

Bijlage: beoordeling (ontwerp)begrotingen en jaarrekeningen Verbonden partijen

Betreft gemeente: Eemnes

In deze bijlage wordt nader ingegaan op de beoordeling van de begroting in het kader van het opstellen van een voorstel voor een zienswijze namens de gemeenteraad op de begroting van de Verbonden partij. Deze bijlage wordt bij het college- en raadsvoorstel m.b.t. de zienswijze gevoegd.

Proces en data (deadlines)

Processtap	Datum	Toelichting
Datum ontvangst	08-04-2019 02-05-2019	Jaarstukken 2018 Begroting 2020
Zienswijze uiterlijk	03-06-2019	
Opstellen voorstel	Week 18	
Besluit college	07-05-2019	
Informeren presidium	Week 18	
Bespreken in commissie	20-05-2019	
Besluit gemeenteraad	27-05-2019	
Verzenden zienswijze/ Reactiebrief	28-05-2019	
Vaststelling in Algemeen bestuur van GR	02-07-2019	

1. Autonome ontwikkelingen (begroting en jaarrekening)

Begroting: Welke ontwikkelingen worden opgenomen (cao, pensioen, inflatie) ?

De autonome ontwikkelingen die worden opgenomen in de begroting zijn grotendeels al eerder opgenomen in de kadernota 2020 van de BEL Combinatie. De eerste betreft de ontwikkeling pensioenpremies bij het ABP, die wegens de financiële positie de premie in 2019 met 1,54% verhoogd hebben. Daarnaast zijn de vakbonden en werkgeversbonden met elkaar in onderhandeling over een nieuwe cao voor de periode 2019/2020. Hier is in de kadernota rekening mee gehouden door uit te gaan van 2,5% stijging bij de salarislasten en nog eens 2,5% stijging bij de salarislasten op te nemen als risico. Verder is er rekening gehouden met de consumentenprijsindex (à 1,5%) en de actualisatie van kapitaallasten.

Sinds de kadernota hebben de cao onderhandelingen een nieuwe wending genomen. Als gevolg daarvan is in de begroting 2020 een extra 2,4% opgenomen voor de salarislasten en is er in de risico-inventarisatie rekening gehouden met nog extra lasten.

Begroting: Welke ontwikkelingen uit eerdere besluitvorming (kadernota) en wat is onze zienswijze daarop ?

De grootste ontwikkeling in de kadernota is de Versterking BEL Combinatie, een investeringstraject met als doel de kwalitatieve verbetering van de dienstverlening door de BEL Combinatie. Het traject bestaat uit een aantal onderdelen: organisatieontwikkeling d.m.v. opleidingen, vernieuwing van de werving & selectie, investeringen in digitalisering en informatiebeheer en versterking van de kwaliteit van Openbare Ruimte. De kosten van het investeringstraject worden volledig gefinancierd door de herfinanciering van de leningen, wat een structureel voordeel heeft opgeleverd. Hierdoor heeft dit traject geen effect op de gemeentelijke bijdrage van Eemnes aan de BEL Combinatie.

Naast de Versterking BEL Combinatie zijn er een aantal andere ontwikkelingen die wel een effect hebben op de gemeentelijke bijdrage aan de BEL Combinatie. Allereerst is er in 2018 een onderhoudstraject van het functieboek gestart, waarvoor structurele lasten zijn opgenomen in de meerjarenraming. Ten tweede is er een structurele post opgenomen voor het onderhoud en beheer van de iPads van de collegeleden, griffie en raadsleden. Verder zijn er, als gevolg van de actualisatie meerjarenonderhoudsplannen van de BEL Combinatie, hogere uitgaven voor drie panden geraamd. Bovendien zijn er kapitaallasten opgenomen met betrekking tot de investeringsvoorstellen groot onderhoud voor twee panden. Ten vierde is er bij de afdelingen Buitendienst en Publiek gekozen voor formatie-uitbreiding. Ten slotte is in 2018 het Verbeterplan WOZ vastgesteld, waarvoor extra lasten zijn opgenomen.

Er zijn in de kadernota ook twee technische wijzigingen opgenomen. De eerste heeft betrekking op de uitbreiding van de formatie voor volkshuisvesting met 0,89 fte. De tweede betreft de ruiming van zwerfafval bij de gemeente Eemnes, welke per abuis niet was verwerkt in de jaarschijf 2020 van de begroting van de BEL Combinatie.

Jaarrekening: Wat is het resultaat en wat is het structurele element daarin ?

Het resultaat in 2018 bedraagt € 228.401 negatief. Dit resultaat is het gevolg van een negatief resultaat op een aantal incidentele kostenposten. De belangrijkste kostenpost betreft de inhuur van extern personeel als gevolg van de krappe arbeidsmarkt en de mogelijke Arhi-procedure. Daarnaast is de BEL Combinatie begonnen met de voorbereiding van Integraal beheer Openbare Ruimte en zijn de kosten voor personeelsopleidingen, juridisch advies personeelsdossiers en bedrijfsgezondheidszorg boven begroting uitgekomen. Al deze kosten zijn incidentele kostenposten en bevatten dus geen structureel element, waar echter wel bij opgemerkt moet worden dat de Inhuur extern personeel en opleidingskosten ook in 2017 een significant negatief effect hebben gehad op het resultaat van de BEL Combinatie.

Jaarrekening: wat is de resultaatbestemming? Waarom? Is dat logisch of is het eigenlijk een beleidsmatige wens (dan hoort het in kadernota) ?

De BEL Combinatie heeft ervoor gekozen om het negatieve resultaat volledig te dekken vanuit de reserve van de organisatie. Gezien de notitie Omvang Weerstandsvermogen, waarin is besloten dat de BEL in beginsel aansprakelijk is voor tekorten in de exploitatie, is het logisch dat ervoor gekozen is deze kosten te dekken vanuit de reserves. Het gevolg is wel dat de reserve van de BEL Combinatie gedaald is tot € 1.084, waardoor de weerstandscapaciteit ver onder de afgesproken ondergrens van 2% van de omzet valt.

Jaarrekening: wat is reservepositie van de WGR (max 5% gemeentelijke bijdragen)?

Zoals hierboven besproken is het negatieve resultaat van het afgelopen jaar volledig gedekt vanuit de reserves, terwijl de reservepositie bij aanvang van het jaar al beneden peil was ten opzichte van de vastgestelde minimale weerstandscapaciteit. Hierdoor is de reservepositie gedaald is tot € 1.084, wat overeenkomt met 0,01 % van de omzet. Dit zorgt voor het zeer reële risico dat Eemnes bij een nieuw negatief resultaat direct extra financiële ondersteuning moet bieden, aangezien de BEL Combinatie geen middelen meer heeft om financiële tegenvallers zelfstandig op te vangen.

Jaarrekening: wat krijgen we terug ?

Er zal vanuit de BEL Combinatie geen terugbetaling plaatsvinden aan de gemeentes.

2. Beleidsmatig (begroting en jaarrekening)

Begroting en Jaarrekening: Wat is algemene ontwikkeling ?

De jaarrekening 2018 en begroting 2020 tonen gezamenlijk het beeld van een structurele kostenstijging naar jaarlijks gemiddeld € 20.7 miljoen aan lasten. Dit is primair het gevolg van autonome ontwikkelingen op het gebied van de salarissen en sociale lasten, waarbij rekening wordt gehouden met cao wijzigingen en een stijging van de pensioenpremies. Daarnaast heeft de herfinanciering van de leningen gezorgd voor een structureel voordeel op de rentelasten, welke wordt ingezet ten behoeve van de kwalitatieve versterking van de BEL Combinatie. Concreet betekent dit extra investeringen in opleidingen voor medewerkers, werving & selectie en digitalisering en informatisering. Voor Eemnes betekent dit dat deze investeringen in de toekomst zouden moeten bijdragen aan een betere dienstverlening voor de gemeentes en lagere kosten wegens inhuur. Daarentegen komen deze gelden dus niet ten goede aan directe dienstverlening voor de burgers.

Begroting en Jaarrekening: Hoe voert men taken voor de gemeente uit?

Als de gemeenschappelijke werkorganisatie van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren is de BEL Combinatie sinds 2008 verantwoordelijk voor de realisatie van de programma's en maatwerk van deze gemeentes. De organisatie bereidt beleidsvoorstellen voor, voert de gemeentelijke taken van Eemnes uit en verzorgt de dienstverlening aan haar inwoners, ondernemers en maatschappelijke instellingen. Met uitzondering van de bestuurders, bestuurssecretariaten en de griffies zijn alle ambtenaren die voor Eemnes werken in dienst van de BEL Combinatie. Ook al het materieel, het BEL-kantoor en de BEL-werf zijn opgenomen binnen de BEL-begroting.

Begroting en Jaarrekening: Welke output-gegevens geven inzicht in prestaties WGR?

Omdat het takenpakket van de WGR zo divers is, zijn er vele output-gegevens die inzicht kunnen geven in de prestaties. Voorbeelden hiervan zijn klanttevredenheid, gerealiseerd financieel resultaat en de mate waarin doelstellingen worden behaald. De verschillende P&C stukken, zoals de zomernota en de jaarrekening, gelden als belangrijke peilmomenten voor de prestaties van de WGR.

Begroting: Welke nieuwe beleidswensen worden opgenomen, waarom en wat vinden wij daar van? Welke opties zijn er?

In de begroting zijn geen nieuwe beleidswensen opgenomen voor 2020. Alle mutaties ten opzichte van eerdere begrotingen zijn het gevolg van autonome ontwikkelingen of reeds opgenomen in de kadernota 2020.

3. Financieel kadernota / begroting

Wat was bijdrage op basis van de vorige meerjarenbegroting ?

Wat is mutatie t.g.v. autonome ontwikkelingen ?

Wat is mutatie op basis van nieuw beleid ?

Wat wordt voorgestelde meerjaren bijdrage (A) ?

Wat stond (meerjarig) in onze laatste begroting (B)

En wat zijn de financiële gevolgen (A-B) ?

Wat is de reservepositie van de WGR (max 5% van de gemeentelijke bijdragen) ?

In de meerjarenbegroting 2019 was de bijdrage van de gemeente Eemnes aan de BEL Combinatie voor 2020 vastgesteld op € 5.579.062 exclusief maatwerk. Deze is in de begroting 2020 gestegen

naar € 6.042.329 exclusief maatwerk, een lastenstijging van € 463.267. Deze stijging is grotendeels het gevolg van autonome ontwikkelingen, welke samen € 306.312 aan lastenstijging voor de gemeente veroorzaken. De mutaties op basis van nieuw beleid leiden samen tot een lastenstijging van € 133.527. Tot slot heeft er een technische wijziging plaatsgevonden met een financiële impact van € 23.427. Zie voor de meerjarenontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage tabel 1. De reservepositie van de WGR is reeds besproken.

	2019	2020	2021	2022	2023
Begroting 2019	5.573.034	5.579.062	5.579.062	5.579.062	5.579.062
Mutatie autonome ontwikkelingen	-	306.312	320.002	344.388	338.826
Mutatie overige ontwikkelingen	-	156.954	134.176	124.778	124.778
Begroting 2020	-	6.042.329	6.033.240	6.048.228	6.042.666

Tabel 1 Mutatie Bijdrage Eemnes exclusief maatwerk

4. Maatwerk (begroting)

Welk maatwerk voert men uit?

Het maatwerk dat de BEL Combinatie uitvoert namens de gemeente Eemnes bestaat uit werkzaamheden die specifiek voor de gemeente Eemnes worden uitgevoerd en waar de gemeente reeds gelden voor heeft gereserveerd in haar begroting. In de begroting 2020 zijn de volgende mutaties in het maatwerk opgenomen: uitbreiding van de formatie voor jeugdbeleid met 1fte en het extra ruimen zwerfafval (technische wijziging), terwijl de medewerker Milieustraat Eemnes vervalt. Deze mutaties komen bovenop de eerdere maatwerkbesluiten die hieronder op een rij zijn gezet. Tabel 2 toont het totale budget voor maatwerk en het totale effect van de mutaties:

- Beleidsmedewerker Openbare Orde en Veiligheid
- Aanvullende formatie BOA
- Gebiedsmanager
- Extra ruimen zwerfafval
- Programmamanager Sociaal Domein

	2019	2020	2021	2022	2023
Begroting 2019	240.828	154.728	69.728	69.729	69.728
Mutaties	-	52.935	32.935	32.935	32.935
Begroting 2020	-	207.663	102.663	102.663	102.663

Tabel 2 Mutaties maatwerk Eemnes

Hoe tevreden zijn we daar over ?

De BEL Combinatie voert het maatwerk volgens afspraak uit. Hier zijn geen verdere opmerkingen over.

Hoe pakken de kosten daarvan uit (afrekening? Of nieuwe begroting) ?

Wanneer de budgetten voor het maatwerk niet volledig benut worden, is sinds 2019 de afspraak dat de BEL Combinatie resterend budget terugbetaalt aan de gemeente.