

**Datum:** 1 juni 2015**Hoort bij collegeadvies nummer:** 250745**Datum raadsvergadering:** 1 juli 2015**Portefeuillehouder:** A. Dragt**Onderwerp**

Ontwerpbegroting 2016-2019 Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus-Tricijn

**Voorgesteld besluit**

Wij stellen u voor om geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2016-2019 van GBLT.

**Kader**

Op 21 mei heeft GBLT haar ontwerpbegroting 2016-2019 aangeboden. Op grond van artikel 32 van de gemeenschappelijke regeling "Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus-Tricijn 2014" zendt het DB de ontwerpbegroting zes weken voordat zij aan het AB wordt aangeboden toe aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemende gemeenten en waterschappen. Deze kunnen bij het DB hun zienswijze op de ontwerpbegroting indienen. Het DB voegt de zienswijzen bij de ontwerpbegroting die aan het AB van GBLT wordt aangeboden ter vaststelling op 8 juli.

Op 27 maart van dit jaar had het DB al de Kadernotitie 2016 aangeboden, met daarin de uitgangspunten voor de begroting 2016 en meerjarenraming. Aangezien in de gemeenschappelijke regeling geen zienswijzeprocedure voor de kadernotitie is opgenomen, en aangezien de gemeente Leusden streeft naar meer invloed en sturing op verbonden partijen in vroegtijdig stadium, en voorts ook omdat agendering van de kadernotitie van GBLT voor de raadsvergadering van 2 april niet haalbaar was, hebben wij ervoor gekozen om bij collegebesluit een zienswijze in te dienen (besluit 247516 d.d. 7 april). Er zijn inhoudelijke opmerkingen gemaakt bij drie voorstellen in de kadernotitie over het WOZ-budget, de proceskostenvergoedingen en de loonpeilontwikkeling. De opmerkingen zijn door de portefeuillehouder tevens ingebracht tijdens de AB-vergadering van 8 april.

**Nadere uitwerking**

In dit onderdeel geven wij aan hoe de Leusdense opmerkingen zijn verwerkt.

*Verhoging WOZ-budget*

In haar kadernotitie 2016 heeft GBLT om extra budget gevraagd voor de uitvoering van WOZ-taken en algehele kwaliteitsverbetering daarvan, te weten € 100.000 structureel en € 100.000 incidenteel. Aan GBLT hebben wij gevraagd om een nadere onderbouwing voor dit budget en de noodzaak daarvan aan te tonen. Ook het AB heeft op 8 april om een onderbouwing en plan van aanpak gevraagd. Uit het vervolgens door GBLT opgestelde verbeterplan blijkt dat er diverse (extra) werkzaamheden op GBLT zijn afgekomen die die men nog niet eerder heeft gebudgetteerd. Er zijn achterstanden ontstaan, en uit een nulmeting is gebleken dat de uitvoering van WOZ-taken niet optimaal verloopt. Uit het verbeterplan vloeit een groot aantal actiepunten voort, die er voor moeten zorgen dat systemen goed functioneren, bestanden betrouwbaar en processen op orde zijn. Het verbeterplan maakt duidelijk dat de verbeteringen noodzakelijk en onontkoombaar zijn. De uitvoering van het verbeterplan wordt afgestemd met de gemeenten, en over de voortgang en bereikte resultaten zal per kwartaal worden gerapporteerd. Gelet hierop kan worden ingestemd met de WOZ-budgetverhoging, die na goedkeuring van het verbeterplan door het DB in de ontwerpbegroting 2016 is verwerkt.

Volledigheidshalve vermelden wij hier nog bij dat GBLT ook voor 2015 om extra budget heeft gevraagd voor o.a. de uitvoering van het verbeterplan. Dit is toegelicht en verwerkt in de Voorjaarsnota 2015 via een bijraming met incidenteel € 101.300. Wij hebben u daarover tevens geïnformeerd via de raadsinformatiebrief nr. 2015 - 4.

#### *WOZ-proceskostenvergoedingen*

Ten tweede is aan GBLT gevraagd om de raming voor de proceskostenvergoedingen aan 'no cure no pay'-bureaus van jaar tot jaar te bezien. In de kadernotitie heeft GBLT voorgesteld om de raming te verhogen van € 100.000 in 2015 naar € 400.000 vanaf 2016. Ten aanzien van deze vraag geeft GBLT aan dat de kosten op basis van begrotingsvoorschriften structureel geraamd moeten worden zolang de wettelijke regeling voor deze vergoedingen blijft bestaan. Bij de begrotingen in komende jaren kan de raming opnieuw worden bezien in het licht van de ontwikkelingen. De VNG dringt er bij de wetgever al geruime tijd op aan om de vergoedingsregeling in deze vorm van tafel te krijgen, tot nu toe nog zonder resultaat. Wij blijven de ontwikkelingen - qua wetgeving en kostenverloop - nauwgezet volgen, en adviseren u nader over dit onderwerp wanneer daar aanleiding voor is.

Verder is aan GBLT gevraagd om de personeelslasten op basis van de werkelijke loonontwikkeling in de meerjarenbegroting te ramen. De personeelslasten zijn door GBLT in de ontwerpbegroting inmiddels verwerkt conform de nieuwe cao waterschappen, waarvoor afgelopen april een principeakkoord is gesloten.

Als belangrijkste overige ontwikkelingen in de ontwerpbegroting 2016 worden genoemd:

- vanaf 2016 vindt geen toevoeging meer plaats aan de bestemmingsreserve die bedoeld is voor het opvangen van frictiekosten van de reorganisatie. In 2015 wordt aan de reserve € 885.000 toegevoegd, waardoor deze op het vastgestelde niveau van € 1,5 miljoen is gekomen;
- de invorderkosten zijn in 2016 met € 500.000 verlaagd, door een stijgende graad van automatische incasso en doordat belastingaanslagen steeds meer gecombineerd worden opgelegd;
- via de kostenverdeelsleutel wordt in 2016 een lager aandeel van de WOZ-kosten aan Leusden doorberekend. De kosten worden verdeeld naar aantal objecten in de WOZ-basisregistratie per 1 januari 2015. Daarin is het aandeel Leusdense objecten relatief afgenomen ten opzichte van het totaal van de vier gemeenten (Dronten, Nijkerk, Leusden, Zwolle). Met name in Zwolle is aantal WOZ-objecten in 2014 relatief sterk toegenomen.

De ontwerpbegroting 2016 geeft geen aanleiding voor het maken van opmerkingen c.q. het indienen van een zienswijze.

#### **Financiën**

In de ontwerpbegroting raamt GBLT de deelnemers bijdrage van Leusden in 2016 op € 376.000, na verrekening van de compensabele btw. De ontwikkeling van onze bijdrage in meerjarenperspectief is hieronder weergegeven.

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
bijdrage Leusden inclusief btw:	<b>395.000</b>	381.000	385.000	397.000
verrekenbare btw:	<b>- 19.000</b>	- 19.000	- 19.000	- 19.000
netto bijdrage aan GBLT:	<b>€ 376.000</b>	€ 362.000	€ 366.000	€ 378.000
begroting 2015-2018, netto bijdrage:	<b>€ 341.000</b>	€ 346.000	€ 348.000	€ 348.000
budgettair nadelig effect Leusden:	<b>-/- 35.000</b>	-/- 16.000	-/- 18.000	-/- 30.000

Ten opzichte van de meerjarenraming in de begroting 2015-2018 ontstaat in 2016 een budgettair nadeel van € 35.000. Dit kan als volgt worden gespecificeerd:

- |                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| a. WOZ-proceskostenvergoedingen | -/- € 36.000      |
| b. Verhoging WOZ-budget         | -/- € 24.000      |
| c. Overige ontwikkelingen       | + € <u>25.000</u> |
|                                 | -/- € 35.000      |

ad a.

Het nadeel wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de hogere raming van de proceskostenvergoedingen aan no-cure-no-pay bureaus. Nu de raming voor de vier gemeenten met € 300.000 is verhoogd naar € 400.000 in 2016, stijgt de Leusdense bijdrage met € 36.000 ten opzichte van 2015. In totaal is in onze bijdrage voor 2016 een bedrag van € 48.000 begrepen voor proceskostenvergoedingen.

ad b.

De toename van het WOZ-budget in 2016 met € 100.000 structureel en € 100.000 incidenteel, in totaal dus met € 200.000 leidt voor Leusden tot een hogere bijdrage van € 24.000.

ad c.

De voornoemde overige ontwikkelingen, te weten het wegvallen van de bijdrage aan de bestemmingsreserve, de lagere invorderingskosten en lagere kostentoerekening betekenen voor Leusden per saldo een voordeel van € 25.000.

De € 48.000 die GBLT in 2016 aan Leusden zal doorberekenen vanwege de vergoedingen aan no-cure-no-pay bureaus betreft kosten die onderdeel zijn van de heffing en inning van belastingen. Deze kosten komen in beginsel in aanmerking om te worden verhaald via een tariefsverhoging bij de OZB. In lijn met het raadsvoorstel dekking begrotingstekort 2015-2018 (nr. 234223) willen we echter geen hogere OZB van onze inwoners vragen dan nodig is. In de Kadernotitie is vermeld dat, afhankelijk van het begrotingsresultaat bij de programmabegroting 2016, zal worden bezien of er mogelijkheden zijn om een eventuele OZB-tariefstijging voor deze kosten achterwege te laten.

**Het college van de gemeente Leusden,**

**E.D. Luchtenburg**  
directeur-secretaris

**mevrouw drs. A. Vermeulen**  
burgemeester

De raad van de gemeente Leusden;

gelezen het voorstel van het college d.d. 1 juni 2015, nummer: 250746

gelet op artikel 32 van de gemeenschappelijke regeling "Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus - Tricijn 2014"

**b e s l u i t :**

geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2016-2019 van GBLT.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Leusden  
in zijn openbare vergadering van 1 juli 2015

**mevrouw mr. J.S.Y. Houtman**  
**griffier**

**mevrouw drs. A. Vermeulen**  
**voorzitter**