



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

Datum	:	09 mei 2023
Voorstel van	:	college van burgemeester en wethouders
Onderwerp	:	BSOB: Jaarrekening 2022, ontwerp 1 ^e begrotingswijziging 2023 ontwerpbegroting 2024
Portefeuillehouder	:	C.J.M. van den Elsen

Samenvatting:

De BSOB biedt naast de jaarrekening 2022 de 1^e begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 aan. De jaarrekening 2022 sluit met een positief resultaat van € 196.441 en de ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 sluit met een negatief resultaat van € 1.032.000. In de ontwerpbegroting 2024 BSOB zijn alle financiële effecten vanuit de jaarrekening 2022 BSOB en de ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 BSOB meegenomen. Dit resulteert voor 2024 in een hogere deelnemersbijdrage van afgerond € 12.500.

Voorgesteld besluit:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2022 BSOB
2. In te stemmen met de ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 BSOB
3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 BSOB

Inleiding/probleemstelling:

De BSOB biedt naast de jaarrekening 2022 ook de ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 aan. De raad kan een zienswijze indienen m.b.t. de ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024. Op 16 februari jl. is de Kadernota 2024 BSOB door de gemeenteraad vastgesteld, waarbij een aantal financiële aspecten zijn benoemd, effecten volgend uit de jaarrekening 2022, indexeringen en financiële beleidsontwikkelingen op basis waarvan de ontwerp 1^e BW 2023 en ontwerp begroting 2024 aangepast worden.

Relatie met eerdere besluitvorming:

De jaarrekening 2022 BSOB heeft een relatie met de begroting 2022 BSOB. De ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 heeft een relatie met de begroting 2023 en de ontwerpbegroting 2024 BSOB heeft een relatie met de Kadernota 2024.

Beoogd resultaat:

Kennis te nemen van de jaarrekening 2022 BSOB inclusief bestemming van het resultaat, in te stemmen met de ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 BSOB en in te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 BSOB.

Keuzemogelijkheden:

Het staat de gemeenteraad vrij hun zienswijze in te dienen of om bepaalde uitgangspunten en/of aanvullende kaders aan te dragen.

Argumenten:

1. *De jaarrekening 2022 van de BSOB sluit af met een positief resultaat van € 196.441.*

De meest significante afwijkingen ten opzichte van de 2e BW 2022 zijn voornamelijk de volgende posten

- Lonen & Salarissen en inhuur: € 9.000 voordeel
- Overige Personeelskosten: € 119.000 nadeel
- Uitbestede diensten € 32.000 voordeel
- Uitvoeringskosten € 72.000 nadeel
- Automatiseringskosten: € 50.000 voordeel,
- Algemene en overige kosten € 135.000 voordeel
- Overige opbrengsten € 82.000 voordeel,
- Rentebaten € 23.000 voordeel,
- BTW € 55.000 voordeel

Voor een uitgebreide inhoudelijke en financiële toelichting op de jaarrekening verwijzen we naar bijlage 1.

2. *De ontwerp 1e begrotingswijziging 2023 geeft een negatief beeld.*

De ontwerp 1e begrotingswijziging 2023 sluit met een negatief resultaat van € 1.032.000.

De realisatiecijfers van de jaarrekening 2022 zijn betrokken bij het opstellen van de ontwerp 1e begrotingswijziging 2023. De belangrijkste afwijkingen t.o.v. de begroting 2023:

Lonen en salarissen en inhuur (+ €585.000)

In de begrote salariskosten is het principeakkoord CAO verwerkt. In beginsel leidt dit tot een stijging van de salariskosten. Echter een deel van de vacature ruimte wordt ingevuld door inhuur en uitbestede diensten. De salarisbegroting is hierop aangepast, waardoor er bij de lonen en salarissen een daling van de begrote kosten (ten opzichte van de begroting 2023) te zien is en een stijging van de inhuurkosten en de uitbestede diensten. Het principeakkoord van de CAO is verwerkt. De salarisstijging varieert gemiddeld van ruim 13% aan de basis tot ruim 12% in schaal 5 en bijna 7% in schaal 11. Omdat er in de begroting 2023 met 2,3% gerekend is, heeft dit natuurlijk forse impact. Deze impact is in 2023 minder zichtbaar, omdat er ingehuurd wordt voor de vacature ruimte, waardoor de begrote kosten lonen en salarissen naar beneden zijn bijgesteld. De kosten voor de inzet van vacature ruimte is verwerkt onder inhuur en uitbestede kosten.

Het begrote bedrag inhuur personeel is naar boven bijgesteld als gevolg van meerdere redenen

- De begrote besparing van €250.000 voor modelmatig waarden wordt niet gerealiseerd.
- Er is sprake van inhuur voor vacature ruimte, ziekte en zwangerschap.
- Gezien de schaarste op de arbeidsmarkt en de inflatie zijn de tarieven gestegen.
- Er wordt ingehuurd om een deelnemer te ondersteunen. Deze kosten worden gefactureerd aan de betreffende deelnemer. Hiervoor zijn ook opbrengsten begroot (€41.000).

Uitbestede diensten (+ €404.000)

Deze kosten zijn naar boven bijgesteld door inflatie en doordat hieronder de kosten de consultancy beveiliging verwerkt is. Tevens zijn in deze categorie de kosten begroot om het beveiligingsniveau 4 te realiseren.

Uitvoeringskosten (+ €161.000)

De verwachte proceskostenvergoeding is aangepast op basis van de realisatie 2022.

Overige opbrengsten (- € 41.000)

Dit betreft de facturatie van de kosten van ondersteuning van een deelnemer.

Rentebaten(- €100.000)

Sinds 2022 ontvangt BSOB weer rente over de liquide middelen. Omdat het niet de verwachting is dat dit verandert, is de rente 2022 geëxtrapoleerd naar een heel jaar.

Middels deze ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 wordt ook de begroting van de gemeente Boekel hierop aangepast.

3. Ontwerpbegroting 2024, € 189.000 minder dan bijgestelde begroting 2023.

In de ontwerpbegroting 2024 zijn alle voorzienbare effecten van de jaarrekening 2022 en ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 meegenomen. De ontwerpbegroting 2024 bedraagt € 9.396.000 dat is € 189.000 minder dan de bijgestelde begroting van 2023 (€ 9.585.000) en € 843.000 meer ten opzichte van de begroting 2023 (€ 8.553.000). Deze financiële effecten zijn toe te schrijven aan structurele financiële ontwikkelingen bij leveranciers, indexeringen en financiële beleidsontwikkelingen zoals genoemd in de Kadernota 2024.

Financiële gevolgen en dekking:

1. Het effect van de jaarrekening 2022: De jaarrekening 2022 BSOB levert voor Boekel een incidenteel voordeel op van afgerond € 4.000. Dit zal worden verwerkt in de bestuursrapportage 2023.
2. Het effect van de ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 is dat Boekel afgerond € 27.500 meer deelnemersbijdrage gaat betalen. Dit zal worden verwerkt in de bestuursrapportage 2023.
3. Het effect van de ontwerp begroting 2024 houdt in dat Boekel in 2024 afgerond € 12.500 meer deelnemersbijdrage verschuldigd is. Dit zal worden verwerkt in de begroting 2024.

Risico's:

Het risico dat gestelde doelen niet gerealiseerd worden is altijd aanwezig.

Communicatie:

De zienswijze kenbaar maken aan het Algemeen Bestuur de BSOB na besluitvorming door de raad.

Uitvoering en evaluatie:

De BSOB voert overeenkomstig de begroting 2023 en 2024 haar taken uit en legt periodiek verantwoording af. Mogelijke bijstellingen zullen aanhaken bij de reguliere planning & control cyclus van de gemeente Boekel. Uitzonderlijke situaties zullen afzonderlijk aan de raad worden voorgelegd.

Voorstel:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2022 BSOB
2. In te stemmen met de ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 BSOB
3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 BSOB

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel

De secretaris

de burgemeester

J.G. Marcic

C.J.M van den Elsen

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2022
2. Ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023
3. Ontwerpbegroting 2024