van het informatieverzoek. Ook moet de contactpersoon ervoor zorgen dat contact wordt gelegd met de mensen die daadwerkelijk toegang tot de gevraagde informatie hebben en die de informatie kunnen verschaffen.
Ook zal de communicatiemedewerker (gelet op interne communicatie) er mede voor zorgen dat de bewustwording binnen de organisatie groeit. Medewerkers moeten zich bewust worden dat zij werken aan een product dat mogelijk openbaar gemaakt moet worden. Vergelijkbaar met de bewustwording op het gebied van privacy en informatiebeveiliging.

De deelnemers hebben in het kader van de Woo niet alleen middelen ontvangen voor de eigen organisatie (op landelijk niveau gaat het om een structureel bedrag van € 42,1 miljoen voor gemeenten en € 3,6 miljoen voor waterschappen en incidenteel € 121,9 miljoen resp. € 6,6 miljoen naast de implementatiesteun van € 3,4 miljoen2), maar ook voor de GR-en waarin zij deelnemen. De BsGW-begroting dient hiertoe logischerwijs in redelijkheid en billijkheid bovenwaarts te worden aangepast.
Zonder extra middelen is het onmogelijk om de wet goed en voortvarend te implementeren en uit te voeren.

[2] https://www.binnenlandsbestuur.nl/bestuur-en-organisatie/gemeenten-eisen-volledige-vergoeding-woo-kosten

Extra formatie op het terrein van juridisch advies is vanaf 2023 dientengevolge noodzakelijk. In de eerste jaren is extra inzet nodig voor de implementatie van de Woo. Derhalve is deze functie tijdelijk van aard.

De extra formatie voor communicatie is eveneens tijdelijk van aard. Deze extra inspanning zal ook gericht zijn op het beoordelen van wat mag/moet gepubliceerd worden en wat onder de uitzondering valt van publicatie (o.a. persoons- en bedrijfsgegevens), naast het daadwerkelijke publiceren en toegankelijk maken en houden van informatie.
Naast het actief publiceren van documenten moeten deze ook toegankelijk zijn voor iedereen. Dus ook te lezen voor mensen met oogproblemen/slechtzienden en zelfs (onderdelen van) documenten kunnen worden voorgelezen (zie ook: Tijdelijk besluit digitale toegankelijkheid overheid, WCAG 2.1 Richtlijnen).
In het kader van de Woo is het ministerie van BZK bezig met een nieuwe publicatietool (NLdoc) die daarbij kan helpen.
In het verlengde hiervan is eind 2022 een rapportage opgeleverd door de (externe) Functionaris Gegevensbescherming (FG), waarin sterk wordt geadviseerd om extra capaciteit aan te wenden voor een afzonderlijke Privacy Officer voor onder meer het inrichten van beheersmaatregelen, denk aan privacybeleid, bewustwording medewerkers, monitoren van risico's en het rapporteren over de status van de beheersing, risico's en maatregelen richting bestuur.
Tot en met 2022 was de FG ingehuurd. Deze functie wordt vanaf 2023 vervuld door de huidige Privacy Officer (in vaste dienst).

Implementatie gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen
Deze wetswijziging brengt met zich mee dat alle Gemeenschappelijke Regelingen moeten worden aangepast om zo scherpere afspraken te maken over bijvoorbeeld uittreding of evaluatie en dat keuzes worden gemaakt over het al dan niet instellen van een gemeenschappelijke commissie voor raadsleden.

3.3.2 Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Aanbevelingen Rekenkamer(commissie)s
In de zomer van 2021 is het rapport van de rekenkamer(commissie)s van elf (van de negenentwintig deelnemende) gemeenten opgeleverd. Het onderzoek dat hieraan ten grondslag ligt, heeft geresulteerd in zeven aanbevelingen, waarvan er zes rechtstreeks op (de relatie tussen de deelnemers en) BsGW betrekking hebben:

- het gefaseerd ontwikkelen van een volledige en samenhangende set kwaliteitsindicatoren;
- het op interactieve wijze ontwikkelen van een overzichtelijk dashboard met relevante financiële informatie;
- het actiever en gerichter communiceren met gemeenteraden;
- het opstellen en vaststellen van een strategische aanpak ten einde de proceskosten terug te dringen;
- het organiseren van het harmonisatietraject inclusief het kostenaspect;
- het maken van afspraken ter verbetering van het samenspel tussen Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur.

De uitvoering van de aanbevelingen is ter hand genomen. De voortgang wordt via de Bestuursrapportages gerapporteerd.

Informatievoorziening en ICT

BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is. Vanwege einde contractduur is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur als de huidige belastingpakketten via een Europese aanbesteding aan de orde. Na oplevering beschikt BsGW over een actueel c.q. vernieuwd applicatielandschap, dat aansluit bij de technologische ontwikkelingen, zoals de scheiding van data met processen en het verminderen van afhankelijkheid van leveranciers conform de Common Ground gedachte. Daarnaast is de infrastructuur geschikt om de samenhang tussen de verschillende basisregistraties integraal te ontsluiten.

De kosten voor de implementatiefase van de hierboven genoemde aanbestedingen zijn voor het totaalbedrag en eenmalig opgenomen in de begroting 2023 (€ 2,275 miljoen). Daarbij is aangegeven dat BsGW voor het toekomstige aanbestedings- en implementatietraject tijdig en gespreid een bestemmingsreserve wil vormen. Hiertoe komt het DB eind 2024 met een voorstel. Aan dotaties zal uiteraard een expliciet AB besluit voorafgaan.

Harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode

Op dit moment zijn er veel varianten die als heffingsgrondslag voor de verschillende belastingsoorten gelden. Dit maakt het inrichten van de processen, inclusief de automatisering hiervan, ingewikkeld. Maatwerk, work-arounds en meer zijn hiervoor nodig.
Harmonisatie is een onderwerp dat geruime tijd op de actielijst stond. Op 9 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het procesvoorstel m.b.t. harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode. Het onderdeel Harmonisatie is ter hand genomen. Besluitvorming hierover vindt medio 2023 plaats. Voor de herijking van de kostenverdeelmethode inclusief besluitvormingstraject is 2023 uitgetrokken. Implementatie van de herziene kostenverdeelmethode staat voor 2025 gepland. Zie ook bijlage 12.

Verbetering archiefbeheer

De Provincie Limburg in 2021 heeft een archiefinspectie uitgevoerd binnen BsGW. In 2022 zijn op basis van het bestuurlijk vastgestelde en het door de Provincie Limburg geaccordeerde plan van aanpak de eerste verbeterstappen gezet. Naast het digitaliseren van het archief en het zaaksysteem-werken is met name ook aanvullende kennis en kunde nodig om alle digitale aspecten binnen BsGW vanuit juridisch perspectief én kostenbewustzijn (enkelvoudige opslag – meervoudig gebruik) te (waar)borgen.

Het vakgebied van informatiebeheer is daarnaast volop in ontwikkeling; de (in wording nieuwe) Archiefwet 2021, Baseline Informatiebeveiliging Overheid, de AVG. Deze ontwikkelingen zullen moeten worden doorvertaald naar goed ingerichte informatieprocessen en duurzaam informatiebeheer voor de organisatie, mede doordat BsGW een informatie gedreven organisatie is waarbij de beveiliging van informatie essentieel is voor een betrouwbare dienstverlening aan onze klanten.

Voor dit laatste ontbreekt het op dit moment aan (voldoende) kennis en kunde binnen onze organisatie.
Gezien de omvang van het verbetertraject en het structureel borgen van de kwaliteit van de digitale informatiehuishouding is vanaf 2024 0,8 fte (in de vorm van een recordmanager) benodigd is om aan de vereiste kwaliteit te kunnen (blijven) voldoen.
De recordmanager adviseert over de ontwikkelingen op het gebied van informatiemanagement en de inrichting van het digitale informatiebeheer, stelt kaders en richtlijnen op met betrekking tot de informatiehuishouding, brengt verbeteringen aan in informatieprocessen en de ordeningsstructuur, stelt werkprocessen omtrent informatiebeheer op en coördineert deze en stimuleert, begeleidt en traint

medewerkers. Deze functionaris heeft een adviesfunctie over de informatiehuishouding en begeleidt BsGW hierin.

Samenwerkingsportaal

Vanaf 1 januari 2022 bestaat de verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Daarvoor gebruikte BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. Namens en op verzoek van de deelnemers heeft BsGW de regie van dit transitieproject (2019-2021) op zich genomen, in nauwe samenwerking met de gemeenten en Het Gegevenshuis. In 2021 is met tien gemeentelijke deelnemers een start gemaakt met deze nieuwe waarderingssystematiek. Zoals gezegd worden met ingang van 2022 alle woningen op basis van de gebruiksoppervlakte gewaardeerd, waarmee tevens de beheerfase start: het bij- en actueel houden van de gegevens. Hiervoor zullen de deelnemers jaarlijks een WOZ-mutatiedetectie (laten) uitvoeren. In dit kader werken deelnemers, gegevenshuizen en BsGW samen met een zogenaamd Samenwerkingsportaal (tot voor kort Regieportaal genaamd). Dit is een applicatie, die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeenten), de BGT als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. Namens de keten heeft BsGW de regie op zich genomen voor het aanschaffen van dit portaal.

Voor de jaren 2022 tot en met 2024 is voor het samenwerkingsportaal € 333 duizend per jaar opgenomen.

Landelijk wil men komen tot een samenhangende objectenregistratie (SOR). Dit is een uniforme registratie met daarin basisgegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid, die zich voor gebruikers als één registratie gedraagt. Daaronder verstaan we objecten die in het terrein zichtbaar zijn, zoals gebouwen, wegen, water, spoorlijnen en bomen, terreindelen, aangevuld met enkele (administratieve) objecten als woonplaatsen, gemeentegrenzen en openbare ruimten. In de objectenregistratie gaan in ieder geval de objecten van de basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) en de basisregistratie grootschalige topografie (BGT) op. Daarnaast is het de bedoeling dat ook het gedeelte van de WOZ-administratie waarin objectgegevens zijn opgenomen en een aantal basisgegevens uit aanpalende registraties in de objectenregistratie worden opgenomen.

De ontwikkeling naar een SOR heeft gevolgen voor zowel BsGW als voor haar deelnemers en aan de deelnemers gelieerde partijen, zoals gegevenshuizen. Het is inefficiënt en onwenselijk om op meerdere plaatsen dezelfde of nagenoeg dezelfde gegevens te verzamelen en te verwerken. Dit staat immers haaks op de doelstelling van juist één unieke registratie.

In juni 2020 heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven een businesscase op te laten stellen door een onafhankelijk adviesbureau (Berenschot) met betrekking tot de vraag waar en hoe de samenhangende objectenregistratie voor de deelnemers het beste belegd kan worden.

Het is evenwel de vraag of de beoogde ingangsdatum van 1 januari 2025 van de SOR realistisch is. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. De door de VNG geïnitieerde impactanalyse heeft uitgewezen dat er nog veel onduidelijk is en er een hoog kostenplaatje aan hangt. De kostenraming in dit rapport geeft een eerste indicatie van de hoogte van de kosten die samenhangen met de rol van gemeenten als bronhouder voor de SOR.

Uit de analyse van de VNG (rapport Impactindicatie SOR, september 2022) blijkt dat de kosten substantieel zullen zijn:

- de implementatiekosten zullen tussen de € 131 miljoen en € 358 miljoen bedragen (excl. 3D, ICT-kosten softwareleveranciers, kosten ketenpartners);
- de structurele bijhoudingskosten voor BAG en BGT liggen tussen de € 125 en € 146 miljoen per jaar;
- de structurele kosten voor het gegevensbeheer WOZ liggen op € 59 miljoen per jaar.

Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR vanuit BsGW zijn in dit kader tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen.

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: trainees
Momenteel is er een ongekende krapte op de arbeidsmarkt. Daarnaast is sprake van een vergrijzing in de samenleving maar ook binnen BsGW. Binnen nu en acht jaar zal 23% van het totale bestand via natuurlijk verloop uitstromen. Daarnaast zullen medewerkers mogelijk ervoor kiezen om eerder dan de pensioengerechtigde leeftijd uit dienst te treden.
Traditionele wervingscampagnes helpen hierin niet langer meer en er zal gezocht moeten worden naar andere manieren om toch de juiste kennis in huis te halen.
Deze ontwikkelingen noodzaakt BsGW om andere wegen te bewandelen om vacatures ingevuld te krijgen en voor te sorteren op de komende, hiervoor genoemde, ontwikkelingen. De afgelopen jaren heeft BsGW daarom een aantal trainees succesvol opgeleid en konden hierdoor vacatures worden ingevuld.
Deze trainees kunnen worden ingezet op het gebied van het nieuwe belastingstelsel waterschappen, maatschappelijk verantwoord innen, data-analyse (voorsprong ncnp's), ICT, juridisch advies, financien, etc.

In lijn met de gedachtewisseling tijdens de AB-vergadering wordt voor de komende vier jaar ingezet op het opleiden van 2x trainees, waarbij na drie jaar een evaluatie plaatsvindt.

3.4 Producten

BsGW heeft haar processen uitgedrukt in vijf producten van dienstverlening:
1. Heffen
2. Waarderen
3. Innen
4. Klantzaken
5. Ondersteuning & Ontwikkeling

Wanneer belastingsoorten, die afwijken van de standaardbelastingsoorten van BsGW (de zogenaamde exoten), worden ingebracht in de samenwerking, wordt via een (financiële) analyse bepaald of de gangbare methode van kostenverdeling van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend kunnen worden.

Sinds 2014 kent BsGW daarom 1 sub-product (exoot), de parkeerbelasting. Vanaf 2022 is daar het subproduct Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) bijgekomen. Aangezien de kosten GDI vanaf 2024 centraal worden gefinancierd, zijn deze derhalve uit de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 gehaald[3].

3.4.1 Product Heffen
Kern van het product Heffen is het beheer en onderhoud van de basisgegevens belastingen en vastgoed van alle deelnemers. Aangezien de kwaliteit van de basisgegevens bepalend is voor de kwaliteit van de andere primaire processen, worden de basisgegevens continu actueel gehouden. Dit gebeurt hoofdzakelijk via geautomatiseerde verwerkingen. Er is permanente aandacht voor bestandsbeheer en reguliere, structurele controles op de juistheid en volledigheid van de basisgegevens. Binnen de randvoorwaarden van betrouwbare en actuele basisgegevens worden aanslagen met een zo vroeg mogelijke dagtekening opgelegd. Er worden per belastingplichtige zoveel mogelijk aanslagregels belastingen van gemeente(n) en heffingen van waterschap(pen) gecombineerd op één biljet.

Doelstellingen
- Tijdige, juiste en volledige verwerking van brongegevens landelijke authentieke basisadministraties (WOZ, BRK, NHR, BAG en BRP) en andere bronnen (waterleidingmaatschappij, postcodetabellen, afvalverzamelaars enzovoorts). BsGW is zelf bronhouder van de LV WOZ en afnemer voor de overige basisregistraties;
- Een gecombineerd aanslagbiljet als eindproduct;
- Aanslagen en WOZ-beschikkingen worden conform de hiervoor geldende regelgeving opgelegd;
- Aansluiten bij de ontwikkelingen op het gebied van digitaal berichtenverkeer.

Speerpunten
- Aanpassing en optimalisering werkprocessen door aansluiting op de Landelijke Voorziening (LV);
- Aanpassing en optimalisering werkprocessen door aanslagoplegging en overige berichten digitaal aan te bieden op MijnOverheid, Persoonlijke Pagina van BsGW;
- Realiseren Samenwerkingsportaal voor uitwisseling van gegevens.

Het aantal op te leggen aanslagregels voor 2024 is 4.028.915. De totale kosten in 2024 van dit product bedragen € 3.774.454,-.

[3] *Bron: VNG, GDI vanaf 2023 centraal gefinancierd, 13 oktober 2022* (*https://vng.nl/nieuws/gdi-vanaf-2023-centraal-gefinancierd)*

3.4.2 Product Waarderen

Het product Waarderen heeft tot doel het waarderen van alle onroerende zaken van de gemeentelijke opdrachtgever, conform de Wet Waardering Onroerende Zaken. Onder waarderen wordt de jaarlijkse (modelmatige) waardebepaling, de herwaardering als gevolg van bezwaar- en beroepsprocedures en de marktanalyse woningen en niet-woningen verstaan. Het resultaat van de waardering dient te voldoen aan de kwaliteitseisen die de Waarderingskamer hieraan stelt.

De lasten van het product Waarderen zullen geheel worden gedragen door de gemeentelijke deelnemers.

Doelstellingen

- Het waarderen van alle onroerende zaken van de gemeentelijke opdrachtgevers conform de wet WOZ;
- Het jaarlijks verkrijgen van de goedkeuring van de inspecties van Waarderingskamer, waarbij wordt gestreefd om de kwaliteit verder te verbeteren.
- Aansluiten bij de ontwikkelingen op het gebied van digitaal berichtenverkeer.

Speerpunten

- Voor de jaren 2022 en verder is verdere procesoptimalisatie en innovatie hét speerpunt. Het doorontwikkelen van het proces afhandeling bezwaar en beroep heeft hierbij speciale aandacht;
- Bevordering digitaal contact met de burger, zoals interactief contact met de klant;
- Verbeteracties inzetten om de proceskostenvergoedingen en de bijbehorende uitvoeringskosten zo laag mogelijk te houden.

Het aantal WOZ-objecten (exclusief de ongebouwd vrijgestelde objecten) van de gemeenten voor 2024 is 565.334. De totale kosten in 2024 van dit product bedragen € 8.673.973,-.

3.4.3 Product Innen

Het product Innen omvat het tijdig, volledig en efficiënt invorderen van opgelegde aanslagen gericht op een goed betalingsgedrag, een actueel en strak openstaand postenbeheer en een zo vroeg mogelijke ontvangstdatum, als ook de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken. Daarnaast behelst dit product het tijdig afdragen van de ontvangsten, conform de met opdrachtgevers overeengekomen afdrachtenprognoses.

Doelstellingen

- Het conform planning uitvoeren van alle acties in het (dwang)invorderingsproces t/m beslaglegging deurwaarder;
- Tijdige afhandeling kwijtscheldingsverzoeken (incl. ondernemers) en beroepschriften;
- Actueel en strak openstaande postenbeheer middels het dagelijks, juist en volledig verwerken van betalingen, klantenreacties, informatie van derden;
- Beperken financiële risico als gevolg van oninbaarheid van de vordering;
- Realisatie afdracht conform de met opdrachtgevers overeengekomen afdrachtenprognoses;
- Definitieve eindafrekening belastingjaar na 5 kalenderjaren na betreffende belastingjaar.

Speerpunten

- Afronding invordering heffingsjaar 2019;
- Verder optimaliseren/digitaliseren huidige processen en het zoeken naar nieuwe effectieve invorderingsmogelijkheden binnen de wettelijke kaders.
- Afronding inrichting kwijtschelding 2.0

- Verwerken gevolgen pilot vroegsignalering
- Beleid opstellen maatschappelijke verantwoord innen/omgaan met armoede

De dekking voor het product Innen wordt (voorheen grotendeels en vanaf 2014 volledig) gedekt door de opbrengst vervolgingskosten (geraamd voor 2024 op € 2,155 miljoen) die BsGW, naar aanleiding van dwanginvorderingsacties, volgens de kostenwet in rekening brengt bij belastingschuldigen.

Het aantal bruto aanslagbiljetten voor 2024 is 1.311.262. De netto kosten 2024 van dit product bedragen € 133.882,-.

3.4.4 Product Klantzaken

Klantzaken is verantwoordelijk voor registratie van alle contacten die via de verschillende contactkanalen binnenkomen. Daarnaast beantwoordt Klantzaken alle verzoeken om informatie, reacties tegen de kosten van aanmaningen en dwangbevelen, treft Klantzaken betalingsregelingen en boekt bezwaarschriften in. Ook het accountmanagement met onze opdrachtgevers is bij Klantzaken ondergebracht.

Doelstellingen:

- We beantwoorden digitale en schriftelijke verzoeken om informatie binnen 5 werkdagen.
- We beantwoorden 80% van de inkomende telefoongesprekken binnen 120 seconden.
- We monitoren de klanttevredenheid en gebruiken de resultaten hiervan om onze klanttevredenheid waar nodig te verbeteren.
- We monitoren de doorlooptijd van alle BsGW-producten.

Speerpunten:

- We geven de klant tijdig een concreet en persoonlijk antwoord.
- We informeren de klant actief over de afhandeling en status van zijn bezwaar of verzoek.
- We beantwoorden vragen en verzoeken zoveel mogelijk volledig bij het eerste contact (one-stop-shop).
- We werken zoveel mogelijk digitaal maar bieden klanten die niet digitaal kunnen of willen reageren een alternatief.

Het aantal klantcontacten voor 2024 is 443.887. De totale kosten in 2024 van dit product bedragen € 3.303.931,-.

3.4.5 Product Ondersteuning & Ontwikkeling

Het product Ondersteuning & Ontwikkeling heeft betrekking op de algemene activiteiten die een indirect verband hebben met de operationele uitvoering van de primaire hoofdprocessen heffen, innen, waarderen en klantzaken. Het gaat hierbij vooral om activiteiten op het gebied van Informatievoorziening, Processturing en Automatisering (IPA), HRM, bestuursondersteuning, algemene (fiscaal)-juridische aangelegenheden, Planning & Control, staf Control, algemeen management en directievoering.
Deze activiteiten worden veelal uitgevoerd ter ondersteuning van de activiteiten die verricht moeten worden om de primaire taken van de dienstverlening uit te voeren. Hiermee vallen ook de huisvesting en overige facilitaire zaken onder de kosten van dit product.

Doelstellingen

- Innovatie in werkprocessen en ICT-middelen gericht op kwaliteit- en efficiencyverbetering.

Speerpunten:

- Herinrichten, borgen van het continu verbeteren van de organisatie en de processen;
- Optimaliseren (ICT-)processen door harmonisatie van afspraken, kaders deelnemers en mogelijkheden samenwerking. Na dit proces wordt, zoals bestuurlijk besloten, de kostenverdeelmethodiek herzien;
- Inrichten adequate informatievoorziening;
- Aansluiten op de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) zoals MijnOverheid en stelsel van basisregistraties.

De kosten in 2024 van dit product bedragen € 7.554.462,-.

3.4.6 Sub-product Parkeerbelasting ('exoot')

Belastingen die niet passen in de integrale uitvoeringswijze van BsGW worden aangemerkt als 'exoot'. In de uitvoeringsregeling van BsGW worden de standaard belastingsoorten en de afwijkende belastingsoorten, die hiervoor in aanmerking komen, apart genoemd. Indien een 'exoot' in de samenwerking ingebracht wordt, dient een financiële analyse aan te tonen of de gangbare kostenverdelingssystematiek van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend moeten worden.

Vanaf 2012 voert BsGW de parkeerbelasting uit voor enkele gemeenten. Omdat parkeerbelasting in eerste instantie was aangemerkt als exoot, werd dit uitgevoerd via een pilot. De uitkomst hiervan was dat de directe activiteiten die BsGW moet uitvoeren voor de parkeerbelasting voor het overgrote deel specifiek van aard zijn en uitsluitend gericht zijn op een adequate uitvoering van deze taak voor de betreffende gemeente. De activiteiten kunnen deels niet geïntegreerd worden in de reguliere uitvoering van de processen. Vanaf 2014 is daarom het product Parkeerbelasting toegevoegd als subproduct van de dienstverlening van BsGW.

Voor het waterschap en voor de andere gemeentelijke deelnemers hoeven deze processen niet uitgevoerd te worden. De structurele, directe uitvoeringskosten van de parkeerbelasting worden daarom rechtstreeks toegerekend aan dit product. Vermeerderd met de indirecte algemene kosten worden de kosten voor het product Parkeerbelasting separaat in rekening gebracht bij de desbetreffende gemeentelijke deelnemers.

Het aantal op te leggen aanslagregels voor 2024 is 37.276. De kosten in 2024 voor het sub-product parkeerbelasting zijn geraamd op € 382.194,-.

3.5 Paragrafen

3.5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

<u>Weerstandsvermogen</u>

Het weerstandsvermogen bestaat uit de 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. Bestuurlijk is de voorkeur uitgesproken het weerstandsvermogen van BsGW zo bescheiden mogelijk, doch wel realistisch, te laten zijn. Operationele risico's moeten door BsGW zelf kunnen worden opgevangen, zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. Het benodigde weerstandsvermogen is conform besluitvorming gebaseerd op een, bij de oprichting, bepaalde methode van risicoanalyse. De founding fathers - Waterschap Limburg en de gemeente Venlo - hebben het weerstandsvermogen in 2011 opgebouwd door een bodemstorting van € 385.000,-. Een en ander is vastgelegd in het bestuursdocument van Conquaestor en als zodanig vast-

gesteld door de founding fathers. Eventuele verhoging van het weerstandsvermogen zal door alle deelnemers in BsGW gedragen dienen te worden.

Het aanhouden van weerstandsvermogen voorkomt dat elke financiële tegenvaller dwingt tot directe begrotingsmaatregelen zoals bezuinigingen en het aanpassen van het vastgestelde beleidskader en de daaruit voortvloeiende productdoelstellingen. Fluctuaties in de jaarlijkse bijdragen van de deelnemers aan BsGW kunnen hiermee worden voorkomen.

Voor het beleidsmatige kader zie de 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW', februari 2022. De risicoanalyse wordt elk jaar uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het gestorte weerstandsvermogen toereikend is. Hierin is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet realistisch ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan BsGW de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) leidt tot een berekend weerstandsvermogen. Zie ook bijlage 8. Risicoanalyse.
Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BsGW.

Ratio weerstandsvermogen
De verhouding tussen de niet afgedekte risico's en het aanwezige weerstandsvermogen wordt weergegeven in de ratio weerstandsvermogen. De ratio weerstandsvermogen wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van het risicoprofiel. Deze ratio is een stuurmiddel.

Het berekend weerstandsvermogen is voor de voorliggende begroting berekend op € 1,339 miljoen. Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken.
Het aanwezige weerstandsvermogen eind 2022 (vóór resultaatbepaling 2022) bedraagt € 1,19 miljoen. 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).

Financiële kengetallen
Op grond van het wijzigingsbesluit BBV is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BsGW, zoals in onderstaande tabel weergegeven:

Kengetallen	**JR2021**	**B2022**	**B2023**	**B2024**	**B2025**	**B2026**	**B2026**
Netto schuldquote	21,4%	14,2%	12,7%	11,2%	9,7%	8,5%	7,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	21,4%	14,2%	12,7%	11,2%	9,7%	8,5%	7,3%
Solvabiliteitsrisico	-4,0%	13,8%	14,2%	14,7%	15,2%	15,8%	16,4%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2021 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2022 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Als gemeenschappelijke regeling, die middels bijdragen van de deelnemers haar exploitatie financiert, behaalt BsGW al jaren een zeer lage netto schuldquote. Fluctu-

aties in de vlottende schulden en dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa).
Hiervoor, en voor eventuele niet-reguliere activiteiten, wordt indien nodig zoveel mogelijk gebruik gemaakt van kasgeldleningen. BsGW heeft vaste schulden in de vorm van een aangetrokken lening van € 2 miljoen maar verstrekt geen leningen. Zij blijft ruim onder de norm en de verwachting is dat dit ook zo blijft.

3.5.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BsGW bestaan uit ICT-(innovatie)projecten, grote aanschaf ICT(licenties) en grote aanschaf en vervanging inventaris. Op deze activa wordt afgeschreven. Kleine aanschaf van inventaris en hard- en software wordt via de (begrotings)exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in de nota financieel beleid zijn hierop van toepassing.

3.5.3 Financiering

De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers.

Voor de financiering van (ICT-)investeringen, kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. BsGW kan zelf leningen aangaan sinds de verzelfstandiging is geformaliseerd. Dit geldt ook voor de deelname aan het overige geldverkeer.

Wet FiDO
Met als doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden, is per 1 januari 2001 de Wet FiDO (Financiering Decentrale Overheden) in werking getreden. Uit hoofde van deze wet is een treasurystatuut van toepassing, waarin onder andere de taken, bevoegd- en verantwoordelijkheden, beleid, doelstellingen en uitgangspunten omtrent de treasury functie zijn uitgewerkt.

Verplicht dient in de begroting en de jaarrekening in de treasuryparagraaf verslag te worden gedaan van de uitvoering van het treasurybeleid, bedoeld voor het sturen en beheersen van, verantwoorden over en toezicht houden op de treasury.

Treasurybeheer
Het risicoprofiel van BsGW kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's, en, voor zover dit voorkomt, koers- en valutarisico's.

Renterisicobeheer

1. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% van de totale bruto lasten (€ 26 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2024 uit op een bedrag van € 2,1 miljoen.
(Bron: art. 3 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 1d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Ratio netto vlottende schuld / kasgeldlimiet

Op basis van bovenstaande mag BsGW € 2,1 miljoen lenen via kortlopende leningen (korter dan 1 jaar). Als de kasgeldlimiet in drie achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden, moet BsGW maatregelen nemen (zoals het aantrekken van langlopende leningen).

bedragen * € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Gem. netto vlottende schuld (1)	5.366	5.366	5.366	5.366
Kasgeldlimiet (2)	1.800	1.800	1.800	1.800
Ratio (1)/(2)	298%	298%	298%	298%

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2021 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2022 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

2. Renterisiconorm

Naast de kasgeldlimiet geeft de renterisiconorm inzicht in de feitelijke risico's op de vaste schuld. Het financieren en (op korte termijn) uitzetten van gelden houdt in dat er renterisico wordt gelopen. De renterisiconorm geeft het maximale leningsbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Dit per jaar te berekenen normbedrag is wettelijk bepaald op 20% van de netto vaste schuld. Toepassing van deze norm heeft tot gevolg dat jaarlijks geen al te grote verschillen in rentelasten (en -baten) kunnen voorkomen.

(Bron: art. 5 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 2d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Door de renterisiconorm kan BsGW tot een dusdanige opbouw van de langlopende leningenportefeuille komen, dat tegenvallers als gevolg van renteaanpassing en herfinanciering in voldoende mate worden beperkt. Het totaal aan aflossing en herfinanciering mag jaarlijks maximaal 20% zijn van het begrotingstotaal.

Op 4 december 2020 heeft BsgW een langlopende lening van € 2 miljoen aangetrokken om de vooruit gefinancierde kosten van het OOP te dekken. De lening is voor zeven jaar aangetrokken en zal in zeven termijnen lineair worden afgelost, te beginnen op 4 december 2021. Op deze lening is een negatieve rente van toepassing tot en met 2027.

Kredietrisicobeheer

Het kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.

Aangezien BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

Liquiditeitenbeheer

Het te volgen financieringsbeleid ligt vast in het Financieringsstatuut en houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk.

Kasbeheer

Via verplicht schatkistbankieren worden alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen kasbeheer meer voert.

In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via twee aparte rekening-courantverhoudingen met de staat. Bij eventuele kastekorten zal BsGW kasgeldleningen aangaan.

3.5.4 Bedrijfsvoering

Verdeelsleutels
De processen voor het waterschap en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. De uitvoeringskosten van de productieprocessen worden om die reden toegerekend aan eenduidige, herkenbare hoofdprocessen, overeenkomstig de organisatieopzet van BsGW. Dit resulteert in vijf primaire producten van dienstverlening: Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken, Ondersteuning en Ontwikkeling en één subproduct Parkeerbelasting. De verdeling van deze kosten over de deelnemers gebeurt hierna met behulp van eenheidstarieven per product van dienstverlening.

De kosten van de activiteiten en processen op BsGW-niveau die dienen ter ondersteuning van de organisatie als geheel (zoals ICT, de ondersteuning van het personeel ~~en de ontwikkeling van BsGW~~) worden eveneens als apart product inzichtelijk gemaakt. Deze kosten zijn, zonder arbitraire verdeelsleutels, niet te splitsen naar de primaire processen en worden daarom verdeeld naar rato van het aandeel dat de deelnemers hebben in de kosten van de vijf producten van de primaire processen.

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels
De verdeelsleutels voor de kosten van de primaire processen zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers: bruto-aanslagbiljetten, aanslagregels, gemeentelijke WOZ-objecten en klantcontacten. De niet-reguliere belastingsoort Parkeerheffing – een zogenaamde exoot - wordt apart met de deelnemers afgerekend. Als verdeelsleutel geldt hierbij het aantal aanslagregels (gebaseerd op jaarschijf 2012 en gefixeerd voor de jaren erna).

De bijdrage per deelnemer dient een bestendige lijn te laten zien. Een jaarlijks schommelende bijdrage is voor de deelnemers niet gewenst en levert ook bij de voorstellen voor nieuwe toetreders een verkeerde verwachting over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel in de toekomst. Afgesproken is de aantallen die als verdeelsleutels gehanteerd worden bij de bijdragebepaling, als ook de opzet van de kostenverdeelmethode, te fixeren. Alleen een wezenlijke, substantiële wijziging van belastingsoorten, kan invloed hebben op de opzet van de kostenverdeelmethode.

In de tabel in bijlage 8 worden de (bruto)productenaantallen per deelnemer weergegeven, zoals deze als verdeelsleutel zijn opgenomen in de kostenverdeelmethode.

3.5.5 Verbonden partijen
Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij (bron: Richtlijnen voor de Accountantscontrole, RAC 583). BsGW heeft geen verbonden partijen.

4. Financiële begroting

4.1 Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Meerjarenperspectief			
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten						
bruto lonen	9.666	10.639	11.316	11.689	12.075	12.358
sociale lasten	2.841	3.405	3.615	3.735	3.858	3.949
overige personeelskosten	440	692	714	738	762	787
personeel derden	-47	0	0	0	0	0
Personeelskosten	**12.899**	**14.736**	**15.644**	**16.162**	**16.695**	**17.094**
Huisvestingkosten	**679**	**808**	**829**	**851**	**873**	**896**
Afschrijvingkosten	**366**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
ICT-kosten	**3.322**	**5.271**	**2.775**	**2.949**	**3.026**	**3.105**
drukwerk	1	12	12	12	13	13
print/kopieerwerk	193	179	183	188	193	198
porti	419	518	532	545	560	574
telefonie/datacommunicatie	114	25	26	27	28	28
incassokosten	1	0	0	0	0	0
kosten brongegevens	313	383	393	403	413	424
overige operationele kosten	0	112	114	117	120	124
Overige operationele kosten	*1.041*	*1.228*	*1.260*	*1.293*	*1.326*	*1.361*
Diensten door derden	1.918	863	886	909	932	956
Tegemoetkoming proceskosten	1.467	3.057	3.136	3.218	3.302	3.388
Overige operationele kosten	**4.426**	**5.148**	**5.282**	**5.419**	**5.560**	**5.705**
Algemene kosten	580	452	464	476	488	501
Onvoorzien	0	328	332	341	350	359
Algemene kosten	**580**	**781**	**797**	**817**	**838**	**860**
bankkosten	205	273	280	288	295	303
rentekosten	0	32	33	33	33	33
Bank- en rentekosten	**205**	**306**	**313**	**320**	**328**	**336**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale lasten	**22.477**	**27.406**	**25.998**	**26.876**	**27.678**	**28.352**
taakstellende kostenreductie	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten	**22.477**	**27.406**	**25.998**	**26.876**	**27.678**	**28.352**
Baten						
Renteopbrengsten	**3**	**13**	**13**	**13**	**13**	**13**
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	96	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	**96**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**2.093**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**
Totale baten	**2.192**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**
Netto kosten	**20.285**	**25.231**	**23.822**	**24.701**	**25.503**	**26.178**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Bijdragen						
Totaal bijdragen	**21.242**	**25.231**	**23.822**	**24.701**	**25.503**	**26.178**
Bijdragen samenwerkingsportaal	**333**					
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**624**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In bovenstaande tabel zijn de gerealiseerde, nog niet door de accountant gecontroleerde, cijfers opgenomen. In de definitieve meerjarenraming 2025-2027 worden uiteraard de gecontroleerde cijfers opgenomen.

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Meerjarenperspectief			
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bijdragen						
Gemeente Beek	234	284	268	278	287	294
Gemeente Beekdaelen	513	624	587	609	629	645
Gemeente Beesel	212	255	240	249	257	264
Gemeente Bergen	186	224	212	220	227	233
Gemeente Brunssum	464	557	526	545	563	578
Gemeente Echt-Susteren	495	592	559	580	598	614
Gemeente Eijsden-Margraten	441	543	510	529	546	561
Gemeente Gennep	259	312	295	306	316	324
Gemeente Gulpen-Wittem	214	257	242	251	260	266
Gemeente Heerlen	1.609	1.917	1.818	1.885	1.946	1.998
Gemeente Kerkrade	829	1.001	944	979	1.011	1.037
Gemeente Landgraaf	568	682	644	668	689	707
Gemeente Leudal	494	593	559	580	599	615
Gemeente Maasgouw	359	431	407	422	435	447
Gemeente Maastricht	1.970	2.361	2.229	2.311	2.386	2.449
Gemeente Meerssen	339	400	381	395	408	419
Gemeente Mook en Middelaar	118	146	137	142	146	150
Gemeente Nederweert	233	283	266	276	285	293
Gemeente Peel en Maas	599	720	679	704	727	746
Gemeente Roerdalen	309	372	351	364	376	386
Gemeente Roermond	887	1.058	1.004	1.041	1.074	1.103
Gemeente Simpelveld	163	196	185	192	198	203
Gemeente Sittard-Geleen	1.540	1.844	1.746	1.810	1.869	1.918
Gemeente Stein	397	473	448	464	479	492
Gemeente Vaals	184	225	212	219	227	233
Gemeente Valkenburg a/d Geul	262	315	297	308	318	326
Gemeente Venlo	2.054	2.403	2.309	2.394	2.472	2.537
Gemeente Voerendaal	181	217	205	212	219	225
Gemeente Weert	747	887	843	874	902	926
Waterschap Limburg	4.381	5.059	4.722	4.896	5.055	5.189
Totaal bijdragen	**21.242**	**25.231**	**23.822**	**24.701**	**25.503**	**26.178**
Bijdragen samenwerkingsportaal	**333**					
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**624**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

4.2 Toelichting op de baten en lasten

Lasten

Personeelskosten

Uitgangspunt voor de berekening van de personeelskosten is het formatieplan. De formatie bestaat uit 161,8 fte. De staat van personeelslasten is als aparte bijlage (6) opgenomen.

In de kadernota 2024 worden enkele (landelijke en wettelijke) ontwikkelingen beschreven, die ertoe leiden dat BsGW geconfronteerd wordt met extra uitvoeringstaken en -kosten in 2024 en verdere jaren. Deze taken en kosten waren ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027 nog niet bekend en zijn derhalve ook niet in die meerjarenraming opgenomen. Vandaar dat BsGW hier nu extra formatie voor vraagt.

Daarnaast is als gevolg van de wereldwijde economische situatie de loonindex verhoogd. Deze betrof in de begroting 2023 2,5%. Voor 2024 zijn de personeelskosten geïndexeerd met 3,3%.

Tevens is sprake van een toenemende spanning op de arbeidsmarkt. Dat vraagt om tijdig te anticiperen in bijvoorbeeld leer-werktrajecten en trainee-ships, als investering in de nabije toekomst.

Noodzakelijke fte's	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**tijdelijk / structureel**
Juridisch adviseur	1,0	1,0	1,0	-	tijdelijk
PO	0,5	0,5	0,5	0,5	structureel
Communicatiemedewerker	0,5	0,5	0,5	-	tijdelijk
Recordmanager	0,8	0,8	0,8	0,8	structureel
Totaal	**2,8**	**2,8**	**2,8**	**1,3**	

Trainees	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Trainee 1	1,0	1,0		-
Trainee 2	1,0	1,0		-
Trainee 3			1,0	1,0
Trainee 4			1,0	1,0
Totaal	**2,0**	**2,0**	**2,0**	**2,0**

EVALUATIE

	2024	**2025**	**2026**	**2027**
Aantal fte's incl. trainees	**4,8**	**4,8**	**4,8**	**3,3**
Totale kosten	**€ 423.462**	**€ 437.436**	**€ 451.871**	**€ 300.031**

Indexering goederen en diensten
Voor 2024 is uitgegaan van een kosteninflatie van 2,6 % ten opzichte van 2023.

Huisvestingskosten
De huisvestingskosten bestaan uit huur, energiekosten en facilitaire kosten zoals onderhoud, schoonmaak, beveiliging.
Daarnaast is er nog een post begroot voor kleine aanschaf en onderhoud van inventaris.

Afschrijvingskosten
De afschrijvingskosten van BsGW hebben voornamelijk betrekking op de geactiveerde ICT- en organisatieontwikkelingsprojecten. BsGW voert het integrale proces van de belastingheffing en invordering in grote mate geautomatiseerd uit en zal daarom investeren in ICT-projecten om kwaliteit, continuïteit en efficiency te kunnen garanderen.
In het meerjareninvesteringsplan (MIP) zijn investeringskredieten opgenomen van € 300 duizend per jaar. Daarnaast worden kosten voor grote aanschaf en vervanging van inventaris geactiveerd en jaarlijks afgeschreven.
De staat van vaste activa en onderhanden werken is als bijlage 2 opgenomen.

ICT-kosten
Wegens de grote mate van automatisering van de primaire processen, worden de ICT-kosten - naast de (ICT) afschrijvingskosten - als aparte post weergegeven. De ICT-kosten bestaan voornamelijk uit jaarlijkse onderhoudskosten ICT plus de kosten van het uitbesteden van de ICT-infrastructuur en -beheer.

In de begroting 2023 is uit hoofde van het programma aanbesteding Hosting en Applicaties € 2,275 miljoen opgenomen. Deze kosten zullen naar verwachting niet meer in 2024 voorkomen.
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.

Daarnaast worden de kosten uit hoofde van de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) 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[4].

Tot slot is een bedrag opgenomen voor kleine aanschaf soft- en hardware.

Operationele kosten
Operationele kosten omvatten de overige met de operationele primaire processen samenhangende kosten, naast de afschrijvings- en ICT-kosten. Gezien de omvang van deze kostenpost, wordt deze verder gespecificeerd naar voor het primaire proces belangrijke kosten, waaronder de post 'tegemoetkoming proceskosten'.
Eveneens zijn door de toegenomen (meer dan begrote) WOZ-bezwaren en -beroepen ook de hieraan gelieerde uitvoeringskosten toegenomen, zoals extra inzet van KCC-medewerkers, taxateurs, ICT-ers en juridisch medewerkers). Deze kosten zijn begroot onder 'diensten door derden'.

Algemene kosten
Kosten zonder oorzakelijk verband met de primaire processen zijn algemene kosten. Naast huisvestingskosten, die apart worden vermeld, worden de algemene kosten hier weergegeven. Hierin zijn de advertentie- en reclamekosten, accountantskosten, advieskosten, abonnementen en lidmaatschappen, verzekeringen, facilitaire kosten als kantoorbenodigdheden en vergader- en representatiekosten, uitbesteding van de salarisverwerking en eventuele overige algemene kosten opgenomen.
De post onvoorzien 2024 is begroot op 1,4% van het bruto-begrotingstotaal.

Bank- en rentekosten
De rentekosten betreft de rente over de investeringskredieten en de wettelijk door BsGW te vergoeden invorderingsrente. In de begroting 2024 is het reken-rentepercentage gesteld op 0,5%.
Gezien de geringe geraamde kasgeldlening, is het effect op de totale netto-kosten gering.

Baten
Renteopbrengsten
BsGW ontvangt vanaf eind 2013 geen rentevergoeding meer voor de dagelijkse positieve saldi op de heffingenbankrekeningen door de invoering van schatkistbankieren aangezien de positieve saldi dage-

[4] *Bron: VNG, GDI vanaf 2023 centraal gefinancierd, 13 oktober 2022* (*https://vng.nl/nieuws/gdi-vanaf-2023-centraal-gefinancierd)*

lijks worden afgeroomd naar de schatkist. De staat vergoedt geen rente voor wat betreft de bij haar gestalde financiële middelen.

Opbrengst vervolgingskosten
De werkelijk geïnde vervolgingskosten lopen direct via de exploitatie van BsGW. De verwachte netto opbrengst vervolgingskosten in de begroting en meerjarenraming wordt gebaseerd op een reëel ingeschat bedrag gerelateerd aan de aantallen te versturen aanmaningen, dwangbevelen en overige aanvullende dwanginvorderingsacties op grond van de kostenwet.

Toelichting op de meerjarenraming 2024-2028
In de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 is voor het doorrekenen van de kostenontwikkeling rekening gehouden met een indexering van 3,3% op de personele lasten en 2,6% over de materiële kosten en ingekochte diensten.
Afschrijvingskosten en rentekosten zijn niet onderhevig aan inflatie. Bij de berekeningen van de rente op investeringen is voor de komende jaren uitgegaan van een renteniveau van 0,5%.
Op de baten vindt geen indexering plaats.

Bijdragen deelnemers
De bijdragen per deelnemer voor de door de desbetreffende deelnemer in de samenwerking ondergebrachte taken voor het begrotingsjaar 2024, worden in navolgende tabel weergegeven.

Bijdrage 2024 per deelnemer	Totaal
Gemeente Beek	267.647
Gemeente Beekdaelen	587.380
Gemeente Beesel	240.342
Gemeente Bergen	211.735
Gemeente Brunssum	525.662
Gemeente Echt-Susteren	558.983
Gemeente Eijsden-Margraten	510.401
Gemeente Gennep	294.853
Gemeente Gulpen-Wittem	242.447
Gemeente Heerlen	1.818.002
Gemeente Kerkrade	944.057
Gemeente Landgraaf	643.748
Gemeente Leudal	559.446
Gemeente Maasgouw	406.760
Gemeente Maastricht	2.228.762
Gemeente Meerssen	381.014
Gemeente Mook en Middelaar	136.526
Gemeente Nederweert	266.411
Gemeente Peel en Maas	678.941
Gemeente Roerdalen	350.877
Gemeente Roermond	1.003.588
Gemeente Simpelveld	184.731
Gemeente Sittard-Geleen	1.745.527
Gemeente Stein	447.888
Gemeente Vaals	211.633
Gemeente Valkenburg	296.958
Gemeente Venlo	2.309.052
Gemeente Voerendaal	204.933
Gemeente Weert	842.847
Waterschap Limburg	4.721.744
Totaal bijdragen	**23.822.896**

De netto reguliere bijdrage voor de exploitatie 2024 is € 23,822 miljoen, gelijk aan de netto-kosten begroting 2024.

Producten

De volgende tabel geeft weer hoe de netto-uitvoeringskosten uit de begroting 2024 zijn toegewezen aan de vier producten en 1 sub-product (exoten) van dienstverlening. Per (sub-)product wordt de verdeelsleutel genoemd waarmee de netto kosten worden omgeslagen naar een tarief per product.

De verdeelsleutels voor de kosten van de vier primaire processen plus de niet-reguliere belastingsoort Parkeerbelasting, zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers. De kosten van het product Ondersteuning & Ontwikkeling worden omgeslagen naar de deelnemers op basis van het aandeel in de kosten van de vier producten van de primaire processen plus het sub-product Parkeerbelasting.

				Tarief									
Producten	**2024**	**Verdeelsleutels**	**Aantal**	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**	**2015 - 2017**	**2014**	**2013**
Heffen	€ 3.774.454	Aantal (bruto) aanslagregels	4.028.915	€ 0,94	€ 1,01	€ 0,84	€ 0,82	€ 0,82	€ 0,78	€ 0,76	€ 0,75	€ 0,74	€ 0,77
Waarderen	€ 8.673.973	Aantal WOZ-objecten	565.334	€ 15,34	€ 17,26	€ 13,44	€ 11,04	€ 9,25	€ 8,31	€ 7,09	€ 6,97	€ 7,66	€ 12,43
Innen	€ 133.882	Aantal biljetten	1.311.262	€ 0,10	€ 0,21	€ 0,14-	€ 0,16-	€ 0,17-	€ 0,24-	€ 0,27-	€ 0,30-	€ 0,14-	€ 0,16
Klantzaken	€ 3.303.931	Aantal klantcontacten	443.887	€ 7,44	€ 7,90	€ 6,54	€ 6,40	€ 8,61	€ 7,56	€ 6,04	€ 5,94	€ 6,50	€ 9,82
Parkeerbelasting	€ 382.194	Aantal aanslagregels	37.276	€ 10,25	€ 10,17	€ 9,37	€ 9,14	€ 8,94	€ 8,58	€ 8,39	€ 9,25	€ 9,50	€ 16,29
Ondersteuning & ontwikkeling	€ 7.554.462	Aandeel uitvoeringskosten	100%	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Totaal producten	**€ 23.822.896**												

De tarieven 2013-2023 betreffen de tarieven zoals eerder vermeld in de desbetreffende initiële begrotingen van die jaren. De daling van de tarieven in 2024 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat het programma AHA in 2024 is afgerond en de GDI centraal wordt gefinancierd. Deze daling in de tarieven wordt deels opwaarts gecompenseerd door de hogere indexering van de salariskosten, goederen en diensten en de extra benodigde fte's.

4.3 Uiteenzetting van de financiële positie

4.3.1 Investeringen

Voor het jaar 2024 is in het MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) 2024-2027 een krediet voor innovatie en procesoptimalisatie opgenomen. In het laatste kwartaal van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar, benoemt BsGW de deelprojecten voor het investeringskrediet 2024.

Het MeerjarenInvesteringsProgramma is als bijlage 1 opgenomen.

4.3.2 Financiering

Voor een nadere toelichting op de financiering wordt verwezen naar paragraaf 3.5.3.

4.3.3 Stand en verloop reserves en voorziening

Op basis van de risicoanalyse en de reeds opgebouwde reserves, behoeft het weerstandsvermogen geen aanvullende storting.

4.5 (Financiële) effecten begroting 2024

De basis voor de begroting 2024 is de jaarschijf 2024 uit de vastgestelde begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2027, rekening houdend met de nieuwe wijze van kostenverdeling (AB 25 juni 2020).

Per saldo dalen de netto-kosten 2024, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met maximaal € 1,409 miljoen ten opzichte van de begroting 2023 als gevolg van de volgende posten:

1. Loonindexering	€ 486 duizend
2. Indexering goederen en diensten	€ 302 duizend
3. Vervallen kosten GDI-voorzieningen	€ 345 duizend -/-
4. Vervallen implementatiekosten AHA	€ 2,275 miljoen -/-
5. Extra fte's	€ 423 duizend
Totaal:	€ 1,409 miljoen -/-

Financieel effect op de begroting 2025 tot en met 2027:

Samenwerkingsportaal	€ 100 duizend

Ten opzichte van de jaarschijf 2024 uit de meerjarenraming 2023 nemen de kosten toe:

Begroting 2024:	€ 23.823 duizend
Begroting jaarschijf 2024 uit begroting 2023:	€ 23.524 duizend
Verschil:	€ 299 duizend

6. Loonindexering*)	€ 155 duizend
7. Indexering goederen en diensten*)	€ 66 duizend
8. Vervallen kosten GDI-voorzieningen	€ 345 duizend -/-
9. Extra fte's	€ 423 duizend
Totaal:	€ 299 duizend

**) Loonindex was 2,5%, wordt 3,3%. Prijsindex ICT en overige goederen en diensten was 2,7% resp.1,9%, wordt 2,6%.*

In de onderstaande tabel worden de ontwikkelingen voor 2024 weergegeven, waar mogelijk zijn de financiële effecten hiervan gekwantificeerd:

Ontwikkelingen begroting 2024	**Effect op netto kosten 2024 t.o.v. begroting 2023**
Zekere ontwikkelingen	Opgenomen in de begroting:
- Indexering salarissen	+ € 486.000,-
- Inflatie	+ € 302.000,-
- Vervallen kosten GDI-voorzieningen	- € 345.000,-
- Vervallen implementatiekosten AHA	- € 2.275.000,-
- Vorming bestemmingsreserve AHA 2024 - 2029	onbekend
- Extra fte's:	+ € 423.000,-
- Stimuleringsregeling	budgetneutraal
Mogelijke ontwikkelingen	Niet opgenomen in de begroting:
Wet Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV)	onbekend
Sociaal invorderen	onbekend
Vroegsignalering	onbekend
Fiscale Vereenvoudigingswet 2017	vooralsnog niet
Verruiming gemeentelijk belastinggebied	onbekend
Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel	onbekend
Wet toekomst pensioenen	onbekend

Bijlagen

Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2024-2027

Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhandenwerk

Bijlage 3: Staat van vaste schulden

Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen

Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage

Bijlage 6: Staat van personeelslasten

Bijlage 7: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

Bijlage 8: Risicoanalyse

Bijlage 9: Bijdrage waterschap volgens BBP-opzet

Bijlage 10: Berekend EMU-saldo

Bijlage 11: Geprognosticeerde balans 2023

Bijlage 12: Harmonisatie: tijdslijn

Separate bijlage: Ontwikkelingen

Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma : MIP 2024-2027

MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) BsGW (bedragen x 1.000)	**Jaar 2024**	**Jaar 2025**	**Jaar 2026**	**Jaar 2027**	**Totaal 2024-2027**
Innovatie en Procesoptimalisatie	300	300	300	300	1.200
Totaal BsGW	**300**	**300**	**300**	**300**	**1.200**

Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk

	Cumulatieven per 31-12-2021		Boekwaarde	Mutaties 2023			Boekwaarde
	Aanschafwaarde	Afschrijving	31-12-2022	OHW naar SVA	Investeringen	Afschrijving	31-12-2023
Financiële vaste activa	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Immateriële vaste activa	€ 3.905.972	-€ 3.374.735	€ 531.238	€ 396.000	€ 0	-€ 251.000	€ 676.238
Materiële vaste activa	€ 340.212	-€ 178.380	€ 161.832	€ 0	€ 10.000	-€ 10.000	€ 161.832
Immateriële vaste activa (OHW)	€ 396.000	€ 0	€ 396.000	-€ 396.000	€ 396.000	€ 0	€ 396.000
Materiële vaste activa (OHW)			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal activa en ohw	**€ 4.642.185**	**-€ 3.553.115**	**€ 1.089.070**	**€ 0**	**€ 406.000**	**-€ 261.000**	**€ 1.234.070**

Deze staat wordt nog aangepast zodra de definitieve gecontroleerde cijfers 2022 bekend zijn.

Bijlage 3: Staat van vaste schulden

Op 4 december 2020 heeft BsGW een langlopende lening van € 2 miljoen aangetrokken om de vooruit gefinancierde kosten van het OOP te dekken. De lening is voor zeven jaar aangetrokken en zal in zeven termijnen lineair worden afgelost, te beginnen op 4 december 2021.

Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen

Reserves BsGW	x € 1.000
Initieel gestort weerstandsvermogen	385
Resultaat 2011	509
Resultaat 2012	-102
Resultaat 2013	-174
Resultaat 2014	-570
Resultaat 2015	-332
Resultaat 2016	-714
Resultaat 2017	-433
Aanvulling weerstandsvermogen (2017)	1.591
Aanvulling weerstandsvermogen (2018)	433
Resultaat 2018	-325
Aanvulling weerstandsvermogen (2019)	325
Resultaat 2019	13
Aanvulling weerstandsvermogen (2020)	596
Resultaat 2020	-2.092
Aanvulling weerstandsvermogen (2021)	2.092
Resultaat 2021	-1.565
Aanvulling weerstandsvermogen (2022)	1.552
Begroting 2022	0
Reserves 31-12-2022	**1.190**

Bestuurlijk is afgesproken dat BsGW beperkte reserves aanhoudt, in de vorm van een weerstandsreserve, zodat BsGW operationele risico's zelf kan opvangen zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. De benodigde omvang wordt gemaximeerd op het bedrag dat voortvloeit uit de risicoanalyse. Het meerdere wordt afgedragen aan de deelnemers naar rato van het aandeel op basis van de kostenverdeelmethodiek. Bij de oprichting is het weerstandsvermogen op basis van de risicoanalyse vastgesteld op € 385.000,- (ca. 5% van het begrotingstotaal) en gerealiseerd middels een bodemstorting van de drie founding fathers van BsGW.

Het positief resultaat 2011 is door het bestuur van BsGW toegevoegd aan de reserves van BsGW om slagvaardig de realisatie van de met het bestuur afgesproken groeistrategie van BsGW te kunnen nastreven.

Het negatief resultaat van 2014 - 2017, voor het leeuwendeel veroorzaakt door extra proceskosten, is door het bestuur aan de reserves onttrokken. Eind 2017 en eind 2018 is besloten om de in deze jaren opgebouwde negatieve reserves aan te vullen tot het bedrag gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen van 593 duizend conform de begin 2018 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2019-2023.

In 2019 is besloten om het weerstandsvermogen aan te vullen gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen (AB 27-6-2019: Vaststellen bijdragen 2020).

In 2020 is de onderschrijding op de beheerkosten GDI (€ 193 duizend) en het te veel gestorte vermogen uit hoofde van de lagere proceskostenvergoeding van 2019 (€ 356 duizend) ten gunste van het weerstandsvermogen gebracht (totaal € 548 duizend) en aangewend voor de oplossingsrichting met

Waterschap Limburg inzake de (her)verdeling van de proceskostenvergoeding 2020 en GDI (AB 25 juni 2020, Weerstandsvermogen 2020).
Hierin is vastgesteld dat het Waterschap Limburg (WL) ten onrechte meebetaalde aan de kosten van de WOZ-waardering.
Tevens is vastgesteld dat het Waterschap Limburg te weinig betaalde aan GDI-kosten: via de bestaande kostenverdeelmethode betaalde WL 25% van deze kosten, volgens de vaste verdeelsleutel van het ministerie van BZK zou dit 60% moeten zijn.

Het negatieve resultaat over 2021 ad. € 1.565 duizend was voor € 808 duizend toe te schrijven aan COVID-19, voor - € 1,240 miljoen aan proceskostenvergoeding en een positief resultaat op de reguliere bedrijfsvoering. Met het aanvullen van het negatief resultaat over 2021 is het weerstandsvermogen aangevuld tot het benodigde weerstandsvermogen.

De bestemming van het resultaat 2022 is nog niet vastgesteld door het Algemeen Bestuur en daarom nog niet opgenomen in bovenstaande tabel. Derhalve is de begroting als uitgangspunt genomen, omdat de jaarcijfers nog niet zijn vastgesteld door de accountant.

Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage

Sinds de verzelfstandiging van BsGW is geformaliseerd, kan BsGW deelnemen aan het geldverkeer, is een eigen bankrekening geopend en kunnen kort en/of langlopende leningen aangegaan worden.

Bijlage 6: Staat van personeelslasten

Begroting 2024	Heffen	Waarderen	Innen	Klantenzaken	Parkeer belasting	Ondersteuning & Ontwikkeling	Totaal BsGW
400000 bruto lonen	2.253.156	2.704.587	1.494.269	1.788.793	185.099	2.785.582	11.211.486
400010 overwerkvergoeding	0	0	0	0	0	0	-
400011 HRM cafetaria model	0	0	0	0	0	0	-
400200 gratificatie jubilea/afscheid	17.279	20.741	11.460	13.718	1.420	21.363	85.981
400201 gratificatie prestatie	3.647	4.378	2.419	2.895	300	4.509	18.147
400100 bruto lonen	**2.274.083**	**2.729.706**	**1.508.147**	**1.805.407**	**186.818**	**2.811.453**	**11.315.614**
401000 sociale premies	580.699	697.045	385.113	461.020	47.705	713.468	2.885.050
401002 werkgeversaandeel ziektekosten	147.007	176.461	97.494	116.710	12.077	180.619	730.368
401100 sociale lasten	**727.706**	**873.506**	**482.607**	**577.730**	**59.782**	**894.086**	**3.615.418**
402000 wervingskosten	0	0	0	0	0	15.431	15.431
402100 reiskosten woon-werk	43.983	57.804	22.496	32.145	5.964	30.520	192.912
402200 opleidingskosten	48.802	78.114	31.165	44.970	6.617	71.224	280.892
402201 seminars symposia	0	0	0	0	0	42.519	42.519
402300 geschenkenregeling	17.645	15.506	7.594	11.184	2.392	21.573	75.894
402302 personeelsvereniging	0	0	0	0	0	21.141	21.141
402303 vergoeding kosten BHV	0	0	0	0	0	0	0
402304 bedrijfarts/arbodienst	0	0	0	0	0	44.596	44.596
403004 kosten ondernemingsraad	0	0	0	0	0	26.231	26.231
403099 overige personeelskosten	0	0	7.813	0	0	6.947	14.759
408100 overige personeelskosten	**110.429**	**151.424**	**69.068**	**88.299**	**14.973**	**280.181**	**714.374**
409000 uitzendkrachten	0	0	0	0	0	0	0
409001 personeel andere overheid	0	0	0	0	0	0	0
409100 personeel derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
409999 personeelskosten	**3.112.219**	**3.754.638**	**2.059.823**	**2.471.437**	**261.574**	**3.985.721**	**15.645.406**

Bijlage 7: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

	Begroting	Kosten per produkt					
	2024	Heffen	Waarderen	Innen	Klantzaken	Parkeer-belasting	O&O
Lasten							
bruto lonen	11.315.614	2.274.083	2.729.706	1.508.147	1.805.407	186.818	2.811.453
sociale lasten	3.615.418	727.706	873.506	482.607	577.730	59.782	894.086
overige personeelskosten	714.374	110.429	151.424	69.068	88.299	14.973	280.181
personeel derden	0	0	0	0	0	0	0
Personeelskosten	**15.645.406**	**3.112.218**	**3.754.637**	**2.059.822**	**2.471.436**	**261.573**	**3.985.720**
Huisvestingkosten	**829.145**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3.884**	**825.261**
Afschrijvingkosten	**357.000**	**0**	**7.000**	**0**	**0**	**9.728**	**340.272**
ICT-kosten	**2.774.629**	**289.778**	**973.462**	**156.793**	**220.801**	**6.117**	**1.127.678**
drukwerk	11.885	477	16	178	0	68	11.147
print/kopieerwerk	183.242	16.775	118	1.219	145.479	6.853	12.799
porti	531.671	0	990	3.640	501.872	25.170	0
telefonie/datacommunicatie	26.137	0	0	0	1.448	35	24.654
incassokosten	0	0	0	0	0	0	0
kosten brongegevens	392.754	329.771	0	0	0	62.983	0
diensten door derden	885.573	18.968	805.411	0	0	2.098	59.096
tegemoetkoming proceskosten	3.136.482	0	3.136.482	0	0	0	0
overige operationele kosten	114.400	2.516	-2.836	55.759	-39.622	446	98.137
Overige operationele kosten	**5.282.145**	**368.506**	**3.940.180**	**60.795**	**609.177**	**97.654**	**205.832**
algemene kosten	463.903	2.646	0	0	2.516	1.868	456.873
onvoorzien	332.422	0	0	0	0	1.550	330.873
Algemene kosten	**796.325**	**2.646**	**0**	**0**	**2.516**	**3.418**	**787.745**
Bankkosten	280.438	0	0	0	0	5.890	274.548
Rentekosten	32.551	1.306	-1.306	25.145	0	0	7.406
Bank- en rentekosten	**312.989**	**1.306**	**-1.306**	**25.145**	**0**	**5.890**	**281.954**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale lasten	**25.997.640**	**3.774.454**	**8.673.973**	**2.302.556**	**3.303.931**	**388.264**	**7.554.462**
Baten							
Renteopbrengsten	**12.776**	**0**	**0**	**12.676**	**0**	**100**	**0**
BsGW diensten aan derden	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
overige opbrengsten	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Diensten aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**2.161.968**	**0**	**0**	**2.155.998**	**0**	**5.970**	**0**
Totale baten	**2.174.744**	**0**	**0**	**2.168.674**	**0**	**6.070**	**0**
Netto kosten	**23.822.896**	**3.774.454**	**8.673.973**	**133.882**	**3.303.931**	**382.194**	**7.554.462**

Verdeelsleutels per deelnemer	aantal aanslagregels	aantal WOZ-objecten	aantal biljetten	aantal klantcontacten	aantal aanslagregels	aandeel in de productkosten
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	0	1,12%
Gemeente Beekdaelen	70.717	17.887	36.552	7.617	0	2,47%
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	0	1,01%
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	0	0,89%
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	0	2,21%
Gemeente Echt-Susteren	66.115	17.500	14.000	6.698	0	2,35%
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	0	2,14%
Gemeente Gennep	45.426	8.507	14.826	3.595	0	1,24%
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	0	1,02%
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	6.100	7,63%
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	716	3,96%
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	0	2,70%
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	0	2,35%
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	0	1,71%
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	0	9,36%
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	900	1,60%
Gemeente Mook en Middelaar	16.184	4.221	11.319	1.633	0	0,57%
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	0	1,12%
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	0	2,85%
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	0	1,47%
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	4.000	4,21%
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	0	0,78%
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	4.325	7,33%
Gemeente Stein	71.500	12.900	12.500	5.330	0	1,88%
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	0	0,89%
Gemeente Valkenburg	26.735	9.846	8.665	3.465	0	1,25%
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	17.000	9,69%
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	0	0,86%
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	4.235	3,54%
Waterschap Limburg	1.800.000	0	594.000	198.500	0	19,82%
Totaal verdeelsleutels BsGW	**4.028.915**	**565.334**	**1.311.262**	**443.887**	**37.276**	**100%**

	€ 0,94	**€ 15,34**	**€ 0,10**	**€ 7,44**	**€ 10,25**	

Bijdrage per deelnemer	Totaal	Heffen	Waarderen	Innen	Klantzaken	Parkeer-belasting	O&O
Gemeente Beek	267.647	29.042	126.581	1.532	25.619	0	84.873
Gemeente Beekdaelen	587.380	66.251	274.442	3.732	56.692	0	186.264
Gemeente Beesel	240.342	25.155	117.037	849	21.087	0	76.215
Gemeente Bergen	211.735	23.093	99.730	929	20.839	0	67.143
Gemeente Brunssum	525.662	60.988	250.860	1.920	45.202	0	166.692
Gemeente Echt-Susteren	558.983	61.939	268.504	1.429	49.851	0	177.259
Gemeente Eijsden-Margraten	510.401	101.333	203.250	5.133	38.831	0	161.853
Gemeente Gennep	294.853	42.557	130.524	1.514	26.758	0	93.501
Gemeente Gulpen-Wittem	242.447	23.612	118.771	763	22.419	0	76.882
Gemeente Heerlen	1.818.002	195.800	839.267	6.075	137.811	62.544	576.505
Gemeente Kerkrade	944.057	137.810	431.233	5.177	63.126	7.341	299.369
Gemeente Landgraaf	643.748	75.228	303.026	2.420	58.935	0	204.138
Gemeente Leudal	559.446	47.310	276.176	1.736	56.818	0	177.405
Gemeente Maasgouw	406.760	46.842	191.789	1.521	37.621	0	128.988
Gemeente Maastricht	2.228.762	258.568	1.067.879	7.122	188.432	0	706.761
Gemeente Meerssen	381.014	71.843	146.864	1.070	31.187	9.228	120.823
Gemeente Mook en Middelaar	136.526	15.162	64.763	1.156	12.152	0	43.294
Gemeente Nederweert	266.411	29.370	125.813	1.440	25.307	0	84.482
Gemeente Peel en Maas	678.941	55.461	339.082	2.236	66.863	0	215.298
Gemeente Roerdalen	350.877	36.068	168.774	1.327	33.441	0	111.266
Gemeente Roermond	1.003.588	94.153	460.293	3.727	86.156	41.012	318.247
Gemeente Simpelveld	184.731	21.126	87.456	674	16.896	0	58.580
Gemeente Sittard-Geleen	1.745.527	198.610	796.307	7.198	145.544	44.345	553.523
Gemeente Stein	447.888	66.984	197.926	1.276	39.672	0	142.029
Gemeente Vaals	211.633	31.009	96.661	1.593	15.259	0	67.111
Gemeente Valkenburg	296.958	25.046	151.068	885	25.791	0	94.168
Gemeente Venlo	2.309.052	154.579	859.213	5.411	383.324	174.303	732.222
Gemeente Voerendaal	204.933	23.702	95.894	745	19.605	0	64.986
Gemeente Weert	842.847	69.496	384.789	2.645	75.221	43.422	267.275
Waterschap Limburg	4.721.744	1.686.314	0	60.648	1.477.472	0	1.497.309
Totaal bijdragen	**23.822.896**	**3.774.454**	**8.673.973**	**133.882**	**3.303.931**	**382.194**	**7.554.462**

1. Algemeen

De netto exploitatiekosten van BsGW worden gedragen door de deelnemers in BsGW. Om deze kosten over de deelnemers te verdelen, maakt BsGW gebruik van een methodiek waarbij de kosten toegerekend worden aan producten van dienstverlening, aansluitend op de procesmatige organisatieopzet van BsGW.

BsGW functioneert als een kostenbesparende uitvoeringsorganisatie voor haar deelnemers. Daarom is een efficiënte procesinrichting en een geoptimaliseerde applicatiearchitectuur essentieel. De gegevensverwerkende processen worden hiertoe voor alle deelnemers integraal uitgevoerd en hebben een hoge automatiseringsgraad. Kosten worden niet product specifiek gemaakt en kosteninformatie is als gevolg hiervan niet per belastingsoort beschikbaar.

De kosten van activiteiten op BsGW-niveau die dienen ter ondersteuning van de organisatie als geheel (zoals de ondersteuning van het personeel) worden als apart product inzichtelijk gemaakt, omwille van een betere sturing, controle en beheersing van deze kosten. Het doorbelasten van deze kosten, via allerlei verdeelsleutels, aan de primaire producten zou alleen maar leiden tot een vertroebeling van het inzicht in de kosten van de primaire producten. De aard van deze kosten maakt namelijk dat ze niet te splitsen zijn naar de primaire processen.

2. De methodiek van kostenverdeling

De basis van de kostenverdeling wordt gevormd door een reële en transparante begrotingsopzet. Het noodzakelijke inzicht om te komen tot een pragmatische en voor de deelnemers eerlijke toerekening van kosten wordt verkregen door gebruik te maken van een kostenplaatsenstructuur die aansluit op de procesmatige organisatieopzet van BsGW.

De kosten worden gebaseerd op de begroting en met behulp van kostenplaatsen toegerekend aan de hoofdprocessen van BsGW. Deze hoofdprocessen zijn uitgedrukt in vijf producten van dienstverlening: Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken en Organisatieondersteuning & Ontwikkeling (O&O).

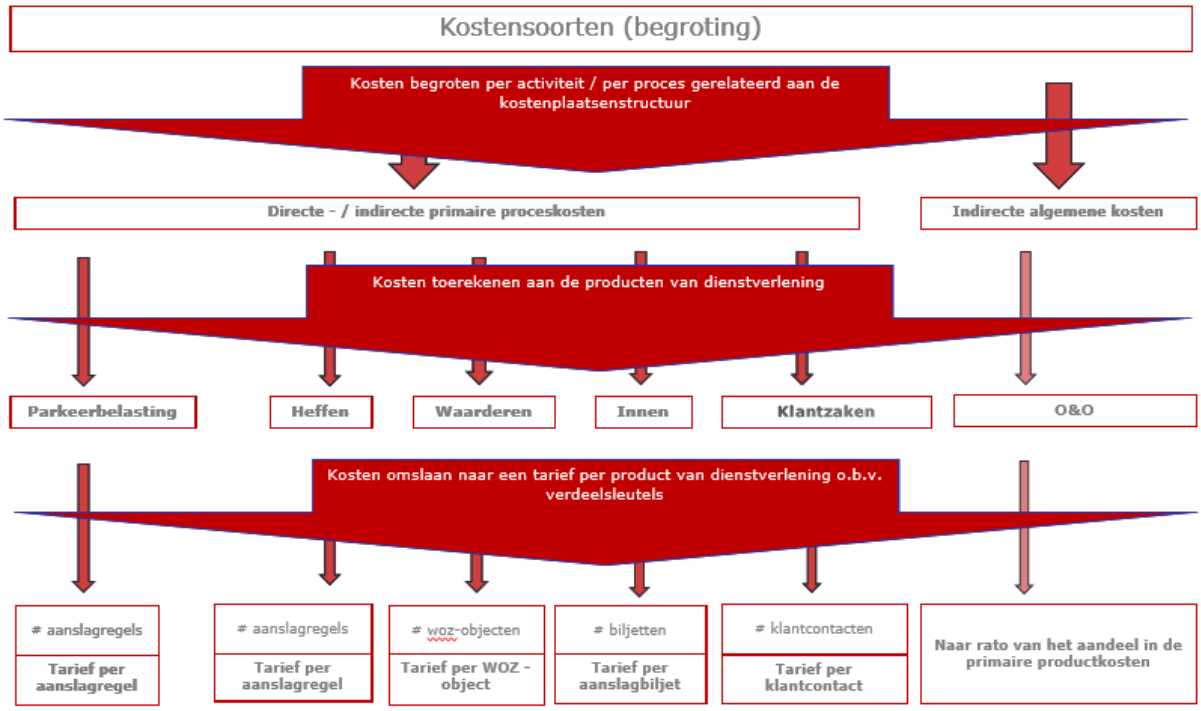
Vervolgens worden de kosten met behulp van aparte verdeelsleutels omgeslagen naar een eenheidstarief per product van dienstverlening.

De processen voor waterschap en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. Het hanteren van eenheidstarieven is, gezien de overlap van de processen en integrale wijze van uitvoering van de processen gerechtvaardigd. Belastingen die niet passen in de integrale uitvoeringswijze van BsGW worden aangemerkt als exoot. In de uitvoeringsregeling van BsGW worden de standaard belastingsoorten en de afwijkende belastingsoorten (de zogenaamde exoten) die hiervoor in aanmerking komen apart genoemd. Indien een exoot in de samenwerking ingebracht wordt dan dient via een (financiele) analyse bepaald te worden of de gangbare methodiek van kostenverdeling van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend moeten worden.

Vanaf 2012 voert BsGW de parkeerbelasting uit voor enkele gemeenten. Omdat parkeerbelasting in eerste instantie was aangemerkt als exoot, werd dit uitgevoerd via een pilot. De uitkomst hiervan was dat de directe activiteiten die BsGW moet uitvoeren voor de parkeerbelasting voor het overgrote deel specifiek van aard zijn en uitsluitend gericht zijn op een adequate uitvoering van deze taak voor de betreffende gemeente. De directe activiteiten kunnen niet geïntegreerd worden in de reguliere uitvoering van de processen. Vanaf 2014 is daarom het product Parkeerbelasting toegevoegd als sub-product van de dienstverlening van BsGW.

De verdeelsleutels voor de kosten van de vier primaire processen, plus het sub-product Parkeerbelasting zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers. Voor het toewijzen van indirecte kosten aan primaire processen bestaat vanuit cost-accounting oogpunt geen algemeen geldende oplossing. Elke verdeelsleutel is een arbitraire keuze. De kosten van het product van dienstverlening O&O worden omgeslagen naar de deelnemers op basis van het aandeel in de kosten van de vier producten van de primaire processen plus het subproduct parkeerbelasting.

In onderstaand figuur is de methodiek van kostenverdeling schematisch weergegeven.



3. De methode van kostenverdeling toegepast

BsGW begroot haar uitvoeringskosten per activiteit en direct gerelateerd aan de kostenplaatsenstructuur. De kostenplaatsenstructuur is gebaseerd op de organisatieopzet en opgezet vanuit het principe dat de kosten per kostenplaats direct gerelateerd moeten kunnen worden aan het subproduct van dienstverlening.

Per kostensoort zijn de kosten direct (zonder verdeelsleutels) toegewezen aan de juiste kostenplaatsen. Door het samenvoegen van de kostenplaatsen per product van dienstverlening ontstaat inzicht in de kosten per product van dienstverlening.

Hierna worden de kosten omgeslagen naar een tarief per (sub-)product van dienstverlening op basis van aparte verdeelsleutels. De verdeelsleutels die hierbij gehanteerd worden, zijn gebaseerd op de verwachte productieaantallen:

- Voor het product Heffen, het aantal (bruto) aanslagregels.
- Voor het product Waarderen, het aantal WOZ-objecten.
- Voor het product Innen, het aantal aanslagbiljetten.
- Voor het product Klantzaken, het aantal klantcontacten.
- Voor het sub-product Parkeerbelasting, het aantal aanslagregels.

De kosten van het product O&O worden omgeslagen naar rato van het aandeel van de deelnemer in de kosten van de vier primaire producten plus het sub-product Parkeerbelasting.

Bijlage 8: Risicoanalyse

Om de financiële gevolgen van de genoemde risico's op te kunnen vangen is het van belang dat BsGW een weerstandsvermogen aanhoudt dat overeenkomt met de benodigde weerstandscapaciteit. Voor het beleidsmatige kader, zie 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW' versie februari 2022.

Op basis van de risicoanalyse is het benodigde weerstandsvermogen bepaald. Het totale benodigde weerstandsvermogen voor de genoemde risico's is € 1,339 miljoen (was: 1,42 miljoen). De uitsplitsing en opbouw van dit bedrag staat in de tabel 'Berekening weerstandsvermogen BsGW'.

Voor elk van de risico's is het bruto risicobedrag geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risicobedrag gekwantificeerd. Dit is het risico dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde 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 worden de risico's afgedekt.

<u>Weerstandsvermogen begroting 2024</u>
Begin 2023 is de risico-analyse opnieuw uitgevoerd, waarbij de nog steeds relevante risico's zijn geactualiseerd dan wel aangepast naar de cijfers van de begroting 2023 en actuele wet- en regelgeving. De benodigde weerstandcapaciteit, exclusief risico frictiekosten, komt uit op € 1,339 miljoen, circa 5,59 % van de netto-kosten 2024.
Bij de (meerjaren)-begroting 2023-2027 is het weerstandsvermogen berekend op € 1,42 miljoen, circa 6,3% van de netto-kosten BsGW 2023. Een afname van € 81 duizend.
Deze afname heeft te maken met een aantal veranderingen in de (kans op) risico's, naast nieuw benoemde risico's, zie onderstaande tabel en de erop volgende toelichting.

Het aanwezige weerstandsvermogen bedraagt € 1,19 miljoen. De uitkomsten van de laatste risicoanalyse geven, conform de vastgestelde kaders (zie de kadernota Risicomanagement, AB 24-3-2022), geen aanleiding om het weerstandsvermogen verder aan te passen.
De ratio van het weerstandsvermogen ad. 0,89 valt binnen de bandbreedte van de 0,8 en 1,4.
Zie onderstaande tabel:

Waarderings-cijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis	Actie
A	> 2,0	Uitstekend	Voorstel aan AB om terug te storten
B	≥ 1,4 - ≤ 2,0	Ruim voldoende	
C	≥ 1,0 - < 1,4	Voldoende	Geen actie
D	≥ 0,8 - < 1,0	Matig	Geen actie
E	≥ 0,6 - < 0,8	Onvoldoende	Voorstel aan AB om bij te storten
F	< 0,6	Ruim onvoldoende	

	Nr.	Risico	Mogelijk effect	Mogelijke oorzaak	Beheersmaatregelen
Markt-ontwikkelingen	1.	Recessie Financieel risico: hogere kosten en lagere opbrengsten	Hogere kosten als gevolg van prijsstijgingen leveranciers, CAO 2024 en verdere jaren. Meer faillissementen (innen) met als gevolg oninbaarheid van vorderingen. Lagere opbrengsten vervolgingskosten. Meer werk.	(Hoge) inflatie, recessie.Koopkrachtdaling en financiele nood bij belastingschuldigen als gevolg van recessie en hoge inflatie	Kostenontwikkeling BsGW plus heffingen/belastingopbrengsten inzichtelijk maken Nauw contact houden met onze deelnemers inzake de kostenontwikkeling BsGW enerzijds en de heffingen/belastingopbrengsten anderzijds
Wet- en regelgeving	2.	Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet voldoende nageleefd	Een verklaring met beperking/ een afkeurende verklaring/ een verklaring van oordeelonthouding van de accountant Meer werk Meerkosten accountant	Rechtmatigheidsverantwoording is niet goed geimplementeerd in de organisatie. Te weinig capaciteit om het proces te bewaken. Niet voldoende kennis van wet-/regelgeving.	Opstellen van een adequaat beleid, procedures en goed uitgevoerde verbijzonderde interne controles/lijncontroles. Voldoende capaciteit voor uitvoer van interne controles (uitvraag 2024 formatieuitbreiding VIC-functionaris). Goede tussentijdse afstemming tussen accountant en BsGW: tussentijds zaken voorleggen ogv beleid en processen.
	5.	Koepelvrijstelling van de BTW	Kostprijsverhogend voor deelnemers	Wijziging in wet-/regelgeving.	Groot risico, dus onderzoek naar laten doen. Wellicht dat het Btw-compensatiefonds (BCF) hier weer een sleutel geeft ter bestrijding van kostenverhogende factor.
	6.	Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime (Fiscale vereenvoudigingswet 2017)	Extra proceskostenvergoeding	Wijziging in wet-/regelgeving	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak. Dit zit (m.u.v. de Haagse lobby) niet in het huidige plan van aanpak; BsGW zal beleidsvorming vanuit het westen op de voet moeten volgen. Afdelingshoofd Innen zit in landelijke netwerkgroep Lvlb mbt innen.
Proces	5.	Vertraging implementatie ICT-landschap Financieel risico: eventuele dubbele lasten (schaduwdraaien).	Hogere kosten voor de deelnemers, voornamelijk als gevolg van langer schaduwdraaien door later in produktie gaan van nieuwe belasting-systeem en hosting.	Ontbreken van een goede overall strategie.	Risicomanagement is in het AHA-project opgenomen. Zorgen voor goede strategische visie en mensen die daarop kunnen acteren.
	6.	Onvoldoende gestructureerde informatiestromen	Gerichter sturen op het proces bezwaar en beroep wordt bemoeilijkt zo niet onmogelijk. Hogere proceskostenvergoedingen. Inefficiënte werkwijzen (excel) en foutgevoelig.	Het Management Informatie Systeem (MIS) sluit niet aan op de informatiebehoefte van de gebruikers.	Herinrichten/verbeteren MIS. Extra capaciteit (uren intern danwel extern) vrijmaken voor inrichting/verbetering MIS
Bezwaren en beroepen	7.	Meer bezwaren en beroepen: - ncnp's - Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime - Box 3 Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	Overschrijding begroting als gevolg van hogere proceskostenvergoedingen en hogere uitvoeringskosten.	Door gewijzigde wet-/regelgeving is er voor de ncnp-bedrijven een verdienmodel ontstaan. Door gewijzigde wet-/regelgeving valt ook kwijtschelding en uitstel van betaling onder bezwaar- en beroepregime Mogelijke wijziging in wet-/regelgeving: de eigen woning wordt in box 3 gerubriceerd.	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak: dit plan bevat interne acties en 'Den Haag'-gerichte acties; deze stroomlijnen en aan de lijn blijven met con-collega's, zodat de aanpak sluitend blijft.
Technologie	8.	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	Boete van de Autoriteit Persoonsgegevens. Afbreukrisico/reputatieschade. Aanvullende kosten door productieverlies.	Hackersaanvallen. Nalatigheid medewerkers/ deelnemers.	1. Procedure meldplicht datalekken BsGW 2. Informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol. 3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mistery guest. 4. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving. 5. BsGW zet ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, mail, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, Third Party Memo-randum, ISAE 403-verkaring. 6. Verstrekking aan deelnemers alleen na een privacy toets/doelbinding. 7. Gebruik van Zivver
	9.	ICT-storingen in de piekbelasting	Het niet kunnen opleggen van aanslagen.	Onbetrouwbare ICT-leverancier. Storing bij de energieleverancier. Bouwwerkzaamheden. onjuiste temperatuur serverruimten.	Dienstverleningsovereenkomst (DVO). Regelen van back-ups waardoor werkzaamheden snel opgepakt kunnen worden/uitwijklokatie. Extra inzet externe capaciteit.
Personeel	10.	Fraude door medewerkers	Financieel verlies ten gevolge van (incasso/afdracht)fraude zal BsGW dienen te compenseren. Imagoschade BsGW.	Geen sluitende interne controles. Samenspanning medewerkers.	Stelsel van sluitende interne controles. Adequate functiescheidingen. Integriteit onder de aandacht blijven houden.
	11.	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	Niet tijdig kunnen vervullen van vacatures waardoor werk blijft liggen.	BsGW profileert zich te weinig naar buiten als aantrekkelijke werkgever.	Meer stage-/afstudeerplekken aanbieden en in de werving insteken op potentie die BsGW verder intern (traineeships) zal doorontwikkelen. Voorbeeld KCC-medewerker is bereid om taxateursopleiding te volgen, maar ook meedraaien op carrieredagen hogescholen.
	12.	Ziekteverzuim	Uitval van functionarissen met als gevolg dat de werklast terecht komt bij de andere medewerkers danwel werk blijft liggen. Budgetoverschrijding als gevolg van extra inhuurkosten.	Ziekteverzuim is niet opgenomen in de begroting van BsGW. Langdurig ziekte verzuim is in de regel niet-werkgerelateerd bij BsGW.	1. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing binnen of buiten BsGW 2. Mobiliteitsplan en budget 3. Strategisch HRM-beleid

		Risico	Kans	Gevolg	Kans	Gevolg	Score (€)
Markt-ontwikkelingen	1	Recessie Financieel risico: hogere kosten en lagere opbrengsten	1	4	10%	€ 500.000	€ 50.000
Wet- / regelgeving	2	Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet voldoende nageleefd	2	1	30%	€ 50.000	€ 15.000
	3	Koepelvrijstelling van de BTW	1	4	5%	€ 1.890.000	€ 94.500
	4	Vereenvoudiging Beslagvrije voet	1	3	10%	€ 90.000	€ 9.000
Proces	5	Vertraging implementatie ICT-landschap Financieel risico: eventuele dubbele lasten (schaduwdraaien).	1	4	10%	€ 1.000.000	€ 100.000
	6	Onvoldoende gestructureerde informatiestromen	3	3	65%	€ 130.000	€ 84.500
Bezwaren en beroepen	7	Meer bezwaren en beroepen: - ncnp's - Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime - Box 3 Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	4	4	90%	€ 500.000	€ 450.000
Technologie	8	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	1	4	1%	€ 20.000.000	€ 200.000
	9	ICT-storingen in de piekperiode BsGW	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
Personeel	10	Fraude door medewerkers	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
	11	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	4	3	80%	€ 100.000	€ 80.000
	12	Ziekteverzuim	3	3	80%	€ 270.000	€ 216.000

Totaal benodigd weerstandsvermogen: € 1.339.000

Toelichting risicoanalyse

1. Recessie
   Ten tijde van het schrijven van deze (ontwerp)begroting hebben we te maken met een recessie. De directe gevolgen zijn merkbaar in de begroting van BsGW: de hogere kosten voor 2023 waar BsGW mee geconfronteerd wordt als gevolg van de nieuwe CAO 2023 die eind 2022 is vastgesteld en de prijsstijgingen die door de leveranciers in rekening worden gebracht.
   Maar er zijn ook minder directe gevolgen; er zijn meer verzoeken voor uitstel van betaling en kwijtschelding en een verwachte toename van het aantal faillissementen. Dit kan ertoe leiden dat vorderingen oninbaar worden.
   Conform de septembercirculaire 2022 van het Centraal Planbureau (CPB) heeft BsGW in de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 het standpunt ingenomen dat er sprake is van een normale economische situatie voor de jaren 2024 en verder. Mocht de huidige recessie echter langer aanhouden, dan kan in 2024 sprake zijn van een hogere inflatie/prijsindex dan nu in de begroting en meerjarenraming is opgenomen.
   Daarnaast heeft dit mogelijk negatieve gevolgen voor de inning van de waterschapsbelastingen en gemeentelijke heffingen, is er meer inzet vereist bij het inningsproces vanuit BsGW wat leidt tot hogere uitvoeringskosten (inhuur) en wellicht lagere opbrengst vervolgingskosten.

2. Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet voldoende nageleefd
   Tot en met 2022 geven externe accountants een rechtmatigheidsoordeel bij de controles af. Door een wetswijziging wordt vanaf 2023 het Dagelijks Bestuur zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.
   De rechtmatigheidsverantwoording gaat erover of de uitgaven voldoen aan relevante wet –en regelgeving. Het niet voldoen hieraan kan betekenen dat BsGW een verklaring met beperking/oordeelonthouding danwel een afkeurende verklaring ontvangt van de accountant. Om deze situatie te voorkomen is, vooruitlopend op de aanpassing van de wetgeving in 2023, een werkgroep ingesteld, die ervoor zorgt dat de rechtmatigheidsverantwoording goed geïmplementeerd en ingebed wordt in de organisatie. Voor het uitvoeren en borgen van deze extra werkzaamheden is gevraagd de formatie te worden uit te breiden met een verbijzonderde interne controle-functionaris (VIC). Zodra dit hele traject is ingeregeld, kan het risico worden bijgesteld naar nihil. Tot dan bestaat het (financiële) risico uit extra accountantskosten voor het uitvoeren van deze werkzaamheden.

3. Koepelvrijstelling van de BTW
   Op dit moment loopt, naar aanleiding van enkele uitspraken van het Hof van Justitie van de Europese Unie, nog steeds een discussie of de koepelvrijstelling in de BTW beperkter moet worden toegepast dan tot nu toe gebruikelijk was. Het gaat om de uitleg of de koepelvrijstelling in de BTW alleen geldt voor de in de BTW-richtlijn met name genoemde activiteiten. Door deze uitspraken zou deze vrijstelling sterk worden ingeperkt. De zorg voor een goede en veilige waterhuishouding zou bijvoorbeeld niet meer als prestatie van algemeen belang gelden. Als gevolg daarvan zouden typische waterschapstaken en belastingheffing en -inning, die niet zelfstandig door het waterschap maar bijvoorbeeld met andere overheden in de vorm van een gemeenschappelijke regeling (GR) worden uitgevoerd, niet meer onder de koepel- vrijstelling vallen, met als gevolg dat de bijdrage van het waterschap in de uitvoeringskosten van de GR met 21% wordt verhoogd.
   Hiermee zou niet de gehele bijdrage met 21% omhoog gaan; voor veel posten geldt dan immers ook de vooraftrek. De grootste uitzonderingen hierop zijn de salarissen inclusief de sociale lasten.

De kans wordt overigens laag ingeschat dat er definitieve (Europese) regelgeving komt in 2024. Wellicht dat het BTW-compensatiefonds de kostenverhoging bij onze gemeentelijke deelnemers (deels) teniet kan doen.

4. Vereenvoudiging Beslagvrije voet
   Als er beslag is gelegd op inkomsten, zoals loon of een uitkering, moet er voldoende geld overblijven om in de noodzakelijke kosten van levensonderhoud te voorzien. Met de invoering van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet is dat recht van de schuldenaar beter beschermd en eenvoudiger geregeld. Er is een uniforme manier om de beslagvrije voet te berekenen, schuldenaren hoeven minder gegevens aan te leveren en er is één aanspreekpunt bij meerdere beslagen. Inwerkingtreding is voorzien in maart 2023. Vraag is of het Inlichtingenbureau haar systemen snel genoeg kan inregelen om de beslagvrije voet automatisch te kunnen laten berekenen. Zo niet dan bestaat het risico dat BsGW dit handmatig dient af te handelen, dus hogere uitvoeringskosten (inhuur).

5. Vertraging implementatie ICT-landschap
   Ten tijde van het opstellen van deze rapportage is de aanbesteding rondom ICT afgerond en de implementatie nog in volle gang. Per 1-1-2024 zal het nieuwe ICT-landschap in productie worden genomen. BsGW heeft vanaf de aanbestedingsfase een stevige projectstructuur opgetuigd om dit hele traject goed te laten verlopen. Door tijdig de risico's in beeld te brengen en hierop passende maatregelen aan te brengen zullen eventuele risico's worden verminderd. Mocht dit project vertraging oplopen, dan bestaat de kans dat er extra kosten uit hoofde van schaduwdraaien te verwachten zijn voor 2024.

6. Onvoldoende gestructureerde informatiestromen
   Indien de informatiestromen niet voldoende adequaat werken, kan dit tot gevolg hebben dat er inefficiënte werkwijzen danwel fouten ontstaan. Ook het gericht sturen op belangrijke processen wordt hierdoor bemoeilijkt, maar kunnen ook correctiewerkzaamheden als gevolg van foutieve aanslagen hebben waardoor extra kosten mee gemoeid kunnen zijn.
   BsGW zal daarom goede afspraken maken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van de gegevens. Door middel van een stelsel van verbandscontroles zullen de juistheid en volledigheid van de administraties worden geborgd. Foutieve gegevens worden teruggemeld aan de bronhouders.

7. Meer bezwaren en beroepen:
   ncnp's
   BsGW wordt de afgelopen jaren steeds meer geconfronteerd met – over het totaal gezien - oplopende proceskosten. De proceskosten bestaan enerzijds uit de uit te keren proceskostenvergoedingen aan NCNP-bureaus en overige gemachtigden en anderzijds uit de uitvoeringskosten voor de afhandeling van alle (WOZ-)bezwaren (dus zowel de bezwaren ingediend via ncnp-bureaus/gemachtigden als door particulieren en bedrijven rechtstreeks bij BsGW ingediende bezwaren).

   Box 3
   Momenteel zijn er voorstellen om de eigen woning van box 1 naar box 3 te verplaatsen. Concreet betekent dit dat hypotheekrenteaftrek en eigenwoningforfait op termijn vervallen. Over de overwaarde van een woning gaan woningeigenaren belasting betalen.
   Doordat de woningmarkt oververhit is, zijn de huizenprijzen hoog en stijgen steeds harder. Dit leidt tot verschillende problemen. Voor starters is het steeds lastiger om een huis te kopen.

Mensen moeten steeds meer lenen om een huis te kunnen kopen, wat hen financieel kwetsbaar maakt. Om aan al deze problemen wat te doen, is de verhuizing van de eigen woning van box 1 naar box 3 één van de voorgestelde maatregelen. Deze specifieke maatregel zorgt ervoor dat de huizenprijzen minder hard stijgen. Doordat het fiscaal gezien niet meer wordt gestimuleerd om veel te lenen, zullen mensen immers minder bieden op een huis.
Als gevolg van te verwachten wijzigingen in de wetgeving wordt de kans aanwezig geacht dat hierdoor meer belastingplichtigen kritischer zullen zijn ten aanzien van de vastgestelde WOZ-waarde, waarbij dit mogelijk tot meer ingediende bezwaren kan gaan leiden.

Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime
Het wetsvoorstel beoogt de burger betere rechtsbescherming te bieden tegen de beslissing op een verzoek om kwijtschelding en tegen de beslissing op een verzoek om uitstel van betaling. In plaats van de huidige mogelijkheid van administratief beroep, zal - naar analogie van de rechtsbescherming tegen belastingheffing - bezwaar bij de invorderende instantie, beroep bij de rechtbank, hoger beroep bij het gerechtshof en beroep in cassatie bij de Hoge Raad mogelijk worden gemaakt. Men denkt aan getrapte inwerkingtreding waarbij begonnen wordt met de belastingdienst en daarna pas met de partijen die lokale heffingen uitvoeren. De verwachte inwerkingtreding is vanaf 2024. Het risico bestaat dat er zich een toename van het aantal bezwaren en beroepen voordoet, waardoor er meer inzet van BsGW wordt vereist dat leidt tot extra uitvoeringskosten (formatie/inhuur) en een toename van de uitkeringskosten van de proceskostenvergoedingen. Daarnaast bestaat de kans dat ncnp's zich ook op deze markt zullen gaan richten, waardoor het aantal bezwaren en beroepen en de daaruit voortvloeiende kosten nog meer zullen stijgen.

Samenvattend:
Het aantal ingediende bezwaren en beroepen laten een grillig verloop zien. De ontwikkelingen voor 2023 en 2024 en verdere jaren zijn ten tijde van het opstellen van deze rapportage nog onzeker. Het restrisico voor zowel de uitkeringskosten (proceskostenvergoeding) als de uitvoeringskosten (eigen inzet plus extra inhuur) is, na uitvoering van het dynamische plan van aanpak, ingeschat op basis van onze ervaringen.

8. Datalek: Cyberaanvallen
BsGW wil de continuïteit van de informatie en de informatievoorziening waarborgen. De eventuele gevolgen van beveiligingsincidenten zoals aanvallen van hackers, die pogen de ICT-infrastructuur van BsGW te verstoren danwel aanvallen van ransomware, maar ook verlies of diefstal van informatiedragers als laptop en USB-stick of de verstrekking van privacygevoelige gegevens naar onbevoegden dienen tot een acceptabel niveau te worden beperkt.
BsGW hanteert daarom diverse beheersmaatregelen. Zij hanteert de procedure meldplicht datalekken en de door het bestuur vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol, inclusief bijbehorende procedures.
Medewerkers krijgen regelmatig training in aspecten van de AVG. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving.
Daarnaast zet BsGW ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, naast een uitwijkmogelijkheid.
Middels een Third Party Memorandum en ISAE3402-verklaring (assurance rapport van de onafhankelijke accountant) krijgt BsGW inzicht of haar leverancier de beveiligingseisen voldoende heeft ingericht en of deze voldoen aan de landelijke standaarden.

Indien BsGW eventuele financiële (gevolg)schade lijdt doordat haar leverancier haar zaken niet op orde heeft (denk aan slechte software, apparatuur, verloop van personeel et cetera) is dit financiële risico afgedekt middels een contract. Het eventuele restrisico betreft de mogelijke juridische kosten indien eventuele geschillen gaan optreden dan wel extra inhuur nodig is bij vertraging in een goede afloop hiervan.
Ook het gebruik van Zivver (een tool voor vertrouwelijke communicatie via de mail) is ingevoerd. Met ingang van 2022 is extra training voor de awareness verplicht ingevoerd voor alle de medewerkers.

9. ICT-storingen in de piekperiode BsGW
   Storingen zullen van materiële omvang kunnen zijn indien deze in de piekbelasting plaatsvinden. Het restrisico komt voornamelijk tot uiting in de niet-uitgevoerde danwel verloren werkzaamheden die op een later moment ingehaald respectievelijk opnieuw dienen te worden uitgevoerd door zowel interne als externe medewerkers.

10. Fraude door medewerkers
    Fraude staat en valt met de integriteit van medewerkers. De burgers moeten kunnen vertrouwen op een integere overheid. De Gedragscode Integriteit Ambtenaren levert een belangrijke bijdrage aan het bevorderen van het integriteitbewustzijn van de BsGW-medewerkers. De gedragscodes en gerichte communicatie over fraudebeleid dragen bij aan een integere organisatiecultuur, waardoor fraude ontmoedigd kan worden. Naast het streven naar een ingebedde, integere organisatiecultuur zet BsGW een stelsel van interne controlemaatregelen en toetsingsmaatregelen (audits) in om fraude te voorkomen. Aanvullend heeft BsGW een frauderisico-verzekering afgesloten.

11. Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt
    Ook BsGW ziet zich de laatste jaren geconfronteerd met een kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt, zeker ten aanzien van bepaalde functies (o.m. taxateurs, ICT-ers). Een van de maatregelen om toch voldoende gekwalificeerd personeel tijdig aan te kunnen trekken is zich meer te profileren op de arbeidsmarkt, naast het aanbieden van stage-/afstudeerplekken en in de werving hiervan insteken op potentie die BsGW verder intern zal doorontwikkelen.

12. Ziekteverzuim
    BsGW dient het personeelsbestand zowel kwantitatief als kwalitatief te laten aansluiten op de (gewijzigde) eisen die BsGW aan haar medewerkers stelt. In de begroting van BsGW wordt geen rekening gehouden met functie-ongeschiktheid en langdurig ziekteverzuim. Hiervoor is ook geen voorziening gevormd. Bij afscheid bij functie-ongeschiktheid is BsGW eigen risicodrager WW en overige verplichtingen zoals de buitenwettelijke uitkering. Voor de reguliere bedrijfsvoering ziet BsGW zich dan genoodzaakt extra inhuur te plegen.
    Daarnaast ziet BsGW een vergrijzende opbouw van haar personeelsbestand. Zeker bij zogeheten eenpitter-functies is het noodzakelijk tijdig nieuwe collega’s in te werken, hiermee ontstaat wel een tijdelijke overlap van salariskosten.

Bijlage 9: Bijdrage Waterschap Limburg volgens BBP-opzet

Bijdrage 2024 Waterschap Limburg conform BBP-indeling		Netto	Totaal bijdrage		
			Zuiverings-beheer	Watersys-teembeheer	Totaal
		2024	1.587.250 ve		
Heffing en invordering			**1.697.107**	**3.024.637**	**4.721.744**
31	**Belastingheffing**	**3.414.676**	**1.048.989**	**2.365.687**	**3.414.676**
31.1	kostentoedeling en belastingverordeningen	45.741	-	45.741	45.741
31.2	aanslagen huishoudens en forfaitaire bedrijfsruimten	357.025	178.634	178.391	357.025
31.3	aanslagen zuiveringsheffing overige bedrijven	565.763	565.763	-	565.763
31.4	aanslagen watersysteemheff. gebouwd, ongebouwd en natuur	1.754.158	-	1.754.158	1.754.158
31.5	aanslagen verontreinigingsheffing	-	-	-	-
31.6	verzoek-/ bezwaar-/ beroepschrift huishoud./ forfait.bedrijfsruimten	260.901	130.539	130.362	260.901
31.7	bezwaar-/ beroepschriften zuiveringsheff. ov. bedrijven	174.053	174.053	-	174.053
31.8	bezwaar-/beroepschriften watersysteemheff. gebouwd, ongebouwd en na	214.984	-	214.984	214.984
31.9	bezwaar-/beroepschriften verontreinigingsheffing	-	-	-	-
32	**Invordering**	**1.307.068**	**648.118**	**658.950**	**1.283.834**
32.1	betalingsverwerking aanslagen	308.483	152.963	155.520	308.483
32.2	kwijtschelding	176.924	87.729	89.195	176.924
32.3	invorderingsmaatregelen aanslagen	798.427	395.905	402.522	798.427

Bijlage 10: Berekend EMU-saldo

	Bedragen x € 1.000	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	261	357	357	357	357	357
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0	0
4	Uitgaven aan investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-300	-300	-300	-300	-300	-300
5	De in mindering op onder 4 bedoelde investeringen gebrachte ontvangen bijdragen van het Rijk, de Provincies, De Europse Unie en overigen	0	0	0	0	0	0
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
6b	Boekwinst op desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp	0	0	0	0	0	0
8a	Verkoopopbrengsten van grond (tegen verkoopprijs)	0	0	0	0	0	0
8b	Boekwinst op grondverkopen	0	0	0	0	0	0
9	Betalingen ten laste van de voorzieningen	0	0	0	0	0	0
10	Betalingen die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de andere genoemde posten	0	0	0	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	**-39**	**57**	**57**	**57**	**57**	**57**

Bijlage 11: Geprognosticeerde balans 2023-2027

Activa (x € 1.000,-)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Vaste Activa							
Immateriële vaste activa (1)							
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	531	531	531	531	531	531	531
Totaal immateriële vaste activa	**531**	**531**	**531**	**531**	**531**	**531**	**531**
Immateriële vaste activa in uitvoering (2)	396	396	396	396	396	396	396
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	**396**	**396**	**396**	**396**	**396**	**396**	**396**
Materiële vaste activa (3)							
Kantoorinventaris	162	162	162	162	162	162	162
Totaal materiële vaste activa	**162**	**162**	**162**	**162**	**162**	**162**	**162**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**1.090**	**1.090**	**1.090**	**1.090**	**1.090**	**1.090**	**1.090**
Vlottende activa							
Vorderingen (4)							
Vorderingen op openbare lichamen	166	166	166	166	166	166	166
Overige vorderingen	3.558	3.273	2.987	2.701	2.416	2.130	1.844
Totaal vorderingen	**3.724**	**3.439**	**3.153**	**2.867**	**2.582**	**2.296**	**2.010**
Liquide middelen (5)	0	0	0	0	0	0	0
Totaal liquide middelen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Overlopende activa (6)	4.220	4.220	4.220	4.220	4.220	4.220	4.220
Totaal overlopende activa	**4.220**	**4.220**	**4.220**	**4.220**	**4.220**	**4.220**	**4.220**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**7.944**	**7.658**	**7.373**	**7.087**	**6.801**	**6.516**	**6.230**
TOTAAL ACTIVA	**9.033**	**8.748**	**8.462**	**8.176**	**7.891**	**7.605**	**7.319**

Passiva (x € 1.000,-)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2026
Vaste passiva							
Algemene reserve	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203
Resultaat boekjaar	-1.565	0	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	**-362**	**1.203**	**1.203**	**1.203**	**1.203**	**1.203**	**1.203**
Langlopende schulden							
Lening lang	1.714	1.428	1.143	857	571	285	0
Totaal vreemd vermogen	**1.714**	**1.428**	**1.143**	**857**	**571**	**285**	**0**
Voorzieningen (8)							
Voorziening proceskosten 2018	24	0	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2019	50	0	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2020	117	0	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2021	556	0	0	0	0	0	0
Uitbetaalde proceskosten	-412						
Voorziening vervroegd pensioen	26	24	22	20	18	16	14
Totaal voorzieningen	**361**	**24**	**22**	**20**	**18**	**16**	**14**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**1.713**	**2.655**	**2.368**	**2.080**	**1.792**	**1.504**	**1.217**
Vlottende passiva							
Kortlopende schulden (9)							
Lening kort	500	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	2.495	1.808	1.810	1.812	1.814	1.816	1.818
Belastingen en sociale lasten	790	750	750	750	750	750	750
Overige schulden	2.806	2.806	2.806	2.806	2.806	2.806	2.806
Totaal kortlopende schulden	**6.591**	**5.364**	**5.366**	**5.368**	**5.370**	**5.372**	**5.374**
Overlopende passiva (10)	728	728	728	728	728	728	728
Totaal overlopende passiva	**728**	**728**	**728**	**728**	**728**	**728**	**728**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**7.320**	**6.092**	**6.094**	**6.096**	**6.098**	**6.100**	**6.102**
TOTAAL PASSIVA	**9.033**	**8.748**	**8.462**	**8.176**	**7.891**	**7.605**	**7.319**

Deze tabel wordt nog aangepast zodra de definitieve gecontroleerde cijfers 2022 bekend zijn, waarbij ook de bestemmingsreserve AHA wordt verwerkt.

Bijlage 12. Harmonisatie: tijdslijn

Fase 1: Inventarisatie diensten per gemeente

- Start op: 01-10-2021
- Eindigt op: 31-12-2021

Fase 2: Interactief Harmonisatieproces

- Start op: 01-04-2022
- Eindigt op: 31-12-2022

Keuzemoment

- Start op: 01-01-2023
- Eindigt op: 30-06-2023

Fase 3: De nieuwe kostenverdeelmethode

- Start op: 01-01-2023
- Eindigt op: 31-12-2023

Keuzemoment

- Start op: 01-10-2023
- Eindigt op: 31-03-2024

Fase 4: Implementatie en uitvoering

Implementatie:

- Start op: 01-04-2024
- Eindigt op: 30-09-2024

Uitvoering:

- Start op: 01-01-2025

Fase 5: Monitoring

- Start op: 01-01-2025
- Eindigt op: 31-12-2027

Fase 6: Evaluatie

- Start op: 01-01-2028
- Eindigt op: 31-03-2028

BsGW
Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Ontwerpbegroting 2024
en meerjarenraming 2025-2027

BIJLAGEN

Versie 1.0
7-2-2023

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 3
Bijlage 1. Planning begroting 4
Bijlage 2. Heffingen per deelnemer 5
Bijlage 3. Landelijke ontwikkelingen 6
Proceskosten 6
Wet Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV) 7
Sociaal invorderen 7
Vroegsignalering 7
Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 8
Verruiming gemeentelijk belastinggebied 9
Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel 10
Implementatie wijzigingen Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) 10
Wet toekomst pensioenen 11
Wet open overheid (Woo) 11
Bijlage 4. Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) 13
Bijlage 5. Kostenverdeelmethode 15
Bijlage 6. Weerstandsvermogen 17

Bijlage 1. Planning begroting

Planning begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	
1. Behandeling conceptbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 door DB	1 maart 2023
2. Toezenden conceptbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 aan de deelnemers	27 februari 2023
3. Zienswijze begroting deelnemers retour	31 mei 2023
4. Behandeling zienswijzen door Dagelijks Bestuur	8 juni 2023
5. Vaststelling begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 door AB	29-6-2022
6. Aaanbieden aan de Provincie	vóór 1 augustus 2023

Bijlage 2. Heffingen per deelnemer

Onderstaande tabel geeft inzicht welke heffingssoorten per deelnemer worden uitgevoerd.
Dit is de huidige situatie. Op basis van het harmonisatietraject kan onderstaande mogelijk gaan wijzigen.

	Beek	Beekdaelen	Beesel	Bergen	Brunssum	Echt-Susteren	Eijsden-Margraten	Gennep	Gulpen - Wittem	Heerlen	Kerkrade	Landgraaf	Leudal	Maasgouw	Maastricht	Meerssen	Mook en Middelaar	Nederweert	Peel en Maas	Roerdalen	Roermond	Simpelveld	Sittard-Geleen	Stein	Vaals	Valkenburg aan de Geul	Venlo	Voerendaal	Weert	WL
Afvalstoffenheffing	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v
Baatbelasting									v				v																	
BIZ-bijdrage	v							v		v			v							v	v					v	v		v	
Forensenbelasting				v		v	v	v	v					v	v		v		v						v					
Hondenbelasting	v		v		v	v	v	v		v	v	v	v	v	v	v	v	v		v	v	v	v	v	v	v	v			
Onroerende-zaakbelastingen	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	
Precariobelasting					v						v	v			v						v		v						v	
Reclamebelasting					v						v				v	v							v		v		v			
Reinigingsrechten			v	v		v	v	v	v						v	v	v	v	v	v									v	
Rioolheffing	v	v	v	v	v	v	v		v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	
Roerende Zaken																							v							
Toeristenbelasting	v	v	v		v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v		v	v	v	v	v	v		v	v	v	
Verblijfsbelasting				v															v											
Watertoeristenbelasting							v							v	v		v				v									
Verontreinigingsheffingen																														v
Watersysteemheffing																														v
Zuiveringsheffing																														v
Waterverblijfsbelasting				v															v											

Bijlage 3. Landelijke ontwikkelingen

Proceskosten

Door wijzigingen in de wetgeving, meer in het bijzonder als gevolg van het afschaffen van de Fierensdrempel, is het voor de zogenaamde ncnp-bedrijven rendabel geworden om namens de burger bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde, waarbij deze bedrijven de tegemoetkoming van de proceskosten krijgen. De ontwikkelingen met betrekking tot de hausse aan proceskosten, waarmee BsGW met name de laatste jaren is geconfronteerd, is en blijft nog steeds een belangrijk aandachtspunt.

De ncnp-bedrijven maken meer en meer gebruik van kunstmatige intelligentie, op basis waarvan zij veel gerichter te werk kunnen gaan. Er bestaat dan ook een reële kans dat het aantal ingediende bezwaarschriften daalt, maar het aantal gehonoreerde bezwaren met bijkomende proceskostenvergoeding gelijk blijft of mogelijk zelfs stijgt. Tevens constateren we dat de bezwaarschriften steeds complexer en uitgebreider zijn en ontvangen we veel informatieverzoeken gecombineerd met een bezwaarschrift, hetgeen meer werk met zich mee brengt en de kans op het overschrijden van de termijn vergroot.
Voor de aanslagronde 2023 kan de grote waardestijging die op basis van de waardepeildatum 1 januari 2022 plaatsvindt een grote rol spelen bij het aantal bezwaarschriften. De burger is vaak onvoldoende bekend met het gegeven dat de waardepeildatum steeds een jaar voor het belastingjaar ligt, waardoor de grootste waardestijging van de afgelopen jaren pas zichtbaar is bij aanslagbiljet voor belastingjaar 2023.
Daarnaast blijven de invloed van corona, maar zeker ook de extreem hoge energieprijzen belangrijke redenen die kunnen leiden tot toename van het aantal bezwaarschriften in 2023 en volgende jaren.
Tenslotte constateren we dat de ncnp-bedrijven zich nu ook richtten op proceskosten bij overige belastingsoorten. Vooral de kostendekkendheid rondom afvalstoffenheffing en rioolheffing wordt nu aangevochten. NCNP-bedrijven gaan met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid hun werkgebied met ingang van 2023 ook uitbreiden met afgewezen kwijtscheldingsverzoeken.
Een stijging van het aantal bezwaarschriften vertaalt zich niet alleen door in een stijging van de proceskosten. Ook de uitvoeringskosten inclusief stijging van gehanteerde tarieven (extra inzet personele ondersteuning in de vorm van taxateurs, juristen en KCC-medewerkers) stijgen, waardoor de begroting verder onder druk komt te staan.

Gezien deze ontwikkelingen en het feit dat de tarieven voor de proceskostenvergoeding op gezette tijden bovenwaarts worden bijgesteld, blijft deze post voor 2024 (en verdere jaren) gehandhaafd op ongeveer € 3 miljoen.

Door achtereenvolgens het Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum (WODC) en het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) zijn in 2021 onderzoeken gedaan naar het opereren van ncnp-bedrijven in de Wet WOZ. Het consumentenprogramma Tros-Radar besteedde in maart 2022 aandacht aan het probleem. Zowel Radar als het COELO signaleren een onbedoeld verdienmodel in het Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb).

In 2022 zijn diverse rondetafelbijeenkomsten geweest met alle betrokken partijen (Min. BZK, Min. Financiën, Min. Justitie en Veiligheid, Vereniging Rechtsbescherming Lokale Belastingen (VRLB), Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB), UvW, WaKa en VNG).

De VNG zet daarbij primair in op aanpassing van het Besluit proceskosten bestuursrecht. Voor WOZ-zaken moet een aparte regeling komen, die recht doet aan de huidige uitvoeringspraktijk bezwaar en beroep bij de uitvoering van de Wet WOZ.
De (in de LVRB verenigde) ncnp-bedrijven streven aanvullend onderzoek na. Dit met het primaire doel om tijd te kopen. Naast de lopende e aanslagronde kan hierdoor ook de aanslagronde 2023 met succes gefrustreerd worden.
Daarnaast kan het maken van afspraken tussen uitvoerders van de Wet WOZ en de brancheverenigingen van ncnp-bedrijven (VRLB) over het proces van bezwaarafhandeling een bijdrage leveren.
Eind september is een kamerreactie ontvangen van de staatssecretaris van Financiën waarin een nader onderzoek wordt aangekondigd naar het oneigenlijk gebruik van procedures in relatie tot het Besluit proceskosten bestuursrecht. Daarnaast wordt aangegeven dat het kabinet kijkt naar mogelijke aanpassing van wet- en regelgeving op het terrein van de WOZ en wordt tevens met diverse stakeholders gekeken naar procesverbeteringen binnen het WOZ-proces.

Wet Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV)

Dit wetsvoorstel is op 24 juli 2019 ingediend bij de Tweede Kamer en geeft de burger het recht om de meer officiële berichten, zoals aanvragen en bezwaarschriften, elektronisch aan het bestuursorgaan te zenden. Bij wettelijk voorschrift of bij besluit van het bestuursorgaan moet worden aangewezen welke elektronische weg of wegen (welke wijze of wijzen van verzending) voor dergelijke berichten openstaan. De gemeente dan wel de uitvoeringsorganisatie van de gemeente, moet de digitale kanalen aanwijzen die ze daarvoor kunnen gebruiken. Bij het gebruik van de digitale weg gelden nieuwe waarborgen, zoals notificatie, ontvangstbevestiging en termijnverlenging bij storing.
De Tweede Kamer heeft het wetsvoorstel op 19 april 2022 aangenomen. Het ligt nu bij Eerste Kamer.
Er is nog een aantal onduidelijkheden, met name over de inwerkingtreding van het wetsvoorstel:
Beoogd is 1 januari 2023, maar 1 januari 2024 wordt ook genoemd. De VNG heeft de staatssecretaris in ieder geval gevraagd om een overgangsperiode i.v.m. informatiesystemen die tijdig klaar moeten zijn en dat is nu nog niet het geval.

Sociaal invorderen

Door de huidige situatie op de energiemarkt en de stijgende inflatie zullen steeds meer gezinnen hun rekening niet meer kunnen betalen. Het kabinet legt op dit moment de laatste hand aan een plan om mensen hierin te helpen. Desondanks zal naar verwachting het aantal bedrijven en gezinnen met betalingsachterstanden toenemen. Mogelijk dat deze aspecten negatieve gevolgen hebben voor de in rekening gebrachte vervolgingskosten.

Vroegsignalering

De gewijzigde "wet gemeentelijke schuldhulpverlening" biedt de gemeente de mogelijkheid om de niet kunners in een zo vroeg mogelijk stadium te herkennen, zodat passende hulp geboden kan worden.
In de hier voren genoemde wet is de achterstand bij lokale belastingen niet als signaal opgenomen. Om aan te tonen dat lokale belastingen een belangrijke bijdrage kunnen leveren in de vroegsignalering van schulden, is een landelijk experiment gestart waarin de BsGW deelneemt.
Na deze pilot kan worden bezien of en in hoeverre BsGW kan aanhaken op deze trend en welke mogelijkheden dit biedt, zowel wat betreft de wetgevingskaders als met betrekking tot de taakuitvoering van BsGW. Dit heeft tot gevolg dat burgers met schulden uit de dwanginvordering gehouden zullen worden. Een belangrijk aspect, zeker ook gezien de invorderingskosten (opbrengsten uit in rekening gebrachte vervolgingskosten) die een behoorlijke bate binnen de begroting van BsGW beslaan.

Fiscale Vereenvoudigingswet 2017

Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding (artikel 25 Invorderingswet)

De wijziging in artikel 25 in de Invorderingswet zal vanaf 2024 worden ingevoerd. Deze wijziging betekent dat op een uitspraak van een kwijtscheldingsverzoek in plaats van een administratief beroep, een bezwaar kan worden ingediend. Met deze mogelijkheid wordt de Invorderingswet gelijk getrokken aan de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen. Bij een ongegrond verklaring van een bezwaarschrift, krijgt de belanghebbende de mogelijkheid van een rechtsgang naar beroep, hoger beroep en beroep in cassatie. Deze wijziging brengt naast een wettelijke behandeltermijn van 6 weken, mogelijk extra kosten met zich mee.
Hierbij kan worden gedacht aan :

- Dwangsommen voor het niet na kunnen leven van de behandeltermijn (€ 1.442,- p/s)
- Kosten voor beroepsprocedures
- Griffierechten betalen voor kwetsbare doelgroepen
- Behandelkosten voor bezwaren tegen afgewezen kwijtscheldingsverzoeken door onder andere NCNP-bedrijven die zich ook op deze markt zullen richten.

Het ministerie van Financiën geeft aan dat het voor gemeenten verstandig is te koersen op inwerkingtreding op 1 januari 2024. Te meer nu deze wijziging niet meer ter discussie staat en de wijziging zal worden doorgevoerd.

De verwachting is dat hiermee een nieuwe doelgroep voor ncnp-bedrijven gaat ontstaan. In de huidige begroting van BsGW zijn vanwege de (vooralsnog) moeilijk in te schatten financiële effecten geen proceskostenvergoedingen als gevolg van eventuele geschillen over uitstel van betaling en kwijtschelding opgenomen.

Het invorderingsproces gaat wijzigen

Grip op de invorderingspraktijk van overheden is politiek actueel, zeker na de toeslagenaffaire. Eerder is ook al door de Ombudsman vastgesteld dat veel mensen met betalingsproblemen er verder door in het nauw worden gebracht. Om mensen met schulden beter te helpen, zijn er diverse wetswijzingen doorgevoerd. In de praktijk betekent dit dat er een verschuiving plaats zal vinden van massale invordering acties naar maatwerkgerichte oplossingen.
BsGW zal dus op dit vlak meer moeten samenwerken met onder andere sociale diensten en schuldhulpinstanties om mensen wegwijs te maken in de wetgeving en de mogelijkheden van kwijtschelding.

Een achterliggende ambitie is ook eerder en meer contact, wat er uiteindelijk aan gaat bijdragen dat bijvoorbeeld stapeling van schulden wordt voorkomen. Hier gaan de kosten zoals de te investeren tijd in maatwerk voor de baten uit. Bovendien zal een deel van de (financiële) voordelen niet bij BsGW belanden maar bij de gemeenten, omdat hier bijvoorbeeld schuldhulpverleningstrajecten mee worden voorkomen.

In de verschillende rapporten wordt aangegeven dat de kosten die hieruit voortvloeien, zoals een tarief per berekening, uitwisseling van gegevens en realiseren van real-time koppelingen niet zondermeer aan de schuldenaar doorberekend mogen worden.

Verruiming vermogensnorm kwijtschelding

De Tweede Kamer nam de vorige kabinetsperiode drie moties aan over het verruimen van de vermogensnorm bij kwijtschelding van de lokale belastingen, zodat mensen een kleine financiële buffer hebben. Het kabinet heeft recent besloten de mogelijkheid tot verhoging van de vermogensnorm niet te beperken tot enkel AOW-gerechtigden en duurzaam

arbeidsongeschikten, maar een algemene verhoging van de vermogensnorm tot maximaal € 2.000 (afhankelijk van het huishoudentype) mogelijk te maken (dus facultatief).
Op 17 september is de Regeling kwijtschelding belasting medeoverheden in werking getreden en vervangt de Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen.
Deze regeling regelt dat bij verordening de reguliere vermogensnorm kan worden verhoogd. Hierdoor mogen inwoners die kwijtschelding aanvragen over extra financiële middelen beschikken zonder hun recht op kwijtschelding te verliezen.
In verband met de nieuwe regeling kwijtschelding belasting medeoverheden heeft de VNG een Modelverordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen opgesteld. Deze vervangt de Modelregeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen.
Bovengenoemde verruiming zal resulteren in een hoger percentage toekenners voor de betreffende doelgroep. Momenteel wordt onderzocht wat de daadwerkelijke (financiële) impact is.

Gebruik betalingsvordering door lokale overheden afhankelijk van uitkomst proef
Sinds 1 juli 2020 maakt de Invorderingswet 1990 de betalingsvordering mogelijk. Dit is een vereenvoudigde procedure van derdenbeslag onder de bank. Lokale overheden kunnen nu nog geen gebruik kunnen maken van de betalingsvordering.

Per 1 januari 2023 wordt de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 voor wat betreft de betalingsvordering van overeenkomstige toepassing verklaard.
Dit najaar wordt met drie lokale belastingorganisaties (waaronder ook BsGW) en twee banken bij wijze van proef op kleine schaal gestart met het toepassen van de betalingsvordering. Afhankelijk van de uitkomst daarvan zal worden bezien of de betalingsvordering per 1 januari 2023 opengesteld kan worden voor de lokale overheden.

Verruiming gemeentelijk belastinggebied
Door de recente decentralisaties vanuit het Rijk, is het taakveld van de gemeenten aanzienlijk toegenomen. De financiële ruimte (lees: het belastinggebied), die gemeenten krijgen, is daarentegen niet mee ontwikkeld. Tijdens het debat over de inning door de Belastingdienst op 21 juni 2018 heeft de toenmalige staatssecretaris van Financiën aangegeven verbeteringen in het belastingstelsel in kaart te brengen voor de volgende kabinetsperiode. Het doel was om begin 2020 concrete bouwstenen en voorstellen voor verbeteringen en vereenvoudigingen van het stelsel te bewerkstelligen. Naast schuiven tussen grondslagen en tarieven op rijksniveau, zou een verschuiving naar een ruimer gemeentelijk belastinggebied ook tot de mogelijkheden behoren.
Een wezenlijke wijziging dan wel toevoeging van belastingsoorten kan vergaande gevolgen hebben voor de bestaande processen binnen BsGW en zelfs voor de kostenverdeelmethode.
De VNG onderschrijft de conclusie dat de redenen om te komen tot een uitbreiding van het lokale belastinggebied nog steeds gelden: om maatschappelijke opgaven vanuit de lokale samenleving en met de juiste democratische afweging te kunnen oppakken, is beleidsmatige én financiële armslag noodzakelijk. Er moet daarom een verschuiving plaats te vinden van rijksbelastingen naar het lokale belastinggebied. De VNG zal zich hiervoor dan ook inzetten, maar alleen als aan de eerder geformuleerde randvoorwaarden wordt voldaan. Daarbij vormen met name ‘de financiële verhoudingen op orde’ en 'geen verhoging van de lastendruk voor burgers’ harde voorwaarden.

Omgevingswet
Met de Omgevingswet wil de overheid de regels voor ruimtelijke ontwikkeling vereenvoudigen en samenvoegen. De vereenvoudiging heeft ook tot gevolg dat er meer vergunningsvrij gebouwd, verbouwd en gesloopt kan worden. BsGW zal hierdoor minder informatie over wijzigingen in de leefomgeving kunnen halen uit vergunningen en meldingen.

Teneinde deze veranderingen te kunnen faciliteren, wordt het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) opgezet en stapsgewijs ontwikkeld. Het DSO dient per 2024 volledig operationeel te zijn. BsGW raadpleegt momenteel andere bronnen zoals bijvoorbeeld luchtfotovergelijking. BsGW voorziet dan ook dat de verwerking van de vergunningsvrije bouwmutaties arbeidsintensiever is dan de huidige werkwijze, zeker in de overgangsperiode. In het kader van het project waarderen op gebruiksoppervlakte heeft er een nulmeting/mutatiedetectie plaatsgevonden waardoor deze mutaties in beeld worden gebracht. Voor de toekomst zullen hierover afspraken gemaakt dienen te worden. Een en ander ligt in lijn met de beheerfase van het project waarderen op gebruiksoppervlakte én in het verlengde van de Samenhangende Objecten Registratie (zie hiervoor).

Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel

Eind 2020 heeft de Unie van Waterschappen voorstellen gedaan tot aanpassing van het belastingstelsel van de waterschappen en de minister van Infrastructuur en Waterstaat gevraagd om deze in wetgeving te implementeren.
De wetswijziging biedt waterschappen betere mogelijkheden om het profijtbeginsel toe te passen. Zo kunnen zij meer kosten neerleggen bij diegenen die meer voordeel hebben bij de werkzaamheden van het waterschap. Daarnaast kunnen waterschappen door de wijzigingen beter inspelen op (toekomstige) ontwikkelingen, zoals klimaatopwarming, de circulaire economie, de energietransitie en veranderingen in het eigen waterschap. Deze wetswijziging regelt ook dat Rijkswaterstaat en waterschappen geen schadelijke stoffen meer hoeven te gebruiken bij het meten van de vervuiling in afvalwater.

Waterschappen krijgen door de aanpassingen in de watersysteemheffing meer mogelijkheden om te heffen naar profijt of belang. Diegene die meer profijt heeft van de werkzaamheden van het waterschap betaalt dan een hogere heffing. Degene die minder belang heeft krijgt een lagere heffing.

De gevolgen van de wijziging voor specifieke groepen belastingbetalers verschillen per waterschap. De besturen van de waterschappen bepalen namelijk zelf hoe zij de kosten precies verdelen.

Het eerste zichtbare resultaat van dit wetgevingsproces is de op 4 augustus 2022 geopende internetconsultatie van het wetsvoorstel "Wijziging Waterschapswet en Waterwet voor versterking toepassing profijtbeginsel bij watersysteemheffing, ruimte voor nieuwe ontwikkelingen en oplossen van enkele knelpunten". Tot en met 30 september 2022 kan gereageerd worden op alle onderdelen van de wetswijziging en de toelichting.

Afhankelijk daarvan en afhankelijk van de keuzes die het waterschap maakt zijn pas de gevolgen voor BsgW kenbaar.

Er wordt gestreefd naar inwerkingtreding van het wetsvoorstel op 1 januari 2025. De haalbaarheid zal vooral afhangen van de voortvarendheid van de behandeling in de Tweede en Eerste Kamer, de mate waarin belangenroepen zich hierin roeren en de discussies die daarover ontstaan. De reacties op deze internetconsultatie geven hier waarschijnlijk al een goede indicatie voor.

Implementatie wijzigingen Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

Op 1 juli 2022 is een wijziging in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) in werking getreden.
Deze wetswijziging brengt met zich mee dat alle Gemeenschappelijke Regelingen (GR'en) moeten worden aangepast om zo scherpere afspraken te maken over bijvoorbeeld uittreding of evaluatie en dat keuzes worden gemaakt over het al dan niet instellen van een gemeenschappelijke commissie voor raadsleden. De wet heeft een implementatie van twee jaar.

BsGW werkt samen met zestien andere Limburgse GR'en bij de wijziging gemeenschappelijke regelingen. Dit gemeenschappelijk traject vindt plaats onder externe begeleiding, waarmee beperkte kosten à € 5.000 voor geheel BsGW zijn gemoeid.
Om ervoor te zorgen dat de wijzigingen uiterlijk 1 juli 2024 in werking treden en de deelnemers hier zo goed als mogelijk in mee te nemen, is er een marsroute vastgesteld. Deze marsroute is afgeleid van het gemeenschappelijk met andere GR'en te doorlopen traject, zodat colleges, griffiers en gemeenteraden van de in BsGW deelnemende gemeenten resp. Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg de wijzigingen in de diverse GR'en zoveel als mogelijk gebundeld kunnen behandelen. Dit conform afspraak met het Algemeen Bestuur van BsGW.
Los van dit gezamenlijke traject heeft BsGW intern de voorbereidingen en werkzaamheden al opgepakt.
Het Algemeen Bestuur wordt periodiek geïnformeerd over de actuele stand van zaken.

Wet toekomst pensioenen
In de Rijksbegroting voor 2023 van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid staat dat het kabinet er nog altijd naar streeft om het voorstel voor de Wet toekomst pensioenen uiterlijk per 1 januari 2023 in werking te laten treden. Als dit lukt, begint een langdurige transitiefase die loopt tot 1 januari 2027. In de tussenliggende jaren moeten werkgevers en andere betrokken partijen de benodigde aanpassingen aanbrengen in de pensioenen. Alle pensioenregelingen, waarin op 31 december 2022 pensioen wordt opgebouwd, moeten worden omgezet naar een leeftijdsonafhankelijke premieregeling. Hierbij nemen sociale partners wel het transitiewerk uit handen van werkgevers, die zijn aangesloten bij een bedrijfstakpensioenfonds.

Wet open overheid (Woo)
De "Wet open overheid" (Woo) vervangt per 1 mei 2022 de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). In de Woo is een verplichting opgenomen tot actieve (uit eigen beweging) en passieve (op verzoek) openbaarmaking van door bestuursorganen opgemaakte of ontvangen documenten of gegevens (zie respectievelijk artikel 3.3 en 4.1 Woo).
De actieve openbaarmakingsverplichting van de Woo treedt gefaseerd in werking. Daarvoor moet nog veel geregeld worden, zoals bijvoorbeeld een passende digitale infrastructuur.
Het implementatietraject van de Woo zal in totaal ongeveer 8 jaar duren. Het Rijk geeft hierbij aan wanneer welke verplichtingen gefaseerd worden ingevoerd. De wijze van implementatie zal verder moeten worden uitgewerkt waarbij verschillende onderdelen van de organisatie een rol zullen hebben.

Het implementatietraject van de Woo krijgt steeds meer invulling en het wordt duidelijker welke informatiecategorieën als eerste aan de beurt komen voor openbaarmaking. Binnen BsGW is het project Implementatie Wet open overheid verder opgestart.
Hierbij is van belang dat BsGW technisch en organisatorisch klaar is voor aansluiting bij en aanlevering aan het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI). De komende periode is hier aandacht voor: wanneer is een organisatie volgens de minister technisch en organisatorisch klaar voor aansluiting en aanlevering. Daarnaast is het van belang dat BsGW de te openbaar maken informatie uit elke informatiecategorie, voor zover van toepassing, beschikbaar heeft. Hierbij is BsGW deels afhankelijk van de praktische vertaalslag die de stuurgroep de komende periode gaat maken. De (voorlopige) coördinerend projectleider van de interne werkgroep Wet open overheid zal periodiek rapporteren over de voortgang van de implementatie.

Per 1 mei 2022 zijn op grond van artikel 4.7 van de Wet open overheid een viertal contactpersonen aangewezen. De contactpersoon beantwoordt vragen over de beschikbaarheid van publieke informatie, maar helpt betrokkenen ook bij het zoeken naar overheidsinformatie. De contactpersoon is niet inhoudelijk betrokken bij behandelingen van verzoeken om publieke informatie, de bewaking van

beslistermijnen en dergelijke. De contactpersoon zorgt wel dat betrokkene in contact wordt gebracht met de inhoudelijk behandelaar.

De koepels (VNG, IPO en UvW) hebben verzocht om (totale) compensatie voor de implementatie en uitvoering van de Wet open overheid. Met de Voorjaarsnota 2021 heeft het Rijk per 2022 aan gemeenten structurele en incidentele middelen (€ 164 miljoen) beschikbaar gesteld via het Gemeentefonds. Deze worden de komende 5 jaar gefaseerd beschikbaar gesteld. Ook het Provinciefonds heeft middelen gekregen om de informatiehuishouding op orde te brengen. Gemeenschappelijke Regelingen ontvangen geen bijdrage uit het Gemeentefonds. De compensatie is aan gemeenten toegekend en naar rato verdeeld.
Uit de VNG-ledenbrief van 16 mei 2022 is tot slot informatie opgenomen ten aanzien van de compensatie: *"… Gemeenten ontvangen ter compensatie van de meerkosten voor de uitvoering van de Woo een bedrag oplopend tot € 164 miljoen via het gemeentefonds. U bent hierover geïnformeerd in het kader van de meicirculaire 2021. Bij de compensatie zijn inbegrepen de kosten die gemeenten via gemeenschappelijke regelingen maken. Deze middelen zijn beschikbaar gesteld in verband met de actieve openbaarmaking en de aanstelling van de contactpersoon. …"*

Bijlage 4. Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het OOP kan (in financieel opzicht) in drie fase worden onderverdeeld:

Fase 1	2018 tot 2021	Projectfase
Fase 2	2021 tot 2028	Terugbetalen projectkosten
Fase 3	vanaf 2028	Structureel voordeel deelnemers

Projectfase

Tijdens de Projectfase is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus en getoetst door de accountant.

Terugbetalen projectkosten

De financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. De balans laat een opgenomen geldlening van € 2 miljoen zien. Deze lening is voor 7 jaar aangetrokken en wordt vanaf 2021 in zeven termijnen lineair afgelost.

Structureel voordeel deelnemers

Het OOP moet -conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017- met ingang van 2028 leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen. Anders gezegd, vanaf 2028 wordt in de BsGW begroting een structurele taakstelling van € 1,3 miljoen opgenomen. Het is daarmee primair een financiële exercitie.
Deze kostenreductie staat los van de niet begrote kosten (denk aan het traject AHA [zie Memorandum implementatiekosten AHA d.d. 24 maart 2022]), te laag begrote sociale lasten [zie Memorandum Sociale lasten d.d. 24 maart 2022] of hoger dan begrote kosten (denk aan loon- en prijsstijgingen), waarmee BsGW zich in de afgelopen en komende jaren geconfronteerd zag en ziet.

Vanaf het jaar 2028 wordt de structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen verwerkt in de begroting.

Tabel Financiering OOP in relatie tot de terugverdientijd

Investerings-/ontwikkelbudget (x € 1.000,-)	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Investering op kosten van BsGW *	2.000	1.000	1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontwikkelfase (terugbet. investering)				Ontwikkelfase & Aflossing (langlopende lening)								
Jaarlijks voordeel (structureel) **	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300	1.300

2018 tm 2020: investering van € 4 miljoen (gefinancierd door BsGW via kasgeldlening en langlopend deel ad. € 2 miljoen
* zonder investering van de deelnemers.
2021 tm 2027: ontwikkelafase OOP en terugbetaling van de lening.
** vanaf 2028: lagere bijdrage voor deelnemers € 1,3 miljoen (te zien als structureel taakstellende bezuiniging miv 2028)

Bezuinigingen

Het doel van het OOP was minder handwerk door meer te automatiseren en te digitaliseren, hetgeen moet leiden tot een formatiereductie. Om hier een realistisch beeld bij te krijgen, dient de uitkomst van de aanbesteding AHA te worden afgewacht in combinatie met de uitkomst van het Harmonisatietraject. Voor de goede orde: meer automatiseren en digitaliseren leidt enerzijds tot een

bepaalde formatiereductie, maar aan de andere kant ook tot een stijging van afschrijvings- en onderhoudskosten.

De BsGW-begroting bestaat aan de kostenkant met name uit personele lasten en ICT-kosten. Desondanks heeft de BsGW-organisatie afgelopen periode gekeken waar eventueel bespaard c.q. bezuinigd kan worden. De betreffende posten worden ter objectieve controle voorgelegd aan uw accountant, waarna de uitkomst met het Dagelijks Bestuur resp. het Algemeen Bestuur wordt gedeeld.

Niet alleen minder, maar ook meer

In de afgelopen periode hebben zich ontwikkelingen voorgedaan, die tot extra c.q. aanvullende werkzaamheden hebben geleid dan wel binnen afzienbare termijn gaan leiden. Een sprekend voorbeeld is de Wet open overheid (Woo). Deze wet leidt net, zoals bij de deelnemers, ook voor BsGW tot extra én aanvullende inspanningen. Inspanningen, waartoe de huidige organisatie niet geoutilleerd is. Extra formatie op het terrein van communicatie/juridische zaken is dientengevolge noodzakelijk. De deelnemers hebben in het kader van de Woo niet alleen middelen ontvangen voor de eigen organisatie, maar ook voor de GR-en waarin zij deelnemen. De BsGW-begroting dient in dit soort gevallen logischerwijs in redelijkheid en billijkheid bovenwaarts te worden aangepast.

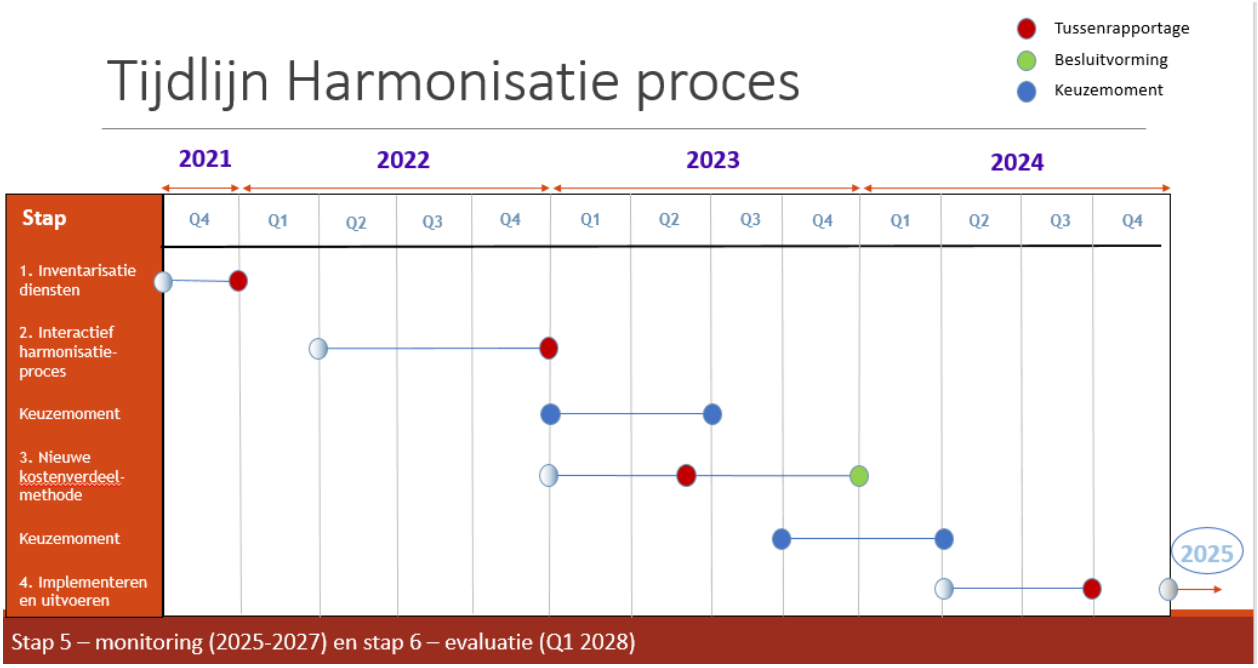
Bijlage 5. Kostenverdeelmethode

De processen voor waterschappen en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. De uitvoeringskosten van de productieprocessen worden om die reden toegerekend aan eenduidige, herkenbare hoofdprocessen, in overeenstemming met de organisatieopzet van BsGW.

BsGW heeft haar processen uitgedrukt in vier primaire producten van dienstverlening: Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken. De verdeling van deze kosten over de deelnemers gebeurt hierna met behulp van eenheidstarieven per product van dienstverlening. De kosten van de activiteiten en processen op BsGW-niveau die dienen ter ondersteuning van de organisatie als geheel (zoals ICT, de ondersteuning van het personeel en de ontwikkeling van BsGW) worden eveneens als apart product inzichtelijk gemaakt. Deze kosten zijn, zonder arbitraire verdeelsleutels, niet te splitsen naar de primaire processen en worden daarom verdeeld naar rato van het aandeel dat de deelnemers hebben in de kosten van de (sub)producten. Wanneer belastingsoorten die afwijken van de standaardbelastingsoorten van BsGW (de zogenaamde exoten) worden ingebracht in de samenwerking, wordt via een (financiële) analyse bepaald of de gangbare methode van kostenverdeling van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend kunnen worden.
Sinds 2014 kent BsGW 1 sub-product (exoot): Parkeerbelasting. Daarnaast kent BsGW vanaf 2020 het sub-product GDI. Deze kosten worden op basis van het aandeel in de kosten Ondersteuning & Ontwikkeling verdeeld, waarbij de totale verdeling zich verhoudt tot 40% gemeenten en 60% Waterschap Limburg (AB 25 juni 2020).

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels
De verdeelsleutels voor de kosten van de primaire processen zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers: aanslagbiljetten, aanslagregels, gemeentelijke WOZ-objecten en klantcontacten. De niet-reguliere belastingsoort Parkeerheffing wordt apart met de deelnemers afgerekend. Als verdeelsleutel geldt hierbij het aantal aanslagregels.
De bijdrage per deelnemer dient een bestendige lijn te laten zien. Een jaarlijks schommelende bijdrage is voor de deelnemers niet gewenst en zou ook een verkeerde verwachting scheppen bij de toetredingsvoorstellen over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel in de toekomst. Afgesproken is de aantallen die als verdeelsleutels gehanteerd worden bij de bijdragebepaling, als ook de opzet van de kostenverdeelmethode te fixeren. Alleen een wezenlijke, substantiële wijziging van belastingsoorten, kan invloed hebben op de opzet van de kostenverdeelmethode.
In de tabel in de bijlage 1 worden de productenaantallen per deelnemer weergegeven, zoals deze als verdeelsleutel zijn opgenomen in de kostenverdeelmethode, conform de onafhankelijk uitgevoerde nulmeting voorafgaand aan de toetreding.

In de AB-vergadering van 25 juni 2020 is afgesproken dat er een nieuwe kostenverdeelmethode aan de orde zal komen. Recent is gestart om te bezien welke mogelijkheden er zijn om tot harmonisatie van de beleids- en uitvoeringsregels te komen. Herijking van de kostenverdeelmethode volgt nadat harmonisatie zijn beslag heeft gekregen en het basispakket een feit is. Logischerwijs kan derhalve nog niet op de uitkomsten en de doorwerking hiervan in een nieuwe kostenverdeelmethode worden vooruitgelopen. Op 9 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het procesvoorstel met betrekking tot harmonisatie en herziening van de kostenverdeelmethode. In onderstaande figuur is het stappenplan opgenomen.



Het onderdeel Harmonisatie is ter hand genomen. Besluitvorming hierover vindt medio 2023 plaats. Voor de herijking van de kostenverdeelmethode inclusief besluitvormingstraject is 2023 uitgetrokken. Implementatie van de herziene kostenverdeelmethode staat voor 2025 gepland.

Bijlage 6. Weerstandsvermogen

Bestuurlijk is de voorkeur uitgesproken het weerstandsvermogen van BsGW zo bescheiden mogelijk, doch wel realistisch, te laten zijn. Operationele risico's moeten door BsGW zelf kunnen worden opgevangen, zonder terug te hoeven vallen op de deelnemers.
Het benodigde weerstandsvermogen is gebaseerd op de risicoanalyse. Deze risicoanalyse wordt jaarlijks uitgevoerd, zodat bepaald kan worden of het berekende weerstandsvermogen toereikend is. Voor de begroting 2024 wordt eind 2022 de risicoanalyse uitgevoerd. De uitkomst hiervan wordt verwerkt in de begroting.

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre BsGW in staat is om bij onverwachte gebeurtenissen met een financieel gevolg deze tegenvaller te nemen zonder dat dit gevolgen heeft voor de door het bestuur vastgestelde kaders en doelstellingen in de begroting.
Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de benodigde weerstandscapaciteit, die uit de risicoanalyse voortvloeit, af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit.



$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

De beschikbare weerstandscapaciteit bij BsGW bestaat uit de algemene reserve. Voor het bepalen van de omvang van deze algemene reserve is het zoeken naar een goede balans. Een balans tussen enerzijds voldoende omvang om impact zelf te kunnen opvangen en anderzijds te voorkomen dat algemene middelen van deelnemers 'opgepot' raken.
Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen dient te worden vastgesteld welke ratio BsGW nastreeft. Hiervoor is gebruik gemaakt van de volgende waarderingstabel.

Waarderings-cijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis	Actie
A	> 2,0	Uitstekend	Voorstel aan AB om terug te storten
B	≥ 1,4 - ≤ 2,0	Ruim voldoende	
C	≥ 1,0 - < 1,4	Voldoende	Geen actie
D	≥ 0,8 - < 1,0	Matig	Geen actie
E	≥ 0,6 - < 0,8	Onvoldoende	Voorstel aan AB om bij te storten
F	< 0,6	Ruim onvoldoende	

In de basis moet de beschikbare weerstandscapaciteit even groot zijn als de benodigde weerstandscapaciteit. Daarmee wordt de ratio weerstandsvermogen bepaald op een streven van minimaal 1,0. Zie hiervoor ook het besluit in het AB van 24-03-2022, Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW.

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Mededeling aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Eerste begrotingswijziging 2023

AGENDAPUNT NR. : 3.a.9
A.B.-VERGADERING : 23-03-2023

Volgens artikel 25 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW wordt er een begrotingswijziging ingediend als er sprake is van een overschrijding van het budget van de regeling, voor zover dit wordt bepaald door de vastgestelde bijdragen van de deelnemers.
In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 8 december 2022 is besloten een begrotingswijziging in te dienen vanaf een bedrag van € 822 duizend.

Eind 2022 hebben de waterschappen en vakbonden een cao-akkoord bereikt. De in dit Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2023 gemaakte beloningsafspraken, zijn hoger dan de in de begroting van BsGW opgenomen indexering van 2,5%. Daarnaast zijn door de wereldwijde economische situatie de loonkosten en prijzen fors gestegen.

Het effect op de begroting 2023 plus de meerjarenraming 2024-2027 is € 924 duizend.

Overeenkomstig artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW zijn de deelnemers (gemeenteraad/Algemeen Bestuur WL) in de gelegenheid gesteld om hun eventuele zienswijze hierover naar voren te brengen en de deelnemers is verzocht om de zienswijze uiterlijk 31 mei 2023 aan het Dagelijks Bestuur van BsGW kenbaar te maken.

Vanaf dit jaar dient het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het vaststellen van de begrotingswijziging door het Algemeen Bestuur van BsGW, schriftelijk en gemotiveerd te reageren op uw zienswijze (art. 68 lid 7 Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)). Zienswijze en reactie worden samen met de begrotingswijziging aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling in haar vergadering van 29 juni 2023.

Bijlage 1 Overzicht 1e Begrotingswijziging 2023 doorgerekend naar 2024

Bijdrage per deelnemer	Ontwerpbegroting 2024 excl. 1e begr. wijz. 2023	Verschil: Begroting 2024 t.o.v. begroting 2023 initieel	Ontwerpbegroting 2024, incl. 1e begr. wijz 2023 geindexeerd	Verschil: ontwerpbegroting 2024 t.o.v. begroting 2023 incl. 1e begr. wijz.	t extra fte's/deeln
Gemeente Beek	267.647	-16.673	282.870	-15.844	4.758
Gemeente Beekdaelen	587.380	-36.855	621.066	-35.039	10.441
Gemeente Beesel	240.342	-14.521	253.553	-13.772	4.272
Gemeente Bergen	211.735	-12.762	223.500	-12.097	3.764
Gemeente Brunssum	525.662	-31.500	554.448	-29.862	9.344
Gemeente Echt-Susteren	558.983	-32.745	589.079	-30.987	9.936
Gemeente Eijsden-Margraten	510.401	-32.319	540.273	-30.773	9.073
Gemeente Gennep	294.853	-17.522	311.158	-16.599	5.241
Gemeente Gulpen-Wittem	242.447	-14.549	255.727	-13.790	4.310
Gemeente Heerlen	1.818.002	-99.377	1.916.024	-93.360	32.316
Gemeente Kerkrade	944.057	-57.078	996.539	-54.158	16.781
Gemeente Landgraaf	643.748	-38.309	679.019	-36.291	11.443
Gemeente Leudal	559.446	-33.595	590.233	-31.833	9.944
Gemeente Maasgouw	406.760	-24.211	429.057	-22.935	7.230
Gemeente Maastricht	2.228.762	-132.515	2.349.866	-125.560	39.617
Gemeente Meerssen	381.014	-18.886	400.529	-17.608	6.773
Gemeente Mook en Middelaar	136.526	-9.051	144.648	-8.639	2.427
Gemeente Nederweert	266.411	-16.470	281.471	-15.643	4.736
Gemeente Peel en Maas	678.941	-41.265	716.505	-39.138	12.068
Gemeente Roerdalen	350.877	-21.124	370.244	-20.025	6.237
Gemeente Roermond	1.003.588	-54.238	1.058.215	-50.860	17.839
Gemeente Simpelveld	184.731	-11.001	194.847	-10.422	3.284
Gemeente Sittard-Geleen	1.745.527	-98.168	1.840.919	-92.468	31.027
Gemeente Stein	447.888	-25.201	471.615	-23.778	7.961
Gemeente Vaals	211.633	-13.557	223.841	-12.919	3.762
Gemeente Valkenburg	296.958	-18.179	313.305	-17.258	5.279
Gemeente Venlo	2.309.052	-93.792	2.429.886	-84.832	41.044
Gemeente Voerendaal	204.933	-12.105	216.138	-11.459	3.643
Gemeente Weert	842.847	-43.683	888.290	-40.775	14.982
Waterschap Limburg	4.721.744	-336.956	4.978.708	-144.681	83.931
Totaal bijdragen	**23.822.896**	**-1.408.206**	**25.121.572**	**-1.153.405**	**423.462**

Verschil 2024 t.o.v. 2023 initieel	
Looninflatie	486.277
Prijzen	302.146
GDI: vervallen	-345.091
AHA implementatie	-2.275.000
Extra fte's	423.462
	-1.408.206

Verschil 2024 t.o.v. 2023 incl. 1e begr wijz	
Looninflatie	508.542
Prijzen	189.591
AHA implementatie	-2.275.000
Extra fte's	423.462
	-1.153.405

Bijlage 2 Overzicht 1e Begrotingswijziging 2023 BsgW

Bijdrage per deelnemer	Totaal intiële begroting 2023	Totaal na 1e begrotings-wijziging	Totaal verschil t.o.v. intitële begroting 2023	CAO + inflatie	Overig	Totaal
Gemeente Beek	284.320	298.714	14.394	11.782	2.612	14.394
Gemeente Beekdaelen	624.235	656.105	31.870	26.060	5.810	31.870
Gemeente Beesel	254.863	267.325	12.463	10.219	2.244	12.463
Gemeente Bergen	224.496	235.597	11.100	9.081	2.020	11.100
Gemeente Brunssum	557.162	584.310	27.148	22.207	4.941	27.148
Gemeente Echt-Susteren	591.728	620.066	28.338	23.197	5.141	28.338
Gemeente Eijsden-Margraten	542.720	571.047	28.326	22.802	5.524	28.326
Gemeente Gennep	312.376	327.757	15.382	12.495	2.887	15.382
Gemeente Gulpen-Wittem	256.997	269.518	12.521	10.277	2.244	12.521
Gemeente Heerlen	1.917.379	2.009.384	92.005	74.924	17.081	92.005
Gemeente Kerkrade	1.001.135	1.050.698	49.563	40.306	9.257	49.563
Gemeente Landgraaf	682.057	715.310	33.253	27.176	6.077	33.253
Gemeente Leudal	593.041	622.066	29.025	23.864	5.161	29.025
Gemeente Maasgouw	430.971	451.992	21.021	17.184	3.837	21.021
Gemeente Maastricht	2.361.277	2.475.426	114.149	93.388	20.760	114.149
Gemeente Meerssen	399.901	418.136	18.236	14.569	3.666	18.236
Gemeente Mook en Middelaar	145.577	153.286	7.709	6.313	1.396	7.709
Gemeente Nederweert	282.881	297.114	14.233	11.646	2.587	14.233
Gemeente Peel en Maas	720.206	755.643	35.437	29.167	6.271	35.437
Gemeente Roerdalen	372.001	390.269	18.268	14.971	3.298	18.268
Gemeente Roermond	1.057.826	1.109.075	51.249	41.756	9.493	51.249
Gemeente Simpelveld	195.732	205.269	9.537	7.798	1.738	9.537
Gemeente Sittard-Geleen	1.843.694	1.933.387	89.693	73.021	16.672	89.693
Gemeente Stein	473.089	495.393	22.305	18.091	4.213	22.305
Gemeente Vaals	225.190	236.760	11.569	9.420	2.149	11.569
Gemeente Valkenburg	315.137	330.563	15.426	12.708	2.718	15.426
Gemeente Venlo	2.402.844	2.514.718	111.873	89.949	21.925	111.873
Gemeente Voerendaal	217.038	227.597	10.559	8.627	1.932	10.559
Gemeente Weert	886.531	929.065	42.534	34.646	7.889	42.534
Waterschap Limburg	5.058.700	5.123.389	64.689	4.471	60.218	64.689
Totaal bijdragen	**25.231.102**	**26.274.978**	**1.043.875**	**802.115**	**241.761**	**1.043.875**

Bruto lonen, sociale lasten en overige personeelskosten:	675.000
Huisvesting:	58.000
ICT (onderhoud en outsourcing):	128.000
Logius (GDI):	345.000-
Operationele kosten (uitvoerings- en uitkeringskosten WOZ, porti, inhuur):	406.000
Accountantskosten:	122.000
Totaal:	**1.044.000**

gemeente Brunssum

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en
Waterschappen
Postbus 1275
6040 KG ROERMOND

Datum	12 juni 2023
Uw kenmerk	BS23.0224
Ons kenmerk	202289349/202290211
Onderwerp	Zienswijze ontwerpbegroting 2024, ontwerp mjb 2025 - 2027 en 1e begr.wijz. 2023

Beste heer/mevrouw,

U heeft ons zowel uw ontwerpbegroting 2024 en MJR 2025-2027 als de 1e begrotingswijziging 2023 toegezonden. Op grond van de WGR worden gemeenten in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze kenbaar te maken. De raad van de gemeente Brunssum geeft een positieve zienswijze onder voorwaarde af op de ontwerpbegroting 2024 en de 1e begrotingswijziging 2023. Graag lichten wij deze voorwaarden hieronder nader toe.

Kijkende naar de ontwerpbegroting 2024 zien wij dat de kosten van BsGW dalen in 2024 ten opzichte van 2023. Een positieve ontwikkeling die recht doet aan de eerder geuite efficiëntiewens vanuit de gemeente Brunssum richting de BsGW. Tegelijkertijd zien wij echter een forse 1e begrotingswijziging 2023 terug. Wanneer deze zonder aanpassing één op één doorgevoerd wordt richting 2024 (e.v.) betekent dat juist weer een stijging van de kosten BsGW, en dientengevolge ook een stijging van de bijdrage voor de gemeente Brunssum. Graag willen wij in dit stadium reeds de nadrukkelijke oproep doen om de kostenstijgingen die u constateert in de eerste begrotingswijziging in ieder geval deels op te vangen binnen uw eigen bedrijfsvoering. Kijkende naar uw motivatie lezen wij namelijk terug dat een groot deel van uw 1e begrotingswijziging 2023 samenhangt met prijsstijgingen, als gevolg van de fors gestegen loonkosten en prijzen als gevolg van mondiale ontwikkelingen. U zult begrijpen dat niet enkel de BsGW hier tegenaan loopt maar ook uw deelnemende gemeenten individueel. Aangezien de individuele gemeenten niet zonder meer alle prijsstijgingen één op één gecompenseerd zien vanuit de Rijksoverheid, kunnen wij het ons niet permitteren dat u als BsGW uw kostenstijgingen wel één op één aan ons doorvertaalt. Wij roepen u dan ook nadrukkelijk op om de geconstateerde prijsstijging minimaal deels op te vangen binnen uw eigen bedrijfsvoering.

Verder zien wij terug dat u aan de slag bent met het doorvoeren van verbeteracties in uw bedrijfsvoering in navolging op de aanbevelingen van de gezamenlijke rekenkameronderzoeken. Tegelijkertijd zien wij de financiële vertaling van efficiëntievoordelen die daaruit moeten voortvloeien nog onvoldoende terug in uw meerjarencijfers. De gemeente Brunssum rekent erop dat de BsgW voortgang blijft boeken bij het zichtbaar

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999

parkstad stadsregio limburg

implementeren van de rekenkamer aanbevelingen alsmede het terugbrengen van de bedrijfsvoeringskosten die hiermee behaald kunnen worden over het geheel. Wat de gemeente Brunssum betreft, moet dat vervolgens een nog te communiceren financieel voordeel gaan opleveren in de realisatiecijfers 2024 e.v. Graag verzoeken wij u als BsGW om hierover de komende tijd te communiceren.

Tevens maken wij de expliciete kanttekening dat wij zo snel als mogelijk duidelijkheid willen hebben over de proceskosten WOZ-bezwaren 2023 alsook inzicht in de reële kostenstijging wegens hogere (loon)indexatie als gevolg van de nieuwe cao. Daarbij rekenen we erop dat u een deel van de kostenstijging ook in 2023 opvangt binnen uw eigen bedrijfsvoering.

Wij verzoeken u de zienswijze te verwerken in de definitieve versie van de ontwerpbegroting 2024 e.v. die ter besluitvorming voor komt te liggen in het algemeen bestuur van de BsGW.

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

Burgemeester

Griffier

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d.	: 25 april 2023
Registratiekenmerk	: 202298623
Gemeentebladnr.	: 2023/39
Afdeling opsteller	: Financiën en control
Naam opsteller	: Saskia Smeets
Bereikbaar onder	: , saskia.smeets@brunssum.nl
Portefeuillehouder	: Jaimy van Dijk
Raadsvergadering d.d.	: 13 juni 2023
Uiterlijke datum	: Niet van toepassing

Aan de raad,

1. **Onderwerp**
   1e Bestuursrapportage 2023

2. **Uitgangssituatie (WAAROM?)**

a. Aanleiding
De gemeenteraad wordt tussentijds geïnformeerd over de voortgang van de uitvoering van de begroting (afwijkingenrapportage) en de noodzakelijke/gewenste financiële bijstellingen worden ter vaststelling aan de raad voorgelegd.

b. Huidige situatie/probleemstelling
Met deze rapportage blijft de raad geïnformeerd over de uitvoering van de begroting en de begroting blijft actueel.

3. **Gewenste situatie (WAT?**

a. Wat willen we bereiken?
Dat de raad goed geïnformeerd is en dat we een actuele begroting uitvoeren.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (BBV nr.)
   Programmabegroting 2023 (BBV nr. 202239758)
2. traject tot dusverre
   Uitvoering programmabegroting 2023 gestart 1 januari 2023
3. rol/ bevoegdheden college van B en W
   Het college voert de Begroting uit en informeert de raad tussentijds over de voortgang
4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)
   BBV (Besluit Begroting Verantwoording), Gemeentewet en Financiële verordening 2019
5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda?
   Ja
6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen
   actualisering van de programmabegroting met bijstelling van de financiële gevolgen

c. Argumenten en overwegingen
De bestuursrapportage heeft twee doelen:
a. rapporteren aan de gemeenteraad over de voortgang van de uitvoering van de lopende begroting 2023 (informerend)
b. actualiseren en bijstellen van de lopende begroting (besluitvormend: begrotingswijziging)

ad a.

De begroting 2023 is opgebouwd uit beleidsopgaven die zijn uitgewerkt in doelen en resultaten. In deze 1e bestuursrapportage rapporteren wij over de voortgang van de in de begroting opgenomen resultaten. Alleen als er over een resultaat daadwerkelijk iets te melden is, is de voortgang ingevuld. De voortgang is per Taakveld opgenomen in onderdeel B van deze bestuursrapportage onder "Wat willen we bereiken en wat doen we ervoor".

ad b.
De bestuursrapportage wordt gebruikt om de lopende begroting te actualiseren en bij te stellen. Alle ontwikkelingen worden in de begroting verwerkt en in deze bestuursrapportage toegelicht. In onderdeel B wordt per taakveld onder "Financiële bijstellingen" aangegeven en toegelicht welke financiële mutaties noodzakelijk/gewenst zijn. De totale financiële meerjarige gevolgen van de mutaties staan in onderdeel C. In onderdeel D worden de gevolgen voor het verloop van de algemene reserves weergegeven.

d. Opties en keuze
Als de voorgestelde bijstellingen van de begroting niet worden overgenomen, heeft dit gevolgen voor de activiteiten/uitgaven die daaraan gekoppeld zijn. Deze kunnen dan niet worden uitgevoerd.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester | Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : <Vul hier het gemeentebladnr. in)
Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 202298623

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2023/39;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 25 april 2023 afdeling Financiën en control ;

Besluit:
a. Kennis te nemen van de voortgang van de uitvoering van de in de begroting benoemde resultaten (onderdeel B. van de 1e Bestuursrapportage 2023);
b. Akkoord te gaan met de in onderdeel B. van de 1e Bestuursrapportage 2023 voorgestelde financiële mutaties;
c. Akkoord te gaan met de in onderdeel C. van de 1e Bestuursrapportage 2023 voorgestelde investeringskredieten;
d. De 7e begrotingswijziging 2023 vast te stellen in onderdeel D. Bijgesteld financieel beeld 2023, van de 1e Bestuursrapportage 2023.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 13 juni 2023

De Raad vernoemd,

Voorzitter Griffier

1E BESTUURSRAPPORTAGE 2023

GEMEENTE BRUNSSUM, APRIL 2023



INHOUD

A. Inleiding 2

B. Voortgang en bijstellingen 4

PROGRAMMA 1 BESTUUR EN BURGER 5

PROGRAMMA 2 VEILIGHEID 7

PROGRAMMA 3 SOCIAAL DOMEIN 10

PROGRAMMA 4 VOLKSGEZONDHEID 18

PROGRAMMA 5 ONDERWIJS EN EDUCATIE 19

PROGRAMMA 6 TOEGANG EN EERSTELIJNSVOORZ., INTEGR., PARTICIP. 21

PROGRAMMA 8 SPORT, CULTUUR EN RECREATIE 25

PROGRAMMA 9 MILIEU 28

PROGRAMMA 10 ECONOMIE EN TOERISME 30

PROGRAMMA 11 VOLKSHUISVESTING EN RO 32

PROGRAMMA 12 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN 33

C. Investeringskredieten 40

D. Bijgesteld Financieel beeld 2023 41

E. Verloop algemene reserves 44

F. Onderdeel Groot onderhoud eigendommen 45

Bijlage 1. Budgetneutrale herindeling sociaal domein (verplichting IV3): 47

A. INLEIDING

LEESWIJZER

De 1e bestuursrapportage 2023 heeft twee doelen:
a. rapporteren aan de gemeenteraad over de voortgang van de uitvoering van de lopende begroting 2023 (informerend)
b. actualiseren en bijstellen van de (meerjaren) begroting (besluitvormend: begrotingswijziging)

ad a.
In de begroting 2023 wordt een groot aantal resultaten genoemd die wij in 2023 willen bereiken.
In deze 1e bestuursrapportage rapporteren wij over de voortgang daarvan. Wij rapporteren niet over alle resultaten, maar alleen over die resultaten waar nu al iets over te melden is. De voortgang is per Taakveld opgenomen in onderdeel B van deze bestuursrapportage onder “Wat willen we bereiken en wat doen we ervoor”.

ad b.
De bestuursrapportage wordt gebruikt om de lopende begroting te actualiseren en bij te stellen.
De rapportage bevat zowel incidentele als meerjarige mutaties. Bij elke mutatie is toegelicht waarom die wordt voorgesteld. De mutaties met toelichting kunt u per taakveld vinden in onderdeel B bij “Financiële bijstellingen”.
De totale financiële meerjarige gevolgen van de mutaties staan in onderdeel D. In onderdeel E worden de gevolgen van de 1e bestuursrapportage voor het verloop van de algemene reserve weergegeven.

DUIDING VAN POSITIEVE/NEGATIEVE GETALLEN?

Wat betreft de duiding van de + en de - In de bestuursrapportage. Er wordt geredeneerd vanuit kosten. Daarom is een – een voordeel voor de gemeente en een + een nadeel.

ALGEMENE FINANCIËLE TOELICHTING

Het totaal van de mutaties in de 1e bestuursrapportage leidt per saldo tot een nadelig resultaat van € 2.618.190,- voor 2023. Dit saldo komt ten laste van de algemene middelen.

gevolgen 1e bestuursrapportage voor de algemene	**Jaar**	**Jaar**	**Jaar**	**Jaar**
middelen (x € 1.000)	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Onttrekking	2.618	1.112	1.255	1.271

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de belangrijkste mutaties voor 2023 in deze 1e bestuursrapportage:

Belangrijkste mutaties per taakveld (x €1.000)					
taakveld	**Toelichting**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
0-1	Bestuur	50	50	50	50
0-10	Mutaties reserves	-117	-	-	-
0-4	Overhead	140	64	50	50
5-7	Openbaar groen en recreatie	115	19	19	19
6-1	Samenkracht en burgerparticipatie	107	107	139	130
6-2	Wijkteams	-	-	-	-
6-3	Inkomensregelingen	-721	-626	-137	-137
6-4	Begeleide participatie	48	40	-353	-333
6-71A	Hulp bij het huishouden	420	220	220	220
6-71B	Begeleiding (WMO)	100	100	100	100
6-71D	Overige maatwerkarrangementen	-	-	-	-
6-72A	Jeugdhulp begeleiding	777	272	272	272
6-72B	Jeugdhulp behandeling	1.373	313	313	313
6-72D	Jeugdhulp z verblijf	117	117	117	117
6-73A	Pleegzorg	-427	100	100	100
6-73C	Jeugdhulp met verblijf	-128	143	143	143
6-74B	Jeugdhulp crisis/LTA	282	45	45	45

Geconcludeerd kan worden dat bij de Wmo en de Jeugdzorg de kosten significant stijgen, enerzijds door flinke prijsstijgingen en indexeringen (prijseffecten), anderzijds door een toename in aantallen (volume-effecten). In deze bestuursrapportage is structureel rekening gehouden met niet-beïnvloedbare of autonome ontwikkelingen. Prijseffecten zijn om die reden structureel meegenomen in deze rapportage. Volume-effecten daarentegen, zijn beïnvloedbaar en zijn afhankelijk van tal van interne en externe factoren en zijn om die reden niet meerjarig meegenomen in deze bestuursrapportage. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan intern en extern beleid, contractafspraken met zorgleveranciers, maar ook aan inkomsten vanuit het Rijk. Ook wordt op zowel prijs- als volume effecten constant gemonitord en gestuurd om kosten beheersbaar te houden, maar ook om de kwantiteit en kwaliteit van zorg te waarborgen.

Indien er ontwikkelingen zijn welke op een later tijdstip dienen te worden meegenomen, zullen deze in een volgend P&C-document aan de orde komen.

In deze bestuursrapportage is daarnaast sprake van de herverdeling van budgetten o.b.v. de verplichte IV3-indeling volgens het BBV (Besluit, Begroting en Verantwoording). Uiteraard is deze herverdeling budgetneutraal. Voor de duidelijkheid en overzichtelijkheid is deze herverdeling separaat gepresenteerd in een bijlage. Hiervoor wordt verwezen naar bijlage 1.

B. VOORTGANG EN BIJSTELLINGEN

PROGRAMMA 1 BESTUUR EN BURGER

Taakveld: Bestuur (XT-01)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	De raad geeft actief richting aan beleidsonderwerpen en –ontwikkelingen, dient daartoe initiatiefvoorstellen in, stelt kaders, maakt politieke keuzes en stelt prioriteiten.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.3	Herijken Strategische visie 'Brunssum 2025', samen met alle daarbij horende partners **(4)**.	In 2023 wordt een projectgroep opgericht voor het herijken van de strategische visie. Ook wordt een onderhandse meervoudige aanbesteding in de markt gezet voor externe ondersteuning. Later in 2023 wordt daadwerkelijk gestart met het opstellen van de strategische visie.	

	Doel: Wat willen we bereiken
2	De raad houdt controle op uitvoering door het college, heeft zicht op de effecten van gemeentelijk beleid, wordt vroegtijdig betrokken en stuurt zo nodig bij op basis van actieve beleidsevaluatie.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
2.1	Het bestuursakkoord wordt komende periode uitgewerkt tot een uitvoeringsprogramma **(1)**.	Het uitvoeringsprogramma is op 28 maart 2023 in het college gekomen. Op 31 maart 2023 werd het uitvoeringsprogramma aan de gemeenteraad gepresenteerd.	
2.2	Consultatie maatschappelijk middenveld en ambtelijke organisatie d.m.v. omgevingsgesprekken **(2)**.	Van oktober 2022 tot en met januari 2023 zijn omgevingsgesprekken gevoerd ten behoeve van het uitvoeringsprogramma. De input daarvan is verwerkt in het uitvoeringsprogramma.	
2.3	De raad ontvangt periodiek de outputkalender met een planning wanneer en welke voorstellen ter besluitvorming aan het college en de raad worden voorgelegd **(2)**.	De outputkalender is 28 maart 2023 in het college ingebracht. De outputkalender is nieuw van opzet en betreft enkel voorstellen die aan de raad worden voorgelegd.	

	Doel: Wat willen we bereiken
3	Open, integer en vakbekwaam handelen van de gemeente / het gemeentebestuur en ambtelijke organisatie. De gemeenteraad, het college van B&W en de ambtelijke organisatie werken in de praktijk constructief samen in het belang van de burgers van Brunssum.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
3.7	Openbaarheid van overheidsinformatie is uitgangspunt. We leggen daarom alleen geheimhouding op wanneer dit echt nodig is en we zorgen ervoor dat de geheimhouding zo snel mogelijk wordt opgeheven.	Vanaf 1 april 2023 gaan nieuwe regels omtrent geheimhouding op grond van de Gemeentewet gelden. Dat leidt ertoe dat het protocol Geheimhouding van 7 april 2015 komt te vervallen. Verder heeft onlangs een screening plaatsgevonden van geheime collegebesluiten over de periode april 2020 t/m 18 oktober 2022. Dat heeft geleid tot opheffing van een aantal geheime collegebesluiten.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
010001 – Burgemeester & Wethouders Op de kostensoort voormalig personeel worden de kosten geboekt van te betalen wachtgelden en de pensioenen van voorgaande collegeleden. Vanwege een indexering per 1 januari 2023 dient dit budget structureel te worden verhoogd met € 50.000,-	010001	50	50	50	50

Taakveld: Burgerzaken (XT-02)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	De dienstverlening is klantgericht en sluit aan bij de vraagstelling van de burger, met inachtneming van de geldende uitvoeringsregels en een efficiënte, dienstverlenende bedrijfsvoering.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.5	Het zorgdragen van een goed gestructureerd verloop van het verkiezingsproces.	Op 15 maart 2023 hebben de (dubbele) Verkiezingen voor Provinciale Staten en de Waterschappen plaatsgevonden. De leden van de 17 stembureaus bestonden voor het merendeel uit ambtenaren, aangevuld met vrijwilligers. Telling van stemmen op partijniveau heeft diezelfde avond, na sluiting van de stembureaus, plaatsgevonden. Voor het eerst - en bij wijze van proef - zijn daags na de verkiezingen op 16 maart 2023 de stemmen op kandidaatniveau centraal geteld en is aansluitend de verkiezingsuitslag door het Centraal Gemeentelijk Stembureau vastgesteld. De Verkiezingen zijn goed verlopen.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
020030 - Verkiezingen De kosten die gemaakt zijn voor de organisatie van de verkiezingen voor Provinciale Staten en Waterschappen op 15 en 16 maart 2023, bedragen in totaal € 61.350. Dit bedrag wordt gedekt uit de reserve Verkiezingen voor een bedrag van € 55.250 en is dus budgetneutraal. Zie hiervoor ook de toelichting bij taakveld XT-010 mutaties reserves. Het overige deel (€ 6.100) wordt gedekt vanuit de algemene middelen.	020030	61			

PROGRAMMA 2 VEILIGHEID

Taakveld: Crisisbeheersing en brandweer (XT-11)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	Een goede kwaliteit van de fysieke veiligheid en brandweerzorg en het in stand houden van een adequaat niveau van crisisbeheer en voorbereiding van rampenbestrijding.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.4	De uitkomst van de bestuurlijke dialoog verantwoorde brandweerzorg 2024-2030 zal uiteindelijk zijn beslag krijgen in het door de gemeenteraden van Zuid-Limburg goed te keuren Meerjarenbeleidsplan VRZL 2024-2027.	De bestuurlijke dialoog 'verantwoorde brandweerzorg 2024 - 2030' is in april 2023 afgerond.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
110001 – Brandweerbeleid/Account Brandweer De extra gemeentelijke bijdrage vanwege de structurele dotatie aan de voorziening FLO, komt voor Brunssum uit op een bedrag van € 24.413,- in 2023.	110001	24			
110002 – Rampenbestrijding De overschrijding ad € 55.348,- houdt verband met de aangenomen motie van de PAK-fractie en de SP-fractie d.d. 2 februari 2023 met als onderwerp Aardbevingsramp Turkije/ Syrië.	110002	55			

Taakveld: Openbare orde en veiligheid (XT-12)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	Overlast zo veel mogelijk beperken en tegengaan, waardoor het prettig verblijven is in het openbaar gebied.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.1	Beperken van overlast van personen die verward gedrag vertonen, waarbij bij elke casus - samen met zorg- en veiligheidspartners - wordt gekeken welke aanpak nodig is en welke partij hiervoor het meest geschikte instrumentarium heeft.	Samen met de Afdeling Zorg en externe partners maken we afspraken over hoe alle verschillende partijen, ieder vanuit hun eigen taak, verantwoordelijkheid en expertise, een rol kan vervullen bij de integrale aanpak van personen met verward gedrag. De samenwerking verloopt steeds beter, maar de informatie-uitwisseling wordt incidenteel nog belemmerd door de AVG (privacy).	
1.2	Beperken van overlast in de woonomgeving door bemiddeling en monitoring. In het uiterste geval dwingen we het stoppen van overlast via een gedragsaanwijzing af.	In de praktijk vraagt elke overlastcasus om maatwerk. Bemiddeling en waarschuwingsbrieven helpen in veel gevallen. Gedragsaanwijzingen worden incidenteel door woningstichtingen uitgevaardigd richting hun huurders.	

1.4	De zichtbaarheid wordt tevens versterkt door een vaste Boa en wijkagent per wijk als eerste aanspreekpunt te benoemen **(14)**.	Capaciteitsproblematiek bij zowel de gemeente (Boa) en politie (Wijkagenten) trekken een zware wissel op dit punt.	
1.6	Veiligheidsparticipatie: onze inwoners en maatschappelijke partners geven we medeverantwoordelijkheid voor de leefbaarheid en veiligheid in de buurt en wijk. Daartoe stimuleren we het risicobewustzijn en de zelfredzaamheid, o.a. met behulp van Djuma, burgernet, buurtapps en meld misdaad anoniem.	In het project Veilige Leefbare Buurten participeren naast overheden, ook maatschappelijke partners en buurtnetwerken. Het aantal buurtapps is dankzij een communicatiecampagne inmiddels sterk gestegen.	

	Doel: Wat willen we bereiken
2	Bestrijden van de ondermijnende criminaliteit en het preventief aanpakken van de verschillende verschijningsvormen van cybercrime.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
2.4	We geven optimaal invulling aan de eisen voor bestuurlijke weerbaarheid door te zorgen voor een veilige werkomgeving en het actualiseren van het integriteitsbeleid van de gemeentelijke organisatie.	Er is een nieuw Beleidsplan integriteit en een nieuwe Gedragscode vastgesteld. In de loop van 2023 zal een integriteitsfunctionaris worden benoemd en met een training Morele Oordeelsvorming is in 2023 gestart. Momenteel volgen alle medewerkers deze training om zodoende het bewustzijn over integriteit naar een nóg hoger niveau te tillen.	
2.5	We versterken de bewustwording bij inwoners en ondernemers t.a.v. ondermijnende criminaliteit door ze voor te lichten en preventietips te geven, maar ook door een gebiedsgerichte aanpak en KVO-projecten (Keurmerk Veilig Ondernemen). We sluiten aan bij regionale projecten.	Begin 2023 is het nieuwe KVO Haefland door alle samenwerkende partijen ondertekend.	
2.6	We werken nauw samen met het Regionaal Informatie en Expertisecentrum (RIEC). Het RIEC adviseert en ondersteunt de gemeente bij de bestuurlijke aanpak van ondermijnende en georganiseerde criminaliteit.	Het RIEC adviseert en ondersteunt de gemeente bij het lokaal overleg bestuurlijke aanpak. Tevens heeft er in Q1 een werkbezoek van het college bij het RIEC plaatsgevonden. In juni zal er een informatiebijeenkomst voor de raad plaatsvinden.	
2.10	Het organiseren van kennis- en netwerkbijeenkomsten om bewustwording met het fenomeen ondermijning en de daarmee samenhangende kennisdeling te stimuleren. We maken gebruik van de City Deal ‘Zicht op Ondermijning’, het programma digitale opsporing en de branchescan.	Bij grootschalige integrale controles worden bewustwordingscampagnes georganiseerd. Nog niet zo heel lang geleden heeft een fototentoonstelling op het gebied van mensenhandel plaatsgevonden in het Vijverpark. Interne collega’s hebben trainingen kunnen volgen omtrent het signaleren van mensenhandel.	
2.11	Bewustzijn creëren onder de inwoners en ondernemers over de verschillende vormen van cybercrime en hoe preventieve maatregelen te nemen.	Via publiciteitscampagnes én informatie op website, social media alsmede op de Veiligheidsdag is/ wordt aandacht aan dit fenomeen besteed.	

	Doel: Wat willen we bereiken
3	Voorkomen en terugdringen van jeugdoverlast middels samenwerking met strategische partners als CMWW, politie en straatcoaches, mede ook om daarmee te voorkomen dat jongeren verder afglijden.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
3.1	Continueren inzet van straatcoaches dan wel het inzetten van jeugdboa's **(13)**.	In 2023 is het contract met straatcoaches voort-gezet omdat zij een onmisbare schakel zijn tussen jeugd en overheid.	

PROGRAMMA 3 SOCIAAL DOMEIN

Taakveld: Inkomensregelingen (XT-63)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
2	Iedereen participeert naar vermogen.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
2.1	Het aantal uitkeringsgerechtigden daalt met 2%.	In de eerste 2 maanden van het jaar blijft het resultaat nog achter, hetgeen een jaarlijks terugkerend beeld is.	
2.2	De voortgang monitoren van het amendement "3e impuls innovatieve en onorthodoxe toeleiding van cliënten naar de arbeidsmarkt".	Loopt volgens planning. Kwartaalnieuwsbrief raad is in voorbereiding met input van ISDBOL / Betere Buren	

	Doel: Wat willen we bereiken
5	De pilot rondom schuldhulpverlening voor ondernemers wordt afgesloten en de dienstverlening zal worden aangepast op de uitkomsten.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
5.1	Voor ondernemers is een sluitend pakket aan schuldhulp dienstverlening gerealiseerd via de GR Kredietbank Limburg.	De gemeente Sittard-Geleen gaat namens een aantal gemeenten in mandaat een aanbestedingstraject voor schuldhulp aan ondernemers inzetten.	

	Doel: Wat willen we bereiken
6	Armoedebestrijding versterken en kinderarmoede tegengaan.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
6.1	Voor kinderen in minimagezinnen wordt extra geïnvesteerd. Er wordt uitvoering gegeven aan het beleidsplan 2021-2024. **(17)**.	Minimahuishoudens kunnen gebruik maken van extra budget om hun woning te verduurzamen en advies daarover in te winnen. De inkomensgrens van minima voor kinderkleding is uitgebreid naar 130%.	
6.2	Incidentele aanbieders van minimaregelingen worden ingezet om de beleidsdoelen: preventie en armoedebestrijding, te realiseren **(17)**.	Stichting Het Vergeten Kind verzorgde in maart een dagje uit voor minimahuishoudens met kinderen.	
6.4	De uitgangspunten uit de 'Aanpak geldzorgen, armoede en schulden' van het Rijk worden verwerkt in de lokale aanpak in Brunssum	Inmiddels worden de registraties bij Bureau Krediet Registratie (BKR) verwerkt in geval van problematische schulden.	

	Doel: Wat willen we bereiken
7	Het armoedebeleid wordt geactualiseerd op basis van uitkomsten van de Minima Effect Rapportage.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
7.1	Regelingen worden aangepast of ontwikkeld in het belang van armoedebestrijding en preventie **(17)**.	Momenteel loopt het onderzoek naar uitbreiding van de inkomensgrens voor minimaregelingen en Bijzondere Bijstand. Oplevering is juni 2023.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
630001 - BUIG (ISD-BOL) • € 1.219.071, - meer baten (voordeel) uitkering voorlopige BUIG 2023. Vanuit Rijk ontvangt de gemeente Brunssum BUIG gelden. Omdat het wettelijke minimumloon in 2023 fors is gestegen (en daarmee ook uitkeringen uit de Participatiewet) krijgt de Gemeente Brunssum o.b.v. een nadere inschatting compensatie vanuit het Rijk later dit jaar. Dit sluit aan op de 1e Berap 2023 van ISD-BOL, waarbij ook rekening is gehouden met -2% duurzame uitstroom. • € 81.000,- minder uitgaven (voordeel) aanvullende uitkeringen ouderen (IOAW) en Bijzondere Bijstand Zelfstandigen (BBZ) conform bijstellingen in de vastgestelde 1e berap 2023 & begroting 2024 ISD-BOL.	630001	-1.300	-1.536	-114	-114
630003 – Armoedebeleid • € 602.247,- hogere uitgaven BUIG (nadeel); naar aanleiding van de vastgestelde 1e berap 2023 en de begroting 2024 van ISD-BOL blijkt dat gemeente Brunssum meer moet bijdragen aan ISD-BOL. Dit is het gevolg van de wettelijke stijging ad. 10% van het minimumloon in 2023, waaraan de uitkeringen van de Participatiewet (o.a. bijstandsuitkeringen) gekoppeld zijn en meestijgen. • € 23.100,- hogere baten (voordeel) wegens bijstelling restitutie uitkeringen Participatiewet (o.a. bijstandsuitkeringen). Jaarlijks werd hier een taakstelling t.a.v. terugvorderingen opgenomen die hier te laag werd weergegeven. Daarom is deze post in overeenstemming gebracht met de vastgestelde 1e Berap 2023 en begroting 2024 van ISD-BOL.	630003	579	910	-23	-23

Taakveld: WSW en beschut werk (XT-64)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken		
1	Het Werkgevers Servicepunt ondersteunt bij de actieve (arbeids-)participatie van Brunssumse burgers.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
1.2	We kijken bij werkgevers naar functies en werkprocessen en splitsen de uit te voeren taken. Waardoor de taken geschikt worden voor de betreffende medewerkers. Hiervoor wordt jobcarving ingezet en ook passen we de contractuele afspraken over 'Social Return on Investment' toe: bij	De ketenpartijen hebben een Taskforce ingericht om zoveel mogelijk arbeidspotentieel te benutten. Inmiddels worden daarom ook extra nazorgcoaches ingezet.	

	opdrachtnemers van gemeentelijke opdrachten zetten we mensen uit de doelgroep in vanuit de inkoopafspraken.		

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
640001 - Sociale Werkvoorziening WOZL De subsidie voor de Rijksbijdrage Sociale Werkvoorziening (per rekenfactor arbeidsjaar) welke de gemeente ontvangt is hoger dan eerder berekend. Deze hogere subsidie wordt doorbetaald aan GR WOZL omdat zij de medewerkers in dienst hebben. Door de negatieve effecten van een fout met de SW-personeelskosten in de begroting van Relim en enkele formatie-uitbreidingen betreffende archief- en Informatiebeheer komt de bijdrage aan het nadelig saldo van de GR WOZL € 48.000,- hoger uit. Verder vraagt de GR WOZL over 2023 € 142.799,- meer Rijksbijdrage van de gemeente omdat zij 4,64 (2024: +4,27) aan arbeidsjaren (AJ) meer SW medewerkers in dienst verwachten te hebben dan het Rijk statistisch heeft vastgesteld in de subsidiebeschikking van mei 2022. Dit effect heeft een meerjarige doorwerking en wordt steeds opnieuw aangepast na verwerking van de mei/september circulaire en nieuwe begroting(wijzigingen) van de GR WOZL/WSP. In de meerjarenbegroting GR WOZL-WSP is een bijstelling AJ's berekend over 2025: -20,1 en 2026: -21,4; waardoor hier een fors lagere doorbetaling Rijksbijdrage wordt geraamd.	640001	191	169	-353	-333
640002 - Sociale Werkvoorziening WSP De resultaten van GR WSP 2023 vallen € 143.000,- gunstiger uit dan de oorspronkelijke begroting. Door de combinatie van zowel een hogere bruto marge wegens herplaatsing 80 fte Bedrading, indexering en autonome groei bij stuksprijsproductie als lagere bedrijfskosten en opnieuw een fors beter subsidieresultaat.	640002	-143	-129	0	0

Taakveld: Arbeidsparticipatie (XT-65)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	Alle re-integratietaken worden door Betere Buren uitgevoerd.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.1	Het restant 3e impuls en extra Coronamiddelen à € 247.000 wordt ingezet voor het vervolg van eerdere pilots en projecten.	Logistieke leer-werklijn loopt en nieuw initiatief is in voorbereiding.	

Taakveld: Wmo huishoudelijke hulp & begeleiding (XT-671A & XT-671B)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	De Brunssumse burger woont zo lang mogelijk in de eigen omgeving. De Brunssumse burgers zo goed mogelijk maatschappelijk te laten participeren (samen redzaam zijn). De zelfredzaamheid van de Brunssumse burger te stimuleren en waar nodig op maat te ondersteunen.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.1	Wij monitoren via cliëntervaringsonderzoek hoe de burger ondersteuning ervaart en in welke mate dit bijdraag aan diens zelf- en samenredzaamheid.	Er zijn aanvullende acties ondernomen om de respons op de client ervaringsonderzoeken (CEO) Wmo en Jeugd te verhogen en daarmee nieuwe beleidskeuzes te onderbouwen.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
671001 - Hulp bij het huishouden € 200.000,- bijraming wegens volume effect Hulp bij het Huishouden conform werkelijk gebruik; boekjaar 2022 laat zien dat we over het begrootte budget heen zijn gegaan door toename van het aantal cliënten. Vooralsnog is dit volume-effect alleen voor 2023 opgenomen. Onduidelijk is nog wat de toekomst brengt en of dit volume effect ook de komende jaren zichtbaar zal zijn. Dit wordt de komende tijd gemonitord. In 2025 brengt de inkomensafhankelijke eigen bijdrage daarnaast mogelijk verandering. € 220.400,- bijramen wegens extra kosten welke het gevolg van het feit dat het uurtarief van HBH is met € 1,16 is gestegen. Hierbij is rekening gehouden met het aantal geïndiceerde uren 2022.	671001	420	220	220	220
671002 - Begeleiding WMO Structurele verhoging van het budget met € 100.000,- wegens reguliere indexatie van SamenKracht, op basis van contractuele afspraken (CBS-index) én wegens extra indexatie (conform additionele prijsindexcijfer in verband met extra gelden die het ministerie van VWS hiervoor beschikbaar stelde).	671002	100	100	100	100

Taakveld: jeugdzorg begeleiding (XT-672A)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	Eerder de juiste hulp op maat.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.1	Resultaten uit het onderzoek naar de benodigdheden voor het versterken van het lokale voorliggende veld verwerken in het jeugdbeleid (18).	Vacature voor kwartiermaker wordt opgesteld en in april uitgezet. Voor de inzet van een POH-jeugd is ambtelijk een gesprek met partijen.	

	Doel: Wat willen we bereiken
3	Partnerschap met aanbieders intensiveren.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
3.1	Contracten sluiten met 2-5 partijen op de aanbesteding ontwikkelcontracten binnen ambulante jeugdhulp in de sub regio oostelijke mijnstreek (Brunssum, Kerkrade en Simpelveld).	De aanbesteding ambulant ontwikkeltraject loopt via de centrumgemeente. Verwachting is dat in september de definitieve gunning plaatsvindt.	
3.3	Binnen het segment wonen het integreren van de transformatie in het bestaande beleid en werken met de 2 perspectieven: “terug naar huis” en “zo thuis mogelijk”.	Gerealiseerd. De nieuwe contracten op segment 2 ‘Wonen’ lopen vanaf 1-1-2023 via de centrumgemeente Maastricht.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
672001 – Jeugdhulp PGB Bijraming € 20.000,- wegens volume effect op basis van hogere realisatie 2022	672001	20	20	20	20
672002 – Ambulante jeugdhulp Begeleiding Totale bijraming € 756.741,- wegens: • € 504.987,- bijraming wegens volume effect op basis van hogere realisatie 2022 • € 223.554,- bijraming wegens gemiddelde indexering ad 6,8% op arrangementprijzen Inkoop Jeugdzorg Maastricht welke in Brunssum steeds gevolgd worden; • € 28.200,- bijraming wegens additionele indexering salarislasten zorgdomein (Jeugdhulp) conform afspraken VNG 2021.	672002	757	252	252	252

Taakveld: jeugdzorg behandeling (XT-672B)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
672003 – Ambulante jeugdhulp Behandeling Totale bijraming in 2023 € 1.373.330,- wegens: • € 1.060.382,- bijraming wegens volume effect op basis van hogere realisatie 2022; • € 281.648,- bijraming wegens gemiddelde indexering ad 6,8% op arrangementprijzen Inkoop Jeugdzorg Maastricht welke in Brunssum steeds gevolgd worden; • € 31.300,- bijraming wegens additionele indexering salarislasten zorgdomein (Jeugdhulp) conform afspraken VNG 2021.	672003	1.373	313	313	313

Taakveld jeugdhulp zonder verblijf overig (XT-672D)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
672004 – Jeugdzorg zonder verblijf Totale bijraming € 116.592,- wegens: • € 55.000,- bijraming wegens gewijzigde verantwoording uitgaven Regie & consulten HBO/WO+; • € 16.592,- bijraming wegens gemiddelde indexering ad 6,8% op arrangementprijzen Inkoop Jeugdzorg Maastricht welke in Brunssum steeds gevolgd worden; • € 45.000,- bijraming wegens gewijzigde verantwoording uitgaven doelgroep-arrangementen.	672004	117	117	117	117

Taakveld pleegzorg (XT-673A)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
673010 – Jeugdhulp pleegzorg Totale aframing € 427.324,-: • € 527.000,- aframing wegens volume effect op basis van lagere realisatie in 2022; • € 73.576,- bijraming wegens gemiddelde indexering ad 6,8% op arrangementprijzen Inkoop Jeugdzorg Maastricht welke in Brunssum steeds gevolgd worden; • € 26.100,- bijraming wegens additionele indexering salarislasten zorgdomein (Jeugdhulp) conform conform afspraken VNG 2021.	673010	-427	100	100	100

Taakveld gezinsgericht (XT-673B)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
673020 – Jeugdhulp gezinsgericht Totale bijraming € 37.604,- wegens: • € 34.000,- bijraming wegens volume effect op basis van hogere realisatie in 2022. • € 3.604,- bijraming wegens gemiddelde indexering ad 6,8% op arrangementprijzen Inkoop Jeugdzorg Maastricht welke in Brunssum steeds gevolgd worden	673020	38	4	4	4

Taakveld jeugdhulp met verblijf overig (XT-673C)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
673030 – Jeugdhulp gezinsgericht Totale aframing € 128.032,- wegens: • € 271.000,- aframing wegens volume effect op basis van lagere realisatie 2022. • € 140.168,- bijraming wegens gemiddelde indexering ad 6,8% op arrangementprijzen Inkoop Jeugdzorg Maastricht welke in Brunssum steeds gevolgd worden. • € 2.800,- bijraming wegens additionele indexering salarislasten zorgdomein (Jeugdhulp) conform afspraken VNG 2021.	673030	-128	143	143	143

Taakveld jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf (XT-674B)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
674010 – Jeugdbescherming Totale bijraming € 282.321,- wegens: • € 237.000,- bijraming wegens volume effect op basis van hogere realisatie in 2022. • € 34.721,- bijraming wegens gemiddelde indexering ad 6,8% op arrangementprijzen Inkoop Jeugdzorg Maastricht welke in Brunssum steeds gevolgd worden. • € 10.600,- bijraming wegens additionele indexering salarislasten zorgdomein (Jeugdhulp) conform afspraken VNG 2021.	674010	282	45	45	45

Taakveld gesloten plaatsing (XT-674C)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
674020 – Jeugdhulp gesloten plaatsing • € 18.020,- bijraming wegens gemiddelde indexering ad 6,8% op arrangementprijzen Inkoop Jeugdzorg Maastricht welke in Brunssum steeds gevolgd worden;	674020	18	18	18	18

Taakveld: Beschermd wonen (WMO) (XT-681A)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
2	Goede, persoonsgerichte en kwalitatief hoogstaande ondersteuning voor de kwetsbare burgers die Beschermd Wonen nodig hebben met als doel herstel en participatie.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
2.1	In 2023 moet er een nieuwe inkoop afgerond zijn, een governance structuur staan en een toegang gerealiseerd zijn voor (opvang en) BW waar alle Parkstadgemeenten zich bestuurlijk aan gecommitteerd hebben **(19)**.	De 'inkoop' (via subsidieprocedure) is afgerond, dit heeft geleid tot een samenwerkingsverband van aanbieders die beschermd wonen in alle parkstadgemeenten (Beschermd Thuis Parkstad). De implementatie van de nieuwe situatie loopt.	

Taakveld: Jeugdreclassering (XT-682b)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
682002 – Jeugdhulp voogdij outputgericht € 2.108,- bijraming wegens gemiddelde indexering ad 6,8% op arrangementprijzen Inkoop Jeugdzorg Maastricht welke in Brunssum steeds gevolgd worden.	682002	2	2	2	2

PROGRAMMA 4 VOLKSGEZONDHEID

Taakveld: Volksgezondheid (XT-71)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	Een gezond(er) leven voor alle inwoners. Er is een steeds grotere aandacht voor gezondheid.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.2	Gezondheidsprogramma's aan bieden voor jongeren en ouderen (zie ook programma Sport).	Voor volwassenen met obesitas is het programma HealthyLIFE in voorbereiding. Medio april starten de eerste twee groepen met het twee jaar durende traject van leefstijlbegeleiding en een beweegprogramma. 20 volwassenen met obesitas hebben de beweeg- en leefstijl interventie "Brunssum gezond leven" enthousiast afgerond. Een tweede groep van 20 personen is gestart.	

	Doel: Wat willen we bereiken
3	Verbeteren van de motorische vaardigheden van kinderen en verminderen van obesitas in het primair onderwijs.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
3.2	Uitvoeren gezondheidsprogramma's met voorscholen, kinderopvang en basisonderwijs m.b.t. gezonde leefstijl en gezond gewicht (o.a. Jongeren op Gezond Gewicht en Gezonde Basisschool van de Toekomst). Waar nodig aanbieden van aanvullende interventies op het gebied van leefstijl en/of motorische achterstanden (zie ook programma 8 Sport).	Programma JOGG loopt volgens plan van aanpak. (zie programma 8, sport) BS de Caleidoscoop is voornemens om te starten met het traject van de gezonde basisschool van de toekomst.	

	Doel: Wat willen we bereiken
5	Een gezonde fysieke leefomgeving bevordert de gezondheid van de inwoners.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
5.7	Er blijft voldoende dekking met en toegankelijkheid van AED's met voldoende beschikbare vrijwilligers **(29)**.	Jaarlijks worden burgers geïnformeerd over de mogelijkheden om gratis een cursus reanimatie te volgen en aan te sluiten bij het reanimatienetwerk HartslagNu. Punt van aandacht is om vrijwilligers te motiveren deze ook jaarlijks te herhalen.	

PROGRAMMA 5 ONDERWIJS EN EDUCATIE

Taakveld: Onderwijshuisvesting (XT-42)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	Zorgen voor het onderhoud van de door de gemeente beheerde brede scholen en uitvoering van het Integraal Huisvestingsplan voor het Brunssumse basisonderwijs.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.2	Inzet is om op 2 locaties in Brunssum Integrale Kind Centra (IKC) vorm te geven; eventuele noodzakelijke aanpassingen aan de gebouwen vanwege het realiseren van IKC's zijn meegenomen in het IHP.	Het Programma van Eisen IKC Oost is in mei aan de gemeenteraad ter besluitvorming voorgelegd.	

	Doel: Wat willen we bereiken
2	Naast Compass (LVO) in het Rombouts gebouw, huisvesten we andere partners uit het sociale, maatschappelijke domein, waardoor nieuwe dynamiek in het gebouw én tussen de partners in het gebouw ontstaat.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
2.1	Het vinden van partners die zich in het gebouw van het voormalig Romboutscollege gaan vestigen waardoor ook per saldo het negatieve exploitatieresultaat zal afnemen.	We stemmen met de gemeente Heerlen en schoolbestuur LVO af m.b.t. het toenemende aantal leerlingen in de Internationale Schakelklassen (ISK) in het voormalig Romboutscollege. Doel is om alle ISK-leerlingen uit de Regio Parkstad te huisvesten, in Brunssum of in Heerlen.	Doel is om e.e.a. budgettair neutraal te laten verlopen voor de gemeente Brunssum.

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
420004 - Exploitatie Rombouts gebouw Incidenteel middelen nodig vanwege extra brandpreventieve maatregelen, oplossen gebreken NEN 1010 en extra controle cv installatie. Voornoemde onderwerpen zijn naar voren gekomen na overname van accommodatie.	420004	85			

Taakveld: Onderwijsbeleid en leerlingzaken (XT-43)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
3	Vroeg signaleren en vroeg aanpakken van ontwikkelingsproblematieken staan centraal in de voorscholen en vroegscholen (kinderen van 2-6 jaar). Voor alle leerlingen gelijke kansen.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
3.8	In 2023 actualiseren we de Lokaal Educatieve Agenda (LEA) met alle partners. Thema's in de LEA zijn in ieder geval: het voorkomen van segregatie, het bevorderen van integratie, de afstemming over toelatings- en inschrijvingsprocedures en	De Lokaal Educatieve Agenda is geactualiseerd en ter kennis gebracht aan de gemeenteraad.	

	het bestrijden van onderwijsachterstanden, inclusief vve. Deze thema's evalueert/inspecteert het Rijk bij de uitvoering van het OAB en de LEA.		

PROGRAMMA 6 TOEGANG EN EERSTELIJNSVOORZ., INTEGR., PARTICIP.

Taakveld: Samenkracht en burgerparticipatie (XT-61)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
2	De Brunssumse burger, die vrijwillige- en mantelzorg verleent, wordt gewaardeerd en krijgt waar nodig goede ondersteuning om overbelasting te voorkomen. Regionaal wordt de (keten)samenwerking in de informele zorg, vooral t.a.v. dementie, verder doorontwikkeld en geoptimaliseerd.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
2.1	Een regionaal beter opleidings- en ondersteuningsaanbod voor mantelzorgers en vrijwilligers.	Er vinden gesprekken met Cizop en de andere parkstadgemeenten plaats met als doel de behoeften van de doelgroep beter in kaart te brengen en van daaruit het aanbod te verbeteren.	

	Doel: Wat willen we bereiken
3	De Brunssumse burger kan laagdrempelig gebruik maken van goede algemene- en voorliggende ondersteuning.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
3.2	Wij monitoren de ervaringen van burgers m.b.t. de dienstverlening van het CMWW.	Proces is ingericht bij het CMWW.	

	Doel: Wat willen we bereiken
4	In de gemeente Brunssum kan iedereen zichzelf zijn, doet en telt iedereen mee, ongeacht beperkingen.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
4.1	Conform het nog (naar verwachting in Q4 van 2022) te nemen besluit heeft Brunssum een Lokale Inclusie Agenda en in 2023 gaat de gemeente Brunssum aan de slag met de uitvoering van de Lokale Inclusie Agenda **(16)**.	Door beperkte bezetting en doordat er keuzes gemaakt zijn over de strategische positionering van de Lokale Inclusie Agenda (LIA) is gebleken dat hier meer tijd voor nodig is, de LIA gaat binnenkort in route voor bestuurlijke besluitvorming. Dit laat onverlet dat intern steeds meer aandacht hebben voor inclusie. Zo zijn er 11 rolstoelen op plekken (o.a. CMWW, Bibliotheek) in Brunssum gezet om de toegankelijkheid voor mensen met een beperking te bevorderen.	

	Doel: Wat willen we bereiken
5	Eenzaamheid bestrijden.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
5.2	Uitvoering van het plan van aanpak tegen eenzaamheid conform het naar verwachting in Q4 2022 te nemen collegebesluit. De uitvoering begint eind 2022 en wordt gecontinueerd in 2023.	Het plan van aanpak eenzaamheid krijgt in 2023 een vervolg, waaronder 'kom op de kerst'. Op dit moment loopt de trainingscyclus nog zoals vermeld in de RIB over de aanpak eenzaamheid.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
612030 – Collectieve voorzieningen Wmo Bijraming € 22.000,- wegens tariefstijging Wassen & Strijken Betere Buren als gevolg van hogere energiekosten	612030	22	22	22	22
612033 - Welzijnswerk CMWW Indexering conform subsidie verordening volgens de CPI index uit de mei circulaire 2022	612033	15	15	47	38
612101 – Bedrijfsvoeringkosten Jeugdhulp • € 50.000,- bijraming programmalijn Jeugd Zuid-Limburg in overeenstemming met de regionale actieplannen via inkoop Jeugdzorg Maastricht. • € 20.000,- bijraming samenwerking Jeugdhulp Parkstad in overeenstemming met het project sub regionale aanpak Jeugdhulp.	612101	70	70	70	70

Taakveld: Toegang en eerstelijsvoorzieningen (XT-62)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken		
1	Versterken burgerkracht en door de burger gedragen beleid.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
1.2	De Wijkmanagers beschikken over een wijkbudget om de leefbaarheid in de wijken te vergroten. Er is extra budget gereserveerd voor de buurtnetwerken zodat zij meer verantwoordelijkheid kunnen geven aan de wijkbewoners voor het opwaarderen van woon- en leefomgeving **(54)**.	De wijkmanagers hebben in het eerste kwartaal een deel van het budget besteed om buurtpreventie-app onder de aandacht te brengen bij de burgers van Brunssum middels brieven. N.a.v. de brieven zijn er 300 aanmeldingen binnen gekomen en zijn er 5 nieuwe groepen ontstaan.	
1.3	Iedere wijk heeft een wijkwethouder als eerste bestuurlijke aanspreekpunt.	Is reeds vormgegeven en is going concern.	
1.4	In iedere wijk is er een buurtnetwerk actief die initiatieven namens de wijk ontplooien en die een bijdrage leveren aan het tot stand komen van beleids- en uitvoeringsplannen voor zover die betrekking hebben op de wijk.	De laatste maanden zijn er veel nieuwe leden bijgekomen en oude leden zijn vertrokken. In Oost en Centrum is een geheel nieuw Buurtnetwerk. Er is een andere overlegstructuur afgesproken i.s.m. de Buurtnetwerken. Bovendien is extra budget beschikbaar gesteld om de woon en leefomgeving te vergroten. Buurtnetwerkcentrum heeft al een plan hiervoor gemaakt.	
1.5	De gemeente ondersteunt het burgerinitiatief Brunssum Schoon indien nodig met hulpmiddelen en praktische ondersteuning.	De Regiegroep Brunssum Schoon overlegt tweemaandelijks. Vanaf maart is de regiegroep uitgebreid met afdelingen VTH en OR.	

	Doel: Wat willen we bereiken		
2	Het concept van wijkgericht, integraal (samen)werken verder ontwikkelen.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
2.1	Procesmatige, meerjarige, aanpak waarbij afzonderlijke vraagstukken ter besluitvorming aan de Raad voorgelegd worden inclusief begrotingswijzigingen.	Begin maart is een extern persoon gestart met de evaluatie Wijkgericht Werken (gebaseerd op ervaringen Noorderhuis). Aansluitend zal de externe de doorontwikkeling Wijkgericht Werken optekenen.	
2.2	Het college is voornemens het gesprek aan te gaan in Parkstadverband om de door het Rijk gesubsidieerde aanpak in Heerlen-Noord te verbreden naar andere kwetsbare wijken in de regio, waaronder Brunssum **(26)**.	Maandag 24 april was er een vervolgafspraak met een delegatie van Brunssum met een delegatie van Heerlen-Noord. Afspraak is één onderwerp in gezamenlijkheid af te stemmen waarbij Heerlen-Noord en Brunssum samen optrekken. Dat vanuit het oogpunt dat er sprake is van eenzelfde gemeentegrens-overstijgende problematiek.	
2.3	Op basis van ervaringen met betrekking tot het Noorderhuis verbreden we de wijkgerichte dienstverlening naar andere wijken **(27)**.	Begin maart is gestart met de evaluatie Wijkgericht Werken. Aansluitend volgt een voorstel voor de doorontwikkeling Wijkgericht Werken.	

Taakveld: Verkeer en vervoer (XT-21)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken		
1	De infrastructuur staat borg voor een goede bereikbaarheid vanuit de woning naar alle gewenste bestemmingen, tegelijk worden de negatieve effecten van mobiliteit voor veiligheid en milieu zoveel mogelijk beperkt.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
1.3	Het uitvoeren van het Uitvoeringsprogramma van het Mobiliteitsplan 2022-2032 (indien vastgesteld).	Het uitvoeringsprogramma van het Mobiliteitsplan is februari 2023 vastgesteld door de raad.	

	Doel: Wat willen we bereiken		
2	Een goed onderhouden openbare ruimte die door iedereen op een veilige manier gebruikt kan worden.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
2.2	In 2023 worden de projecten benoemd in paragraaf 3 Onderhoud Kapitaalgoederen, onderdeel "Wegen", uitgevoerd.	Realisatie van de Kerkstraat-Kerkeveldstraat alsmede groot asfaltonderhoud aan de N276, Karel Doormanstraat en de Akerstraat worden afgerond in 2023. Wegens de stikstof problematiek is er een vertraging opgetreden in de realisatie van de Parkstadroute (voorheen Leisure Lane) en daaraan gekoppelde groot onderhoud aan de Cronjestraat. Realisatie is vooralsnog voorzien eind 2023. Planvoorbereiding voor de reconstructie van de Wilhelminastraat inclusief ov-overstapstation zal afgerond worden in 2023. De realisatie hiervan zal naar verwachting begin 2024 plaatsvinden.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
210040 – Onkruidbestrijding verhardingen Aanpassing van de raming op dit product met € 22.200 wegens prijsstijging van RD4 met 8%.	210040	22	22	22	22
210050 – Straatreiniging Aanpassing van de raming op dit product met € 21.100 wegens prijsstijging van RD4 met 8%.	210050	21	21	21	21
210052 – Hondenpoepbestrijding Bij ramen € 3000 i.v.m. prijsindexering van Beter Buren met 5%.	210052	3	3	3	3

PROGRAMMA 8 SPORT, CULTUUR EN RECREATIE

Taakveld: Sportbeleid en -activering (XT-51)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	In het sportstimulerings- en gezondheidsbeleid richt de gemeente Brunssum zich op de gezondheid van al haar inwoners.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.4	Senioren stimuleren om te gaan genieten van sport en bewegen.	Twee beweeggroepen met senioren lopen naar tevredenheid. 3e beweeggroep is in de opstartfase.	
1.5	Bij de Gezonde Basisschool van de Toekomst samen met enkele partners, de Tussen Schoolse Opvang verzorgen die met name gericht is op beweging (sport & spel).	BS de Caleidoscoop zal dit jaar ook deelnemen aan het project Gezonde Basisschool van de Toekomst. De gemeente Brunssum zal ondersteuning verzorgen bij de TSO Sport (Tussen Schoolse Opvang) bij de BS St Franciscus.	
1.6	Door deelname aan het project IKS (Iedereen Kan Sporten Parkstad) matchen van het sport- en beweegaanbod voor mensen met een beperking en de behoefte daartoe.	Deelname aan IKS Parkstad is onlangs met 2 jaar verlengd (t/m dec 2024).	
1.7	Actualiseren van het integraal sportbeleid **(34)**.		

	Doel: Wat willen we bereiken
2	Vitaliteit en veerkracht van jeugd.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
2.1	Breed aanbod voor 4-12 jarigen op gebied van sport en cultuur d.m.v. de interventie Sjors Sportief en Sjors Creatief.	In Q1 2023 hebben alle leerlingen van het Primair Onderwijs een nieuw boekje met daarin een aanbod van activiteiten (sportieve en creatieve) ontvangen.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
510004 - Sporthal Rumpen Ter dekking van de personeelskosten voor de tijdelijke formatie uitbreiding medewerker sport is € 43.000,- overgeboekt naar XT-04 Overhead (programma 10) Daarmee verloopt deze mutatie budgettair neutraal.	520002	-43	-14		

Taakveld: Sportaccommodaties (XT-52)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
520002 - Sporthal Rumpen Extra geld nodig voor het oplossen van gebreken naar aanleiding van de NEN 1010 inspectie in kader van veiligheid (€ 10.000,-).	520002	10			
520413 – Tennispark ATIVU Vergoeding (€ 1.500,-voor 2023 en € 2.000,- voor de jaren 2024 en 2025) voor maximaal 3 jaar aan vereniging voor het verrichten van onderhoud door de vereniging op basis van tijdelijke gebruikersovereenkomst. Gebruikersovereenkomst is tijdelijk in afwachting van de resultaten van de businesscase i.h.k.v. het accommodatiebeleid.	520413	2	2	2	

Taakveld: Cultuurpresentatie, productie, participatie (XT-53)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken		
1	Investeren in cultuur betekent investeren in het welbevinden van mensen en in de sociale cohesie van de gemeenschap waarvan ze deel uitmaken.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
1.1	Voor het digitaal ontsluiten van wandel- en fietsroutes langs culturele bezienswaardigheden in Brunssum voegen we in 2023 tenminste 1 activiteit toe.	OM is bezig met digitaliseren recreatieve voorzieningen incl. routes voor op gemeentelijke website, afronding in Q1	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
530001 - Muziekonderwijs € 1.960,- bijraming indexering conform subsidieverordening middels CPI-index uit meicirculaire 2022.	530001	2	3	3	7

Taakveld: Musea (XT-54)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken		
1	Het realiseren van een museum in het pompgebouw Schutterspark.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
1.1	Museale functie Schutterspark: opstellen van een businessclass/ begroting/ dekkingsplan **(32).**	BMC doende met onderzoek naar haalbaarheid en maken van voorstel businesscase samen met stakeholders, afronding Q2	

Taakveld: Media (XT-56)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
560001 - Openbare Bibliotheek. Totale aframing € 10.964,- wegens: • € 3.060,- bijraming indexering conform subsidieverordening middels CPI-index uit meicirculaire 2022. • € 13.107,- aframing afschrijvingen wegens annulering fusie investeringen budget met uitbetaling incidentele subsidie in 2022. • € 917,- aframing kapitaalslasten wegens annulering fusie investeringen budget met uitbetaling incidentele subsidie in 2022.	560001	-11	2	15	26

Taakveld: Openbaar groen en recreatie (XT-57)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
570005 – Groen- toerisme en recreatiebeleid Vanwege vertragingen in het aanbestedingsproject wordt de gemeentelijke bijdrage voor knopen lopen, die in de begroting 2022 was opgenomen, pas in 2023 betaald. Begrotingstechnisch vervalt het bedrag 2022 (€ 16.402,-) in het rekeningresultaat 2022 en het in 2023 te betalen bedrag wordt nu in de begroting 2023 toegevoegd. Per saldo geen extra middelen dus, maar een andere timing qua uitgeven.	570005	16			
570204 – Plantsoenen Wegens prijsindexaties van externe contractpartners (bestekcontracten voor een totaal van € 275.000) dient op dit product een bijraming van € 19.000 plaats te vinden.	570204	19	19	19	19
570207 – Sanering-/reconstructie bomenbestand De verhoging van de kosten (€ 80.000) op dit product heeft ermee te maken dat we de wortelopdruk willen aanpakken in straten waarbij de opdruk dermate groot is dat hier gevaarlijke situaties zijn of aan het ontstaan zijn. Op basis van een onderzoek naar wortelopdruk blijkt dat de hoogste prioriteit ligt in de Heufkestraat. Deze zal in 2023 worden aangepakt. Dit betekent dat de bomen die zware overlast geven gekapt worden en worden vervangen met hierbij een passend groeimedium en wortelweringsschermen. Wortelopdruk zal als onderwerp worden meegenomen in het in 2023 te actualiseren MOP-OR.	570207	80			

PROGRAMMA 9 MILIEU

Taakveld: Riolering (XT-72)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
720001 – MOP-riolering Op basis van raming kosten voor bijdrage gegevenshuis (€57.000), samenwerking waterketen (€40.000), afkoppelsubsidie (€15.000) en overige plankosten (€20.000), wordt in totaal €76.000 voor 2023 bijgeraamd op dit product. De afkoppelsubsidie loopt tot eind 2023.	720001	76	61	61	61

Taakveld: Milieubeheer (XT-74)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	We leveren onze bijdrage aan de landelijke klimaatdoelstellingen met betrekking tot de onderwerpen gebouwde omgeving en elektriciteit via de Regionale Energiestrategie Zuid-Limburg.

	Resultaat: Wat doen we o.a. daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.2	Onderzoek uitvoeren naar de oprichting van een regionaal energiebedrijf in Parkstadverband **(36)**.	Het onderzoek loopt nog. In Q3 worden de resultaten van dit onderzoek verwacht. Vervolgens kan er een besluit worden genomen om wel of niet verder te gaan met dit initiatief. Indien er op basis van de resultaten een positief besluit valt, gaat dit ook gepaard met eventuele randvoorwaarden ten aanzien van de financiële middelen, kansen en risico's die gepaard gaan met dat besluit. Indien er positief wordt besloten is de vervolgstap het opzetten van een regionaal energiebedrijf. En dan komen we, indien nodig, terug met een raadsvoorstel voor een investeringsbudget.	

	Doel: Wat willen we bereiken
6	Voor 2050 richten we de gebouwde omgeving klimaat adaptief in. Dit met als doel de leefomgeving aan te passen aan de gevolgen van de klimaatverandering (wateroverlast, droogteproblematiek, voorkomen hitte-eilanden).

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
6.3	Het ontstenen van private buitenruimte is ook van belang voor een klimaat adaptieve gemeente en de biodiversiteit, daarvoor sluiten we aan bij Operatie Steenbreek **(38)**.	Operatie Steenbreek is gestart. De aftrap is gedaan samen met NMF en IVN Limburg middels een boom uitdeelactie. Op zaterdag 4 maart jl. zijn er 30 bomen uitgedeeld.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
740001 – Handhaving Milieubeheer Door de nieuwe CAO en de oplopende inflatie in 2023 is de bijdrage die aan de RUD betaald dient te worden gestegen in 2023. In 2024 zal de omgevingswet in werking treden. Ook deze nieuwe wet zorgt ervoor dat er extra personeel nodig is voor de nieuwe bodemtaken binnen de RUD uit te kunnen voeren. Hierdoor zal de bijdrage vanaf 2024 structureel stijgen met € 10.000. Deze bijstellingen worden in deze 1e berap meegenomen.	740001	5	10	10	10
740003 – Bodem, Geluid & Lucht De huidige meetapparatuur voor geluid, inclusief bijbehorende software, dient te worden vervangen. De incidente kosten, in totaal € 10.000, worden, ieder voor de helft, ten laste gebracht van de uitvoeringsbudgetten Toezicht & handhaving respectievelijk Vergunningen. Derhalve € 5.000 incidenteel bijramen op dit product.	740003	5			
740006 – Ongediertebestrijding Op dit product wordt € 10.000 bijgeraamd t.b.v. diervriendelijke bestrijding overlast ganzen in parken.	740006	10	10	10	10

Taakveld: Begraafplaats (XT-75)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
750001 - Openbare begraafplaats Aanpassing van de raming op dit product met € 5.600. Wegens wetgeving moet grafdelving door externe bedrijven worden uitgevoerd. Tevens is er een toename van het ruimen van graven.	750001	6	6	6	6

PROGRAMMA 10 ECONOMIE EN TOERISME

Taakveld: Economische ontwikkeling (XT-31)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
310002 – Economisch beleid Het via de programmabegroting 2023 geraamde budget van €15.000 voor Streetwise is abusievelijk te laag, omdat de kosten €30.000 bedragen (incl. indexering) vooralsnog wordt voor 3 jaar bijgeraamd.	310002	15	15	15	
310005 – Economische samenwerking Conform raadsbesluit 21 december 2021 (gemeenteblad 2021/107) een bedrag van €50.000 te ramen in boekjaar 2023 inzake stimulering Centrumgebied. Dekking door middel van een onttrekking uit de algemene reserve. Dit laatste gebeurd via deze Berap op het taakveld XT-010 Mutaties reserves onderdeel van Programma 12 Algemene dekkingsmiddelen.	310005	50			

Taakveld: Fysieke bedrijfsinfrastructuur (XT-32)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken		
1	Het ontwikkelen van de Oostflank.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
1.1	De gemeente neemt meer zelf de regie bij de herstructurering van de Oostflank **(46)**.	Reeds invulling aan gegeven met aanstelling projectleider/ planoloog. Traject gebiedsvisie wordt inhoudelijk uitgewerkt.	
1.2	In samenwerking met de provincie Limburg en stadsregio Parkstad komen tot een ontwikkel- en samenwerkingsstrategie voor de groeve Mourik en de provinciale (rest)percelen.	Gemeente, regio en provincie werken momenteel gezamenlijk aan de ontwikkeling van deze producten voor de groeve Mourik.	

	Doel: Wat willen we bereiken		
2	Het beleid en de projecten binnen het economisch domein worden voortgezet in lijn met de lopende lokale en regionale programma's.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
2.3	Uitvoering en implementatie Keurmerk Veilig Ondernemen(KVO)-traject Haefland en Rode Beek **(12)**.	De intentieovereenkomst inzake het KVO Haefland-Houserveld-Rode Beek is onlangs door de betrokken partijen ondertekend.	

Taakveld: Bedrijfsloket en -regelingen (XT-33)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken		
1	Goede dienstverlening aan (startende) ondernemers.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
1.2	Uitvoeren van de stimuleringsregeling voor binnenstedelijk ondernemerschap, gevelrenovatie, transformatie en/of bedrijfsverplaatsing.	Er zijn 3 nieuwe aanvragen in behandeling voor ondernemerschap 9 respectievelijk gevelrenovatie.	Conform raadsbesluit 21 december 2021 (gemeenteblad 2021/107) een bedrag van €50.000 te ramen in boekjaar 2023 (product 310005); het overige ad €150.000 te onttrekken uit de Algemene Reserve en te storten in de bestemmingsreserve stimulering Centrumgebied

	Doel: Wat willen we bereiken		
2	Het bestaansrecht van de markt verzekeren door deze voorzieningen voldoende te faciliteren.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
2.1	Uitwerken op welke wijze de markt in de toekomst dient te worden gefaciliteerd **(44)**.	Deze maart is er gestart met de pilot ‘beleving markt’ met een thematische profilering van de weekmarkt.	

Taakveld: Economische promotie (XT-34)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken		
1	Doorontwikkelen van het recreatief aanbod, de woon- en vrijetijd voorzieningen voor inwoners, bezoekers en ondernemers.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
1.1	Uitwerken op welke wijze de kermis in de toekomst gefaciliteerd wordt/blijft **(44)**.	Voor de kermis is een pilot gestart gericht op een groter publiek en nieuwe kermisexploitanten. Er zal een kermismagazine huis-aan-huis en via social media en scholen worden verspreid.	

PROGRAMMA 11 VOLKSHUISVESTING EN RO

Taakveld: Grondexpl. (niet-bedr.terreinen) (XT-82)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
3	Uitgifte van grond en het verder ontwikkelen van diverse (woningbouw) locaties binnen de gestelde (financiele) kaders.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
3.3	Ontwikkeling Hof van Oeloven.	Eind maart 2023 is de stand van zaken dat 16 koopovereenkomsten en 2 reserveringsovereenkomsten zijn gesloten. Twee bouwkavels zijn in de vrije verkoop gegaan aangezien de volledige lotingslijst qua aanmeldingen is afgewerkt.	

Taakveld: Wonen en bouwen (XT-83)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	De realisatie van de herstructureringsopgaven, de lokale stadsdeelvisies en het vlottrekken van de woningmarkt.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.7	Voortzetten van de transitie Rumpenerstraat **(41).**	Het College verwacht in Q2 een startnotitie vast te stellen m.b.t. de gebiedsaanpak Rumpenerstraat/ Componistenwijk. De raad zal hierover vervolgens via RIB worden geïnformeerd.	

PROGRAMMA 12 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Taakveld: Mutaties reserves (XT-010)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
010102 - Mutaties Reserves (Programma Bestuur en Burger) Ter dekking van de geraamde verkiezingskosten 2023 die binnen deze Berap geraamd worden op het product 020030 Verkiezingen (Programma 1 Bestuur en Burger, Taakveld XT-02 Burgerzaken) wordt er een bedrag van € 55.250,- onttrokken uit de reserve Verkiezingen. Op 15 en 16 maart 2023 hebben twee verkiezingen plaatsgevonden: de verkiezingen voor Provinciale Staten én de Waterschappen. Om deze verkiezingen in goede banen te leiden is het noodzakelijk dat het bureau Verkiezingen gedurende de periode 1 januari 2023 t/m 31 maart 2023 administratief wordt ondersteund, door tijdelijke urenuitbreiding toe te kennen aan een medewerker. De hiermee gemoeide kosten bedragen incidenteel € 12.000. Dekking wordt gegenereerd uit de Reserve Verkiezingen. Zie hiervoor ook de toelichting op Taakveld-010 (Mutaties reserves product 010102).	010102	-67			
010105 - Mutaties reserves (Programma's Volkshuisvesting en RO en Algemene dekkingsmiddelen) Conform raadsbesluit 21 december 2021 (gemeenteblad 2021/107) een bedrag van € 200.000 te onttrekken uit de algemene reserve ten behoeve van stimulering Centrumgebied. Voor het jaar 2023 wordt er een budget geraamd van € 50.000,- via deze BeRap op taakveld XT-31 onderdeel van Programma 10. Het restant bedrag ad € 150.000,- wordt conform raadsbesluit gestort in de nieuw gevormde bestemmingsreserve Stimulering Centrumgebied.	010105	-50			

Taakveld: Beheer overige gebouwen en gronden (XT-03)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	Als beleidsmatige basis voor het gebouwenbeheer hanteren we het Meerjarig Onderhoud Plan (MJOP) hetgeen zal aanhaken aan het in 2022 geactualiseerde Accommodatiebeleid.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.1	Het onderhoud van de gemeentelijke gebouwen vindt plaats conform het vigerend Accommodatiebeleid en het nog op te stellen Vastgoedbeleid.	Strategische keuze conform besluit raad januari 2022 zijn verschillende accommodaties in de wijk West, het zwembad (Centrum), 't Rombouts (Centrum) en LTC Brunssum (Zuid) de business- cases afgerond dan wel in een afrondende fase. De business cases in de afrondende fase worden in Q2 en Q3 ter besluitvorming voorgelegd aan college en raad.	

1.2	We stellen Vastgoedbeleid op, waarbij ook rekening gehouden wordt met het thema duurzaamheid en reductie van energiegebruik **(39)**.	In 2022 is het MJOP verder opgezet en ontbrekende gegevens aangevuld. Ook is van nagenoeg iedere accommodatie een energieprestatiescan uitgevoerd (energielabel). Deze gegevens zijn nodig om na te gaan welke maatregelen in het kader van de verduurzamingsopgave (reductie energieverbruik) nodig zijn. De gegevens maken straks onderdeel uit hoe we in de toekomst omgaan met onze vastgoedportefeuille en vindt zijn vertaalslag in het te actualiseren van het accommodatiebeleid en opstellen van vastgoedbeleid.	
1.3	Vooruitlopend op het vastgoedbeleid worden maatregelen bedacht en genomen om het energiegebruik al op korte termijn terug te dringen **(39)**.	Diverse accommodaties zijn geïnspecteerd door o.a. Huis van Sport en advies gegeven om energieverbruik te reduceren met relatief kleine ingrepen. Bijvoorbeeld Ledverlichting bij BSV en installatie Rumpenerhal van gas naar elektra.	
1.4	Het streven is om op meer gemeentelijke panden zonnepanelen te plaatsen **(39)**.	Plaatsen zonnepanelen maken onderdeel uit van het nog vast te stellen vastgoed- en accommodatiebeleid.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
030010 – Pr. Beatrixstr. 1a/Gebouw CMWW Per 1-2-2023 werd het huurcontract met het CMWW beëindigd. De geraamde huurinkomsten dienen hierdoor te worden af geraamd met een bedrag van € 30.000,- structureel. Ter dekking wordt er een bedrag onttrokken uit de voorziening groot onderhoud.	030010	0	0	0	0
030011 – Dorpstraat 18D Scouting Franciscus In 2023 dienen incidenteel extra reparaties te worden uitgevoerd in het kader van veiligheid voor een bedrag van € 5.000,-. Ter dekking wordt dit bedrag onttrokken uit de voorziening groot onderhoud eigendommen.	030011	0			
030014 – Ontmoetingscentrum D'r Brikke Oave Om de Brikke Oave voor iedereen bereikbaar te houden worden automatische deuropeners aangebracht, kosten € 8.000,-. Ter dekking wordt dit bedrag onttrokken uit de voorziening groot onderhoud eigendommen.	030014	0			
030017 – Pand De Gasperistraat 3 Betreft pand Noorderhuis in gebruik genomen door de gemeente als wijkfunctie, voorheen energielasten (€ 12.650,-) voor rekening van voormalige huurder, nu ten laste van de gemeente.	030017	13	13	13	13

Taakveld: Overhead (XT-04)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
3	De organisatie aantrekkelijk houden voor ons personeel, door medewerkers te binden, te boeien en te ontwikkelen.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt

3.1	Plan van aanpak arbeidsmarktcommunicatie (‘employer branding’) opstellen, waarin Brunssum laat zien waarin wij ons onderscheiden.	Employer branding wordt opgepakt ná vaststelling nieuwe functieboek HR21/ functiewaarderingsronde.	
3.2	Het werving- en selectiebeleid updaten m.b.t. de interne doorstoom mogelijkheden.	Op dit moment is een brainstorm gestart. Naar verwachting zal aan het einde van het jaar een geüpdatet werving- en selectiebeleid volgen.	
3.3	Het verder implementeren van het in 2022 vastgestelde Introductiebeleid.	Het introductiebeleid is verder uitgerold. Het jaar 2023 wordt gebruikt om dit beleid te toetsen. Aan het einde van het jaar volgt een evaluatie en daarna wordt het definitieve beleid vastgesteld.	

	Doel: Wat willen we bereiken
4	Het continu optimaliseren van onze (digitale) dienstverlening en (interne) processen (informatiemanagement).

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
4.1	In 2023 formuleren we beleid inzake de duurzame toegankelijkheid van onze informatievoorziening.	Het beleid wordt in Q2 ter besluitvorming aangeboden aan het college	
4.2	Het opstellen, herijken en verder ontwikkelen van de noodzakelijke kaders voor o.a. het digitaal werken, procesmanagement en informatie-architectuur.	Diverse interne kaders zijn opgesteld en gedeeld met de medewerkers van Informatiemanagement maar ook met de overige collega’s. Hierbij moet gedacht worden aan een uniforme aanpak en standaardisatie voor de implementatie, inrichting en beheer van systemen.	
4.4	De informatievoorziening is zodanig ingericht dat voldaan wordt aan (externe) audits.	De provincie heeft in het kader van het Interbestuurlijk Toezicht (IBT) de gemeente op het taakveld Informatie- & Archiefbeheer beoordeeld met een voldoende. Ook het Historisch Centrum Limburg schetst een positief beeld in haar laatste voortgangsrapportage Informatie- & Archiefbeheer van de gemeente Brunssum.	
4.6	Het verder implementeren in 2023 van de Wet open overheid (Woo).	Plan van aanpak voor een generieke aanpak en implementatie voor de gehele bedrijfsvoering en dienstverlening wordt opgesteld.	

	Doel: Wat willen we bereiken
6	We zorgen voor een effectieve communicatie en actueel communicatiebeleid, waarbij we uiteraard gebruik maken van de mogelijkheden van digitale media (social media).

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
6.1	Herijking communicatiestrategie/ media mix (communicatiekanalen) door vaststelling en uitvoering van een geactualiseerd communicatiebeleid.	Het nieuwe communicatiebeleidsplan wordt op 9 mei 2023 aan de gemeenteraad aangeboden. Na vaststelling zal dit plan worden uitgewerkt in een uitvoeringsprogramma, waarin de strategie vertaald wordt in financiële en personele middelen. Dit uitvoeringsprogramma wordt ter vaststelling voorgelegd aan het college en daarna vertaald in de Programmabegroting 2024	
6.2	Implementatie van het in 2022 vastgestelde intern communicatieplan.	Er is veel tijd gestoken in het nieuwe intranet dat voor de zomer wordt opgeleverd. Afdelingen worden hierbij gevraagd, onder begeleiding, afdelings- en projectinformatie up-to-date te houden zodat de organisatie beter op de hoogte is van wat er op	

		de diverse afdelingen speelt. Tevens worden voorbereidingen getroffen voor het publiceren van een blog door de directie op regelmatige basis en het ieder kwartaal organiseren van een Q&A/webinar met de gemeentesecretaris over actuele organisatiezaken. De aanbieder van de huidige knipselkrant (Mediahuis Limburg) stopt met deze service per 1 juli 2023. Daarvoor in de plaats komt een nieuw ontwikkeld product. De (eventuele) financiële gevolgen daarvan zijn nog niet bekend.	

	Doel: Wat willen we bereiken		
7	Via Citybranding het stimuleren van de dynamiek van de stad en het verbeteren van het imago van Brunssum.		
	Resultaat: Wat doen we daarvoor	**Voortgang**	**Beslispunt**
7.1	Uitvoering van het strategisch Citybranding programma gericht op de aanwas van de bevolkingsdoelgroep 20-45 jaar.	Binnen het strategisch programma wordt er ingezet op het creëren van het ultieme 'thuisgevoel' voor allerlei nationaliteiten. In het eerste kwartaal is het customer journey project verder uitgediept en zijn de eerste onderzoeksresultaten inmiddels opgeleverd. Middels dit project wordt er meer inzicht verkregen in de wensen en behoeften van internationale Brunssummers.	
7.2	We ontplooien met én voor Brunssumse burgers zichtbare initiatieven die zorgen voor meer binding en een verbetering van het imago. Om dit zichtbaar te maken en de doelstelling te behalen zetten we strategische on- en offline marketing in.	Om de Brunssumse burger te betrekken bij het initiatief 'Warm Welkom' is er in Q1 een oproep gedaan naar burgers om mee te denken bij het opzetten van een nieuw initiatief. Daarnaast zijn er 8 nieuwe artikelen verschenen op het platform OnsBrunssum, waarbij de focus lag op het vergroten van de online zichtbaarheid met als doel het verstevigen van het (digitale) merk "OnsBrunssum".	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
040000 – Ondersteuning organisatie Deze incidentele bij raming houdt verband met het uitbesteden werk/ het inschakelen van externe adviseurs i.v.m. de implementatie van functiewaarderingssysteem HR21.	040000	35			
042000 – Afdeling Publieksdiensten Op 15 en 16 maart 2023 hebben twee verkiezingen plaatsgevonden: de verkiezingen voor Provinciale Staten én de Waterschappen. Om deze verkiezingen in goede banen te leiden is het noodzakelijk dat het bureau Verkiezingen gedurende de periode 1 januari 2023 t/m 31 maart 2023 administratief wordt ondersteund, door tijdelijke urenuitbreiding toe te kennen aan een medewerker. De hiermee gemoeide kosten bedragen incidenteel € 12.000. Dekking wordt gegenereerd uit de Reserve Verkiezingen. Zie hiervoor ook de toelichting op Taakveld-010 (Mutaties reserves product 010102).	042000	24	12	12	12

Tijdens de avondopenstelling is het i.v.m. de veiligheid en het veiligheidsgevoel bij bezoekers en medewerkers noodzakelijk dat een professionele beveiligingsfunctionaris fysieke aanwezig is en toezicht houdt. Hiertoe dient structureel € 12.000 per jaar te worden bijgeraamd.					
043000 – Afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling Ter dekking van de personeelskosten voor de tijdelijke formatie uitbreiding medewerker sport is € 43.000,- overgeboekt vanuit taakveld XT-51, Sportbeleid en is derhalve budgetneutraal.	043000	43	14		
041101 – Telefoonkosten gespr./abonn Vanaf 2023 verloopt, in verband met een nieuw telefonieplatform, de ondersteuning voor ISD-BOL inzake telefonie (vast/mobiel) niet meer via Landgraaf maar via Brunssum. Deze kosten worden door Brunssum bij ISD-BOL in rekening gebracht	041101	-40	-40	-40	-40
041105 – Postverzorging De kosten voor het frankeren van post nemen de laatste tijd behoorlijk toe. Ondanks het feit dat we vaker zaken digitaal afhandelen. Vooralsnog het voorstel om het budget voor frankeren met € 10.000,- per jaar structureel te verhogen.	041105	10	10	10	10
041109 – Bestuurscentrum intern Door de toegenomen digitalisatie en het hybride werken is een aanpassing van de bestaande vergaderlocaties noodzakelijk. Door de opstellingen technisch aan te passen kan op een efficiënte wijze hybride worden vergaderd (mengvorm virtueel en fysiek aanwezig). De kosten voor de aanpassingen van de 14 locaties worden geschat op € 56.000,-. Hiervoor is het voorstel om een investeringskrediet aan te maken (zie ook onderdeel C). Hierdoor bedragen de kapitaallasten op basis van 10 jaar afschrijving € 5.600,- afschrijving en rente € 280,-.	041109	6	6	6	6
041109 – Bestuurscentrum intern Door het hybride werken dienen thuiswerkplekken ARBO-proof te worden ingericht. Hiervoor is het voorstel om een investeringskrediet aan te maken (zie ook onderdeel C). De kosten voor de aanpassingen van de 75 locaties worden geschat op € 131.250,-. Hierdoor bedragen de kapitaallasten op basis van 10 jaar afschrijving € 13.125,- afschrijving en rente € 656,25.	041109	14	14	14	14
041112 – Technische Infrastructuur Vanuit de diverse ICT-leverancier ontvangen we berichten dat de prijsstijgingen voor hun diensten en producten fors zullen zijn. Hoger dan oorspronkelijk verwacht. Gemiddeld genomen komen ze op 10% uit als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt, de toegenomen energiekosten en het tekort van computer hardware. Derhalve een structurele verhoging van het onderhoudsbudget met 10% zijn de € 48.785,-	041112	49	49	49	49

Taakveld: Treasury (XT-05)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	Het goed sturen en beheersen van de financiële vermogenswaarden, de geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Alsmede het toezicht houden hierop en het verantwoording afleggen hierover.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.1	Het tegen zo laag mogelijke kosten lenen van geld.	Naar verwachting blijft de rente voor kasgeldleningen in 2023 stijgen.	

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
050001 - Geldleningen-uitzettingen < 1 jaar Door de hogere rente stijgen de rentelasten. Om die reden wordt dit bedrag bijgeraamd.	050001	75			

Taakveld: OZB woningen (XT-061)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	Behalen van de begrote inkomsten van algemene middelen.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.1	Zo laag mogelijk houden van de lasten voor burgers **(60)**.	Bij het vaststellen van de tarieven gemeentelijke belastingen voor 2023 zijn de opbrengsten geïndexeerd met 2,4% zoals afgesproken in de begroting 2023.	

Taakveld: OZB niet-woningen (XT-062)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
1	Behalen van de begrote inkomsten van algemene middelen.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
1.1	Zo laag mogelijk houden van de lasten voor ondernemers **(60)**.	Bij het vaststellen van de tarieven gemeentelijke belastingen voor 2023 zijn de opbrengsten geïndexeerd met 2,4% zoals afgesproken in de begroting 2023.	

Taakveld: Belastingen overig (XT-064)

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

	Doel: Wat willen we bereiken
2	Het realistisch heffen en innen van belastingen.

	Resultaat: Wat doen we daarvoor	Voortgang	Beslispunt
2.2	Zo laag mogelijk houden van de lasten voor burgers en ondernemers **(60)**.	Bij het vaststellen van de tarieven gemeentelijke belastingen voor 2023 zijn de opbrengsten geïndexeerd met 2,4% zoals afgesproken in de begroting 2023.	

2.3	We streven naar evenwicht bij de inkomsten en uitgaven van de hondenbelasting **(61)**.	In de verordening hondenbelasting 2023 is het tarief voor de eerste hond verlaagd.	

Taakveld: Algemene uitkering gemeentefonds (XT-07)

FINANCIELE BIJSTELLINGEN (X €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026
070000 - Algemene Uitkering Gemeentefonds Met de decembercirculaire hebben wij per saldo voor dit bedrag meerdere kleine bijdragen ontvangen. Met deze mutatie zorgen we voor aansluiting bij de algemene uitkering in onze administratie.	070000	-62	-29	-27	-20

C. INVESTERINGSKREDIETEN

In deze bestuursrapportage zijn 2 investeringskredieten opgenomen.

Krediet kantoormeubilair hybride werken met € 56.000,-

Door de toegenomen digitalisatie en het hybride werken is een aanpassing van de bestaande vergaderlocaties noodzakelijk.
Door de opstellingen technisch aan te passen kan op een efficiënte wijze hybride worden vergaderd (mengvorm virtueel en fysiek aanwezig)
De kosten voor de aanpassingen van de 14 locaties worden geschat op € 56.000,-

De Raad wordt gevraagd in te stemmen met het aanmaken van het nieuwe krediet kantoormeubilair hybride werken met een bedrag van € 56.000,-.

Krediet thuiswerkplekken hybride werken met € 131.250,-

Door het hybride werken dienen de thuiswerkplekken Arbo proof te worden ingericht op kosten van de gemeente.

De inschatting wordt gemaakt dat er per ARBO proof thuiswerkplek € 1.750,- nodig is. De inschatting is dat 30% gebruik wil maken van deze gefinancierde ARBO proof ingerichte thuiswerkplek. Dit betekent een incidentele kostenpost van € 131.250,- (75 thuiswerkplekken).

De Raad wordt gevraagd in te stemmen met het aanmaken van het nieuwe krediet thuiswerkplek hybride werken met een bedrag van € 131.250,-.

D. BIJGESTELD FINANCIEEL BEELD 2023

Lasten								
Taakveld	**Naam Taakveld**	**Begroting 2023**	**BERAP 2023**	**IV3 herverdeling 2023**	**Bijgestelde begroting 2023**	**Bijgestelde begroting 2024**	**Bijgestelde begroting 2025**	**Bijgestelde begroting 2026**
0-1	Bestuur	2.123	50	-	2.173	2.157	2.163	2.169
0-10	Mutaties reserves	694	150	-	844	3.829	5.490	3.125
0-2	Burgerzaken	1.397	61	-	1.459	1.367	1.367	1.367
0-3	Beheer overige gebouwen en gronden	289	2	-	290	267	267	267
0-4	Overhead	14.229	180	-	14.409	14.544	14.946	15.222
0-5	Treasury	298	75	-	373	279	264	249
0-61	OZB woningen	-	-	-	-	-	-	-
0-62	OZB niet-woningen	-	-	-	-	-	-	-
0-64	Belastingen overig	649	-	-	649	609	619	621
0-7	Algemene uitkering gemeentefonds	-	-	-	-	-	-	-
0-8	Overige baten en lasten	450	-	-	450	450	450	450
1-1	Crisisbeheersing en brandweer	2.077	80	-	2.157	2.146	2.180	2.219
1-2	Openbare orde en veiligheid	988	-	-	988	988	963	963
2-1	Verkeer en vervoer	4.393	46	-	4.439	4.163	4.185	4.225
2-2	Parkeren	130	-	-	130	26	26	10
3-1	Economische ontwikkeling	667	65	-	732	282	282	267
3-2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	275	-	-	275	50	50	50
3-3	Bedrijfsloket en -regelingen	59	-	-	59	32	17	17
3-4	Economische promotie	222	-	-	222	180	135	135
4-1	Openbaar basisonderwijs	5	-	-	5	5	5	5
4-2	Onderwijshuisvesting	3.134	85	-	3.219	2.725	2.724	2.723
4-3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.882	-	-	1.882	1.817	1.816	1.816
5-1	Sportbeleid en -activering	454	-43	-	411	395	409	409
5-2	Sportaccomodaties	2.636	12	-	2.648	2.412	2.410	2.420
5-3	Cultuurpresentatie, prod.partic.	1.755	2	-	1.757	1.307	1.268	1.317
5-4	Musea	100	-	-	100	-	-	-
5-5	Cultureel erfgoed	-	-	-	-	-	-	-
5-6	Media	532	-11	-	521	534	547	558
5-7	Openbaar groen en recreatie	2.832	115	-	2.947	2.198	2.185	2.182
6-1	Samenkracht en burgerparticipatie	3.424	107	175	3.706	3.686	3.717	3.708
6-2	Wijkteams	805	-	641	1.446	1.403	1.247	1.247
6-3	Inkomensregelingen	16.428	521	-	16.950	16.948	15.795	15.795
6-4	Begeleide participatie	11.850	48	-	11.897	11.247	10.311	9.711
6-5	Arbeidsparticipatie	673	-	-	673	673	673	673
6-6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.984	-	-	1.984	2.012	2.050	2.062
6-71	Maatwerkdienstverlening 18+	-	-	-	-	-	-	-
6-71A	Hulp bij het huishouden	3.763	420	-	4.184	3.984	3.984	3.984
6-71B	Begeleiding (WMO)	3.473	100	-	3.573	3.573	3.573	3.573
6-71D	Overige maatwerkarrangementen	230	-	-	230	230	230	230
6-72	Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	-	-	-	-	-
6-72A	Jeugdhulp begeleiding	3.309	777	-76	4.010	3.505	3.505	3.505
6-72B	Jeugdhulp behandeling	3.419	1.373	-155	4.637	3.577	3.577	3.577
6-72D	Jeugdhulp z verblijf	163	117	-5	275	275	275	275
6-73A	Pleegzorg	1.216	-427	-100	689	1.216	1.216	1.216
6-73B	Gezinsgericht	58	38	-	96	62	62	62
6-73C	Jeugdhulp met verblijf	2.590	-128	-25	2.437	2.708	2.708	2.708
6-74A	Jeugd behandeling	-	-	-	-	-	-	-
6-74B	Jeugdhulp crisis/LTA	299	282	-10	571	334	334	334
6-74C	Gesloten plaatsing	302	18	-10	310	310	310	310
6-81	Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-	-	-	-	-
6-82	Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-	-	-	-	-
6-82A	Jeugdbescherming	486	-	-425	61	61	61	61
6-82B	Jeugdreclassering	66	2	-10	58	58	58	58
7-1	Volksgezondheid	1.486	-	-	1.486	1.483	1.482	1.486
7-2	Riolering	2.736	76	-	2.812	2.718	2.715	2.716
7-3	Afval	3.491	-	-	3.491	3.743	3.837	3.941
7-4	Milieubeheer	1.285	20	-	1.305	1.017	1.017	1.017
7-5	Begraafplaats	122	6	-	127	127	129	141
8-1	Ruimtelijke ordening	1.127	-	-	1.127	702	702	702
8-2	Grondexpl. (niet-bedr.terreinen)	8.178	-	-	8.178	5.721	2.195	2.819
8-3	Wonen en bouwen	1.171	-	-	1.171	1.171	1.171	1.171
Eindtotaal		**116.404**	**4.219**	**-**	**120.622**	**115.303**	**111.701**	**109.867**

baten								
Taakveld	**Naam Taakveld**	**Begroting 2023**	**BERAP 2023**	**IV3 herverdeling 2023**	**Bijgestelde begroting 2023**	**Bijgestelde begroting 2024**	**Bijgestelde begroting 2025**	**Bijgestelde begroting 2026**
0-1	Bestuur	-3	-	-	-3	-3	-3	-3
0-10	Mutaties reserves	-4.602	-267	-	-4.870	-1.262	-1.176	-1.176
0-2	Burgerzaken	-246	-	-	-246	-246	-246	-246
0-3	Beheer overige gebouwen en gronden	-174	11	-	-163	-158	-158	-158
0-4	Overhead	-866	-40	-	-906	-906	-906	-906
0-5	Treasury	-993	-	-	-993	-976	-962	-947
0-61	OZB woningen	-4.559	-	-	-4.559	-4.668	-4.785	-4.905
0-62	OZB niet-woningen	-1.741	-	-	-1.741	-1.783	-1.827	-1.873
0-64	Belastingen overig	-262	-	-	-262	-285	-284	-284
0-7	Algemene uitkering gemeentefonds	-71.125	-62	-	-71.187	-73.387	-74.702	-71.920
0-8	Overige baten en lasten	-278	-	-	-278	-278	-278	-278
1-1	Crisisbeheersing en brandweer	-	-	-	-	-	-	-
1-2	Openbare orde en veiligheid	-19	-	-	-19	-19	-19	-19
2-1	Verkeer en vervoer	-145	-	-	-145	-145	-145	-145
2-2	Parkeren	-	-	-	-	-	-	-
3-1	Economische ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-
3-2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-225	-	-	-225	-	-	-
3-3	Bedrijfsloket en -regelingen	-13	-	-	-13	-13	-13	-13
3-4	Economische promotie	-203	-	-	-203	-203	-203	-203
4-1	Openbaar basisonderwijs	-	-	-	-	-	-	-
4-2	Onderwijshuisvesting	-1.262	-	-	-1.262	-1.262	-1.262	-1.262
4-3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-1.039	-	-	-1.039	-962	-962	-962
5-1	Sportbeleid en -activering	-	-	-	-	-	-	-
5-2	Sportaccomodaties	-590	-	-	-590	-601	-601	-639
5-3	Cultuurpresentatie, prod.partic.	-0	-	-	-0	-0	-0	-
5-4	Musea	-	-	-	-	-	-	-
5-5	Cultureel erfgoed	-	-	-	-	-	-	-
5-6	Media	-	-	-	-	-	-	-
5-7	Openbaar groen en recreatie	-96	-	-	-96	-96	-96	-96
6-1	Samenkracht en burgerparticipatie	-41	-	-	-41	-41	-41	-41
6-2	Wijkteams	-	-	-	-	-	-	-
6-3	Inkomensregelingen	-10.899	-1.242	-	-12.141	-12.141	-10.454	-10.443
6-4	Begeleide participatie	-	-	-	-	-	-	-
6-5	Arbeidsparticipatie	-0	-	-	-0	-0	-0	-0
6-6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-129	-	-	-129	-131	-134	-136
6-71	Maatwerkdienstverlening 18+	-	-	-	-	-	-	-
6-71A	Hulp bij het huishouden	-	-	-	-	-	-	-
6-71B	Begeleiding (WMO)	-	-	-	-	-	-	-
6-71D	Overige maatwerkarrangementen	-300	-	-	-300	-300	-300	-300
6-72	Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	-	-	-	-	-
6-72A	Jeugdhulp begeleiding	-	-	-	-	-	-	-
6-72B	Jeugdhulp behandeling	-	-	-	-	-	-	-
6-72D	Jeugdhulp z verblijf	-	-	-	-	-	-	-
6-73A	Pleegzorg	-	-	-	-	-	-	-
6-73B	Gezinsgericht	-	-	-	-	-	-	-
6-73C	Jeugdhulp met verblijf	-	-	-	-	-	-	-
6-74A	Jeugd behandeling	-	-	-	-	-	-	-
6-74B	Jeugdhulp crisis/LTA	-	-	-	-	-	-	-
6-74C	Gesloten plaatsing	-	-	-	-	-	-	-
6-81	Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-	-	-	-	-
6-82	Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-	-	-	-	-
6-82A	Jeugdbescherming	-	-	-	-	-	-	-
6-82B	Jeugdreclassering	-	-	-	-	-	-	-
7-1	Volksgezondheid	-20	-	-	-20	-20	-	-
7-2	Riolering	-3.751	-	-	-3.751	-3.747	-3.743	-3.745
7-3	Afval	-4.520	-	-	-4.520	-4.861	-4.974	-5.100
7-4	Milieubeheer	-5	-	-	-5	-5	-5	-5
7-5	Begraafplaats	-61	-	-	-61	-61	-61	-61
8-1	Ruimtelijke ordening	-	-	-	-	-	-	-
8-2	Grondexpl. (niet-bedr.terreinen)	-7.821	-	-	-7.821	-5.365	-1.840	-2.465
8-3	Wonen en bouwen	-418	-	-	-418	-267	-266	-265
Eindtotaal		**-116.404**	**-1.600**	**-**	**-118.004**	**-114.191**	**-110.446**	**-108.596**
SALDO, negatief		**-**	**2.618**	**-**	**2.618**	**1.112**	**1.255**	**1.271**

Bijgestelde begroting per programma

Programma nr.	Programma naam	Bijgestelde begroting lasten 2023	2024	2025	2026
1	Bestuur en Burger	3.632	3.524	3.530	3.536
2	Veiligheid	3.144	3.133	3.142	3.182
3	Sociaal Domein	52.633	50.771	48.720	48.132
4	Volksgezondheid	1.486	1.483	1.482	1.486
5	Onderwijs en educatie	5.106	4.547	4.544	4.543
6	Wijkgericht werken, intergr., participatie	5.152	5.089	4.965	4.955
7	Verkeer, vervoer en waterstraat	4.569	4.189	4.211	4.235
8	Sport, cultuur en recreatie	8.385	6.846	6.819	6.886
9	Milieu en duurzaamheid	7.735	7.605	7.698	7.815
10	Economie en toerisme	1.289	544	484	469
11	Volkshuisvesting en RO	10.476	7.595	4.069	4.693
12	Algemene Dekkingsmiddelen	17.016	19.978	22.036	19.935
Totaal lasten		**120.622**	**115.303**	**111.701**	**109.867**

Programma nr.	Programma naam	Bijgestelde begroting baten 2023	2024	2025	2026
1	Bestuur en Burger	-249	-249	-249	-249
2	Veiligheid	-19	-19	-19	-19
3	Sociaal Domein	-12.570	-12.572	-10.888	-10.879
4	Volksgezondheid	-20	-20	-	-
5	Onderwijs en educatie	-2.300	-2.224	-2.224	-2.224
6	Wijkgericht werken, intergr., participatie	-41	-41	-41	-41
7	Verkeer, vervoer en waterstraat	-145	-145	-145	-145
8	Sport, cultuur en recreatie	-685	-697	-697	-735
9	Milieu en duurzaamheid	-8.337	-8.674	-8.784	-8.911
10	Economie en toerisme	-441	-216	-216	-216
11	Volkshuisvesting en RO	-8.238	-5.632	-2.106	-2.730
12	Algemene Dekkingsmiddelen	-84.959	-83.702	-85.078	-82.447
Totaal baten		**-118.004**	**-114.191**	**-110.446**	**-108.596**
Resultaat, negatief		**2.618**	**1.112**	**1.255**	**1.271**

E. VERLOOP ALGEMENE RESERVES

Bedragen x € 1.000	Jaar	Jaar	Jaar	Jaar
	2023	2024	2025	2026
	1-1-2023	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026
Algemene reserve vrij besteedbaar 1/1	€ 12.753	€ 6.654	€ 8.600	€ 12.150
Sluitend maken begroting 2023-2026	€ 32	€ 2.252	€ 4.858	€ 1.116
Bij: September circulaire 2022 algemene uitkering	€ 85	€ 1.006	€ 66	€ 1.449
Af: Instelling betsemmingsreserve Stimulering Centrumgebied conform raadsbesluit van 21 december 2021	€ -200			
Af: herijking strategische visie	€ -100			
Af: klimaatbeheersing/vergroening schoolpleinen	€ -200			
Af: Prijsstijgingen Energiekosten	€ -808			
Af: budget Omgevingsplan cnfrm Voorjaarsbrief 2021	€ -50			
Af: budget Sportbeleid cnfrm Voorjaarsbrief 2021	€ -30			
Af: budget doorontwikkeling afd. ROV cnfrm Voorjaarsbrief 2021	€ -155	€ -155	€ -75	€ -75
Af: Parade 2024	€ -400			
Af: overhelingen van 2022 naar 2023	€ -1.571			
Af: Budget verkeersbeleid nav 1e begr. Wijz. 2023 Mobiliteitsplan	€ -45	€ -45	€ -45	€ -75
Af: Budget Stichting de Positieve Stad (3e begr. Wijz. 2023)	€ -40			
Af: onttrekking 1e BeRap 2023	€ -2.618	€ -1.112	€ -1.255	€ -1.271
Algemene reserve vrij besteedbaar 31/12	6.654	8.600	12.150	13.293
Algemene reserve - weerstandsvermogen 1/1 - 31/12	12.000	12.000	12.000	12.000
Raming Algemene reserve - totaal per 31 dececember	18.654	20.600	24.150	25.293

Beginstand per 1-1-2023 o.b.v. jaarrekening 2022 (vóór accountantscontrole)

F. ONDERDEEL GROOT ONDERHOUD EIGENDOMMEN

Product	Productnaam	Kosten-soort	Kostensoortnaam	Begroting 2023	Begroting 2023 wordt	Toelichting aanpassing
G043101	Groot Onderhoud Bestuurscentrum	438203	Planmatig onderhoud	118.255,00	268.255,00	Het budget voor 2023 wordt verhoogd ivm niet geraamde kosten buitenschilderwerk, houtrot herstel, klimmaterialen/hoogwerker hoog- en laagbouw. Tevens aanpassing van de regeltechniek kantoren laagbouw.
G043102	Groot Onderhoud Oude Raadhuis	438203	Planmatig onderhoud	21.502,00	76.502,00	Uitvoeren van buiten- en binnenschilderwerk (toegang/routing naar trouwzaal.
G043104	Gr.Ond.Houserveld BSV-Limburgia	438203	Planmatig onderhoud	41.637,00	101.637,00	Valbeveiliging, dakbedekking vernieuwen inclusief isolatiemateriaal.
G043112	Groot Onderhoud Bronspot	438203	Planmatig onderhoud	148.051,00	8.051,00	De variantenstudie is in de afrondende fase, gepland groot onderhoud on hold.
G043119	Gr.Onderh. Pr.Beatrixstr 1a CMWW	438203	Planmatig onderhoud	5.340,00	0,00	Pand is per 1-2-2023 leegstaand. Onderzoek handhaving in vastgoedportefeuille in uitvoering.
G043120	Gr.Onderh.Dorpstraat 18D Fransciscus	438203	Planmatig onderhoud	20.514,00	5.514,00	Verlaging in verband met uitwerking toekomst pand in verduurzamingsopgave.
G043125	Groot Onderhoud De Gasperistraat 3	438203	Planmatig onderhoud	166.218,00	16.218,00	Alleen noodzakelijk onderhoud wordt uitgevoerd in afwachting van toekomst pand.
G043140	Groot Onderhoud Wieënweg 6	438203	Planmatig onderhoud	10.150,00	0,00	Onderzoek herbestemming pand (mogelijk verkoop).
G043146	Groot Onderhoud Openluchttheater	438203	Planmatig onderhoud	20.750,00	25.750,00	Extra middelen ten behoeve van reinigen staalconstructie.
G043148	Gr.Onderh.Accom Robin Hood	438203	Planmatig onderhoud	890,00	15.890,00	Extra middelen ten behoeve van schilderwerk portaalspanten.
G043157	Gr.Onderh.Pompehuuske Schutterspark	438203	Planmatig onderhoud	6.131,00	0,00	Is onderdeel van project Schutterspark BV.
G043158	Gr.Onderh.Pompgebouwen	438203	Planmatig onderhoud	29.429,00	0,00	Is onderdeel van project Schutterspark BV.
G043500	Groot Onderhoud Rombouts	438203	Planmatig onderhoud	313.303,00	38.303,00	Business case, volgt kwartaal 4 besluit in het kader van gezonde exploitatie.
			Onderdeel Gemeente-eigendommen	**902.170,00**	**556.120,00**	
	Bovenstaande aanpassing heeft tot gevolg dat er een bedrag van € 346.050,- minder onttrokken zal worden uit de Groot onderhouds-voorziening dan bij de samenstelling van de begroting 2023 geraamd werd.					

BIJLAGE 1. BUDGETNEUTRALE HERINDELING SOCIAAL DOMEIN (VERPLICHTING IV3):

In deze begrotingsrapportage zijn binnen diverse taakvelden mutaties te zien welke verband houden met de nieuwe, verplichte IV3-Indeling. Deze IV3 indeling dient periodiek ingediend te worden bij het CBS. Het IV3-model 2023 is ingrijpend veranderd ten opzichte van het model 2022. De aanpassingen betreffen een verfijning van de taakvelden van het sociaal domein, alsmede enkele verschuivingen van taken binnen deze taakvelden. Voor zowel de begroting 2023 als de jaarrekening 2023 is het verplicht de nieuwe gedetailleerde taakvelden WMO en Jeugd te gebruiken.

Deze mutaties hebben een budgetneutraal karakter en zijn derhalve in deze bijlage gepresenteerd, zodat op de taakvelden in deze bestuursrapportage een duidelijker beeld ontstaat van daadwerkelijke bijstellingen. Hieronder is het overzicht opgenomen van de IV3-herverdeling.

Taakveld	Naam taakveld	Mutatie begroting 2023	Mutatie begroting 2024	Mutatie begroting 2025	Mutatie begroting 2026
6-1	Samenkracht en burgerparticipatie	175.000	175.000	175.000	175.000
6-2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	640.841	640.841	640.841	640.841
6-72	Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	-	-
6-72a	Jeugdzorg begeleiding	-75.841	-75.841	-75.841	-75.841
6-72b	Jeugdzorg behandeling	-155.000	-155.000	-155.000	-155.000
6-72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
6-73a	Pleegzorg	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
6-73b	Gezinsgericht	-	-	-	-
6-73c	Jeugdhulp met verblijf overig	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
6-74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
6-74c	Gesloten plaatsing	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
6-81	Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-	-
6-82	Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-	-
6-82a	Jeugdbescherming	-425.000	-425.000	-425.000	-425.000
6-82b	Jeugdreclassering	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
7-1	Volksgezondheid		-	-	-
Eindtotaal		**-**	**-**	**-**	**-**

1e Berap 2023
Vragen indienen t/m woensdag 17 mei
Beantwoording vrijdag 26 mei

Paginanr.	Programma / paragraaf	Taakveld (nummering)	Vraagstelling	Beantwoording	Fractie
3	Inleiding		Waarom wordt ervoor gekozen volume effecten in zijn geheel niet te begroten. Op deze manier is bijramen op voorhand duidelijk. Waarom niet bijv. 75% van het verwachte volume effect reeds mee te nemen in de begroting?	Voor 2023 wordt in deze bestuursrapportage bijgesteld op basis van de volume effecten 2022. Het is een bewuste keuze om deze effecten in dit stadium niet reeds meerjarig te begroten. Dat heeft alles te maken met de huidige inspanningen die verricht worden om de volume-effecten te sturen. Richting de begroting 2024 e.v. willen wij dan een realistische onderbouwde meerjarige inschatting presenteren.	VVD
5	Bestuur en Burger	XT-01	Kunnen we een lijst van de collegebesluiten ontvangen, die niet meer geheim zijn?	Uiteraard. Een overzicht van de collegebesluiten uit de periode april 2020 t/m 18 oktober 2022 waarvan de geheimhouding is opgeheven zal ter inzage bij de griffie worden gelegd t.b.v. alle leden van de gemeenteraad.	PAK
6	Programma 1	XT-01	In de Jaarrekening 2022 wordt 300k extra gestort in product 010001 "Burgemeester en wethouders" voor wachtgeldverplichtingen. In de Berap wordt nu additioneel structureel 50k bijgeraamd. Wat is de relatie tussen deze twee mutaties?	De structurele bijraming van € 50.000,- ziet op de doorgevoerde indexering m.b.t. de pensioenverplichtingen t.b.v. voormalige bestuurders. De incidentele dotatie in de jaarrekening heeft betrekking op de wachtgeldverplichtingen t.b.v. voormalige collegeleden. Door deze dotatie is deze voorziening nu toereikend voor toekomstige verplichtingen.	VVD
6	Programma 1	XT-01	Waarom is onder product 020030 het bedrag voor de PS verkiezingen niet in de begroting 2023 opgenomen en wordt het nu als een mutaite opgevoerd, terwijl al in 2022 bekend was dat in 2023 de PS verkiezingen gepland stonden?	De begrotingsmethiek (BBV) is er op gebasseerd dat er jaarlijks een storting wordt gedaan in de voorziening "reserve Verkiezingen". In een verkiezingsjaar worden de daadwerkelijke gemaakte kosten, eventueel verminderd met de ten gunste van de betreffende verkiezingen ontvangen bijdrage via het Gemeentefonds, onttrokken uit deze reserve. Voor de verkiezingen voor PS en de Waterschappen is een (extra) rijksbijdrage van € 6.100 ontvangen, uitgekeerd via het Gemeentefonds en toegevoegd aan de algemene middelen, vandaar dat wordt voorgesteld om dit bedrag te ontrekken uit de algemene middelen. Dit gebeurt dus budget neutraal en het betreft dus geen overschrijding.	VVD
6		20030	verkiezingen: worden deze kosten door het rijk vergoed.	Het Rijk vergoed een deel van de kosten van de verkiezingen. Het grootste deel van de kosten worden echter door de gemeenten zelf gedragen. In 2023 is er een extra uitkering door het Rijk gedaan voor invoering van de nieuwe manier van tellen. De daadwerkelijke kosten waren echter vele malen hoger. Deze extra kosten zijn door gemeenten zelf betaald. Hierin is voorzien door gebruik te maken van de voorziening "reserve verkiezingen". Dit gebeurt budget neutraal en betreft dus geen overschrijding.	Lijst Borger
7	1	XT-02	krijgen gemeentes budget van provincie of rijk voor organiseren van verkiezingen?	Ja, van het Rijk, via de algemene uitkering via het gemeentefonds. Van de Provincie ontvangen gemeenten geen specifieke bijdrage.	Lijst Borger
7	Programma 2	XT- 11	110001; Brandweerbeleid; waarom wederom een structurele dotatie FLO, nadat eerder als de FLO financieel is aangepast voor Brunssum?	Dit houdt verband met de structurele extra dotatie aan de FLO-voorziening waarover uw raad besloten heeft op 20 december 2022 (registratiekenmerk: 202255827).	VVD
7	Veiligheid	XT-11	De FLO was toch afgedekt bij de fusie van alle brandweerkorpsen (al weer lang geleden? Wat is het totaalbedrag dat we kwijt zijn voor de FLO?	Verwezen wordt naar uw raadsbesluit d.d. 20 december 2022. Voor de VRZL bleek het niet mogelijk de extra bijdrage aan de FLO, in totaal zijnde € 560.000, af te dekken vanuit de reguliere exploitatie in 2023. Dit zou tot gevolg hebben dat in 2023 en verder een negatief structureel begrotingssaldo zou ontstaan, waardoor het risico optreedt dat de VRZL daardoor onder preventief toezicht van de toezichthouder zou komen te staan. Aangezien bij de GR VRZL de deelnemende gemeenten garant staan, heeft uw raad 20 december 2022 besloten de structureel extra dotatie aan de FLO voorziening, net als andere deelnemende gemeenten, mee te financieren. Voor gemeente Brunssum bedroeg deze extra structurele bijdrage: € 24.413,- per jaar.	PAK
7		XT-2	De verkiezingen zijn goed verlopen: ik kan me een overdreven lange wachttijd herinneren bij De Brikke Oave. Dit is niet wenselijk. Wat gaan we hier bij de volgende verkiezingen aan doen?	Inderdaad is gebleken dat er bij de Brikke Oave sprake was van lange wachtrijen. Kiezers zijn te plaatse gewezen op alternatieve stemlokalen in de directe omgeving (Rumpenerhal en basisschool Caleidoscoop) waar geen sprake was was lange wachtrijen, een enkeling heeft hier echter maar gebruik van gemaakt. Ook zijn extra medewerkers ingezet om de druk op dit stembureau enigszins te verlichten en de doorstroming van de kiezers te bevorderen. Gelet op de beperkte ruimte in de Brikke Oave, is het niet mogelijk om hier tijdens een volgende verkiezing meerdere "stemstraten"in te richten. Overwogen wordt om de Gemeentewinkel bij een volgende verkiezing als extra stembureau in te richten.	PvdA
8	Programma 2	XT- 12	1.4; zichtbaarheid van politie op straat stagneert door capaciteitsproblematiek; wat is de status momenteel?	De status is dat de capaciteitsproblematiek onverminderd blijft, maar dat er bij de politie momenteel extra opleidingsklassen worden klaargestoomd.	VVD
8	Veiligheid	Openbare orde en veiligheid	De samenwerking verloopt steeds beter, maar de informatie-uitwisseling wordt incidenteel nog be lemmerd door de AVG (privacy). In welke gevallen loopt men hier vast en welke acties lopen er om toch de juiste informatie van patienten te kunnen ontvangen?	Van personen met verward gedrag, die tevens een risico voor de openbare orde vormen, mag niet zomaar medische informatie (poot Zorg) met OOV (poot Veiligheid) gedeeld worden. Via de extra opgerichte commissie Zorg & Veiligeheid wordt deze casuïstiek thans in kaart gebracht en naar oplossingen gezocht.	Lijst Borger
10	Sociaal Domein	XT-63	Wat hebben die extra impulsen gezamenlijk al opgeleverd?	De extra impulsen hebben er mede toe geleid dat het aantal bijstandsgerechtigden in de afgelopen jaren fors is afgenomen. Daarnaast staat er een uitvoering die toegerust is op de huidige vraagstukken en ook een eventuele toename van het aantal bijstandsgerechtigden door veranderingen in de arbeidsmarkt (b.v. VDL NEDCAR) en extra instroom van statushouders.	PAK
10	Veiligheid	Openbare orde en veiligheid	In 2023 is het contract met straatcoaches voort gezet omdat zij een onmisbare schakel zijn tussen jeugd en overheid. In welke frequentie voert men overleg tussen de betrokken partijen die samenwerken om de jeugdoverlast terug te dringen?	Tweewekelijks vindt er een JPP-overleg (Jeugd Preventie Platform) plaats. Aan dat overleg nemen verschillende partijen deel, waaronder Team Jeugd, Team VTH, de politie, het CMWW, het Veiligheidshuis en de straatcoaches.	Lijst Borger
11		630003	10% stijging uitkering worden die uiteidelijk gecompenseerd door het Rijk?	Het ministerie van SZW heeft een inschatting gemaakt wat het macrobudget 2023 zal worden. Hierbij is rekening gehouden met een WML-verhoging van 10,15%.	Lijst Borger

12	3	XT-65	Kunt u wat meer vertellen over het nieuwe initiatief dat in voorbereiding is bij Betere Buren?	Dit zijn in feite meerdere initiatieven, zoals het empowermenttraject 'In je kracht' en 'Brunssum vitaal, Een leven in beweging', welke projecten in samenwerking met de bibliotheek plaatsvinden. Darnaast wordt er extra ingezet op taalvaardigheid.	PvdA
12	Sociaal Domein	XT-65	Welk nieuw initiatief?	Dit zijn in feite meerdere initiatieven, zoals het empowermenttraject 'In je kracht' en 'Brunssum vitaal, Een leven in beweging', welke projecten in samenwerking met de bibliotheek plaatsvinden. Darnaast wordt er extra ingezet op taalvaardigheid.	PAK
12		XT-64	Er worden extra nazorgcoaches ingezet, geen vrag maar een opmerking: Positieve ontwikkeling!	Dank u wel.	PvdA
13	3	XT-671A, XT-671B	Kunt u aangeven welke aanvullende acties zijn ondernomen om de respons op de cliëntervaringsonderzoeken (CEO) WMO en Jeugd te verhogen en daarmee nieuwe beleidskeuzes te onderbouwen?	Door mensen actief te benaderen, per mail of telefenisch, om alsnog deel te nemen aan de cliëntervaringsonderzoeken proberen we de respons te verhogen. Op deze wijze hebben we de cliëntervaring beter in beeld en kan deze cliëntervaring input geven voor verbeteringen op beleidsniveau en/of uitvoeringsniveau.	PvdA
13	Programma 3	XT671A & XT671B	Welke acties zijn er precies ondernomen om de reacties te verhogen? Worden deze ook teruggekoppeld? Aangezien er dan nieuwe beleidskeuzes worden onderbouwen.	Zie tevens antwoord hierboven. De acties die ondernomen worden, worden niet teruggekoppeld, maar het effect ervan (meer respondenten die deelnemen aan CEO) wordt opgenomen in de rapportages die naar uw raad komen. De acties zijn puur bedoeld om meer respons te krijgen op de cliëntervaringsonderzoeken. We zijn tevens bezig om de mensen die een wmo of jeugd melding doen automatisch uit te nodigen voor het cliëntervaringsonderzoek, met als doel de respons te verhogen en zoveel mogelijk input te krijgen. De input die we krijgen wordt meegenomen als onderdeel om beleid en uitvoering te optimaliseren.	VVD
13	Programma 3	XT671A & XT671B	671001 - €200.000 vanwege meer cliënten. Om hoeveel cliënten gaat het dan? Gaat het dan om een incidenteel of structureel bedrag? En hoe komt het dat plots zoveel cliënten meer zijn?	Q1 2022 afgezet tegen Q1 2023 laat een absolute stijging zien van circa 100 indicaties huishoudelijke hulp. De verwachting is dat dit percentage verder zal toenemen door de toename van vergrijzing. Onze bevolkingspopulatie zal over 5 jaar uit 1/3% aan ouderen bestaan en verder toenemen tot 2035. Met deze prognose is de verwachting dat het om een structurele verhoging gaat. Het is zaak om sturingsmechanismen zo in te zetten, dat financiën en de kwaliteit van leven en de zelfstandigheid van onze oudere burger zo goed mogelijk geborgd kan worden.	VVD
13	Sociaal Domein	XT 671A enz.	Geen vraag, maar opmerking: het is : **het begrote tekort (vgl. grote tekort)**	Wij nemen uw opmerking mee.	PAK
14	Programma 3	XT-672A	672001 & 672002 - De toegepaste indexering bedraagt 6.8% hoe verhoudt dit zich tot onze indexatie? Gaan we nu niet structureel uit de hand lopen? Hetzelfde geldt voor de salariskosten. Worden wij niet door het rijk gecompenseerd voor deze autonome lastenstijging? Zo nee, waarom niet? Zo ja, hoeveel?	De indexatie van Inkoop ZL komt voort uit de gemiddelde prijsstijgingen van de arrangementen van alle zorgaanbieders en staat in principe los van de gemeentelijke index conform de mei circulaire. Ook is niet zeker dat wij hiervoor gecompenseerd gaan worden; dat weten we pas met de mei circulaire 2023, maar de vooruitzichten zijn niet gunstig.	VVD
14	Programma 3	XT-672A	672001 & 672002 - Zagen we de toename van deze kosten niet aankomen?	Omdat de contouren van de begroting reeds na de mei circulaire met de voorjaarsnota grotendeels word vastgesteld is het voor Wmo en Jeughulp niet mogelijk om te anticiperen op prijs en volume effecten. Deze volgen dan ook traditioneel middels de 1e Berap van het begrotingsjaar, waarbij met de 2e Berap nog aanpassingen als gevolg van de mei circulaire meegenomen kunnen worden.	VVD
14	Programma 3	XT-672B	672003 - Wat heeft het volume effect veroorzaakt? Hetzelfde als bij vraag 672001 voor wat betreft indexering en salariskosten?	Bij het volume effect is te zien dat de hoogte van de ingezette zorg hoger is en de uitstroom uit de geïndiceerde jeugdhulp achterloopt. Mede door deze constatering is er binnen team jeugd gewerkt aan een efficiënter ingericht werkproces/jeugdwetdossier en zal de jeugdconsulent vanuit procesregie het proces gaan bewaken.	VVD
14		672003	Duidelijk de stijging, maar is er al iets bekend wat de terug genomen bezuigingingen rijk voor Brunssum betekenen.	De financiële gevolgen voor de individuele gemeeenten vanuit de hervormingsagenda zijn nog niet bekend. De prognose was dat de financiële gevolgen zouden landen in de meicirculaire van 2023. Maar aangezien de hervormingsagenda nog niet is vastgesteld,is de kans aanwezig dat de financiële gevolgen pas in een latere circulaire opgenomen worden.	Lijst Borger
18		XT-71	Wat betreft gezonde school voor de toekomst, volgen nu alle basisscholen dit traject.	Op dit moment heeft alleen BS Langeberg het volledige concept van de Gezonde Basisschool van de toekomst operationeel. Wel heeft BS de Caleidoscoop de intentie uitgesproken om ook een GBT te worden. Zij zitten nu in een opstartfase waarin verkend wordt of zij definitief gezonde basisschool van de toekomst worden. Dit geldt ook voor BS Caleidoscoop. Op alle basisscholen en op Compass zijn er gezonde pauzes met groente/fruit en op 1 school krentenbroodjes als ontbijt, vanuit de gemeente Brunssum gefinancieerd.	Lijst Borger
19	5	XT-42	Extra middelen Rombouts -> we hebben al vragen gesteld bij de jaarrekening en wederom ramen we bij. We zouden graag een volledig overzicht willen van alle kosten tot nu toe vanaf de aankoop.	Het financieel totaaloverzicht ligt ter inzage bij de Griffie.	PvdA
19	Onderwijs en Educatie	XT-42	Wat heeft de gemeente nu totaal aan het achterstallig onderhoud van het Romboutsgebouw uitgegeven? Is er een rekening bij LVO neergelegd? Ja, hoeveel ? Nee, waarom niet?	Totaal achterstalig onderhoud 2019 t/m 2022 een bedrag van ca. € 300.000,-. Nee, conform Raadsbesluit.	PAK
19	Programma 5	XT-42	Hoeveel ISK-leerlingen kunnen er in Brunssum en/of in Heerlen gehuisvest worden?	In Heerlen is momenteel geen ruimte op het Emmacollege om ISK-leerlingen te huisvesten. In het voormalig Romboutscollege is nu ruimte voor ongeveer 150 ISK-leerlingen. *<aantal nog verifiëren>, conform huurcontract.*	VVD
19	Volksgezondheid	Volksgezondheid	0 volwassenen met obesitas hebben de beweeg en leefstijl interventie “Brunssum gezond leven” enthousiast afgerond. Een tweede groep van 20 personen is gestart. Waar vinden de inwoners van Brunssum deze initiatieven en hoe maken we dit als gemeente wereldkundig?	De deelnemers van het project "Brunssum gezond leven" komen voort uit het leefstijlproject "Cool". Via fysio Stofberg zijn deze deelnemers uitgenodigd voor deelname aan "Brunssum gezond leven", waarbij er ook aandacht aan bewegen wordt geschonken. Inmiddels is er een nieuwe interventie in Brunssum gestart waarbij zowel leefstijl alsook bewegen in voor komt, de GLI (gecombineerde leefstijl interventie) "HealthyLIFE". Bij deze interventie worden deelnemers via de huisarts/praktijkondersteuner gescreend en doorverwezen naar het traject.	Lijst Borger

19	Volksgezondheid	Volksgezondheid	Programma JOGG loopt volgens plan van aanpak. (zie programma 8, sport) BS de Caleidoscoop is voornemens om te starten met het traject van de gezonde basisschool van de toekomst. Zijn er inmiddels al cijfers beschikbaar over dit traject t.o.v. scholen die niet deelnemen?	Tijdens de pilotperiode van de Gezonde Basisschool van de Toekomst (GBT) is dit concept gemonitord door de Universiteit van Maastricht. Conclusie van dit onderzoek was dat een gezonde levensstijl (bewegen/gezond eten) bijdraagt aan betere schoolprestaties van de kinderen. Ook bij de eerste GBT-school zien we deze resultaten terug komen. De resultaten van het onderzoek waren dusdanig positief dat ze hebben geleid tot de uitbreiding van het aantal GBT-scholen. De meerwaarde is aangetoond, daarom worden de resultaten nu niet verder gemonitord. Binnen ons JOGG -programma meten we BMI en de motorische vaardigheden van kinderen in de leeftijd 4 - 12 jaar (indien ouders toestemming geven). Resultaten hiervan worden met school gedeeld om vervolgens motorische en leefstijlinterventies aan te bieden aan kinderen die daarvoor in aanmerking komen. <*We kijken nog naar uitkomsten JOGG in vergelijking met GBT/Langeberg*>.	Lijst Borger
19	Volksgezondheid	Volksgezondheid	Jaarlijks worden burgers geïnformeerd over de mogelijkheden om gratis een cursus reanimatie te volgen en aan te sluiten bij het reanimatienetwerk HartslagNu. Punt van aandacht is om vrijwilligers te motiveren deze ook jaarlijks te herhalen. Worden verenigingen hier ook voor uitgenodigd?	De insteek is om meer burgerhulpverleners bij het reanimatienetwerk binnen de gemeente Brunssum te krijgen. Verder proberen we de herhalingslessen onder de aandacht te brengen bij de burgerhulpverleners die er wel al zijn. Het gaat bij dit netwerk om individuele burgers woonachtig in Brunssum te laten aansluiten bij het reanimatienetwerk.	Lijst Borger
19		XT-42	vooral blijven monitoren dat er voldoende leerlingen Compass blijven volgen in Brunssum en dat niet de komende jaren alle leerlingen naar Heerlen gaan.	Dat blijven we monitoren. Met LVO is afgesproken dat alle leerlingen van VMBO-t in Brunssum blijven van brugklas t/m diploma. De bovenbouw van HAVO en VWO gaat vanaf de 4e klas naar Heerlen.	Lijst Borger
21	Toegang en Eerstelijnsvoorz enz.	XT-61	Kan er voor de opstelling van de Lokale Inclusie Agenda een redelijke datum aangegeven worden?	De Lokale Inclusie Agenda ligt op dit moment bij de Smo-raad. De verwachting is dat deze in Q3/Q4 in de raad behandeld kan worden. We streven naar behandeling in de raad van september.	PAK
24	Programma 7		Zijn er geen mutaties / afwijkingen toe te lichten in programma 7?	Jawel, de toelichting van programma 7 is opgenomen onder taakveld: Verkeer en vervoer (XT21-21) op pagina 23 en 24. Programma 7 is echter niet als een apart hoofdstuk benoemd in het rapport.	VVD
26	8	XT-52	Waaruit bestonden deze gebreken aan de Rumpenerhal die €10.000 extra onderhoudskosten vereisten?	Meterkast aanpassen, totale electrische installatie aangepast aan norm NEN 1010.	SP
26	Sport & Cultuur	Sportbeleid & activering	Een tijdje geleden hebben we als Brunssumse verenigingen bij elkaar gezeten om het sportbeleid verder vorm te geven en deze bijeenkomsten zouden vast worden georganiseerd, wat is de status?	De status is dat deze bijenkomsten geresulteerd hebben in opstelling van de concept “Kadernota sport- en beweegbeleid Brunssum 2023-2033” welke 12 juni a.s. in de Raad wordt behandeld. Bij accordering door de Raad zullen verenigingen weer worden uitgenodigd om mede vorm te geven aan de Uitvoeringsagenda in dit kader.	Lijst Borger
26	Sport Cultuur en Recreatie	XT-53	OM betekent? Afronding in Q1: Kunnen we ze op de website ergens vinden?	OM moet MO zijn (Maatschappelijke Ontwikkeling). Afdeling ROV is vanuit Recreatie en Toerisme bezig met de ontwikkeling van een interactieve kaart met diverse producten door Visit Zuid-Limburg. Deze kaart is bijna compleet. Vanwege afstemming met diverse collega's over de producten op de kaart en de te voeren huisstijl is Q1 niet gehaald. Afronding in Q2 2023.	PAK
27	8	XT-56	Waarom is het fusie investeringen budget voor de bibliotheek geannuleerd?	Diverse kosten conform het in 2021 bijgesteld fusie-investeringsoverzicht van SOBB waren niet activeerbaar op de balans en volgens het BBV artikel 61 mag Brunssum geen activa in eigendom van derden activeren op haar balans. De, vanuit het voorzichtigheidsprincipe, ambtelijk gekozen oplossingsrichting van het investeringskrediet was niet rechtmatig en is binnen de mandaat regeling van het College Brunssum in 2022 gecorrigeerd geworden middels betaling van een incidentele subsidie uit de Algemene Middelen. Hierdoor worden meerjarig de hieraan gekoppelde kapitaalslasten afgeraamd ten gunste van de Algemene Middelen, waardoor op termijn deze incidentele subsidie weer gecompenseerd is.	SP
27	8	XT-57	Waardoor zijn de vertragingen ontstaan bij het aanbestedingstraject voor ‘knopen lopen’?	De partij die de aanbesteding als eerste gegund heeft gekregen, bleek onjuiste financiële informatie te hebben verstrekt waardoor de gunning niet rechtsgeldig bleek. Van rechtswege werd de gunning verstrekt aan de partij die als tweede uit de aanbesteding kwam. Dat proces heeft in totaal ongeveer 4 maanden extra gekost.	SP
27	8	XT-57	Werd wortelopdruk eerst niet meegenomen in het MOP-OR? Ten tweede neem ik aan dat wortelopdruk voordien ook gewoon aangepakt wordt, dus waarom kost het nu dan opeens €80.000 meer? Zijn er zaken blijven liggen?	Wortelopdruk is niet specifiek opgenomen in het MOP-OR en het bestrijden van overlast werd binnen het reguliere budget uitgevoerd. Maar omdat dit vaak ook kapitaalintensieve maatregelen zijn, werden er veelal tijdelijke maatregelen genomen zoals het verwijderen van verharding. De laatste jaren is wortelopdruk een steeds groter probleem. Op basis van een toename van meldingen en kosten voor het herstaten e.d. is een onderzoek opgestart om inzicht te krijgen in de problematiek. Uit het onderzoek blijkt dat het een grootschalig probleem is en dat de wortelopdruk in de Heufkesstraat het meest urgent is. Om dit probleem op te lossen is in de bestuursrapprtage een mutatie van €80.000 opgenomen. Hoe om te gaan met de overige wortelopdruklocaties zal een onderdeel vormen van het in 2023 te actualiseren MOP-OR.	SP
27	Programma 8	XT-57	Hoeveel bomen worden gekapt en vervangen voor de bijraming van 80.000,-? Is er reeds een indicatie hoeveel bomen de komende jaren met prioriteit aangepakt moeten worden?	Het betreft werkzaamheden in de Heufkesstraat. Deze bestaan met name uit het verwijderen en herplanten van 16 bomen, groeiplaatsverbetering van 27 bomen en aanbrengen van wortelschermen op diverse locaties alsmede het herstellen van de desbetreffende plantvakken.	VVD
27	Sport Cultuur en Recreatie	XT-57	Wat is het totaalbedrag voor de reconstructie van het bomenbestand in 2023?	In de programmabegroting 2023 is hiervoor onder taakveld Openbaar groen en recreatie (XT57) en product 570207 een budget opgenomen van € 204.000. Hiervan wordt ook het snoeien, veiligheidscontroles, bemesting en aanbrengen van beluchting uitgevoerd en resteert er circa € 100.000 voor het vervangenvan bomen. Dit is zonder de (onder product 570207 – Sanering-/reconstructie bomenbestand) opgenomen mutatie van €80.000.	PAK
28	9	XT-74	Wordt er momenteel, indien later zou blijken dat een regionaal energiebedrijf in Parkstadverband niet gaat lukken, tevens de optie voor een lokaal gemeentelijk Brunssums energiebedrijf onderzocht als onderdeel van dit onderzoek? Zo nee, waarom niet? Zo ja, worden ook die resultaten in Q3 gepresenteerd?	Er wordt geen onderzoek gedaan naar een gemeentelijk energiebedrijf. In Palet 3.0 is vastgelegd dat de regio Parkstad verder onderzoekt in welke vorm een lokaal regionaal energiebedrijf ontwikkeld kan worden om bij te dragen aan de doelen zoals vastgesteld in PALET.	SP
28	Milieu	XT-72	Waren deze bedragen niet bekend bij de opstelling van de begroting?	De overschrijdingen zijn geconstateerd tijdens de analyse van de jaarrekening 2022. Dit was ook de catalysator om de bedragen in de bestuursrapportage op te nemen.	PAK

28	Sport, cultuur en recreatie	Openbaar groen en recreatie	Deze 80K, is deze alleen voor de aanpak op de Heufkestraat? En heeft men een overzicht van de straten waarbij dit de komende jaren het geval gaat zijn?	Ja, het betreft alleen de aanpak op de Heufkensstraat. De overige (in het rapport opdruk verharding Brunssum) opgenomen straten betreffen Haefland, Merkelbeekerstraat, Vijverlaan, Fazantlaan, Wieënweg , Aristotelesstraat en Ploegbaas.	Lijst Borger
29	Programma 9	XT-74	De huidige meetapparatuur voor geluid incl software wordt vervangen. Hiervoor wordt incidenteel bijgeraamd op product 74003. Op hoeveel jaar wordt deze apparatuur afgeschreven? En waarom reserveren we in deze afschrijftermijn niet voor vervanging?	De economische levensduur bedraagt ca. 5 jaar. De technische levensduur is naar verwachting langer, zo leert de ervaring, maar wordt met name beïnvloed door de beschikbaarheid van de mobiele data netwerken (thans 4G of 5G). De kosten voor deze apparatuur en software zijn daarentegen, in tegenstelling tot vroeger, relatief laag. Incidentele bijramingen bij noodzakelijke vervanging ligt daarom meer voor de hand.	VVD
30	Economie en Toerisme	XT-31	Geen vraag wel opmerking: gebeurd met een d klopt niet. Dat is gebeur**t!**	Inderdaad een spelfout.	PAK
31	10	XT-33	bij 2.1 markt staat: deze maart is er gestart met …. Wordt hier bedoeld deze maand? En zo ja, welke maand wordt bedoeld?	Moet zijn: In de maand april is gestart met ...	PvdA
31	10	XT-33	Respectievelijk 9 aanvragen voor gevelrenovatie. Kunt u aangeven wat de doorlooptijden zijn : aanvraag -> beslissing toekenning of niet	De "9" betreft een typfout. Het betreft 3 aanvragen voor ondernemerschap respectievelijk gevelrenovatie. Doorlooptijd bedraagt circa 6 weken.	PvdA
31	Programma 10	XT-33	Er wordt gesproken over 3 nieuwe aanvragen ondernemerschap en 9 voor gevelrenovatie. Zijn er ook reeds aanvragen goedgekeurd of afgewezen?	De "9" betreft een typfout, hier had uberhaupt geen getal moeten staan. In 2023 gaat het dus om 3 aanvragen: tot op heden zijn er 2 starterssubsidies verleend maar nog niet vastgesteld en er loopt 1 dossier met betrekking tot gevelrenovatiesubsidie.	VVD
31	Programma 10	XT-34	Is de evaluatie voorjaarskermis 2022 reeds voorhanden?	Als gevolg van corona (maatregelen) was de pilot niet uit de verf gekomen. Zie in de jaarstukken 2022 de terugblik bij taakveld XT-34 bij resultaat 1.1 pagina 114.	VVD
31		XT-34	Pilot omtrent kermis, zijn de resultaten bekend.	Als gevolg van corona (maatregelen) was de pilot niet uit de verf gekomen. Zie in de jaarstukken 2022 de terugblik bij taakveld XT-34 bij resultaat 1.1 pagina 114.	Lijst Borger
34	Programma 12	XT-03	Bij product 030010 wordt 30.000,- structureel mindere huur gedekt met een ontrekking uit de post groot onderhoud. Dit voor de 4 komende jaren. Waarom de keuze om dit te dekken uit een voorziening groot onderhoud?	Indien de onderhoudskosten hoger zijn dan de huuropbrengsten wordt het verschil uit de voorziening groot onderhoud gedekt. Dat uitgangspunt is hier ook toegepast.	VVD
35	Algemene Dekkingsmiddelen	XT-04	Communicatiebeleidsplan vervolg: Is het een idee om aan de burger te vragen welke informatie zij belangrijk vinden en in welke vorm zij die informatie willen ontvangen?	Wij zullen in het nieuwe communicatiebeleidsplan, en het bijbehorende uitvoeringsprogramma, de inwoners ook raadplegen over de gewenste wijze van communiceren, onder meer in de vorm van een burgerpanel. Overigens wijzen wij erop dat een gemeentebreed onderzoek over dit onderwerp heeft plaatsgevonden in maart-april 2021. Het onderzoek was onderdeel van een afstudeerstage van een student van Hogeschool Zuyd. De enquête had als centrale vraag: Wat vindt u van de communicatie met en door de gemeente? In de enquête werd onder meer gevraagd naar het mediagedrag en de mediavoorkeuren van de inwoners. Ook werd gevraagd om een voorkeur aan te geven in de wijze waarop de gemeente communiceert met inwoners. De enquête werd via verschillende media verspreid, zowel online als huis-aan-huis. Niettemin was de respons heel erg laag en daardoor niet representatief.	PAK
35	Programma 12	XT-04	Onder 6.2 wordt er gesproken oover het stoppen van de service knipselkrant per 1 juli. Wat wordt bedoeld met het 'nieuw ontwikkeld product'?	De gemeente is momenteel in gesprek met de uitgever van Dagblad De Limburger, Mediahuis Limburg, over een alternatief voor de huidige knipselkrant. Daarbij gaat het in de kern om het aanbieden van een digitaal abonnement op Dagblad De Limburger in de vorm van een collectief zakelijk contract. Momenteel zijn we in afrondende gesprekken over de tarieven en over de wijze waarop dit product binnen onze organisatie weggezet kan worden.	VVD
36	12	XT-04	7.2 Hoeveel burgers hebben gereageerd op de oproep mee te denken aan het nieuw initiatief 'Warm Welkom'? Is het initiatief al gestart?	Bij het Warm Welkom initiatief wordt er vanuit een “bottom-up” strategie gehandeld. Er is via de kanalen van Ons Brunssum twee keer een oproep geplaatst met als doel het aantrekken van burgers. In totaliteit zijn er vier mensen geweest die ook daadwerkelijk actief gereageerd hebben om mee te denken aan het nieuwe initiatief. Daarnaast is er zeer positief gereageerd op het initiatief in Zuid. Naar aanleiding van deze lancering zijn er meerdere ideeën binnengekomen voor een nieuwe rotonde. De volgende stap is dat er via de wijkmanagers actief geworven wordt om mee te denken aan een nieuwe rotonde.	PvdA
36	12	XT-04	Blijkt uit dit onderzoek naar de wensen van internationale Brunssumers ook of men de meertaligheid van het informatieaanbod van de gemeente voldoende acht of juist dat er nog meer wens is naar meertalige communicatie?	Uit de tussentijdse resultaten van het onderzoek blijkt dat de informatie behoefte van internationale Brunssumers heel breed is. Je kunt dit onderbrengen in grofweg twee categorieën, praktische informatie van instanties & (vrije) tijdsbesteding in de nieuwe woonplaats. Het informatieaanbod van de gemeente Brunssum is een component binnen de informatie behoefte. Het blijkt dat de werkelijke vraag veel meer op de as van het (snel) vinden van de informatie zit en de timing wanneer ze deze tot zich kunnen nemen gedurende het inburgeringsproces. De behoefte aan vertaling zit daarnaast ook veelal op ‘offline’ communcatiemiddelen. Zodra ze de weg naar online communicatie gevonden hebben gebruiken veel internationals namelijk de bestaande vertaal functie binnen de browser om de informatie in hun moederstaal te kunnen lezen. Aan ons dus de taak om in samenwerking met JFC en USAG te gaan kijken waar we welke informatie moeten bundelen en wanneer in het proces deze relevant geacht wordt. Dit zal altijd een combinatie tussen on- en offline communicatie zijn.	SP

37	12	XT-04	Mag ik uit de investeringskredieten voor de aanpassing van vergaderlocaties en het ARBO-proof maken van thuiswerkplekken opmaken dat men oorspronkelijk was uitgegaan van een volledige terugkeer naar kantoor na corona?	Nee, al voor de Coronaperiode waren er al uitgangspunten geformuleerd inzake het tijd- en plaatsonafhankelijk werken. Tijdens de Coronaperiode heeft het "thuiswerken" een enorme boost gekregen. Een gedeelte van de medewerkers heeft in de Coronaperiode al wat zaken beschikbaar gesteld gekregen. Denk hierbij aan een bureaustoel, beeldscherm, toetsenbord enz. Uiteindelijk heeft het college in april het beleid inzake Hybride werken vastgesteld. Tijd- en plaatsonafhankelijk werken is een onderdeel van het hybride werken van de aanvraag voor de beide investeringskredieten. Het krediet voor de thuiswerkplekken gaan we gebruiken om de werkplekken thuis zodanig in te richten dat deze ook voldoen aan de ARBO-norm. E.e.a conform de nieuwe arbeidsvoorwaarden. Het krediet voor de aanpassingen van de vergaderlocaties wordt gebruikt om alle vergadermogelijkheden zodanig in te richten dat efficiënt mogelijk overleg gevoerd kan worden in een hybride vorm. D.w.z. deels fysiek aanwezig, deels virtueel elders. Zie de vergaderopstellingen in de raadszaal en de Burgemeester Quintzaal. Het betreft niet alleen medewerkers maar ook externe partijen zoals ketenpartners, leveranciers, andere gemeenten enz. die virtueel deelnemen aan de hybride vergadering.	SP
37	Programma 12	XT-04	In hoeverre wordt een afschrijving van 10 jaar op een thuiswerkplek reeel geacht?	Het betreft hier met name de aanpassingen voor kantoormeubilair zoals een stoel, bureau enz. Dan is 10 jaar een realistische afschrijvingstermijn.	VVD
40	C.Investeringskredieten		Worden de beslispunten van deze Berap in het raadsbesluit opgenomen? o.a. blz. 40	Ja, de onderdelen B, C en D van deze Berap zijn als beslispunt opgenomen in het raadsbesluit (gemeentebladnummer 2023/39)	PAK
40		hybride	75 hybride werkplekken, dat betekend overcapaciteit in het gemeente huis, terwijl de nuts kosten blijven,is dit niet dubbel op.	In de loop van 2023-2024 zal een besluit worden genomen over de nieuwe kantoorinrichting als gevolg van het hybride werken. Uiteraard wordt daar de bezetting van de werkplekken in meegenomen. We proberen dit zo efficiënt als mogelijk in te richten. Een daling van het energieverbruik is al gerealiseerd maar helaas heeft een stijging van de energieprijs dat voordeel weer teniet gedaan.	Lijst Borger
40		krediet	14 locaties aanpassingen € 56,000, verklaar u nader.	Het betreft hier de vergaderlocaties in het bestuurscentrum, oude raadhuis en de locatie van de afdeling Openbare Ruimte op de Boschstraat. In totaal 14. Deze worden uitgerust met apparatuur zodat hybride vergaderen mogelijk is. (combinatie fysiek en virtueel). Denk aan een camera met spraaksensor, microfoon(s) en beeldschermen. E.e.a. conform de opstelling in de raadzaal en Quintzaal maar zonder vergadermicrofoons per deelnemersplek. Krediet is gebaseerd op een marktverkenning.	Lijst Borger
41	Algemene dekkingsmiddelen	Investeringskredieten	1750 euro om een thuiswerkplek ARBO proof te maken. Ik ben erg benieuwd wat allemaal onderdeel is van dit bedrag. Een gouden bureaustoel lijkt me niet nodig.	De kosten zijn gebaseerd op een proefopstelling die middels een pilot hebben uitgevoerd bij een aantal medewerkers. Het omvat een bureaustoel die op allerlei manieren ARBO-proof kan worden ingesteld, een elektronisch op hoogte verstelbaar bureau, een voetenbank, bureaulamp, laptopstandaard, beeldschermen, toetsenbord, muis enz. Het betreft hier een maximumbedrag per opstelling inclusief ARBO-technische afstelling.	Lijst Borger
41	D	XT-21	Wat betreft de afwijking van 46k (XT-21) genoemd in het overzicht bijgesteld financieel beeld voor 2023?	Dit overzicht betreft de begrotingswijziging van deze 1e Berap 2023. Detaillering en een toelichting op de afwijking van 46K (XT-21) wordt gerapporteerd bij Taakveld: Verkeer en vervoer (XT-21) blz. 23/24.	VVD
44	Verloop van Reserves		Overhevelingen van 2022 naar 2023. Kan daar een overzicht van gegeven worden?	De overhevelingen 2022 naar 2023 zijn geen onderdeel van deze 1e Berap. Ze zijn onderdeel van de 2e Berap 2022 en van de Begroting 2023. In de boekwerken daarvan is het overzicht opgenomen.	PAK
45	F	G043101	Waarom zijn kosten voor buitenschilderwerk niet meegenomen in groot onderhoud?	Uit conditiemeting blijkt bijkomende grote post houtrot herstel puien hoofdtrappenhuis (zuidzijde) en de benodigde klimmaterialen. Schilderwerk is wel geraamd.	Lijst Borger
45	F	G043112	Wanneer kunnen we de variantenstudie ontvangen?	Gepland is 26 september in Gemeenteraad.	Lijst Borger
45	F	G043125	In dit pand is toch Noorderhuis gevestigd? Zijn er plannen om Noorderhuis te verplaatsen? Zo ja, waarnaartoe en wanneer is of wordt de raad geïnformeerd?	Ja, in dit pand is het Noorderhuis gevestigd. Wat betreft de plannen, daar wordt in de raadsinformatiebrief 'evaluatie wijkgericht werken', die de raad begin komende week krijgt, aandacht aan besteed. Ook zal het aan de orde kunnen komen in de raadsinformatiebijeenkomst over wijkgericht werken op 6 juni a.s.	Lijst Borger

Afdeling
MO
BZ
BZ
PBDNST
PBDNST
PBDNST
BZ
BZ
PBDNST
BZ
BZ
MO
BZ
MO

MO
MO
MO
MO
MO
ZORG
MO
MO
MO
ZORG
MO
MO
ROV
ROV
MO
MO

MO
MO
MO
MO
OPBRMT
ROV
MO
MO
MO
ROV
OPBRMT
OPBRMT
OPBRMT
ROV
OPBRMT

OPBRMT
PBDNST
ROV
ROV
ROV
ROV
ROV
ROV
ROV
BZ
BZ
BZ
BZ

INFOGMT
INFOGMT
F&C
INFOGMT
INFOGMT
INFOGMT
F&C
F&C
ROV
ROV
ROV