

Bijlage: beoordeling (ontwerp)begrotingen en jaarrekeningen Verbonden partijen

Betreft gemeente: Blaricum

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		
Zienswijze uiterlijk		
Opstellen voorstel		
Besluit college	11 mei	
Informeren presidium	11 mei	
Bespreken in commissie		
Besluit gemeenteraad	30 juni	
Verzenden zienswijze/ Reactiebrief	7 juli	
Vaststelling in Algemeen bestuur van GR	14 juli	

NB. In voorgesteld besluit: niet verwijzen naar een brief: maar besluit met inhoud: wel of geen zienswijze indienen, omdat

Beoordeling van de begroting

1. Autonome ontwikkelingen (begroting en jaarrekening)

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

De autonome ontwikkelingen die worden opgenomen in de begroting zijn al eerder opgenomen in de kaderbrief 2021 van de BEL Combinatie. De eerste betreft de cao van gemeenten. Bij het opstellen van de begroting 2020 was nog geen nieuwe cao afgesloten. Echter, de toezichthouder (provincie Utrecht) heeft aangegeven dat wij wel rekening moesten houden met deze verplichting. In de begroting 2020 is om deze reden rekening gehouden met 4,9%. Op 28 juni 2019 hebben de VNG en de vakbonden een principeakkoord gesloten over de nieuwe cao voor gemeentepersoneel. De cao geldt voor 2 jaar en loopt van 1 januari 2019 tot 1 januari 2021. In het principeakkoord is een getrapte loonstijging afgesproken, waarbij per 1 oktober 2019 het loon stijgt met 3,25 % en in 2020 het salaris nog driemaal zal stijgen met 1 % (per 1 januari, per 1 juli en per 1 oktober). In totaal stijgt het salaris met 6,25 % tijdens de looptijd van deze cao. Daarnaast wordt op grond van het principeakkoord vanaf 2019 structureel een hoger bedrag uitgekeerd aan vergoeding ZKV. Dit effect

wijkt af van de in de begroting opgenomen gelden. Verder is er rekening gehouden met de consumentenprijsindex (à 1,5%) en de verhoging van de pensioenpremies met 0,4%.

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

Ten opzichte van de kaderbrief 2021 heeft één mutatie plaatsgevonden, namelijk de herwaardering functieboek. Eind 2018 is het onderhoud functieboek gestart, omdat in het meest recent vastgestelde functieboek, 2016, 40 nieuwe/gewijzigde functies niet waren opgenomen. Het functieboek 2019 is het resultaat van dit onderhoud. Conform de procedureregeling heeft een externe deskundige op basis van de functiebeschrijvingen een waarderingsadvies opgesteld, waar een toetsingscommissie vervolgens advies over heeft gegeven. Deze herwaarderingen zorgen voor structurele financiële consequenties ad € 147.800 per jaar.

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

Het definitieve resultaat van de BEL Combinatie over 2019 bedraagt circa € 58.000 positief. De directie van de BEL Combinatie heeft gedurende het jaar sterk gestuurd op een resultaat dat binnen de begroting zou passen. Hierbij is continu gekeken naar de resterende financiële ruimte en zijn op basis hiervan bewuste keuzes gemaakt. Het positieve resultaat wordt veroorzaakt door de som van saldo's op de verschillende kostencategorieën. Dit gaat voornamelijk over de overige goederen en diensten en het restant van de stelpost Versterking BEL Combinatie. Door te sturen op een passend resultaat zijn niet alle gelden voor de versterking van de BEL Combinatie ingezet.

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 besloten om het positieve resultaat van € 58.231 te storten in de algemene reserve.

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

Per ultimo 2019 bedraagt de ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie 0,14 en is daarmee onvoldoende. Met een beschikbare weerstandscapaciteit van € 59.315 bevindt het weerstandsvermogen zich buiten de vereiste marges. Indien risico's zich voordoen heeft de BEL Combinatie onvoldoende weerstandsvermogen om dit te dekken. Dit zorgt voor het zeer reële risico dat Blaricum 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 2019 en begroting 2021 tonen gezamenlijk het beeld van een structurele kostenstijging naar jaarlijks gemiddeld € 20.5 miljoen aan lasten. Dit is primair het gevolg van autonome ontwikkelingen op het gebied van de salarissen en sociale lasten, waarbij rekening wordt

Er wordt ingehuurd binnen de loonsom. Het gevolg hiervan is dat de BEL Combinatie meer prioriteert en de consequenties van minder uren in de organisatie voorlegt aan de colleges en de gemeenteraden. Nieuwe opdrachten van de BEL-gemeenten die niet waren voorzien in de DVO 2019 werden opgepakt, mits middelen beschikbaar waren gesteld bij de opdrachtverstrekking.

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 Blaricum 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 Blaricum werken in dienst van de BEL Combinatie. Ook al het materieel, het BELkantoor 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 201. Alle mutaties ten opzichte van eerdere begrotingen zijn het gevolg van autonome ontwikkelingen of reeds opgenomen in de kaderbrief 2021.

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 2020 was de bijdrage van de gemeente Blaricum aan de BEL Combinatie voor 2021 vastgesteld op € 6.794.809 inclusief maatwerk. Deze is in de begroting 2021 gestegen naar € 6.948.963 inclusief maatwerk, een lastenstijging van € 154.154. Deze stijging is grotendeels het gevolg van autonome ontwikkelingen, welke samen € 105.040 aan lastenstijging voor de

gemeente veroorzaken. De overige mutatie (herwaardering functieboek) bedraagt € 49.114. Zie voor de meerjarenontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage tabel 1. De reservepositie van de WGR is reeds besproken.

Specificatie gemeentelijke bijdrage Blaricum	2021	2022	2023	2024
Vastgestelde bijdrage 2020-2023	6.794.809	6.811.316	6.805.191	6.805.191
<i>Autonome ontwikkelingen (DVO)</i>	105.040	105.306	105.206	105.206
a. Cao gemeenten 2019	88.724	88.724	88.724	88.724
b. Pensioenpremies 2020	-15.485	-15.485	-15.485	-15.485
c. Consumentenprijsindex 2021	31.801	32.067	31.967	31.967
<i>Overige mutaties begroting 2021</i>	49.114	49.114	49.114	49.114
Herwaardering functieboek	49.114	49.114	49.114	49.114
Gemeentelijke bijdrage Blaricum 2021-2024	6.948.963	6.965.736	6.959.511	6.959.511

Totale ontwikkeling gemeentelijk bijdrage Blaricum	154.154	154.420	154.320	154.320
---	----------------	----------------	----------------	----------------

Tabel 1 Mutatie Bijdrage Blaricum inclusief maatwerk

De algemene reserve van de BEL Combinatie bedraagt per 31-12-2019 bedraagt € 1.084. Na toevoeging van het resultaat 2019 bedraagt de algemene reserve € 59.315.

Ontwikkeling algemene Reserve	
Algemene reserve 31-12-2019	€ 1.084
Resultaat 2019	€ 58.231
Algemene reserve	€ 59.315

4. Maatwerk (begroting)

Welk maatwerk voert men uit ?

Het maatwerk dat de BEL Combinatie uitvoert namens de gemeente Blaricum bestaat uit werkzaamheden die specifiek voor de gemeente Blaricum worden uitgevoerd en waar de gemeente reeds gelden voor heeft gereserveerd in haar begroting. In de begroting 2021 heeft de BEL Combinatie nog geen nieuw maatwerk opgenomen. Dit zal meegenomen worden in de eerste begrotingswijziging 2020 van de BEL Combinatie en de eerste begrotingswijziging 2021 van de BEL Combinatie.

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.