



Gemeente Leusden

Raadsvoorstel

Zaaknummer L209985
Datum raadsvergadering 6 juni 2019
Portefeuillehouder W.R. Vos

Onderwerp GBLT: Jaarstukken 2018, Kadernotitie 2020, Ontwerpbegroting 2020, aanpassing gemeenschappelijke regeling

Voorstel

Het college stelt u voor:

1. kennis te nemen van de Jaarstukken 2018 van GBLT;
2. kennis te nemen van de Kadernotitie 2020 van GBLT;
3. in te stemmen met de Ontwerpbegroting 2020 van GBLT en geen zienswijze in te dienen;
4. toestemming te verlenen aan het college tot het wijzigen van de Gemeenschappelijke regeling GBLT conform de concept-Gemeenschappelijke regeling die is bijgevoegd.

Aanleiding

Op 29 maart heeft Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus Tricijn (GBLT) de Jaarstukken 2018, Kadernotitie 2020 en Ontwerpbegroting 2020 aangeboden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Dit zijn zes gemeenten, te weten Bunschoten, Dalfsen, Dronten, Leusden, Nijkerk en Zwolle, en daarnaast vijf waterschappen.

De ontwerpbegroting wordt conform de gemeenschappelijke regeling voor zienswijze van de raad aangeboden. De jaarstukken en kadernotitie worden ter informatie aangeboden.

In tegenstelling tot vorig jaar worden de kadernotitie en begroting gelijktijdig aangeboden, in plaats van volgtijdig. De procedure voor de zienswijze op de begroting is hierdoor vervroegd en de reactietermijn is met circa een maand verruimd. GBLT komt hiermee tegemoet aan een wens van de gemeentelijke deelnemers.

Behalve de financiële stukken heeft GBLT een voorstel aangeboden om de tekst van de gemeenschappelijke regeling (GR) te wijzigen. Het betreft technische aanpassingen. Ook dit voorstel wordt voor zienswijze aangeboden. Het college is de GR aangegaan en beslissingsbevoegd, echter de raad moet eerst toestemming geven.

Doel / Effect

De raad informeren over de ontwikkelingen en financiën van verbonden partij GBLT. GBLT heft en int waterschaps- en gemeentelijke belastingen voor de deelnemers en voert taken van de wet Woz uit (Waardering onroerende zaken). Via de begrotings- en zienswijzprocedure stelt de raad financiële middelen voor deze taken beschikbaar. Tevens geeft de raad via dit besluit toestemming aan het college voor het wijzigen van de GR.



Argumenten

1.1 De bedrijfsvoering loopt in de pas en de jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring

De informatie in de jaarstukken geeft een uitgebreid beeld van de inspanningen die GBLT in 2018 heeft verricht. Binnen de bedrijfsvoering is op diverse terreinen vooruitgang geboekt. De exploitatie is gevoerd in overeenstemming met de begroting. Er zijn nagenoeg geen achterstanden meer.

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 1.460.000. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere invorderbaten dan begroot. Deze opbrengsten komen nagenoeg geheel ten goede aan de waterschappen.

De gemeenten moeten op basis van de verrekeningsystematiek een klein bedrag bijbetalen. Voor Leusden gaat het om een nabetaling van € 2.871, waardoor onze bijdrage uitkomt op afgerond € 376.500. Doordat de compensabele btw hoger was dan begroot blijft de bijdrage binnen de gemeentebegroting, waarin € 385.000 was opgenomen. Dit resultaat is verwerkt in de jaarrekening van de gemeente Leusden.

Naar het oordeel van de accountant geeft de jaarrekening van GBLT een getrouw beeld en zijn de baten en lasten rechtmatig tot stand gekomen. Er is daarom een goedkeurende verklaring afgegeven.

2.1 De kadernotitie schetst (kosten)ontwikkelingen die reëel zijn en deels voortkomen uit wettelijke verplichtingen

De kadernotitie bevat beleidsmatige en financiële kaders die input vormen voor de ontwerpbegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2013. In 2020 gaat GBLT verder op de ingeslagen weg om de kwaliteit van de dienstverlening te ontwikkelen door voortdurend verbeteringen in haar processen en systemen door te voeren. Voor de financiële kaders is de begroting 2019, jaarschijf 2020 als vertrekpunt genomen. We noemen hierna de meest relevante ontwikkelingen.

Loon- en prijspeil

De loonpeilontwikkeling volgt de cao van de waterschappen. Voor de loonstijging in 2020 wordt uitgegaan van 2,5%. De huidige cao is van kracht geworden na de vaststelling van de begroting 2019. Dit heeft nog een effect op de begroting 2019 en structurele doorwerking naar de begroting 2020. Voor de aanpassing in 2019 zal GBLT later dit jaar een begrotingswijziging aanbieden. Voor de prijspeilontwikkeling gaat GBLT op grond van CPB-ramingen uit van 2,3% in 2020.

Waarderen op gebruiksoppervlakte

Uiterlijk per 2022 moet GBLT een gewijzigde methodiek hebben ingevoerd voor het waarderen van Woz-objecten. De waardering vindt dan plaats naar gebruiksoppervlakte (m²) in plaats van naar bruto inhoud (m³). Van alle woningen dient de gebruiksoppervlakte te worden bepaald. Dit is een vereiste van de Waarderingskamer waar verplicht uitvoering aan moet worden gegeven. De kosten van dit project zijn door GBLT vooraf becijferd op € 895.000 gedurende de jaren 2018 t/m 2021. In de begroting 2019 is de raming voor jaarschijf 2019 verlaagd van € 300.000 naar € 200.000, waarbij de verlaging met € 100.000 als risicopost is benoemd. Nu we een jaar verder zijn wordt duidelijk dat het project voor op schema ligt, en dat het aanvankelijk geschatte budget van € 895.000 volledig nodig zal zijn. Dus ook de als risico benoemde € 100.000. Voor de in 2019 benodigde extra middelen zal GBLT dit jaar een begrotingswijziging aanbieden.

De vervroeging van het project betekent dat GBLT in Leusden waarschijnlijk al in 2020 de Woz-waarden op basis van gebruiksoppervlakten zal kunnen beschikken.



De gewijzigde waarderingsmethodiek brengt structurele beheerkosten mee doordat extra gegevens moeten worden geregistreerd en bijgehouden. In 2020 worden deze kosten op € 40.000 geraamd, vanaf 2021 op € 82.000.

Overige ontwikkelingen

In de kadernotitie maakt GBLT melding van een stijging van de structurele invorderbaten, maar ook van extra kosten door meer klantcontacten o.a. als gevolg van sociaal invorderen. Per saldo vallen de extra kosten en baten nagenoeg tegen elkaar weg.

GBLT wordt steeds meer een data-gedreven organisatie waar hoge wettelijke kwaliteitseisen aan worden gesteld. De ICT-kosten nemen daardoor toe.

In meerjarenperspectief stijgen de afschrijvingslasten vanaf 2021 met € 300.000 door de aanschaf van de nieuwe belastingapplicatie, waarvoor dit jaar de aanbesteding plaatsvindt. De kosten die de rijksoverheid op grond van de Wet digitale overheid in rekening brengt voor het gebruik van de Berichtenbox zijn ongewijzigd geraamd ten opzichte van de meerjarenbegroting 2019.

3.1 De ontwerpbegroting 2020 is de uitwerking van de kadernotitie

De voornoemde uitgangspunten en kaders zijn in de ontwerpbegroting 2020 verwerkt en worden daarin uitgebreider toegelicht. De in de kadernotitie en ontwerpbegroting geschetste (kosten)ontwikkelingen zijn reëel en komen deels voort uit wettelijke verplichtingen. Voorstel aan de raad is in te stemmen met de begroting en geen zienswijze in te dienen.

3.2 De deelnemersbijdrage past binnen de gemeentelijke meerjarenbegroting 2019-2022

De deelnemersbijdrage van de gemeente Leusden aan GBLT stijgt van € 416.000*) in 2019 naar € 463.000 in 2020. De toename met € 47.000 kan als volgt worden verklaard:

- loon en prijsstijgingen: € 10.200 (dekking tlv stelpost loon- en prijsstijging)
- waarden op oppervlakte: € 11.700 (waarvan € 7.700 incidenteel)
- kosten diftar, variabele heffing: € 25.100 (dekking tlv de afvalstoffenheffing)
€ 47.000

De stijging past binnen de gemeentelijke meerjarenbegroting 2019-2022, waarin op basis van de GBLT-begroting 2019 voor de jaarschijf 2020 een bijdrage van € 467.000 is geraamd. In de concept gemeentebegroting 2020 zal de raming naar € 463.000 worden bijgesteld.

*) De bijdrage van € 416.000 is op basis van de primitieve GBLT begroting 2019. Zoals hiervoor vermeld volgt nog een begrotingswijziging voor 2019. De bijdrage zal dan worden verhoogd met de loonkostenstijging van de cao in 2019, de verschuiving/vervroeging van het project waarden op oppervlakte, en met de kosten van de aanslagoplegging voor het variabele deel van de afvalstoffenheffing.

4.1 De wijziging van de gemeenschappelijke regeling betreft technische verbeteringen

Het bestuur van GBLT wil de tekst van de GR aanpassen. Concrete aanleiding hiervoor is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren waarin de positie van de ambtenaren zal wijzigen en cao's in de plaats komen van rechtspositieregelingen. GBLT wil hierop anticiperen door lid te worden van een werkgeversvereniging, echter door een omissie in de huidige GR is het algemeen bestuur hiertoe niet bevoegd. Om dit te repareren is de concepttekst van de bijgevoegde GR aangepast. Er is aan artikel 6 een nieuw lid 6 toegevoegd waarin wordt gerealiseerd dat het algemeen bestuur bevoegd is tot het deelnemen in privaatrechtelijke rechtsvormen.



Ook wordt voorgesteld om de naam van de GR in te korten van “Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus Tricijn 2016” naar “GBLT”. Bij betalingstransacties vermelden banken de statutaire naam zoals in het Handelsregister is opgenomen. Voor belastingbetalers is het duidelijker wanneer men de afkorting GBLT op bankafschriften of op het scherm te zien krijgt in plaats van de volledig uitgeschreven naam.

Het voorstel tot aanpassing van de GR wordt voor zienswijze aangeboden aan de deelnemers. Er geldt een wettelijke zienswijzetermijn van 13 weken. Aangezien het technische verbeteringen betreft stellen wij u voor toestemming te verlenen voor de aanpassing.

Tegenargument / Alternatieve scenario's

Niet van toepassing. De toestemming voor de wijziging van de GR kan op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen alleen worden geweigerd wegens strijd met het recht of het algemeen belang. Daar is geen sprake van.

Risico's

GBLT houdt geen eigen weerstandsvermogen aan. Dat betekent dat financiële mee- en tegenvallers in de exploitatie met de deelnemers worden verrekend.

Plan van aanpak / Tijdsplanning

De reactie/zienswijze op de ontwerpbegroting 2020 kan tot 19 juni bij GBLT worden ingediend. Het algemeen bestuur zal de begroting op 10 juli vaststellen.

Na het raadsbesluit van 6 juni is het college bevoegd om toestemming aan GBLT te verlenen voor de GR-aanpassing. Daartoe zullen wij na 6 juni een collegebesluit nemen.

Bijlagen

Aanbiedingsbrief GBLT 29 maart 2019

Jaarstukken 2018

Kadernotitie 2020

Ontwerpbegroting 2020

Oplegger besluit tot wijziging van de gemeenschappelijke regeling 29 maart 2019

Concept-Gemeenschappelijke regeling

Brief aan GBLT

Het college van de gemeente Leusden,

H.W. de Graaf – Koelewijn
directeur-secretaris

G.J. Bouwmeester
burgemeester



Gemeente Leusden

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Leusden:

Besluit op basis van het voorstel van het college van 16 april 2019, nummer L209985.

b e s l u i t:

1. geen zienswijze in te dienen op de Ontwerpbegroting 2020 van GBLT;
2. toestemming aan het college te verlenen tot het wijzigen van de Gemeenschappelijke regeling GBLT conform de concept-Gemeenschappelijke regeling die is bijgevoegd.

Besloten in de openbare raadsvergadering van 6 juni 2019

I. Schutte - van der Schans
griffier

G.J. Bouwmeester
voorzitter