gemeente Simpelveld

ADVIES AAN GEMEENTERAAD

Zaak	0965176377/176379
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Afdeling	Bedrijfsvoering
Datum besluit college B&W	23 april 2024
Portefeuillehouder	S.C.J. Scheepers
Financiële consequenties	Voor het jaar 2025 wordt een bijdrage van de gemeente Simpelveld gevraagd van 227.289 onder gelijktijdige geschatte extra opbrengst aan zgn. vervolgingskosten van 9.982. Dit bedrag ligt 25.229 boven de raming in de gemeentelijke begroting. In de begroting 2025 zal rekening worden gehouden met deze verhoging en tevens met de geschatte opbrengsten vervolgingskosten.

ONDERWERP

Ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 BsGW

BESLISPUNT

De raad wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 en de kadernota 2025 van de BsGW;
2. Een positieve zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW ten aanzien van de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029;
3. In te stemmen met de gevraagde bijdrage aan de BsGW ad 227.289 voor het jaar 2025;
4. In de gemeentelijke begroting 2025 rekening te houden met de door de BsGW gevraagde bijdrage alsmede de geschatte opbrengst aan vervolgingskosten van 9.982.

OVERLEG GEVOERD MET (ADVIES INGEWONNEN BIJ)

BsGW en collega-contactpersonen BsGW andere gemeenten.

SAMENVATTING

De BsGW heeft de begroting 2025 opgesteld waarbij rekening is gehouden met de nieuwe kostenverdeelmethodiek. Echter is het voor de BsGW op het moment van schrijven van dit voorstel nog niet mogelijk om een precieze doorrekening per deelnemer te maken. Dit heeft mede te maken met de switch naar de nieuwe ict-omgeving. Ook het zogenaamde maatwerk dat bij elke deelnemer op basis van individuele offerten in rekening wordt gebracht is daarbij van invloed. Het totaalbedrag van dit maatwerk wordt eerst in mindering gebracht op het totaalbedrag van de begroting alvorens de nieuwe methodiek wordt toegepast. Vanwege de relatief grote impact op de begroting voor een aantal deelnemers wordt de nieuwe methodiek in twee stappen/twee jaar toegepast. Voor Simpelveld blijft de stijging als gevolg van de nieuwe methodiek beperkt.

INLEIDING

De gemeente Simpelveld is per 1 januari 2014 toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling BsGW. De BsGW verzorgt voor de gemeente Simpelveld de heffing en inning van o.a. de onroerende zaakbelasting, riool- en afvalstoffenheffing, hondenbelasting en toeristenbelasting. Hieraan gerelateerd verzorgt de BsGW ook de behandeling van bezwaarschriften met betrekking tot leges, verleent kwijtschelding en stelt de woz-waarden van onroerend goed vast. De BsGW maakt daarbij niet alleen gebruik van informatie die zij rechtstreeks van de gemeente ontvangt, maar ook van informatie die bijvoorbeeld Het Gegevenshuis en het Kadaster verstrekt. Basis voor de heffing en inning van de belastingen en heffingen zijn de door de raad vastgestelde verordeningen op dit gebied. Deze verordeningen stelt de raad normaliter vast in zijn vergadering van november of december voorafgaand aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Een gemeenschappelijke regeling dient in het voorafgaande jaar een ontwerpbegroting op te stellen en deze aan de raden van de deelnemers voor te leggen. Elke raad wordt zo in de gelegenheid gesteld een zienswijze aangaande deze begroting te geven. De voorliggende ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 zal in de vergadering van het algemeen bestuur op 27 juni 2024 worden vastgesteld. Bij het schrijven van dit voorstel is het jaarverslag over 2023 nog niet beschikbaar.

WET- EN REGELGEVING

Gemeentewet en Wet gemeenschappelijke regelingen

STRATEGISCHE VISIE / BELEIDSPROGRAMMA

In de strategische visie 2013-2023 zijn drie kernwaarden benoemd, te weten: klantgericht, kwaliteit/focus en samenwerken. Tevens worden drie trends genoemd: schaalvergroting, decentralisatie en bezuinigingen. Deelname aan de BsGW past in dit kader. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende beleidsprogramma's: programma 0 Bestuur en ondersteuning, programma 6 Sociaal domein en programma 7 Volksgezondheid en milieu.

RELATIE MET BESTAAND BELEID / EERDERE VOORSTELLEN

n.v.t.

OVERWEGINGEN

Kadernota 2025
In de kadernota zijn de uitgangspunten voor de begroting vastgelegd. Omdat deze uitgangspunten in de begroting worden herhaald wordt de kadernota in dit voorstel slechts kort toegelicht.
Voor de raming van de personeelskosten wordt uitgegaan van de CAO Werken voor Waterschappen. BsGW hanteert daarbij een vaste formatie en een flexibele schil. Binnen deze twee categorieën kan worden geschoven, maar de vastgestelde loonkosten mogen niet worden overschreden, tenzij door CAO-stijgingen. De salarissen worden geïndexeerd met 5,6%. De overige kosten met 3,4%.
Langlopende leningen mogen alleen worden opgenomen voor de financiering van investeringen.

Ontwerpbegroting 2025
In de voorliggende begroting is geen rekening gehouden met mogelijk voordelige effecten die verwacht zouden kunnen worden van de per 1 januari 2024 ingegane Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ en BPM. Ondanks dat de vergoedingen flink zijn verlaagd is de BsGW nog terughoudend om deze post daarom ook in haar begroting te verlagen. Er wordt namelijk rekening mee gehouden dat de zogenaamde no cure no pay-bureaus (ncnp's) andere mogelijkheden gaan zoeken om hun verdienmodel zo veel mogelijk in stand te houden. Gewezen

wordt op de mogelijke inzet van kunstmatige intelligentie, méér bezwaren tegen andere soorten heffingen of aspecten van heffingen. Te denken valt hierbij bijvoorbeeld aan de wijze waarop heffingen tot stand zijn gekomen.

De verdeling van de kosten is gebaseerd op de nieuwe kostenverdeelmethodiek die door het algemeen bestuur is vastgesteld. Bij de totstandkoming van deze methode is eerst geïnventariseerd welke heffingen en processen in welke mate zijn te automatiseren. Op basis van deze indeling is men gekomen tot zogenaamde voorkeursvarianten, maatwerkvarianten en externe heffingen. De voorkeursvarianten zijn over het algemeen goed te automatiseren en de kosten voor de uitvoering hiervan worden omgeslagen via de nieuwe kostenverdeelmethodiek. De maatwerkvarianten en externe heffingen worden uitgevoerd op basis van werkelijke kosten.
Grootste veranderingen in de nieuwe kostenverdeelmethodiek zijn het niet langer omslaan van de opbrengst vervolgingskosten. Dit zijn opbrengsten die samenhangen met het innen van achterstallige vorderingen. Die opbrengsten gaan nu de weg van de belastingopbrengsten volgen en worden rechtstreeks doorgestort naar de gemeenten. Hierdoor dekken deze opbrengsten niet langer een deel van de kosten van de BsGW en stijgt de bijdrage van de deelnemers. De deelnemers betalen dan in verhouding een hogere bijdrage, maar ontvangen ook hogere bedragen van de BsGW. Per saldo zal dit geen voor- of nadelig effect hebben behalve dat de ontvangen vervolgingskosten nu rechtstreeks aan de desbetreffende deelnemer worden toegerekend, en niet langer meer via de kostenverdeelmethodiek worden omgeslagen. Deze gelden worden rechtstreeks doorgestort, te samen met de afdracht aan belastingopbrengsten die de BsGW periodiek aan de deelnemers overmaakt. In de gemeentelijke begroting 2025 zal rekening worden gehouden met deze gewijzigde systematiek.

Een andere verandering is de verankering van de actualisatie van de basisgegevens die gebruikt worden bij de kostenverdeelmethodiek. Te denken valt hierbij aan het aantal opgelegde aanslagen, aantal woz-objecten, aantal aanslagregels e.d.

De nieuwe kostenverdeelmethodiek heeft tot gevolg dat de bijdrage van de individuele deelnemers wijzigt. Een beperkt aantal deelnemers dient een behoorlijk hogere bijdrage te betalen. Om deze deelnemers tegemoet te komen heeft het algemeen bestuur van de BsGW in zijn vergadering van 28 maart 2024 besloten de effecten van de nieuwe methode in twee stappen in te voeren.

OPTIES

n.v.t.

PERSONELE ASPECTEN

n.v.t.

FINANCIËLE ASPECTEN

Ten opzichte van de begroting 2024 stijgen de reguliere bijdragen voor 2025 met 4,197 miljoen. Deze stijging bestaat uit drie componenten.

De eerste component vindt zijn grondslag in de hiervoor genoemde wijzigingen in de kostenverdeelmethodiek. Doordat de BsGW de opbrengsten vervolgingskosten rechtstreeks door gaat boeken naar de deelnemers, maakt deze opbrengst geen deel meer uit van de begroting van de BsGW. Daardoor stijgt het totale begrotingsbedrag van de BsGW met 2.149.000. In de gemeentelijke begroting zal hiervoor een separate (opbrengsten)post worden opgenomen.

Verder wordt een deel van de bijdragen van de deelnemers niet langer berekend via de kostenverdeelmethodiek maar worden, op basis van werkelijke kosten, rechtstreeks doorbelast aan

de deelnemers. Het gaat hier om een bedrag van 246.000. Per saldo leidt dit tot een hoger begrotingsbedrag van 1.903.000.

De tweede component bestaat uit de jaarlijkse indexeringen en andere aanpassingen in de begroting. Deze kunnen als volgt worden samengevat:

1. CAO 2024	340.000
2. Indexering salarissen	915.000
3. Inflatie – indexering kosten	384.000
4. Samenwerkingsportaal	100.000
5. Vorming ICT-reserve	555.000
Totaal	2.294.000

Eind 2023 is een nieuwe CAO afgesloten die met een financieel effect van 5,5% waar in de begroting 2024 nog was uitgegaan van een verhoging van 3,3%. Dit werkt door in het totaal aan salariskosten.
Voor wat betreft de geraamde tegemoetkomingen proceskosten wordt rekening gehouden met een toename van 3.391 (begroting '24) naar 3.506 in de begroting '25.
De kosten voor het samenwerkingsportaal worden verhoogd van 250.000 naar 350.000 om een door de deelnemers (BsGW en gemeenten) gewenste doorontwikkeling mogelijk te maken. Dit portaal wordt als zeer waardevol ervaren, zeker nu het door het Rijk geïnitieerde portaal op zich laat wachten.
De vorming van de ICT-reserve is om de kosten van de eerstvolgende aanbesteding voor de hosting, de belasting- en de waarderingsapplicatie in 2028. Dit om te voorkomen dat dan een extra hoge bijdrage van de deelnemers gevraagd moet worden om de nieuwe ICT vorm te geven.

De derde component is de afbetaling van 800.000 aan projectkosten voor het Ondernemings- en OntwikkelPlan (OOP). Dit plan is uitgevoerd in de jaren 2018-2021. In de jaren 2022-2028 vindt de aflossing plaats van de hiervoor opgenomen leningen (2 mio kasgeldleningen en 2 mio langlopende lening). De effecten van dit OOP moeten vanaf 2028 leiden tot een jaarlijkse structurele kostenreductie/-besparing van 1,3 mio. Dit zal zich vertalen in een structurele taakstelling in de begroting die voornamelijk gerealiseerd moet worden middels een formatiereductie.

De BsGW heeft ten tijde van het schrijven van dit voorstel de bijdrage per deelnemer nog niet door kunnen rekenen. Dit heeft mede te maken met de omschakeling in de ict-omgeving die nog de nodige aandacht vraagt. Op basis van een eigen doorrekening wordt de bijdrage voor de gemeente Simpelveld voor 2025 als volgt ingeschat:

- maatwerk voor de behandeling van leges, bezwaren e.d.	1.200
- maatwerk voor de verwerking van de extra container in de afvalstoffenheffing	6.250
- reguliere bijdrage op basis van nieuwe kostenverdeelmethodiek	219.839
Totaal	227.289

Dit bedrag ligt 25.229 hoger dan de raming in de begroting van de gemeente Simpelveld en wordt voor 9.982 veroorzaakt door de nieuwe verwerkingsmethodiek van de vervolgingskosten. In de begroting 2025 van de gemeente Simpelveld zal meerjarig rekening worden gehouden met deze bedragen. Daarbij is tevens rekening gehouden met de invoering in twee jaar van de nieuwe kostenverdeelmethodiek.

Schematisch kan de verwachte, meerjarige ontwikkeling van de bijdrage als volgt worden weergegeven:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Voorstel BsGW						
Reguliere bijdrage	195.732	194.847	227.289	247.229	259.590	272.570
Begrotingswijziging	9.537					
Aanvulling weerstandsvermogen	707					
Totaal	205.976	194.847	227.289	247.229	259.590	272.570
Begroting Simpelveld	196.460	195.050	202.060	208.060	212.270	nnb
Tekort (-)/overschot	-9.516	203	-25.229	-39.169	-47.320	

Het jaar 2028 is nog niet geraamd in de meerjarenraming van de gemeente.

AANBESTEDING

n.v.t.

COMMUNICATIE

n.v.t.

EVALUATIE

n.v.t.

VERVOLG / PLANNING

Commissievergadering 4 juni 2024
Raadsvergadering 20 juni 2024
Versturen zienswijze dagelijks bestuur BsGW 21 juni 2024
Vaststellen begroting door algemeen bestuur BsGW 27 juni 2024

BIJLAGEN

1. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 (176424);
2. Ontwerpbegroting BsGW 2025 en meerjarenraming 2026-2029 (176425);
3. Aanbiedingsbrief kadernota 2025 (176426);
4. Kadernota begroting BsGW 2025 en meerjarenraming 2026-2029 (176427);
5. Kadernota begroting BsGW 2025 en meerjarenraming 2026-2029 – bijlagen (176428);
6. Zienswijze raad begroting 2025 BsGW (180470).

BESLISPUNT

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 en de kadernota 2025 van de BsGW;
2. Een positieve zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW ten aanzien van de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029;
3. In te stemmen met de gevraagde bijdrage aan de BsGW ad 227.289 voor het jaar 2025;
4. In de gemeentelijke begroting 2025 rekening te houden met de door de BsGW gevraagde bijdrage alsmede de geschatte opbrengst aan vervolgingskosten van 9.982.

Het college van burgemeester en wethouders in Simpelveld,

De secretaris, De burgemeester,

De heer G.H.J. Hollands Mevrouw S.C.J. Scheepers

AANBIEDING AAN DE GEMEENTERAAD

Aan de raad wordt voorgesteld om:
1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 en de kadernota 2025 van de BsGW;
2. Een positieve zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW ten aanzien van de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029;
3. In te stemmen met de gevraagde bijdrage aan de BsGW ad 227.289 voor het jaar 2025;
4. In de gemeentelijke begroting 2025 rekening te houden met de door de BsGW gevraagde bijdrage alsmede de geschatte opbrengst aan vervolgingskosten van 9.982.

Simpelveld, 20 juni 2024

De griffier, De voorzitter,

De heer bc. F.G. Simons Mevrouw S.C.J. Scheepers