Onderwerp	Raadsvoorstel inzake Financiële jaarstukken BsGW
Vergaderdatum	11 mei 2022
Zaaknummer	0971192307

Aan de Raad

Voorstel

De gemeenteraad wordt voorgesteld:

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

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

Inleiding

Ingevolge artikel 197 van de Gemeentewet (en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) legt het Dagelijks Bestuur van BsGW ieder jaar verantwoording af over het gevoerde financiële beheer, onder overlegging van de jaarrekening.

Overeenkomstig artikel 24 van Wet Gemeenschappelijke Regelingen biedt BsGW de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenraming 2023-2027 aan de gemeenteraad van Stein aan. Voordat het Algemeen Bestuur (AB) van BsGW de begroting 2023 vaststelt, wordt de raad in de gelegenheid gesteld om zijn zienswijze op de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenraming 2023-2027 kenbaar te maken.

Argumentatie

Voorlopige jaarrekening 2021 (concept versie 15 april 2022)

Over het geheel 2021 is een negatief resultaat behaald van -/- € 1,630 miljoen. Dit negatief resultaat wordt veroorzaakt door:

- De negatieve effecten als gevolg van Covid-19 bedragen nagenoeg € 808 duizend. Het merendeel hiervan wordt veroorzaakt door operationele kosten. Daarnaast zijn er extra ICT kosten gemaakt als gevolg van de pandemie. De effecten zijn met name toe te schrijven aan de inhuur van vervanging voor de door Corona getroffen medewerkers. Tevens zijn er extra kosten gemaakt ten aanzien van telefonie (doorschakelkosten, aanschaf mobiele telefoons en headsets), laptops om medewerkers thuis te kunnen laten werken, naast de aanschaf en ontwikkelen van applicaties om digitaal te kunnen werken.
- De extra kosten als gevolg van de extra WOZ-bezwaren bedragen naar schatting € 1,240 miljoen. Het merendeel van de kosten wordt veroorzaakt door extra inhuur van taxateurs, de inhuur voor de afhandeling van de extra flits-bezwaren en de voormelding WOZ met als doel in de nabije toekomst de proceskosten beter te kunnen beheersen en verlagen.
- In de reguliere exploitatie is er sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoering kosten van circa € 418 duizend. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan de nog niet volledig ingevulde vacatureruimte van de vaste bezetting welke deels ingevuld is met tijdelijk krachten (inhuur).

Op 20 april jl. heeft de BsGW per e-mail (zie bijlage) kenbaar gemaakt dat het bovengenoemde negatieve resultaat van € 1,630 miljoen, op advies van de accountant gecorrigeerd is tot € 1,565 miljoen. Een voordeel van circa € 65 duizend. In de definitieve versie van de jaarstukken zal dit correct worden weergegeven inclusief een aanpassing op de toelichting.

De jaarrekening 2021 en de bestemming van het resultaat moeten vóór 15 juli worden vastgesteld. De definitieve jaarrekening 2021 wordt in de vergadering van 30 juni 2022 door het Algemeen Bestuur BsGW vastgesteld. In deze vergadering wordt ook de resultaatbestemming geagendeerd. Daarnaast zal worden voorgesteld bij te dragen in het negatieve resultaat van 2021.

BsGW heeft als uitvoeringsorganisatie zelf geen mogelijkheden om de meerkosten door Covid-19 te verhalen op het Rijk, maar stuurt een factuur naar de deelnemers voor deze meerkosten.
Vooruitlopend hierop hebben we het Steins aandeel in deze meerkosten (€ 14.136) in de jaarrekening 2021 verrekend met de coronareserve. Ook hebben we in de jaarrekening 2021 geanticipeerd op het aangekondigde voorstel van het DB om bij te dragen in het resterend deel van het negatieve resultaat (€21.235).

Kadernota 2023
Eén van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW is kostenreductie. Uitgangspunt voor de begroting van BsGW is dan ook altijd geweest: sober en doelmatig. BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van afgerond 13% in de eerste 6 jaar na de oprichting. BsGW is hard op weg om in zowel de incidentele als structurele bezuinigingen te voorzien. De structurele bezuinigingen komen vanaf 2028 tot uiting in lagere bijdragen voor de deelnemers. Om echter een verantwoorde bedrijfsvoering te kunnen borgen, zijn de grenzen van bezuinigen (vooralsnog) bereikt. Neemt niet weg dat BsGW evenals voorgaande jaren een sobere en doelmatige begroting en meerjarenraming opstelt met als aanvullend uitgangspunt tussentijdse begrotingswijzigingen zoveel als mogelijk worden voorkomen.

Per saldo stijgen de netto-kosten 2023, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met minimaal € 623 duizend ten opzichte van de begroting 2022 als gevolg van de volgende posten:

- Loonindexering € 344 duizend;
- Indexering goederen en diensten € 182 duizend;
- Afschrijvingen € 97 duizend;

Afhankelijk van de bestuurlijk vast te stellen kaders voor bedrijfsvoering, kunnen de netto kosten voor de begroting 2023 wijzigen.

Concept begroting 2023 en concept meerjarenbegroting 2023-2027

De door het Algemeen Bestuur van BsGW op 9 december 2021 vastgestelde kadernota dient als basis voor de begroting 2023 en de meerjarenraming 2023-2027. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming. In de concept begroting zijn de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden eveneens zoveel mogelijk gekwantificeerd. Mogelijke ontwikkelingen worden alleen voor zover dat is in te schatten in de begroting meegenomen.

In voorliggende begroting 2023 zijn de loonindexeringen en indexeringen goederen en diensten opgenomen.

Gezien de toename van het aantal WOZ-bezwaren (ook landelijk) en met name het feit dat burgers en bedrijven in toenemende mate bezwaar maken via een WOZ-bureau, is rekening gehouden met een hogere proceskostenvergoeding voor 2023 (en latere jaren).

Ten aanzien van ICT maakt BsGW deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is en impact heeft op de bedrijfsvoering en kostenontwikkeling van BsGW. Hierdoor zijn de afschrijvingskosten, als gevolg van nieuw aangeschafte (noodzakelijke) applicaties, toegenomen.

Na de vaststelling van de kadernota 2023 zijn, mede door de opgelegde bezuinigingen, alle kosten nog eens kritisch doorgelopen. Hieruit komt onderstaande analyse naar voren:

1. Correctie sociale lasten
   In de begroting tot en met 2022 is steeds gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23%, blijkt uit de realisatie sprake te zijn van ca. 32%; een verschil van bijna 10%. Een en ander drukt financieel-technisch aanzienlijk door vanwege het feit dat de personeelskosten bijna de helft van de totale begrote kosten van BsGW zijn. Het achterblijven vaan deze raming is niet eerder geconstateerd omdat BsGW de afgelopen jaren veel gebruik heeft gemaakt van inhuur van personeel in plaats van het structureel invullen van vacatures. Het financiële effect hiervan bedraagt € 973 duizend en is structureel van aard.

2. Overige GDI-voorzieningen
   Voor GDI waren in de voorgaande meerjarenbegrotingen twee begrotingsposten opgenomen van elk € 300 duizend. Eén betreft een doorbelasting van de beheerkosten voor Digipoort, DigiD, MijnOverheid (vanaf 2018), de andere post betreft een te verwachte doorbelasting inzake overige GDI-voorzieningen. In de afgelopen twee jaar is deze laatste post nooit in rekening gebracht door het ministerie van BZK en is de verwachting dat BsGW in 2023 ook geen factuur meer ontvangt voor deze voorzieningen. Het is daarom verantwoord om de tweede post te laten vervallen.

3. Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen
   Eveneens zijn door de toegenomen (meer dan begrote) WOZ-bezwaren en -beroepen ook hieraan gelieerde uitvoeringskosten toegenomen, zoals extra inzet van KCC-medewerkers, taxateurs, ICT-ers en juridische medewerkers.

4. Implementatiekosten programma Aanbesteding en -beroepen
   De verwachte implementatiekosten van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (voortaan genoemd AHA) zijn ingeschat op € 2,775 miljoen, waarvan naar verwachting € 500 duizend in 2022 en € 2,275 miljoen in 2023 zullen drukken op de begroting. Hiervoor wordt een bestemmingsreserve gevormd.

Uit de voorliggende concept-begroting 2023 blijkt dat de netto-kosten 2023, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, per saldo met minimaal € 3,989 miljoen stijgen ten opzichte van de begroting 2022 als gevolg van de volgende posten:

• Loonindexering	€ 336 duizend
• Correctie sociale lasten	€ 973 duizend
• Indexering goederen en diensten	€ 191 duizend
• Afschrijvingen	€ 96 duizend
• Overige GDI voorzieningen	- € 300 duizend
• Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren	€ 418 duizend
• Implementatiekosten AHA	€ 2,275 miljoen

De netto inkomsten zijn op de gebruikelijke wijze via de kostenverdeelmethode toegerekend aan de bijdragen van de deelnemers aan BsGW. Voor Stein betekent dit in 2023 een totale bijdrage van € 473 duizend.

Het benodigde weerstandsvermogen is conform besluitvorming gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de begroting uitgevoerde risicoanalyse. Het berekende weerstandsvermogen komt hiermee op € 1,421 miljoen en behoeft daarmee een aanvulling van € 91 duizend. Voor Stein is dit een incidentele bijdrage van € 1.710,-

De voorliggende ontwerpbegroting 2023 van BsGW is in lijn met de eerdere besluitvorming met uitzondering van de extra kosten als gevolg van bovenomschreven (autonome) ontwikkelingen. In samenwerking met de deelnemende gemeenten van de SGOVP (Samen grip op verbonden partijen) stellen wij dan ook voor om in te stemmen met de voorliggende ontwerpbegroting 2023 van BsGW en onderstaande zienswijze in te dienen:

1) Gezien het substantiële bedrag van de bijstelling sociale lasten met € 973 duizend, zou een bijstelling van de taakstelling reductie formatie ook op zijn plaats zijn.

2) Voor de restant investering AHA wordt voorgesteld de kosten te dekken uit de vorming van een reserve van € 500 duizend in 2022 en € 2,275 miljoen in 2023. Op dit moment is er door de BsGW in onvoldoende mate onderzocht of deze investering (deels) kan worden geactiveerd. Dit heeft niet alleen tot gevolg, dat de begroting 2023 met € 2,275 miljoen wordt opgehoogd, maar ook dat dit probleem zich na afloop van de levensduur van het nieuwe pakket opnieuw voordoet. Wij verzoeken BsGW om te streven naar een maximale activering van de kosten van de aanbesteding hosting en applicaties.

3) Bij de begroting 2023 wordt voorgesteld om het weerstandsvermogen op te hogen met € 91 duizend. Dit druist in tegen de onlangs door het Algemeen Bestuur van de BsGW vastgestelde kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen; op grond van deze nota wordt het weerstandsvermogen pas bij een ratio <0,8 aangevuld. Daarvan is in de voorliggende ontwerpbegroting 2023 geen sprake.

Financiële onderbouwing

Voorlopige jaarrekening 2021 BsGW:

In de voorliggende voorlopige jaarrekening 2021 van BsGW wordt een negatief resultaat gerapporteerd van € 1,630 miljoen. Dit is als volgt opgebouwd:

• Corona	-/-	€ 808 duizend
• Meerkosten WOZ-bezwaren	-/-	€ 1,240 miljoen
• Reguliere exploitatie	+/+	€ 418 duizend
Totaal (negatief resultaat)	-/-	€ 1,630 miljoen

Echter op 20 april jl. heeft de BsGW per e-mail aan haar deelnemers kenbaar gemaakt dat het negatief resultaat, op advies van de accountant in het voordeel van de deelnemers is aangepast met circa € 65 duizend.

Het aandeel voor onze gemeente in dit tekort bedraagt € 35.371. In onze concept jaarrekening 2021 is hier rekening mee gehouden waarbij de kosten voor corona € 14.136 zijn verrekend met de coronareserve.

Conceptbegroting 2023 en concept meerjarenbegroting 2023-2027:

De in de (meerjaren) begroting 2022 van Stein opgenomen structurele bijdrage aan BsGW is gebaseerd op de meerjarenbegroting 2022-2026 van BsGW. Uit de voorliggende concept meerjarenbegroting 2023-2027 blijkt dat de jaarlijkse bijdrage stijgt met € 76 duizend (zie ook onderstaande tabel). Deze stijging heeft zoals eerder toegelicht betrekking op de kosten voor indexering en de autonome ontwikkelingen proceskosten, correctie sociale lasten en de aanschaf noodzakelijke aanschaf hosting en applicaties. Deze extra kosten worden deels gedekt door de opbrengsten van de afvalstoffen- en rioolheffing. Bij het opstellen van de kadernota en de (meerjaren) begroting zal met deze extra structurele lasten rekening worden gehouden.

Jaarlijkse bijdrage aan BsGW	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
o.b.v. meerjarenbegroting 2023-2026	473.000	441.000	450.000	460.000
o.b.v. meerjarenbegroting 2022-2025	397.000	406.000	415.000	425.000
Meerkosten	**76.000**	**35.000**	**35.000**	**35.000**

Relevante beschikbare achtergrondinformatie

1. Aanbiedingsbrief voorlopige jaarrekening 2021 BsGW;
2. Voorlopige jaarrekening 2021 BsGW;
3. Correctie negatief resultaat informatief per e-mail aan deelnemers;
4. Aanbiedingsbrief Kadernota 2023 BsGW;
5. Kadernota 2023 BsGW;
6. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2023 BsGW;
7. Ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 BsGW

Burgemeester en Wethouders,

de Secretaris,

ValidSigned door Jeroen Sanders
op 03-05-2022

de Burgemeester,

ValidSigned door Marion Leurs-Mordang
op 03-05-2022