

\ Raadsvoorstel

Zaak 256921

Onderwerp:	Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp meerjarenbegroting 2023-2027 BsGW
Openbaarheid:	Openbaar
Portefeuillehouder:	Wethouder Braun
Datum Raad:	2 juni 2022

\ Samenvatting

Het Dagelijks bestuur van de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) biedt de ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2027 aan. De raad wordt uitgenodigd om hun zienswijze over de ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2027 aan het Dagelijks Bestuur van de BsGW kenbaar te maken.

Het advies is om een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van deze voorgelegde begroting.

De begroting is gebaseerd op 30 deelnemers per 1-1-2022. Dit zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittern, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook & Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert.

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als waterschappen, is de begroting ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

\ Conceptbesluit

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting BsGW 2023 en ontwerp meerjarenraming 2023-2027.
2. In te stemmen met de concept zienswijze aan het dagelijks bestuur van de BsGW ten aanzien van de ontwerpbegroting 2023 en ontwerp meerjarenraming 2023-2027.

\ Grondslag

Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke Regeling van BsGW ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten de ontwerpbegroting en worden in de gelegenheid gesteld om eventuele zienswijze naar voren te brengen.

\ Aanleiding

Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting. Hierbij spelen soberheid en doelmatigheid een grote rol om zodoende de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden. Om te voorkomen dat de deelnemers tussentijds, na het vaststellen van de begroting, worden geconfronteerd met begrotingswijzigingen zijn in deze begroting eveneens financiële risico's opgenomen waar nog sprake is van een bepaalde mate van onzekerheid.

De begroting 2023 wijkt fors af van de begroting 2022. De totale netto kosten stijgen met € 1.714.000,- (structureel) en € 2.275.000,- (incidenteel) i.v.m. implementatiekosten aanbesteding hosting en applicaties.

\ Doel

Het algemeen bestuur van de BsGW zal na kennis te hebben genomen van de ingebrachte zienswijzen de begroting en meerjarenbegroting definitief vaststellen in haar vergadering van 30 juni 2022. Nadat de begroting is vastgesteld zendt het algemeen bestuur de begroting en meerjarenbegroting aan de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap.

Het advies is om een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van deze voorgelegde

begroting.

\ Argumenten en kanttekeningen

Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting. Hierbij spelen soberheid en doelmatigheid een grote rol om zodoende de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden. Om te voorkomen dat de deelnemers tussentijds, na het vaststellen van de begroting, worden geconfronteerd met begrotingswijzigingen zijn in deze begroting eveneens financiële risico's opgenomen waar nog sprake is van een bepaalde mate van onzekerheid. De begroting is gebaseerd op 30 deelnemers per 1-1-2022. Dit zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook & Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert. Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als waterschappen, is de begroting ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De begroting 2023 wijkt fors af van de begroting 2022. De totale netto kosten stijgen met € 1.714.000,- (structureel) en € 2.275.000,- (incidenteel) i.v.m. implementatiekosten aanbesteding hosting en applicaties.

Toelichting op de structurele stijging van € 1.714.000,-. Het betreft:

1. Loonindexering en indexering kosten goederen en diensten

Bij deze indexeringen is aangesloten bij cijfers van Centraal Planbureau (hierna: CPB). Voor de loonkosten 2023 raamt het CPB deze index op 2,7%, echter BsGW heeft als uitgangspunt het gemiddelde van afgelopen jaren genomen zijnde 2,5%. Voor goederen en diensten is gerekend met een index van 1,9% en voor ICT met een index van 2,7%.

- Loonindexering € 336.000,-

- Indexering goederen & diensten en ICT € 191.000,-

2. Correctie sociale lasten

In het verleden werden bepaalde kostensoorten in zijn totaliteit begroot. Tijdens het opstellen van de begroting 2023, Bestuursrapportage Q4 2021 en jaarstukken 2021 is een groeiende discrepantie naar voren gekomen in de verhouding tussen de bruto lonen en de sociale lasten. Waar in de begrotingen tot en met 2022 steeds is gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23%, blijkt uit de realisatie sprake te zijn van ca. 32%; een verschil van bijna 10%.

Een en ander werkt financieel-technisch aanzienlijk door vanwege het feit dat de personeelskosten bijna de helft van de totale begrote kosten van BsGW zijn.

Een diepere analyse is gemaakt. De conclusie hieruit is dat het opnemen van 32% de reële toerekening is. Het financieel effect bedraagt € 973.000,-.

Naast de landelijke stijgende werkgeverslasten met betrekking tot de sociale lasten geldt bovendien dat in de CAO werken voor waterschappen het volledige IKB bedrag (21%) pensioengevend is, dit in tegenstelling tot de gemeentelijke CAO's.

3. Afschrijvingen

Hogere afschrijvingen ad € 96.000,- door aanschaf applicaties.

4. Overige GDI-voorzieningen

Voor GDI waren in de voorgaande meerjarenbegroting twee begrotingsposten opgenomen van elk € 300 duizend; één betreft de doorbelasting van de beheerskosten voor DigiPoort, DigiD, MijnOverheid (vanaf 2018), de andere post betreft een te verwachte doorbelasting inzake de overige GDI-voorzieningen. In de afgelopen twee jaar is deze laatste post (overige voorzieningen) nooit in rekening gebracht door het ministerie van BZK en is de verwachting dat BsGW in 2023 ook geen factuur meer ontvangt voor deze voorzieningen. Het voordelig financieel effect bedraagt € 300.000,-. Het is daarom verantwoord om de tweede post te laten vervallen. Overigens zijn de tarieven van de doorbelaste beheerskosten de afgelopen jaren gestegen, echter deze kunnen opgevangen worden binnen de huidige begrote € 300.000,-.

5. Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen

Door de toename van het aantal WOZ-bezwaren en -beroepen zijn de hieraan verbonden uitvoeringskosten toegenomen. Voor een tijdige afhandeling dienen extra KCC-medewerkers, taxateurs, ICT-ers en juridisch medewerkers ingezet te worden. Het financieel effect bedraagt € 418.000,-.

6. Incidentele implementatiekosten programma Aanbesteding Hosting en Applicaties

In verband met de naderende afloop van de huidige contracten van de belastingapplicatie, is in de loop van 2020 gestart met de voorbereiding van de nieuwe aanbesteding. De verwachte implementatiekosten van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA) zijn ingeschat op € 2,775 miljoen, waarvan naar verwachting € 500 duizend in 2022 en € 2,275 miljoen in 2023 zullen drukken op de begroting. Hiervoor wordt een bestemmingsreserve gevormd. Aangezien het de verwachting is dat de kosten daadwerkelijk in 2022 en 2023 worden gemaakt, zal de volledige bestemmingsreserve hiervoor worden aangewend in die jaren, waardoor deze bestemmingsreserve logischerwijze niet zichtbaar is op de geprognosticeerde balans.

\ Relaties met programmabegroting en/of visiedocument

BsGW voert voor de gemeente Voerendaal (en de andere deelnemende gemeenten) taken uit die zijn opgenomen in de programmabegroting.

\ Financiële, juridische en organisatorische consequenties

2023 2024 2025 2026 2027

Huidige meerjarenbegroting 181.000 185.000 189.000 194.000 198.000

Kosten dit advies 217.000 224.202 206.000 211.000 216.000

Tekort (-) -36.000 -39.202 -17.000 -17.000 -18.000

Bovenstaande zal worden meegenomen bij het opstellen van de nieuwe begroting 2023-2026.

\ Bekendmaking, uitvoering en communicatie

Na kennis te hebben genomen van de ingebrachte zienswijzen zal het algemeen bestuur van BsGW de begroting en meerjarenraming definitief vaststellen in haar vergadering van 30 juni 2022. Nadat de begroting is vastgesteld zendt het algemeen bestuur de begroting en meerjarenraming aan de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van Waterschap Limburg. De mogelijkheid bestaat nog om daarna bij Gedeputeerde Staten een zienswijze naar voren te brengen. Via tussenrapportages wordt de gemeente op de hoogte gehouden van de realisaties van de prognoses die zijn opgenomen in de begroting.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN VOERENDAAL

namens dezen,
de secretaris,

C.J.H.M. Janssen

Dit document is elektronisch aangemaakt en elektronisch ondertekend.