

Opiniërend voorstel aan het algemeen bestuur

datum AB	12 april 2023
agendapunt	2.3
openbaar	Ja
steller/cluster	Philip Daelmans / Programmering, Planning en Financiën
portefeuille(s)	Jos Teeuwen
bijlage(n)	1. 1e begrotingswijziging 2023 BsGW 2. Ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 BsGW (incl. bijlagen) 3. Kadernota 2024 BsGW (incl. bijlagen)
zaaknr.	2023-Z4760
documentnr.	WLDOC-220622665-24755

Onderwerp

Zienswijze 1e begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2024-2027 BsGW

Voorstel

Het dagelijks bestuur adviseren over onderstaand conceptvoorstel aan het algemeen bestuur.

Conceptvoorstel

Een positieve zienswijze uitbrengen over de voorliggende 1e begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 aan de BsGW en de BsGW verzoeken de termijn van de meerjarenraming in de begroting weer terug te brengen naar 5 jaar.

Toelichting

Op 1 maart 2023 is de 1e begrotingswijziging 2023 alsmede ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) ontvangen. De betreffende begrotingswijziging en ontwerpbegroting treft u hierbij aan.

Procedure

In artikel 24 en 25 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen is de procedure met betrekking tot de begroting en de begrotingswijzigingen van BsGW beschreven. De begrotingsprocedure geeft aan dat het dagelijks bestuur van BsGW de ontwerpbegroting en begrotingswijzigingen minimaal acht weken voordat deze aan het algemeen bestuur van BsGW worden aangeboden, toezendt aan de raden en aan de algemeen besturen van de deelnemers. Deze kunnen dan hun zienswijze hierover kenbaar maken. Ingevolge artikel 24 lid 4 en artikel 25 lid 1, dient het algemeen bestuur van BsGW bij de vaststelling van de begroting en begrotingswijzigingen rekening te houden met de zienswijzen van de deelnemers.

De begroting van BsGW dient na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 1 augustus, aan Gedeputeerde Staten te worden toegezonden. Deelnemers kunnen desgewenst bij die gelegenheid hun zienswijze over de vastgestelde begroting bij Gedeputeerde Staten kenbaar maken.

Benadrukt zij dat het aandeel van de deelnemers in de begroting en begrotingswijzigingen van BsGW, zodra de deze door het algemeen bestuur van BsGW zijn vastgesteld, voor de deelnemers een verplichte uitgave is.

Zienswijze 1e begrotingswijziging 2023

De 1e begrotingswijziging 2023 is op 23 februari 2023 door het dagelijks bestuur van BsGW vastgesteld en op 1 maart 2023 aangeboden aan de (30) deelnemers.

Procedureel

Volgens artikel 25, lid 2 van de GR BsGW wordt een begrotingswijziging ingediend als er sprake is van een onder- respectievelijk overschrijding van het budget van de regeling, voor zover dit wordt bepaald door de vastgestelde bijdragen van de deelnemers. In het algemeen bestuur van de BsGW van 8 december 2022 is besloten een begrotingswijziging in te dienen vanaf 3% van de begrotingsomvang, i.c. een bedrag van € 822.000. De voorliggende begrotingswijziging overstijgt dit bedrag en is dan ook zienswijze plichtig. De begrotingswijziging is, gelet op de voorgenomen vaststelling door het algemeen bestuur van BsGW op 29 juni 2023, binnen de formele termijn van 8 weken aangeboden. Verder heeft BsGW de deelnemers verzocht de zienswijze uiterlijk 31 mei a.s. kenbaar te maken aan het bestuur van BsGW.

Financiële beoordeling

Op 28 juni 2022 is de begroting 2023 door het AB van de BsGW vastgesteld, waarbij de navolgende uitgangspunten zijn gehanteerd.

- Indexering salariskosten 2,5%
- Indexering goederen en diensten 1,9%
- Indexering ICT 2,7%

In de loop van 2022 zijn als gevolg van de uitkomsten van de CAO en de wereldwijde economische situatie de loonkosten en prijzen fors gestegen. Verder is de wet- en regelgeving veranderd op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording voor de organisaties (waaronder BsGW) waarop het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) van toepassing is.

De rechtmatigheidsverantwoording is met ingang van 2023 de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de BsGW. In het verlengde hiervan zijn extra werkzaamheden op het gebied van controles uit te voeren. De begroting 2023 van de BsGW vertoont hierdoor geen reëel beeld meer. Derhalve wordt door de BsGW de 1e begrotingswijziging 2023 voorgelegd die als volgt is opgebouwd.

Totaal financieel effect van de extra bedragen die gevraagd worden via de begrotingswijziging 2023.

- Bruto lonen, sociale lasten en overige personeelskosten, incl. VIC-functionaris	€ 675.000
- Huisvesting	€ 58.000
- ICT (onderhoud en outsourcing)	€ 128.000
- Logius (Generieke digitale informatievoorziening)	- € 345.000
- Operationele kosten (uitkerings- en uitvoeringskosten WOZ, bezwaar en beroepen, porti en inhuur	€ 406.000
- Accountantskosten	€ 122.000
Totaal	€ 1.044.000

Voor een uitgebreidere toelichting op de diverse onderdelen verwijzen wij u naar de betreffende begrotingswijziging die is bijgevoegd (bijlage 1).

Gelet op de gestegen kosten waarmee de BsGW in 2023 geconfronteerd wordt is de voorliggende begrotingswijziging logisch, acceptabel en voldoende onderbouwd. In financiële zin geeft de voorliggende wijziging dan ook geen aanleiding tot het maken van verdere op- of aanmerkingen.

Bijgestelde bijdrage 2023 WL

Voor waterschap Limburg (WL) resulteert de 1e begrotingswijziging voor 2023 in een hogere bijdrage van € 64.689. Initiële begroting 2023 was € 5.058.700, bijgestelde begroting wordt € 5.123.389.

De hogere bijdrage voor WL is relatief beperkt omdat een groot deel van de kosten een relatie heeft met de kosten van het product 'waarderen' waar WL niet aan meebetaald, en de lagere kosten van Logius (lees GDI, aandeel WL 60%). Tot slot kan worden opgemerkt dat de hogere bijdrage zal worden meegenomen in de najaarsrapportage 2023.

Zienswijze ontwerpbegroting 2024

De ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 van BsGW is op 23 februari 2023 door het dagelijks bestuur van BsGW vastgesteld en op 1 maart 2023 aangeboden aan de (30) deelnemers.

Procedureel

De ontwerpbegroting is, gelet op de voorgenomen vaststelling door het algemeen bestuur van BSGW op 29 juni 2023, binnen de formele termijn van 8 weken aangeboden. Verder heeft BsGW de deelnemers verzocht om de zienswijze uiterlijk 31 mei a.s. kenbaar te maken aan het bestuur van BsGW. In de bestuurlijke planning staat de formele behandeling van de ontwerpbegroting 2024 van BsGW gepland voor onze AB-vergadering van 10 mei 2023.

Algemene beoordeling

In algemene zin kan worden gesteld dat de ontwerpbegroting 2024 dezelfde opzet heeft als voorgaande jaren. De toelichting is duidelijk wat de leesbaarheid ten goede komt. Aangezien BsGW een samenwerking is van zowel gemeenten als het waterschap, vindt zoals verslaglegging plaats conform de BBV. De meerjarenraming wordt gelijktijdig met de begroting in het voorjaar behandeld. Gezien het tijdsaspect waarmee BsGW te maken heeft, kan hiermee worden ingestemd. Verder dient te worden opgemerkt dat de structurele effecten van de 1^e begrotingswijziging 2023 geen deel uitmaken van de voorliggende ontwerpbegroting 2024.

Financiële beoordeling

- *Dienstjaar 2024*

De voorliggende ontwerpbegroting sluit voor het jaar 2024 op een netto begrotingstotaal van € 23.822.000 en is € 1.409.000 lager dan de begroting 2023.

De afname ziet er als volgt uit

- Loonindexering	€ 486.000
- Indexering goederen en diensten	€ 302.000
- Vervallen kosten GDI-voorzieningen	- € 345.000
- Vervallen implementatiekosten aanbesteding Hosting en Applicaties	- € 2.275.000
Totaal	- € 1.409.000

Onderstaand zijn de betreffende onderdelen nader toegelicht.

Loonindexering

Uitgangspunt voor de berekening van de personeelskosten is het formatieplan (161,8 fte). In de kadernota 2024 van de BsGW zijn enkele (landelijke en wettelijke) ontwikkelingen beschreven, die ertoe leiden dat BsGW geconfronteerd wordt met extra uitvoeringstaken en kosten in 2024 en verdere jaren. Deze taken en kosten waren ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027 nog niet bekend en zijn derhalve ook niet in die meerjarenraming opgenomen. Vandaar dat BsGW hier nu extra formatie voor vraagt. De noodzakelijke formatie-uitbreiding ingaande 2024 bedraagt 2,8 fte. Hiervan is 1,3 structureel en 1,5 fte tijdelijk. Tevens is sprake van een toenemende spanning op de arbeidsmarkt. Dat vraagt om tijdig te anticiperen in bijvoorbeeld leer-werktrajecten en traineeships, als investering in de nabije toekomst. Derhalve zijn ook 2 trainees in de begroting meegenomen. Daarnaast is als gevolg van de wereldwijde economische situatie de loonindex verhoogd. Voor 2024 zijn de personeelskosten geïndexeerd met 3,3%.

Indexering goederen en diensten

Voor 2024 is uitgegaan van een kosteninflatie van 2,6% ten opzichte van 2023.

Vervallen kosten Generieke Digitale Infrastructuur (GDI-) voorzieningen

De Generieke Digitale Infrastructuur (GDI), te weten Digipoort, DigiD en MijnOverheid wordt met ingang van 2023 centraal gefinancierd. De centrale financiering, via een structurele uitname uit het gemeentefonds, maakt een einde aan de naheffingen voor de ontwikkeling en het gebruik van de voorzieningen in de GDI. Deze centrale financiering leidt daarmee tot minder administratieve lasten. Derhalve kan deze post vervallen.

Vervallen implementatiekosten aanbesteding hostings en applicaties

De verwachte implementatiekosten van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (lees nieuw belastingpakket) zijn ingeschat op € 2.775.000, waarvan € 2.275.000 in de begroting 2023 van

BsGW zijn opgenomen. De resterende € 500.000 worden bij de deelnemers verrekend met het positieve resultaat 2022 van de BsGW. Ten opzichte van de begroting 2023 is dan ook sprake van een vrijval van € 2.275.000. Vanaf 2024 moeten daarnaast extra middelen worden gereserveerd (middels een bestemmingsreserve) voor de volgende aanbesteding in 2028 inclusief de implementatie van 2029. Omdat het huidige aanbestedingstraject nog niet is afgerond, komt het bestuur van de BsGW eind 2024 met een voorstel.

De neerwaartse bijstelling is conform de gemaakte afspraken in de kadernota 2024 van BsGW, waarin het uitgangspunt wordt gehanteerd dat de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten, alsmede de ontwikkelingen en risico's waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden gekwantificeerd en opgenomen in de (meerjaren)begroting van BsGW. Hiermee wordt een sluitende begroting en meerjarenraming nagestreefd en wordt getracht om tussentijdse begrotingswijzigingen voorkomen. Naast een sluitende begroting is één van de doelstellingen een sobere en doelmatige begroting en meerjarenraming.

Meerjarenraming

De looptijd van de voorliggende meerjarenraming van de BsGW is conform de BVV 4 jaar (inclusief begrotingsjaar). Bij het waterschap vindt verslaglegging echter plaats conform het Besluit Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen (BBVW) en dient voor de meerjarenraming een looptijd van 5 jaar (inclusief begrotingsjaar) te worden gehanteerd. De afgelopen jaren heeft de BsGW in haar begroting hiermee rekening gehouden en ook een looptijd van 5 jaar voor de meerjarenraming gehanteerd, ondanks dat dit wettelijk niet nodig was. Met ingang van de ontwerpbegroting 2024 heeft de BsGW dit losgelaten en zich gebaseerd op de wettelijke termijn zoals opgenomen in de verslagleggingsvoorschriften. Aangezien dit voor de financiële inzichtelijkheid van WL niet wenselijk is zijn we voornemens om de BsGW te verzoeken om de termijn van de meerjarenraming weer terug te brengen naar 5 jaar.

Toetreding toekomstige deelnemers

Verder kan nog worden aangehaald dat eventuele nieuwe toekomstige deelnemers niet zijn opgenomen in de voorliggende ontwerpbegroting 2024. Indien dit aan de orde mocht zijn, dan zullen de effecten hiervan door middel van een begrotingswijziging worden verwerkt. Omdat nog slechts 2 gemeenten (Venray en Horst aan de Maas) in het werkgebied van BsGW geen deelnemer zijn, zal een toekomstig financieel effect voor de zittende deelnemers echter beperkt zijn.

Tot slot kan worden opgemerkt dat de voorliggende ontwerpbegroting transparant van opzet is, voldoende onderbouwd en inzicht geeft in de gehanteerde uitgangspunten. In financiële zin geeft dit dan ook geen aanleiding tot het maken van verdere op- of aanmerkingen.

- *Reguliere bijdrage WL 2024*

Het reguliere aandeel van Waterschap Limburg in de voorliggende ontwerpbegroting bedraagt € 4.722.000, ofwel 20% voor 2024. Ten opzichte van de primitieve begroting 2023 is sprake van een daling van de bijdrage met € 337.000.

- *Reguliere bijdrage WL 2024-2028 afgezet tegen meerjarenraming 2023-2028 WL*

Onderstaand zijn de verschuldigde bijdragen aan BsGW meerjarig in beeld gebracht en afgezet tegen de meerjarenraming 2023-2028 van WL.

Waterschap Limburg	2024	2025	2026	2027	2028
• bijdrage BsGW ontwerpbegroting 2024-2027	4.722.000	4.896.000	5.055.000	5.189.000	p.m.
• meerjarenraming WL 2023-2028	4.716.000	4.807.000	4.916.000	5.040.000	5.141.000
Verschil	+ 6.000	+ 89.000	+ 139.000	+ 149.000	p.m.

- *Bijdrage WL in weerstandsvermogen*

Naast de reguliere bijdrage is het waterschap in 2024 geen bijdrage verschuldigd in de aanvulling van het weerstandsvermogen. Voor wat betreft de benodigde weerstandcapaciteit wordt in de voorliggende ontwerpbegroting aangegeven dat deze op basis van de risicoanalyse (uitgevoerd begin 2023) voor de begroting 2024 berekend is op € 1.339.000 (was € 1.421.000 risicoanalyse begroting 2023). Deze heeft daarmee geen aanvulling.

De bijdrage 2024 is zoals reeds aangegeven een **verplichte uitgave** nadat het algemeen bestuur van BsGW de begroting heeft vastgesteld.

Risico's

BsGW is een gemeenschappelijke regeling voor en van de deelnemers en is qua taakuitoefening neergezet als een uitvoeringsorganisatie waarin het bedrijfsproces 'belastingheffing en invordering' is ondergebracht. De gemeenschappelijke regeling beschikt - financieel technisch gezien - over eigen activa en passiva. Naast de (beperkte) vaste activa en het aantrekken van financieringsmiddelen, maken reserves hier ook deel van uit. Indien sprake is van een structureel tekort dat de financiële ruimte van het opgebouwde eigen vermogen overschrijdt, wordt het tekort aangevuld door de deelnemers.

Financiële consequenties

Zie onderdeel financiële beoordeling.

Het dagelijks bestuur,

de secretaris-directeur,

ir. E.J.M. Keulers MMO

de dijkgraaf,

drs. ing. P.F.C.W. van der Broeck