

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en
Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042JX ROERMOND

Reuver: 19 april 2022
uw kenmerk: BS22.0210
zaaknummer: 0889280036
onderwerp: Zienswijzen begroting 2023 BsGW

verzendsdatum:

Geacht Dagelijks Bestuur,

U heeft ons de Ontwerpbegroting BsGW 2023 en de Meerjarenraming 2023-2027 en Kadernota van de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) aangeboden voor een zienswijze. In deze brief leest u onze reactie op de begroting van 2023.

Zienswijzen op de begroting 2023

Wij onderschrijven het streven van BsGW om een zo realistisch mogelijke begroting te maken die dusdanig 'robuust' is dat niet bij elke financiële tegenvaller een aanvullende bijdrage van de deelnemers met bijbehorende begrotingswijziging nodig is. De wijze waarop hier invulling aan wordt gegeven voor de begroting 2023 roept bij ons wel wat vragen op.

Forse stijging begroting

De netto-kosten van de begroting 2023 stijgen fors met € 3,989 mln. (waarvan € 2,275 mln. incidenteel) t.o.v. de begroting 2022. Dit betreft een stijging van 18%. Voor de gemeente Beesel betekent dit een stijging in de bijdrage van € 212.000 naar € 255.000. Bovendien wordt aangegeven dat ten tijde van het opstellen van deze begroting reeds de verwachting bestaat dat de ingerekende indexen onder druk komen te staan, alleen al als gevolg van de actualiteit in de Oekraïne. Graag horen wij van u hoe u de kostenstijgingen in de toekomst denkt te beperken of om te buigen tot kostenverlagingen.

Implementatie aanbesteding Hosting en Applicaties

Het grootste deel van de kostenstijging (€ 2,275 mln.) is toe te rekenen aan de implementatiekosten van de hosting en het belastingpakket. Aangezien de contractduur met de betreffende IT-leveranciers vooraf bekend was, vragen wij ons af waarom hier niet jaarlijks voor gereserveerd is zodat deze uitschieter in de kosten voorkomen had kunnen worden.

Correctie sociale lasten

Het financiële effect van de correctie sociale lasten is € 973.000 structureel. Ondanks de uiteenzetting in het memorandum is het bijzonder dat de discrepantie op het onderdeel sociale lasten lang onder de radar bleef. Dit vinden wij een zorgelijke en

onwenselijke ontwikkeling. BsGW dient zijn interne controlemechanismen te intensiveren waardoor (structurele) afwijkingen eerder worden geïdentificeerd en aan de oppervlakte komen.

Financiële doorvertaling Ondernemings- en ontwikkelplan (OOP) in de (meerjaren)begroting.

Volgens de overzichten uit eerdere Bestuursrapportages gaat BsGW vanaf 2025 invorderen op de investering van € 4 mln. die is gedaan in het kader van het project Ondernemings- en ontwikkelplan. Vanaf 2028 (nadat de investering is terugverdiend) zou dat moeten leiden tot een lagere bijdrage voor de deelnemers.

Dit terugverdieneffect zien we echter nog niet terug in de jaarschijven 2025 t/m 2027 in de vorm van lagere kosten versus de aflossing op de investering. Met betrekking tot de terugverdienperiode verzoeken we u om inzicht te geven over de (mogelijke) impact van de correctie sociale lasten voor de terugverdienperiode van het OOP. Immers in de begrotingen tot en met 2022 is steeds gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23%, terwijl deze nu op basis van de realisatie bijgesteld zijn tot ca. 32%; een verschil van bijna 10%. We willen BsGW oproepen om de financiële effecten van het OOP inzichtelijk te houden in de (meerjaren)begroting.

Post onvoorzien en weerstandsvermogen

Het bedrag (€ 1.421.188) aan weerstandsvermogen dat in de begroting is opgenomen is gebaseerd op de risico-inventarisatie in bijlage 9. Deze risico-inventarisatie bevat enkele posten waarvan de vraag is of die niet ook al worden afgedekt door de post onvoorzien in de begroting. Deze posten zouden anders in elk geval als structurele dekking voor de risico's moeten worden opgenomen zodat het benodigde weerstandsvermogen lager is.

De posten die feitelijk al jaarlijks zijn afgedekt door de post onvoorzien zijn:

- Covid-19 (1) € 270.000;
In de risicoanalyse wordt de kans hoog (90%) ingeschat dat er ook in 2023 nog forse financiële nadelen te verwachten zijn van de covid-19 pandemie in de vorm van extra inhuur vanwege uitval personeel en meer uitvoeringskosten en minder vervolgingsopbrengsten n.a.v. faillissementen. Dat 3 jaar na de start van de pandemie nog steeds met een grote mate van zekerheid veel extra kosten aan covid-19 zijn toe te rekenen achten wij weinig realistisch.
- Meer bezwaren en beroepen: ncnp's (8) € 450.000;
Mede door de diverse inspanningen van de afgelopen jaren lijkt de stijging van de proceskostenvergoeding af te vlakken. Bereikte de proceskostenvergoeding in 2020 nog een piek met € 2,7 mln. daar is de teller in 2021 op € 2,5 mln. blijven steken. Om deze reden achten wij het in de begroting opgenomen bedrag van € 3 mln. aan proceskosten al aan de hoge kant. Het bedrag á € 450.000 dat nog eens extra aan het weerstandsvermogen wordt toegevoegd lijkt ons daarom overbodig.

Tot slot verzoeken wij uw algemeen bestuur onze vragen te beantwoorden, de aandachtspunten toe te lichten en de zienswijze te verwerken in de definitieve versie van de begroting.

Vragen

Heeft u vragen, neem dan contact met M. Vergoosen-Heuts op, bereikbaar via de Klantenbalie van het gemeentehuis: 077-4749292 of info@beesel.nl.

Hoogachtend,
de raad van de gemeente Beesel,

N.H.P. Vintcent MA,
griffier

B.C.M. Vostermans,
voorzitter