Voorstel

gemeenteraad

Vergadering:
gemeenteraad Heerlen

Vergaderdatum:

Registratienummer:
BWV-23002432

Agendapunt:

Heerlen,
18 april 2023

Onderwerp
Zienswijze eerste begrotingswijziging 2023 en begroting 2024-2027 GR BsGW

Inleiding/aanleiding
De Gemeente Heerlen neemt sinds 1 januari 2014 deel aan de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).
De BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van gemeenten en het waterschap 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.

Het dagelijks bestuur van de BsGW heeft de eerste begrotingswijziging 2023; de ontwerpbegroting 2024 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2025–2027 aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden wordt gevraagd om hun zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW.
Het algemeen bestuur van de BsGW stelt na kennis te hebben genomen van de ingebrachte zienswijzen de begroting en meerjarenraming definitief vast 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 gemeenten en het algemeen besturen van het waterschap. Het Dagelijks bestuur zendt de definitief vastgestelde begroting en meerjarenraming vóór 15 juli aan Gedeputeerde Staten.

Jaarrekening 2022
Allereerst een korte terugblik op het voorlopige jaarrekeningresultaat 2022. Dit gaat over de uitvoeringskosten van de GR, dus niet over de belastingopbrengst.
Het resultaat in 2022 bedraagt € 623.000 positief. Het resultaat wordt toegelicht in 4 onderdelen.

<u>Corona (€ 107.000 negatief)</u>
Dit betreft de extra kosten die nog zijn gemaakt uit hoofde van Covid-19 met name veroorzaakt door een hoger ziekteverzuim en extra gemaakte kosten om medewerkers thuis te kunnen laten werken.

<u>Extra WOZ-bezwaren (€ 578.000 positief)</u>
De extra WOZ-bezwaren leiden niet alleen tot extra proceskostenvergoedingen (uitkeringskosten aan NCNP-bedrijven), maar ook tot extra uitvoeringskosten i.v.m. extra inhuur van taxateurs, extra inhuur bij het Klant Contact Centrum en extra te maken

juridische kosten. Hogere inhuurkosten voor de afhandeling van complexere en omvangrijkere WOZ-bezwaren, maar daarentegen een forse daling van het aantal bezwaren en daarmee verband houdende uitkeringskosten ten opzichte van 2021 hebben per saldo geleid tot een lagere realisatie dan begroot.

CAO/ inflatie (€ 346.000 negatief)
Een hogere CAO-loonsverhoging dan waarmee in de begroting is rekening gehouden leidt tot een financieel nadelig effect en mede door de oorlog in Oekraïne zien leveranciers zich genoodzaakt om hogere indexeringen in rekening te brengen dan waarmee in de begroting rekening is gehouden.

Reguliere bedrijfsvoering (€ 498.000 positief)
In de reguliere bedrijfsvoering is sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoeringskosten, voornamelijk toe te schrijven aan per saldo lagere personeelskosten en overige diensten derden, mede als gevolg van moeilijk in te vullen vacatures.

Financieel impact voor Heerlen
Als we de resultaten uitsplitsen per deelnemer dan betekent dit voor Heerlen, een voordeel van € 44.102 als gevolg van het positieve jaarrekeningresultaat van € 623.000. Middels de jaarrekening wordt zoals in een eerder traject reeds besloten in totaal € 500.000 bestemd voor de AHA (Aanbesteding ICT traject in 2023), waarvan het aandeel Heerlen € 37.873 betreft, resteert voor Heerlen een voordeel van € 6.230 als gevolg van de jaarrekening 2022.

Eerste begrotingswijziging 2023
In het algemeen bestuur van 8 december 2022 is besloten een begrotingswijziging in te dienen vanaf 3% van de begrotingsomvang, een bedrag van € 822.000.
Als gevolg van enkele ontwikkelingen die we hieronder toelichten is de verwachting dat de begroting 2023 met € 1.044.000 overschreden zal worden. Deze overschrijding zal een structureel effect hebben.

Indexering salariskosten en VIC Functionaris (€ 675.000 meerkosten)
Eind 2022 is de CAO Werken voor Waterschappen waaronder de BsGW valt vastgesteld. Dit resulteerde in een hogere loonindex. In de begroting was rekening gehouden met een loonindex van 2,5%, in de vastgestelde CAO is een index van 7% opgenomen.
Als gevolg van de inwerkingtreding van de Wet versterking decentrale rekenkamers welke ook voor de BsGW van toepassing is, wijzigt de wijze van rechtmatigheidsverantwoording. Door deze wijziging leidt een en ander vanaf 2023 tot extra capaciteitsbeslag op de gehele organisatie in het algemeen en voor auditwerkzaamheden en controlling in het bijzonder. Deze extra capaciteit is structureel in de vorm van extra werkzaamheden, die voorheen (deels) door de accountant werden uitgevoerd.
De totale personele meerkosten als gevolg van hogere indexering CAO en de VIC functionaris betreft € 675.000.

Indexering goederen en diensten (€ 369.000 meerkosten)
Ook diverse leveranciers hanteren een hogere prijsindex voor 2023. In de begroting 2023 is rekening gehouden met 2,7% voor ICT en 1,9% voor de overige goederen en diensten. De daadwerkelijke index in 2023 is hoger, op basis van de reeds nu bekende

ontwikkelingen en door leveranciers geoffreerde bedragen is de verwachting dat de meerkosten € 369.000 zullen bedragen.

Financieel impact voor Heerlen
Als we de totale meerkosten van € 1.044.000 uitsplitsen per deelnemer dan betekent dit voor Heerlen een extra bijdrage van € 92.005 als gevolg van de eerste begrotingswijziging.

Begroting 2024
De begroting 2024 is een continuering van de begroting 2023. De kosten dalen in totaal met € 1.409.000 ten opzichte van de begroting 2023, zie onderstaande ontwikkelingen.

Meerkosten	
1. Loonindexatie	€ 486.000
2. Indexatie goederen en diensten	€ 302.000
3. Extra FTE's	€ 423.000
Minderkosten	
4. Vervallen kosten GDI voorziening	€ 345.000 -/-
5. Vervallen kosten implementatie AHA	€ 2.275.000 -/-
Saldo- minderkosten	**€ 1.409.000**

Ten opzichte van de jaarschijf 2024 uit de meerjarenbegroting 2023 nemen de kosten met € 299.000 toe. Naast bovengenoemde ontwikkelingen heeft ook de eerste begrotingswijziging 2023 effect op de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027. Hieronder een korte toelichting op de ontwikkelingen welke hierboven genoemd zijn.

Indexatie
Er wordt rekening gehouden met een loonindex van 3,3% en een algemene prijsindex van 2,6% voor goederen en diensten. Een voorzichtige verwachting, hierbij is de keuze gemaakt voor achteraf bij te stellen indien dit nodig is, eventuele bijstellingen worden naderhand apart voorgelegd aan de deelnemers.

Extra FTE's
Als gevolg van enkele landelijke en wettelijke ontwikkelingen wordt BsGW geconfronteerd met extra uitvoeringstaken. Een van de extra taken met betrekking tot rechtmatigheid is al van toepassing per 2023 en is dan ook reeds genoemd in de 1e begrotingswijzing van 2023.
Daarnaast wordt in de begroting 2024 2,8 FTE extra formatie gevraagd, 1,5 FTE van tijdelijke aard (3 jaar) en 1,3 FTE structureel van aard. De nieuwe taken hebben te maken met o.a. de inwerkingtreding van de Wijzigingswet Wet open overheid (WOO). Daarnaast wordt een verbetertraject ingezet om het structureel borgen van de kwaliteit van de digitale informatiehuishouding. Dit is nodig om aan de vereiste kwaliteit te kunnen (blijven) voldoen als gevolg van de (in wording nieuwe) Archiefwet, Baseline Informatiebeveiliging Overheid en de AVG.
Ook wordt er ingezet op het opleiden van twee trainees, deze worden voor de komende vier jaar ingezet, waarbij na drie jaar een evaluatie plaatsvindt. Reden om via deze weg voor te sorteren op kwalitatief personeel is de ongekende krapte op de arbeidsmarkt.

Middels een verdiepingsslag is nagegaan 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 geweest. In het begrotingsboekwerk wordt dieper ingegaan op de nieuwe uitvoeringstaken en de noodzaak hiervan voor de bedrijfsvoering

Vervallen kosten
Met het vervallen van de incidentele kosten voor het begrotingsjaar 2023 was in de meerjarige begroting reeds rekening gehouden.

We verzoeken BsGW om ondanks de huidige economische situatie te blijven zoeken om - waar mogelijk- efficiënter te werken, op een dergelijke manier dat dit de continuïteit en de kwaliteit van de dienstverlening niet in gevaar brengt.

Kader
Wet Gemeenschappelijke Regelingen

Kernthema:
Middelen en heffingen

Bevoegdheid
Raad

Voorstel
1. Bij wijze van zienswijze in te stemmen met de eerste begrotingswijziging 2023 van de GR BsGW;
2. Bij wijze van zienswijze in te stemmen met de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 van de GR BsGW.

Argumenten
1.1 Het beleid wordt conform voortgezet. De financiële ontwikkelingen in de eerste begrotingswijziging (hogere inflatie en wijziging landelijke regelgeving waardoor extra taken uitgevoerd moeten worden) liggen buiten de invloedssfeer van de bedrijfsvoering van BsGW.
2.1 Het beleid wordt conform voortgezet. De financiële ontwikkelingen in de begroting 2024 (hogere inflatie en wijziging landelijke regelgeving waardoor extra taken uitgevoerd moeten worden) liggen grotendeels buiten de invloedssfeer van de bedrijfsvoering van BsGW. Door de krapte op de arbeidsmarkt wordt geïnvesteerd in trainees dit zal op termijn een verbeteringsslag in de kwaliteit van de uitvoering met zich meebrengen.

Tegenargumenten en risico's
N.V.T.

Kosten en dekking
Eerste begrotingswijziging 2023
Hieronder het financiële effect van de 1e begrotingswijziging, de afwijking zal worden gerapporteerd in de zomernota.

Eerste begrotingswijziging 2023 BsGW	**2023**
Huidig opgenomen in gemeentelijke begroting	1.917.379
Voorstel BsGW	2.009.384
Saldo (Nadeel Heerlen)	**92.005**

Begroting 2024-2027
In de begroting 2024 van de gemeente Heerlen is reeds (deels) cf. beleid rekening gehouden met indexatie van kosten bij gemeenschappelijke regelingen. Een deel van de ontwikkelingen (b.v. vervallen van incidentele kosten) was meerjarig ook al rekening mee gehouden. Dit betekent het volgende voor de meerjarige begroting.

Begroting 2024 e.v. BsGW	2024	2025	2026	2027
Huidig opgenomen in gemeentelijke begroting	1.788.001	1.822.001	1.863.000	1.863.000
Voorstel BsGW begroting 2024 e.v. (inclusief 1e begrotingswijziging 2	1.916.024	1.986.000	2.050.000	2.104.000
Saldo (Nadeel Heerlen)	**128.023**	**163.999**	**187.000**	**241.000**

Het daadwerkelijke saldo hangt af van het besluit van het Algemeen Bestuur van de BsGW n.a.v. de ingebrachte zienswijzen van alle deelnemende raden. Dit nemen we, zoals gebruikelijk, mee in het begrotingsproces 2024.

Communicatie
Het AB en DB van de BsGW wordt op de hoogte gebracht van uw besluit.

Evaluatie
De BsGW rapporteert aan de hand van kwartaalrapportages gedurende het jaar.

Planning, procedure en uitvoering
N.V.T.

Bijlagen
Bestuursrapportage 4e kwartaal 2022
Eerste begrotingswijziging 2023
Kadernota 2024-2027
Ontwerpbegroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027

Burgemeester en wethouders van Heerlen,

de wnd. secretaris,
drs. D. Huurdeman

De burgemeester,
drs. R. Wever

Dit raadsvoorstel is digitaal ondertekend en daarom staan er geen handtekeningen onder.

Heerlen

raadsbesluit

De raad der gemeente Heerlen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. registratienummer BWV-23002432;

gezien het advies van de raadscommissie ;

besluit:

Aldus besloten tijdens de vergadering van de raad van de gemeente Heerlen van

de griffier, de voorzitter,

drs. T.W. Zwemmer drs. R. Wever