

Afdeling	: F&C - Financiën	Raadsvoorstel: DJ-2059153
Naam opsteller voorstel	: Hein Aalders h.aalders@weert.nl / 0495-575509	Zaaknummer: 2008983
Portefeuillehouder	: drs. W.P.J. (Wendy) van Eijk	

## Onderwerp

Zienswijze op de 1e begrotingswijziging gemeenschappelijke regeling BsGW 2023 en op de ontwerpbegroting gemeenschappelijke regeling BsGW 2024.

## Voorstel

Geen zienswijze in te dienen ten aanzien van de:

1. eerste begrotingswijziging 2023 gemeenschappelijke regeling BsGW ;
2. ontwerpbegroting 2024 van de gemeenschappelijk regeling BsGW.

## Inleiding

In de raadsvergadering van 22 maart jl. is de Nota Verbonden partijen vastgesteld door de raad. Het sleutelbegrip van deze nota is "sturing". Sturing in de zin van meer grip krijgen op partijen waar bestuurlijke én financiële belangen spelen.

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling (hierna: GR) BsGW heeft onlangs de eerste begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2025-2027 aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het Waterschap Limburg. Aan de deelnemers wordt gevraagd om zo mogelijk uiterlijk 31 mei 2023 hun zienswijzen aan het dagelijks bestuur van BsGW kenbaar te maken. Het algemeen bestuur van de BsGW neemt kennis van de ingebrachte zienswijzen en stelt daarna in haar vergadering van 29 juni 2023 de begrotingswijziging 2023 en begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 definitief vast.

## Relatie tot de strategische visie

Deelname aan een verbonden partij gaat altijd over samenwerking in of met de regio. De kernwaarde uit de strategische visie die samenwerking dan voornamelijk raakt, is die van "het goed ontsloten en verweven met de regio zijn".

## Beoogd effect

Niet van toepassing.

## Beoogd doel

De raad heeft als instrument het indienen van zienswijzen bij begrotingen/ begrotingswijzigingen van gemeenschappelijke regelingen, waardoor ze kan sturen/ meer grip krijgt op de regionale samenwerking.

## Argumenten

### *1. De eerste begrotingswijziging 2023 is realistisch en een gevolg van wetswijzigingen en autonome ontwikkelingen*

Volgens de regels 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 8 december 2022 is als norm besloten eerst een begrotingswijziging in te dienen vanaf 3% van de begrotingsomvang i.c. een bedrag van € 822.000.

Het effect van de nu voorgestelde wijziging van de begroting BsGW 2023 is in totaal € 1.044.000 waarvan een bedrag van € 42.534 voor rekening van de gemeente Weert komt.

De eerste reden voor deze begrotingswijziging 2023 is dat BsGW onder de CAO Werken voor Waterschappen valt. Eind 2022 hebben de Waterschappen en vakbonden een cao-akkoord bereikt. De voor 2023 gemaakte beloningsafspraken zijn hoger dan de in de begroting 2023 van BsGW opgenomen indexering van 2,5%.

Ten tweede zijn door inflatie de loonkosten en prijzen (waaronder de aardgasprijs) fors gestegen.

Tenslotte is wet- en regelgeving op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording veranderd. Deze rechtmatigheidsverantwoording is met ingang van 2023 de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur (DB).

Dit leidt tot een extra capaciteitsbeslag op de gehele organisatie in het algemeen en voor auditwerkzaamheden en controlling in het bijzonder.

Voor het opzetten van en uitvoeren van het controleplan om te komen tot een goedkeuring op het gebied van de financiële rechtmatigheid is het aanstellen van een onafhankelijke Verbijzonderde Interne Controle-functionaris (VIC-functionaris), met een rechtstreekse lijn naar het DB, benodigd.

De primaire begroting BsGW 2023 vertoont op grond van het voorgaande geen reëel beeld meer waarop dan deze begrotingswijziging wordt voorgesteld. Deze begrotingswijziging heeft bij vaststelling een structureel financieel effect.

De eerste begrotingswijziging 2023 is realistisch en rechtmatig. BsGW voldoet met het tijdig indienen van de eerste begrotingswijziging 2023 aan de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling BsGW.

Het indienen van een zienswijze hierop wordt dan ook niet nodig geacht.

### *2. Er zijn geen bijzondere financiële of andere ontwikkelingen in de begroting BsGW 2024 en meerjarenraming 2025-2027 BsGW.*

Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is ook voor 2024 een sluitende begroting. Hierbij spelen soberheid en doelmatigheid een grote rol om de bijdragen van de deelnemers zo laag als mogelijk te houden. Om zoveel mogelijk te voorkomen dat de deelnemers tussentijds, na het vaststellen van de begroting, worden geconfronteerd met begrotingswijzigingen zijn in deze ontwerpbegroting 2024 ook financiële risico's gedekt waar nog sprake is van een bepaalde mate van onzekerheid of deze zich zullen voordoen.

De ontwerpbegroting 2024 is gebaseerd op de deelname van 29 gemeenten en 1 waterschap per 1 januari 2024.

Per saldo dalen de nettokosten 2024, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met € 1,409 miljoen ten opzichte van de begroting 2023 als gevolg van de volgende posten:

- Loonindexering: € 486.000 hogere lasten;
- Indexering goederen en diensten: € 302.000 hogere lasten;
- Vervallen kosten GDI-voorzieningen: € 345.000 lagere lasten;
- Vervallen implementatiekosten AHA: € 2.275.000 lagere lasten;
- Extra fte's: € 423.000 hogere lasten.

Het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten en materiële lasten is de Gemeentefonds septembercirculaire met daarin opgenomen de CPB indexcijfers.

Door de huidige wetgeving (Besluit Proceskosten) is het voor de zogenaamde no cure-no pay (NCNP) bedrijven uiterst rendabel om namens de burger bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde. Deze bedrijven krijgen dan een tegemoetkoming van de proceskosten. De post proceskosten is voor 2024 (en verder) dan ook opgehoogd naar € 3,1 miljoen. Dit betekent een stijging met 2,6% ten opzichte van 2023.

De extra fte's betreffen: een archivaris (in relatie tot de nieuwe Archiefwet), een contactpersoon voor publieke informatievoorziening (wettelijk verplicht), een recordmanager (voor de kwaliteit van de digitale informatiehuishouding) en juridische adviseur(s) (ten behoeve van implementatie van de Woo).

In de vorige meerjarenramingen is voor de jaren met ingang van 2025 voor het Samenwerkingsportaal eenzelfde bedrag opgenomen als voor de jaren tot en met 2024. Om de gewenste doorontwikkeling vorm te kunnen geven, wordt de raming voor het Samenwerkingsportaal met ingang van 2025 met € 100.000 verhoogd.

BsGW voldoet met het tijdig indienen van de ontwerpbegroting 2024 inclusief de ontwerp meerjarenbegroting 2025-2027 aan de bepalingen van de GR BsGW. De gemeenteraden worden daarbij in de gelegenheid gesteld hun eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken.

Het voorstel aan de raad is om aan te geven dat er geen bijzonderheden in de ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 van BsGW worden gezien en dat daarom kan worden afgezien van het indienen van een zienswijze. Dit wordt kenbaar gemaakt in de uitgaande brief aan BsGW die bij het raadsvoorstel is gevoegd.

Afhankelijk van de reactie op de zienswijzen en het besluit van het Algemeen Bestuur in de vergadering van 29 juni 2023 zullen de financiële effecten worden verwerkt in de begroting BsGW 2024 en meerjarenraming BsGW 2025-2027.

### **Kanttekeningen en risico's**

1. *De eerste begrotingswijziging BsGW 2023 heeft een structurele doorwerking naar 2024 en volgende jaren en is niet verwerkt in de ontwerpbegroting BsGW 2024 en meerjarenraming BsGW 2025-2027.*

De eerste begrotingswijziging 2023 heeft een structurele doorwerking naar de Weerter begroting GR BsGW 2024 en verder naar de Weerter meerjarenraming GR BsGW 2025-2027. De begrotingswijziging GR BsGW 2023 wordt structureel verwerkt in de Tussenrapportage 2023 van de gemeente Weert.

- 2.1 *De ontwerpbegroting BsGW 2024 en meerjarenraming 2025-2027 BsGW kent nog enige onzekerheden*

Een risico in de (meer)jarenbegroting is dat de ingerekende indexen mogelijk nog onder druk komen te staan als gevolg van de economische en politieke ontwikkelingen in de wereld.

*2.2 Naast de producten in de ontwerpbegroting BsGW 2024 en meerjarenraming 2025-2027 zijn er aanvullende diensten van BsGW die niet in de begroting opgenomen zijn.*

In de (meerjaren)begroting 2025-2027 zijn de heffingen, waarvoor aparte facturen worden gezonden (de VTH (bouw)leges en evenementenleges) niet opgenomen, omdat dit geen standaardproducten zijn van BsGW. De ramingen van deze inningskosten leges zijn voor 2024 tot en met 2027 € 7.500 structureel en zijn € 5.000 incidenteel in 2024 voor de implementatie. Deze worden in de gemeentelijke begroting 2024-2027 verwerkt. Verder worden deze inningskosten ook in de toekomstige legestarieven (bouw en evenementen) verdisconteerd.

*2.3 Afzien van het indienen van een zienswijze – terugblik naar vorig jaar*

De raad heeft vorig jaar ten aanzien van de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 de volgende zienswijze ingediend:

'Tenslotte wensen wij als zienswijze in te brengen dat het Dagelijks Bestuur van BsGW wordt verzocht de raad schriftelijk te informeren over de wijze waarop BsGW de wijzigingen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR per 1 juli 2022) gaat implementeren'.

BsGW heeft inmiddels samen met zestien andere Limburgse gemeenschappelijke regelingen, onder externe begeleiding, de wijziging van de WGR opgepakt.

### **Financiële gevolgen**

In de eerste begrotingswijziging 2023 zijn de structurele gevolgen voor Weert voor hogere loonindexering en de VIC-functionaris verwerkt.

In de begroting BsGW 2024 zijn de effecten van indexering salarissen en inflatie, indexering goederen en diensten, vervallen kosten GDI-voorzieningen en implementatiekosten AHA en de kosten van extra fte's financieel vertaald.

In de navolgende tabel zijn de volgende bedragen opgenomen:

- De Weerter bijdrage waarmee in de jaarschijf uit de begroting 2023 van de gemeente Weert rekening is gehouden.
- De gevolgen van de eerste begrotingswijziging 2023 van BsGW.
- De Weerter bijdrage op basis van de ontwerpbegroting 2024 van BsGW.
- Het verschil. Dit wordt via een verdeelsleutel verdeeld over de budgetten parkeerbelasting, uitvoering Wet WOZ, belastingen overig, toeristenbelasting, afval en riolering, waarbij de mutaties op de twee laatstgenoemden neutraal verlopen.

<b>Financiële effecten BsGW</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Meerjarenbegroting 2023-2026	886.998	827.000	842.000	861.000	861.000
Eerste begrotings-wijziging 2023	42.534	42.534	42.534	42.534	42.534
Begroting 2024-2027 BsGW		843.000	874.000	902.000	926.000



