

Copie: Concernzaken
(2018.32190)

BsGW

Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

BsGW **Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen**
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr.: 52426297

ragm

Aan de Gemeenteraad van
Gemeente Maastricht
Postbus 1992
6201 BZ Maastricht

Gemeente Maastricht

Ingek.: 11 OKT 2018

Reg. nr.: 2018-32185

Uw kenmerk:
Uw brief van:
Ons kenmerk: BS18.1474
Bijlage(n): 1
Onderwerp: Begrotingswijziging 2018 en
2019

Afdeling: Bedrijfsvoering
Behandeld door:
Telefoonnr:
E-mail:
Datum: 4 oktober 2018

Geachte Raad ,

Als bijlage bij deze brief ontvangt u de 3^e-5^e begrotingswijziging 2018 en de 1^e begrotingswijziging 2019 van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

Volgens artikel 25 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW wordt er een begrotingswijziging ingediend als er sprake is van een overschrijding van het budget van de regeling, voor zover dit wordt bepaald door de vastgestelde bijdragen van de deelnemers.

1. Het eenmalig aanvullen van het negatieve Eigen Vermogen van BsGW, als gevolg van het negatieve resultaat BsGW 2017.

Vanaf 2014 is BsGW geconfronteerd met een hausse aan proceskosten, als gevolg van gewijzigde wetgeving. Omdat de (financiële) omvang van deze extra kosten niet met zekerheid was vast stellen, heeft het bestuur van BsGW er toen voor gekozen om deze extra proceskosten (vooral nog) niet op te nemen in de begroting van BsGW. De negatieve resultaten kwamen ten laste van het weerstandsvermogen. Hierdoor had BsGW per eind 2016 een negatieve reserve van € 998 duizend opgebouwd.

Gezien het - inmiddels wel gebleken - structurele karakter van deze kosten, heeft het bestuur besloten (AB 22-06-2017) de extra proceskosten vanaf 2018 structureel op te nemen in de begroting van BsGW en tevens het tot en met 2016 opgebouwde negatieve eigen vermogen aan te vullen tot het benodigde weerstandsvermogen van € 593 duizend, geformaliseerd via de 1^e en 2^e begrotingswijziging 2018 AB 14-12-2017).

Ook voor 2017 werd een negatief resultaat voorzien als gevolg van de hoge proceskosten hetgeen een negatief effect heeft op het zojuist aangevulde weerstandsvermogen.

Via de voorliggende wijziging wordt het weerstandsvermogen van € 160 duizend direct op peil gebracht tot het benodigde bedrag van € 593 duizend.

2. Het eenmalig toevoegen van het waterschapsdeel gebruikerskosten GDI.

De ministerraad heeft besloten dat vanaf 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van DigiD en MijnOverheid conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Op basis van de definitieve tarieven en de voorlopige aantallen zal BsGW geconfronteerd worden met extra ICT-kosten voor MijnOverheid en DigiD van € 253 duizend.

De Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) hebben afgesproken om de doorbelasting aan gemeenten in 2018 via het gemeentefonds te laten lopen. Het waterschapsdeel wordt via deze begrotingswijziging in rekening gebracht bij Waterschap Limburg.

In de begroting 2019 en Meerjarenraming 2019, is hiervoor structureel een bedrag opgenomen van € 300 duizend.

3. Het structureel toevoegen van meerkosten als gevolg van het Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2017 – 2019.

Eind juni 2018 hebben de waterschappen en vakbonden een cao-akkoord bereikt. De in dit Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2017 – 2019 gemaakte beloningsafspraken, zijn hoger dan de in de begroting van BsGW opgenomen indexering van 2% (2018) en 2,7% (2019).

Het effect op de begroting 2018 en 2019 plus de meerjarenraming 2020 – 2023 is respectievelijk € 278 duizend, € 237 duizend en € 334 duizend.

Overeenkomstig artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW wordt u in de gelegenheid gesteld om uw eventuele zienswijze hierover naar voren te brengen. Wij verzoeken u hierbij uw zienswijze uiterlijk 1 december 2018 aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken.

Na kennis te hebben genomen van uw zienswijze zal het dagelijks bestuur van BsGW de begrotingswijziging aanbieden ter vaststelling aan het algemeen bestuur in haar vergadering van 13 december 2018.

Het Dagelijks Bestuur BsGW

De directeur

De wnd. voorzitter

Drs. J.G.A.W. Willemsen

J.S.E. Van Wersch



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : 3^e begrotingswijziging 2018, eenmalige aanvulling
Eigen Vermogen n.a.v. negatief resultaat 2017

AGENDAPUNT NR. :
A.B.-VERGADERING : 13-12-2018

Besluit

- Vaststellen van de 3^e begrotingswijziging 2018 als gevolg van het aanvullen van het Eigen Vermogen naar aanleiding van het negatief resultaat BsGW 2017.

Financiële gevolgen

BsGW heeft per eind 2017 een reserve van € 160 duizend. Het benodigde weerstandsvermogen volgens de begin 2018 uitgevoerde risico-analyse bij de begroting 2019 en meerjarenraming 2019-2023 bedraagt € 593 duizend. Dit betekent dat de deelnemers € 433 duizend eenmalig dienen bij te storten, om het benodigd weerstandsvermogen per direct op peil te brengen.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

BsGW houdt een beperkte risico-reserve aan, in de vorm van een weerstandsreserve (zie paragraaf 7.4.1 Opbouw weerstandsreserve BsGW uit bestuursdocument 'Oprichting Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen' van ConQuaestor, versie 1.0 d.d. 25-01-2011). Deze weerstandsreserve dient zo bescheiden mogelijk, doch realistisch te zijn, zodat BsGW operationele risico's zelf kan opvangen zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. De benodigde omvang wordt gemaximeerd op het bedrag dat voortvloeit uit de jaarlijks uitgevoerde risicoanalyse. Het meerdere wordt afgedragen aan de deelnemers naar rato van het aandeel op basis van de kostenverdeelmethodiek.

Toelichting

Vanaf 2014 is BsGW geconfronteerd met een hausse aan proceskosten, als gevolg van gewijzigde wetgeving. Omdat de (financiële) omvang van deze extra kosten niet met zekerheid was vast stellen, heeft het bestuur van BsGW er voor gekozen om deze extra proceskosten (vooralsnog) niet op te nemen in de begroting van BsGW. De negatieve resultaten kwamen ten laste van het weerstandsvermogen. Hierdoor had BsGW per eind 2016 een negatieve reserve van € 998 duizend opgebouwd.

Gezien het - inmiddels wel gebleken - structurele karakter van deze kosten, heeft het bestuur besloten (AB 22-06-2017) de extra proceskosten vanaf 2018 structureel op te nemen in de begroting van BsGW en tevens het tot en met 2016 opgebouwde negatieve eigen vermogen aan te vullen tot het benodigde

weerstandsvormogen van € 593 duizend, geformaliseerd via de 1^e en 2^e begrotingswijziging 2018 AB 14-12-2017.

Bij de behandeling van de bestuursrapportage 2017-kwartaal 4, is reeds aan de orde gekomen dat het negatieve resultaat 2017 een negatief effect heeft op het zojuist aangevulde weerstandsvormogen. De ontwikkeling van de proceskosten 2018 zou hierbij van invloed kunnen zijn op het al dan niet aanvullen van het weerstandsvormogen naar het benodigde bedrag van € 593 duizend.

Het is echter nog te vroeg om een gedegen onderbouwde schatting over de hoogte van de uit te betalen proceskosten 2018 op te stellen. De bezwaartermijn is weliswaar verlopen en de ontvangen bezwaren zijn ingeboekt, de bezwaarafhandeling zelf is nog in volle gang.

Voorgesteld wordt om het weerstandsvormogen aan te vullen tot het benodigde bedrag van € 593 duizend, verrekend naar rato van de reguliere bijdragen van de deelnemers aan BsGW. Met deze aanvulling van het Eigen vormogen wordt het weerstandsvormogen per direct op peil gebracht.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

De directeur,

De wnd. voorzitter,

Drs. J.G.A.W Willemsen

J.S.E. Van Wersch

3e begrotingswijziging 2018: eenmalige aanvulling negatieve Eigen Vermogen

Exploitatieoverzicht	Begroting 2018		
	Na 2e wijziging	3e wijziging	Na 3e wijziging
bedragen x € 1.000,-			
bruto lonen	9.032,0	0,0	9.032,0
sociale lasten	2.068,1	0,0	2.068,1
overige personeelskosten	588,7	0,0	588,7
personeel derden	0,0	0,0	0,0
Personeelskosten	11.688,8	0,0	11.688,8
Huisvestingskosten	733,2	0,0	733,2
Afschrijvingskosten	260,5	0,0	260,5
ICT-kosten	2.089,4	0,0	2.089,4
drukwerk	10,4	0,0	10,4
print/kopieerwerk	162,7	0,0	162,7
porti	471,8	0,0	471,8
telefonie/datacommunicatie	23,3	0,0	23,3
incassokosten	0,0	0,0	0,0
kosten brongegevens	349,5	0,0	349,5
diensten door derden	403,2	0,0	403,2
overige operationele kosten	1.388,1	0,0	1.388,1
Overige operationele kosten	2.808,9	0,0	2.808,9
algemene kosten	411,0	0,0	411,0
onvoorzien	71,3	0,0	71,3
Algemene kosten	482,3	0,0	482,3
Bankkosten	248,8	0,0	248,8
Rentekosten	31,9	0,0	31,9
Bank- en rentekosten	280,7	0,0	280,7
Toevoegingen aan voorzieningen	0,0	0,0	0,0
Totale lasten	18.343,8	0,0	18.343,8
Totaal lasten	18.343,8	0,0	18.343,8
Baten			
Renteopbrengsten	12,8	0,0	12,8
BsGW diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
overige opbrengsten	0,0	0,0	0,0
Diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
Bijdragen van derden	0,0	0,0	0,0
Opbrengst vervolgingskosten	2.136,7	0,0	2.136,7
Totale baten	2.149,5	0,0	2.149,5
			0,0
Netto kosten	16.194,4	0,0	16.194,4
Bijdragen deelnemers			
Bijdragen deelnemers	16.194,4	0,0	16.194,4
Eenmalige bijdrage extra proceskosten	0,0	433,0	433,0
Totale bijdragen	16.194,4	433,0	16.627,4
Resultaat t.g.v. Eigen Vermogen	0,0	-433,0	-433,0
Formatieplaatsen (fte's) per ultimo	160,3	0,0	160,3



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur

ONDERWERP : 4^e begrotingswijziging 2018, gebruikerskosten
GDI 2018

AGENDAPUNT NR. :

A.B.-VERGADERING : 13-12-2018

Besluit

- Vaststellen van de 4^e begrotingswijziging 2018 als gevolg van het toevoegen van de gebruikerskosten GDI aan de begroting 2018 van BsGW.

Financiële gevolgen

De ministerraad heeft besloten dat vanaf 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van DigiD en MijnOverheid conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Op basis van de definitieve tarieven en de voorlopige aantallen zal BsGW geconfronteerd worden met extra ICT-kosten voor MijnOverheid en DigiD van € 253 duizend.

De Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) hebben afgesproken om de doorbelasting aan gemeenten in 2018 via het gemeentefonds te laten lopen. Het waterschapsdeel wordt via deze begrotingswijziging in rekening gebracht bij Waterschap Limburg.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

Toelichting

Begin 2017 heeft de ministerraad besloten dat vanaf 1 januari 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van DigiD en MijnOverheid conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Deze financieringsafpraak is bedoeld om de digitale overheid veilig en bruikbaar te houden en geldt vanaf 1 januari 2019 ook voor de overige voorzieningen van Generieke Digitale Infrastructuur (GDI).

In eerste instantie werd in februari 2017 gesteld dat deze doorbelasting € 17,112 miljoen zou zijn. Pas op 5 oktober 2017 zijn de voorlopige tarieven vastgesteld; de definitieve tarieven zijn in december 2017 vastgesteld. De kosten voor gemeenten en waterschappen bedragen op basis van dit besluit € 2,522 miljoen. Op basis van de definitieve tarieven en de voorlopige aantallen zal BsGW geconfronteerd worden met extra ICT-kosten voor MijnOverheid en DigiD van € 253 duizend.

Zowel de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) als de Unie van Waterschappen (UvW) hebben tegen deze doorbelasting geageerd, maar vooralsnog zonder resultaat.

De Vereniging Nederlandse (VNG) en het ministerie van Buitenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) hebben afgesproken om de doorbelasting aan gemeenten in 2018 van via het gemeentefonds te laten lopen. Zie hiervoor de brief van het ministerie van BZK in de bijlage d.d. 24-5-2018.

Dit betekent dat BsGW € 101 duizend in rekening mag brengen bij het ministerie van BZK.

Het resterend bedrag van € 152 duizend betreft het waterschapsdeel en wordt via voorliggende begrotingswijziging in rekening gebracht bij Waterschap Limburg.

Definitieve afrekening GDI 2018

Het ministerie van BZK heeft medio juni via voorschotfacturen, op basis van de definitieve tarieven en de voorlopige aantallen, de extra ICT-kosten voor MijnOverheid en DigiD in rekening gebracht bij BsGW. De definitieve facturen over 2018 ontvangt BsGW pas uiterlijk juni 2019.

Voorgesteld wordt om het voorschotbedrag op te nemen in deze 4^e begrotingswijziging. Zodra de definitieve facturen zijn ontvangen medio 2019 kan – bij afwijking – dit bedrag alsnog verrekend worden met Waterschap Limburg.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

Kosten voorzieningen GDI zoals ontvangen van ministerie BZK

Schatting o.b.v. voorl. tarieven en voorl. aantallen	€ 300.000,00
Voorschotfactuur DigiD 2018	€ 53.293,39
Voorschotfactuur MijnOverheid 2018	€ 199.960,30
	<u>€ 253.253,69</u>
Voorschot o.b.v. def. tarieven en voorl. aantallen	€ 253.253,69
Gemeentelijk deel 40% via Gemeentefonds	<u>€ -101.301,48</u>
Waterschapsdeel via bijdrage Waterschap Limburg	€ 151.952,21

Definitieve factuur verwacht uiterlijk juni 2019 o.b.v. def. tarieven en def. aantallen

Kosten GDI 2019 en verdere jaren

De beheers- en exploitatiekosten van DigiD en MijnOverheid zijn structureel opgenomen in de Begroting 2019 en Meerjarenraming 2019-2023 voor een bedrag van € 300 duizend. Dit bedrag was gebaseerd op de toen beschikbare informatie van het ministerie van BZK: voorlopige aantallen 2018 en voorlopige tarieven 2018. De definitieve tarieven 2019 zijn nog niet bekend gemaakt. De definitieve aantallen 2018, waarop de voorlopige aantallen 2019 weer gebaseerd zullen worden, zijn zoals gezegd pas medio 2019 bekend.

Van rijkswege wil men ook de kosten voor beheer en exploitatie van de *overige* GDI-voorzieningen conform het profijtbegin­sel doorbelasten aan afnemers. Zowel ten tijde van het opstellen van de begroting 2019 van BsGW als nu, is echter nog niet bekend gemaakt of - en zo ja in welke omvang - doorbe­lasting van de overige voorzieningen zal plaatsvinden. Voor de overige GDI-voorzieningen is vooralsnog geen bedrag opgenomen in de begroting van BsGW 2019 (en verdere jaren).

Of de gemeentelijke financiering via het gemeentefonds ook voor 2019 gaat gelden, is op dit moment nog niet bekend. De VNG is hierover nog in gesprek met het Ministerie van BZK.

De directeur,

De wnd. voorzitter,

Drs. J.G.A.W Willemsen

J.S.E. Van Wersch

Bijlage:

- Brief Ministerie BZK inzake facturatie DigiD en MijnOverheid 2018 d.d. 24-5-2018

4e begrotingswijziging 2018: gebruikerskosten GDI

Exploitatieoverzicht	Begroting 2018		
	Na 3e wijziging	4e wijziging	Na 4e wijziging
bedragen x € 1.000,-			
bruto lonen	9.032,0	0,0	9.032,0
sociale lasten	2.068,1	0,0	2.068,1
overige personeelskosten	588,7	0,0	588,7
personeel derden	0,0	0,0	0,0
Personeelskosten	11.688,8	0,0	11.688,8
Huisvestingskosten	733,2	0,0	733,2
Afschrijvingskosten	260,5	0,0	260,5
ICT-kosten	2.089,4	253,3	2.342,6
drukwerk	10,4	0,0	10,4
print/kopieerwerk	162,7	0,0	162,7
porti	471,8	0,0	471,8
telefonie/datacommunicatie	23,3	0,0	23,3
incassokosten	0,0	0,0	0,0
kosten brongegevens	349,5	0,0	349,5
diensten door derden	403,2	0,0	403,2
overige operationele kosten	1.388,1	0,0	1.388,1
Overige operationele kosten	2.808,9	0,0	2.808,9
algemene kosten	411,0	0,0	411,0
onvoorzien	71,3	0,0	71,3
Algemene kosten	482,3	0,0	482,3
Bankkosten	248,8	0,0	248,8
Rentekosten	31,9	0,0	31,9
Bank- en rentekosten	280,7	0,0	280,7
Toevoegingen aan voorzieningen	0,0	0,0	0,0
Totale lasten	18.343,8	253,3	18.597,1
Totaal lasten	18.343,8	253,3	18.597,1
Baten			
Renteopbrengten	12,8	0,0	12,8
BsGW diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
overige opbrengsten	0,0	101,3	101,3
Diensten aan derden	0,0	101,3	101,3
Bijdragen van derden	0,0	0,0	0,0
Opbrengst vervolgingskosten	2.136,7	0,0	2.136,7
Totale baten	2.149,5	101,3	2.250,8
Netto kosten	16.194,4	152,0	16.346,3
Formatieplaatsen (fte's) per ultimo	160,3	0,0	160,3



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : 5^e begrotingswijziging 2018, cao verhoging 2018
1^e begrotingswijziging 2019, cao verhoging 2019

AGENDAPUNT NR. :
A.B.-VERGADERING : 13-12-2018

Besluit

- Vaststellen van de 5^e begrotingswijziging 2018 als gevolg van de cao-verhoging 2018;
- Vaststellen van de 1^e begrotingswijziging 2019 als gevolg van de cao-verhoging 2019;
- Kennisnemen van het structurele effect van bovenstaande op de personele kosten voor de jaren 2020 en verder.

Financiële gevolgen

De in het Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2017 – 2019 gemaakte beloningsafspraken, zijn hoger dan de in de begroting van BsGW opgenomen indexering van 2% (2018) en 2,7% (2019).

Het effect op de begroting 2018 en 2019 plus de meerjarenraming 2020 – 2023 is als volgt:

begrotingswijzigingen	2018	2019	2020	2021	2022	2023
caowijziging per 2018 - 2019	277.692	236.525	333.616	333.616	333.616	333.616

Met de vaststelling van de begrotingswijzigingen 2018 en 2019 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

Toelichting

Eind juni 2018 hebben de waterschappen en vakbonden een cao-akkoord bereikt voor de cao waterschappen 2017-2019.

Kortheidshalve wordt verwezen naar bijgaand voorstel aan het Algemeen Bestuur onder agendapunt xx waarin het bestuur wordt gevraagd het Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2017 – 2019 en de gewijzigde tekst overeenkomstig vast te stellen.

In het Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2017 – 2019 zijn de volgende beloningsafspraken gemaakt:

- Iedere medewerker die op 1 januari 2018 in dienst was, ontvangt eenmalig € 500,-. Dit bedrag is bruto en naar rato aanstellingsduur;
- Per 1 januari 2018 worden de salarissen met 3,5% verhoogd;
- Per 1 januari 2019 wordt het IKB vereenvoudigd. Dit betekent meer pensioenopbouw en een iets hoger inkomen. Dit heeft samen een gemiddelde waarde van 0,75%;
- Per 1 april 2019 worden de salarissen met 3,25% verhoogd.

Deze beloningsafspraken zijn hoger dan de in de begroting van BsGW opgenomen indexering van 2% voor 2018 en 2,7% voor 2019. Het cao-akkoord heeft dan ook financiële gevolgen voor BsGW.

Cao-wijzigingen per 2018

In de begroting 2018 is rekening gehouden met een indexering van de loonkosten van 2%. Volgens de nieuwe cao worden de salarissen met terugwerkende kracht vanaf 1-1-2018 verhoogd met 3,5%. Het verschil hiertussen bedraagt € 172 duizend en betreft een structureel tekort op de begroting 2018 en verdere jaren.

Bedragen x € 1	B2018 incl 2%	B2018 excl 2%	B2018 incl 3,5%	€ 500 bruto eenmalig	B2018 na Bwijziging
Lasten					
bruto lonen	9.032.036	8.854.937	9.164.860	80.150	9.245.010
sociale lasten	2.068.079	2.027.529	2.098.492	25.648	2.124.140
overige personeelskosten	588.705	577.161	597.362	-	597.362
personeel derden	-	-	-	-	-
Personeelskosten	11.688.820	11.459.628	11.860.715	105.798	11.966.513
indexering 3,5%	401.087		fte per 1-1-2018	160,3 fte	
indexering 2,0%	-229.193		eenmalig per fte	500 *	
structureel tekort	171.894		brutosalaris	80.150	
eenmalige tekort	105.798		sociale lasten	25.648 32%	
begrotingswijziging 2018	277.692		eenmalig tekort	105.798	

Daarnaast ontvangt elke medewerker eenmalig € 500,- bruto, naar rato van de omvang van het arbeidscontract in fte. Per 1-1-2018 was er 160,3 fte in dienst van BsGW. Inclusief sociale lasten wordt het totale tekort op de personeelskosten voor 2018 hiermee nog eens met € 106 duizend verhoogd. Het betreft een eenmalig tekort op de begroting 2018 en werkt dus niet door op 2019 en de jaren erna.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

Cao-wijzigingen per 2019

De basis voor de begroting 2019 is de begroting 2018. Uit bovenstaande blijkt dat deze basis € 172 duizend te laag is. Vandaar dat de begroting 2019 ook met dit bedrag dient te worden opgehoogd.

In de begroting 2019 is rekening gehouden met een indexering van de loonkosten van 2,7%. Volgens de nieuwe cao worden de salarislasten vanaf 1-1-2019 verhoogd met gemiddeld 0,75% en vanaf 1-4-2019 met 3,25%. Het verschil hiertussen bedraagt € 65 duizend en betreft het tekort op de begroting 2019.

In totaal bedraagt de 1^e begrotingswijziging 2019 € 237 duizend ten opzichte van de initieel vastgestelde begroting 2019 (AB 28-06-2018).

Bedragen x C 1	B2019 incl 2,7%	B2018 incl 3,5%	B2019 incl 0,75%	B2019 incl 0,75% incl 3,25%	B2019 na Bwijziging
Lasten					
bruto lonen	9.275.901	9.164.860	9.233.597	9.533.689	9.458.666
sociale lasten	2.123.917	2.098.492	2.114.231	2.182.943	2.165.765
overige personeelskosten	604.600	597.362	601.842	621.402	616.512
personeel derden	-	-	-	-	-
Personeelskosten	12.004.418	11.860.715	11.949.670	12.338.034	12.240.943
indexering 0,75%	88.955	indexering 0,75% per 1-1	88.955		
indexering 3,25% per 1-4	291.273	indexering 3,25% per 1-1	388.364		
cao 2019	380.229	cao 2019	477.320		
indexering 2,7%	-315.598	indexering 2,7%	-315.598		
tekort 2019	64.630	structureel tekort 2019 e.v.	161.721		
structureel tekort 2018 e.v.	171.894	structureel tekort 2018 e.v.	171.894		
begrotingswijziging 2019	236.525	begrotingswijziging 2020	333.616		

Voor de begroting 2020 en verder dient rekening te worden gehouden met een structurele verhoging van € 334 duizend. Ging de salarisverhoging van 3,25% in 2019 pas in per 1 april (en dus 9 maanden), in 2020 dient het hele jaarbedrag uiteraard meegenomen te worden.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2019 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

De directeur,

De wnd. voorzitter,

Drs. J.G.A.W Willemsen

J.S.E. Van Wersch

5e begrotingswijziging 2018: cao wijziging per 2018

Exploitatieoverzicht	Begroting 2018		
	Na 4e wijziging	5e wijziging	Na 5e wijziging
bedragen x € 1.000,-			
bruto lonen	9.032,0	213,0	9.245,0
sociale lasten	2.068,1	56,1	2.124,1
overige personeelskosten	588,7	8,7	597,4
personeel derden	0,0	0,0	0,0
Personeelskosten	11.688,8	277,7	11.966,5
Huisvestingskosten	733,2	0,0	733,2
Afschrijvingkosten	260,5	0,0	260,5
ICT-kosten	2.342,6	0,0	2.342,6
drukwerk	10,4	0,0	10,4
print/kopieerwerk	162,7	0,0	162,7
porti	471,8	0,0	471,8
telefonie/datacommunicatie	23,3	0,0	23,3
incassokosten	0,0	0,0	0,0
kosten brongegevens	349,5	0,0	349,5
diensten door derden	403,2	0,0	403,2
overige operationele kosten	1.388,1	0,0	1.388,1
Overige operationele kosten	2.808,9	0,0	2.808,9
algemene kosten	411,0	0,0	411,0
onvoorzien	71,3	0,0	71,3
Algemene kosten	482,3	0,0	482,3
Bankkosten	248,8	0,0	248,8
Rentekosten	31,9	0,0	31,9
Bank- en rentekosten	280,7	0,0	280,7
Toevoegingen aan voorzieningen	0,0	0,0	0,0
Totale lasten	18.597,1	277,7	18.874,8
Totaal lasten	18.597,1	277,7	18.874,8
Baten			
Renteopbrengten	12,8	0,0	12,8
BsGW diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
overige opbrengsten	101,3	0,0	101,3
Diensten aan derden	101,3	0,0	101,3
Bijdragen van derden	0,0	0,0	0,0
Opbrengst vervolgingskosten	2.136,7	0,0	2.136,7
Totale baten	2.250,8	0,0	2.250,8
			0,0
Netto kosten	16.346,3	277,7	16.624,0
Formatieplaatsen (fte's) per ultimo	160,3	0,0	160,3

1e begrotingswijziging 2019: cao per 2019

Exploitatieoverzicht	Begroting 2019		
	Oorspr.	1e wijziging	Na 1e wijziging
bedragen x € 1.000,-			
bruto lonen	9.275,9	182,8	9.458,7
sociale lasten	2.123,9	41,8	2.165,8
overige personeelskosten	604,6	11,9	616,5
personeel derden	0,0	0,0	0,0
Personeelskosten	12.004,4	236,5	12.240,9
Huisvestingskosten	744,2	0,0	744,2
Afschrijvingskosten	260,5	0,0	260,5
ICT-kosten	2.420,7	0,0	2.420,7
drukwerk	10,6	0,0	10,6
print/kopieerwerk	165,1	0,0	165,1
porti	478,9	0,0	478,9
telefonie/datacommunicatie	23,6	0,0	23,6
incassokosten	0,0	0,0	0,0
kosten brongegevens	354,7	0,0	354,7
diensten door derden	409,2	0,0	409,2
tegemoetkoming proceskosten	1.306,3	0,0	1.306,3
overige operationele kosten	102,6	0,0	102,6
Overige operationele kosten	2.851,0	0,0	2.851,0
algemene kosten	417,2	0,0	417,2
onvoorzien	71,3	0,0	71,3
Algemene kosten	488,5	0,0	488,5
Bankkosten	252,6	0,0	252,6
Rentekosten	31,9	0,0	31,9
Bank- en rentekosten	284,5	0,0	284,5
Toevoegingen aan voorzieningen	0,0	0,0	0,0
Totaal lasten	19.053,8	236,5	19.290,4
Baten			
Renteopbrengsten	12,8	0,0	12,8
BsGW diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
overige opbrengsten	0,0	0,0	0,0
Diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
Bijdragen van derden	0,0	0,0	0,0
Opbrengst vervolgingskosten	2.136,7	0,0	2.136,7
Totale baten	2.149,5	0,0	2.149,5
Netto kosten	16.904,4	236,5	17.140,9
Formatieplaatsen (fte's) per ultimo	160,3	0,0	160,3