

Aan het College van Burgemeester en Wethouders van Albrandswaard

Uw brief van:	-	Kenmerk:	649127
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	T. Werksma
Bijlage(n):	3	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	Concept jaarstukken 2022 van de GR BAR-organisatie	Doorkiesnummer:	0180 451 646
		Datum:	31 maart 2023

Geachte collegeleden,

Wij nodigen u uit kennis te nemen van de concept jaarstukken 2022 van onze GR BAR-organisatie en verzoeken u de stukken door te geleiden naar de gemeenteraad voor de zienswijzeprocedure.

Oorlog in Oekraïne

Op 24 februari 2022 begon de grootschalige aanval van Rusland op Oekraïne. Deze oorlog heeft grote impact op de wereldeconomie. De huidige economische ontwikkelingen, zoals de schaarste in grondstoffen en menskracht, hebben een prijsopdrijvend effect waardoor de inflatie naar recordhoogte is gestegen. Dit heeft direct effect op de positie van onze inwoners door met name fors gestegen energiekosten.

De oorlog heeft geleid tot grote vluchtelingenstromen, zowel in Oekraïne als naar de buurlanden toe. Een deel van de gevluchte Oekraïners is naar Nederland gekomen. Nederland heeft de Oekraïners ruimhartig opgevangen met vele initiatieven waarbij gemeenten een essentiële rol hebben vervuld. Vanuit onze GR BAR is het project Oekraïne-vluchtelingenopvang opgestart. Hiervoor is een projectstructuur ingericht voor de beleids- en uitvoerende taken.

COVID 19 (corona) - virus

De uitbraak van het COVID-19 virus sinds het voorjaar 2020 heeft een enorme impact gehad. De beperkende maatregelen hebben geleid tot ingrijpende veranderingen in onze manier van werken zoals het thuiswerken en een toename van het gebruik van digitale middelen en online samenwerken. In de loop van 2022 konden de beperkende maatregelen door een succesvolle vaccinatiecampagne en het milder worden van het virus worden opgeheven en ontstond er een situatie 'na de pandemie'. Het lijkt erop dat de effecten van de oorlog in Oekraïne de effecten van COVID-19, ook op de langere termijn, gaan overschaduwen.

Loon- en prijsontwikkelingen

Mede door de krapte op de arbeidsmarkt is er sinds het afgelopen jaar ook daadwerkelijk een oploep zichtbaar in de overeengekomen cao-loonstijgingen.

Voor onze GR BAR heeft het hele jaar 2022 de cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO) 2021-2022 gegolden die een looptijd had van 1 januari 2021 tot 1 januari 2023. Op basis van deze cao kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. In december 2022 hebben de medewerkers vooruitlopend op de nieuwe cao een eenmalige uitkering ontvangen.

De snel stijgende energieprijzen hebben in 2022 effect gehad op de algehele inflatie, zowel direct als indirect via de doorwerking op de prijzen van andere consumptiegoederen.

Toekomst BAR-organisatie

In oktober 2022 is het besluit genomen dat de beleids- en uitvoerende taken van onze GR BAR met ingang van 2024 terug gaan naar de gemeenten. De bedrijfsvoeringstaken, met uitzondering van communicatie, blijven wel gezamenlijk uitgevoerd worden. In plaats van 1 organisatie gaan we naar 4 organisaties: de 3 gemeenten en een afgeslankte BAR-organisatie. Het streven is om per 1 januari 2024 op deze nieuwe wijze te gaan werken.

In november en december 2022 is gestart met de opbouw van de projectorganisatie die deze overdracht mogelijk gaat maken.

Overzicht gevolgen jaarstukken 2022 GR BAR voor Albrandswaard

De jaarstukken 2022 van onze GR BAR geven het volgende beeld voor uw gemeente:

+ = *verhoging bijdrage*, - = *verlaging bijdrage*

1. verrekening resultaat jaarrekening:	
a. <i>teruggave jaaroverschrijdende projecten</i>	190.800-
b. <i>bijbetaling negatief saldo</i>	309.400
2. verrekening maatwerk en standaardpakket	233.700
3. jaaroverschrijdende projecten in 1 ^e tussenrapportage 2023 weer ter beschikking GR BAR	<u>190.800</u>
	543.100 <i>hogere bijdrage</i>

De verschillende onderdelen worden hierna toegelicht.

Rekening

Saldo en verrekening maatwerk

- De jaarrekening 2022 sluit met een nadelig saldo van € 642.700. De gemeenten betalen dit bij via de gemeentelijke bijdragen.
(dit saldo is inclusief een negatief resultaat van € 380.400 bij de afrekening van de coronakosten met de gemeenten, de coronakosten zijn apart afgerekend)
- In de rekening vindt ook een nacalculatie plaats voor het door de gemeenten afgenomen maatwerk. Op de post maatwerk moet Albrandswaard € 233.700 bijbetalen. Ook dit wordt verrekend met de gemeentelijke bijdrage.

Zes jaaroverschrijdende projecten / verrekening met rekeningsaldo / verzoek door te schuiven naar 2023

In de jaarrekening zitten dit jaar zes jaaroverschrijdende projecten:

1. Implementatie Omgevingswet: overloop naar het jaar 2023 € 566.000
Schuift door omdat de rijksoverheid (wederom) de invoeringsdatum van de wet heeft uitgesteld.
2. Optimalisatie fiscale beheersing: overloop naar het jaar 2023 € 45.000
Schuift door vanwege een kleine vertraging veroorzaakt door de complexiteit van sommige van de fiscale verbeteracties en de afhankelijkheid van de doorlooptijd van de BAR-reorganisatie.
3. Leidraad Inrichting Openbare Ruimte (LIOR): overloop naar het jaar 2023 € 33.700
Schuift door omdat het project eerst in juli 2022 is opgestart, er vervolgens in het 3^e en 4^e kwartaal vooral oriënterende werkzaamheden hebben plaatsgevonden (werkgroep-bijeenkomsten en workshops) en het project door zal lopen tot de zomer van 2023.
4. Implementatiekosten nieuwe Wet Inburgering 2021: overloop naar het jaar 2023 € 55.000
Schuift door omdat de hiervoor beschikbare capaciteit is ingezet voor andere, urgente zaken zoals de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne en de Asielboot Ridderkerk.
5. Uitvoeringskosten ELIP - inzet klantmanager: overloop naar het jaar 2023 € 28.100
(ELIP staat voor: Regeling Einde Lening, nog Inburgeringsplicht)
Schuift door omdat er in 2022 weinig gevallen waren waar deze regeling op van toepassing was, maar naar verwachting zal dat in 2023 wel het geval zijn.
6. Uitvoeringskosten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo): overloop naar het jaar 2023 € 143.900
Schuift door omdat ook na 2022 diverse werkzaamheden noodzakelijk zijn om de regeling goed te kunnen afronden.

Een uitgebreidere toelichting bij de jaaroverschrijdende projecten is opgenomen in de jaarstukken. Wij vragen de gemeenten bij de bestemming van hun rekeningsaldo middelen te reserveren voor deze jaaroverschrijdende projecten in de GR BAR.

De naar het jaar 2023 overlopende bedragen van de jaaroverschrijdende projecten maken onderdeel uit van het rekeningsaldo. Het rekeningsaldo wordt conform afspraak volgens de procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk verrekend met de gemeenten:

Barendrecht 38,84%, Albrandswaard 20,43% en Ridderkerk 40,73%.

Het aandeel van Albrandswaard in deze jaaroverschrijdende projecten is € 190.800.

De afspraak is dat onze GR BAR geen budget mag doorschuiven naar volgende jaren. Ieder jaar wordt het rekeningsaldo verrekend met de gemeenten / de gemeentelijke bijdragen. Met de verrekening van het rekeningsaldo gaan ook de naar het jaar 2023 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten naar de gemeenten.

Om het mogelijk te maken de door de raden beschikbaar gestelde budgetten ook in 2023 te kunnen gebruiken verzoeken wij de drie gemeenten bij de gemeentelijke jaarrekeningen deze zes naar 2023 overlopende bedragen als zogeheten jaaroverschrijdende projecten te behandelen. Dan schuiven de overlopende bedragen via de resultaatbestemming van de gemeentelijke rekeningen 2022 door naar 2023 en kunnen de gemeenten het in 2023 opnieuw ter beschikking stellen aan de GR BAR. Dat gebeurt dan in de 1e tussenrapportages 2023 van de gemeenten en de GR BAR.

Rekeningsaldo inclusief jaaroverschrijdende projecten

De jaaroverschrijdende projecten tellen dit jaar op tot € 871.700.

Onze GR BAR vraagt de gemeenten dit overgebleven geld in 2023 alsnog te mogen besteden en daarbij stellen de gemeenten het terugontvangen geld weer ter beschikking aan de GR BAR.

Daarom is het voor een volledig inzicht goed om te vermelden dat met inbegrip van die jaaroverschrijdende projecten het rekeningsaldo (€ 642.700 (neg.) + € 871.700 =) € 1.514.400 negatief is.

Dit negatieve rekeningsaldo oogt vreemd omdat door de overschotten bij de jaaroverschrijdende projecten een positief saldo mag worden verwacht.

Een belangrijke oorzaak van het negatieve saldo is een drietal forse, niet begrote nadelen. Deze nadelen waren niet begroot door het late tijdstip van bekend worden: december en januari. Dat was te laat om ze mee te nemen in de 2^e Tussenrapportage 2022 en de gemeenten hiervoor een bijdrage te vragen.

Als met het bovenstaande rekening wordt gehouden resteert een negatief saldo van € 158.300:

Saldo	642.700-
Jaaroverschrijdende projecten	871.700-
	<u>1.514.400-</u>
Laat bekend geworden en daardoor niet begrote nadelen:	
* eenmalige uitkering medewerkers in december vooruitlopend op de nieuwe cao	466.100
* toevoeging aan voorziening Regeling Vervroegd Uittreden	357.500
* toevoeging aan nieuwe voorziening Verlofsparen	<u>532.500</u>
	<u>1.356.100</u>
	158.300-

Financiële verschillenanalyse rekeningsaldo

Het rekeningsaldo is het resultaat van vele plussen en minnen. In de Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarstukken vindt u een toelichting bij de belangrijkste verschillen.

Accountant

De accountantscontrole van de jaarstukken 2022 is afgerond en onze GR BAR krijgt een goedkeurende accountantsverklaring voor de getrouwheid en de rechtmatigheid. Bij de bijlagen treft u de controleverklaring en het accountantsverslag aan.

Indienen zienswijze

Wij verzoeken u een eventuele zienswijze voor woensdag 14 juni 2023 12:00 uur in te dienen.

De behandeling van de jaarstukken 2022 van onze GR BAR-organisatie in het algemeen bestuur staat gepland voor dinsdag 11 juli 2023.

Hoogachtend,
het dagelijks bestuur van de GR BAR-organisatie,

de secretaris,



G.J. Bravenboer

de voorzitter,



drs. G. Veldhuijzen

Bijlagen:

- jaarstukken 2022 GR BAR-organisatie
- controleverklaring 2022
- accountantsverslag 2022