



Raadsvoorstel

Zaaknummer L269849
Datum raadsvergadering 1 juli 2021
Portefeuillehouder W.R. Vos

Onderwerp GBLT: Jaarstukken 2020, 1^e Begrotingswijziging 2021, Kadernotitie 2022, Ontwerpbegroting 2022-2025

Voorstel

Het college stelt u voor:

1. kennis te nemen van de Jaarstukken 2020 van GBLT;
2. kennis te nemen van de Kadernotitie 2022 van GBLT;
3. in te stemmen met de 1^e Begrotingswijziging 2021 en Ontwerpbegroting 2022-2025 van GBLT en geen zienswijze in te dienen;
4. de financiële gevolgen van dit voorstel via de Voorjaarsnota 2021 te verwerken in de gemeentelijke meerjarenbegroting.

Aanleiding

Op 9 april heeft Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus Tricijn (GBLT) de Jaarstukken 2020, 1^e Begrotingswijziging 2021, Kadernotitie 2022 en Ontwerpbegroting 2022 aangeboden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Dit zijn de gemeenten Bunschoten, Dalfsen, Dronten, Leusden, Nijkerk en Zwolle, en daarnaast vijf waterschappen.

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

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.

Argumenten

1.1 De belastingtaken zijn volgens plan uitgevoerd, de jaarrekening sluit met positief resultaat en is voorzien van goedkeurende accountantsverklaring

In het jaarverslag legt GBLT verantwoording af over de begrotingsuitvoering in 2020. Ondanks de coronacrisis en het thuiswerken heeft GBLT goed kunnen functioneren en zijn bijna alle taken uitgevoerd. Tijdens de eerste lockdown is snel geschakeld en werden er direct maatregelen getroffen om op verzoek uitstel van betaling te regelen voor bedrijven. Ondernemers kunnen een betalingsregeling op maat treffen die het beste bij de eigen financiële situatie past.

De jaarrekening sluit met een positief financieel resultaat van € 4,1 miljoen. Dit wordt grotendeels verklaard door lagere uitgaven aan personeel (o.a. vacatureruimte, minder inhuur) van € 0,8 miljoen en door hogere invorderbaten van € 2,7 miljoen. Het positief



resultaat wordt aan de deelnemers uitgekeerd. Via de kostenverdeelsleutel ontvangt Leusden per saldo € 27.600 terug. Dit bedrag wordt in 2021 ontvangen en is als incidentele meevaller in onze Voorjaarsnota verwerkt.

De jaarstukken zijn door de accountant gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid.

2.1 In de kadernotitie zijn de doelen en inspanningen voor 2022-2025 opgenomen

De komende jaren blijft GBLT prioriteit geven aan het verder ontwikkelen van de kwaliteit van dienstverlening, met als beoogde effecten volledige belastingopbrengsten, tevreden klanten en lage kosten. Hiertoe zijn een groot aantal prestaties voor de periode 2022-2025 benoemd. Onder meer gaat GBLT samen met andere partijen zoals softwareleveranciers werken aan het verbeteren van de datagegevensstroom in de belastingketen volgens de principes van Common Ground. Op het gebied van invordering wordt de in gang gezette ontwikkeling van het sociaal incasseren geïntensiveerd. Verder zijn in de kadernotitie financiële kaders en meerjarige kostenontwikkelingen opgenomen. In de ontwerpbegroting zijn de activiteiten specifiek voor 2022 uitgewerkt en worden deze uitgebreider toegelicht.

3.1 De kostenontwikkelingen zijn reëel en zien wij als gewenst dan wel onontkoombaar

Na het vaststellen van de begroting 2021 zijn diverse ontwikkelingen opgetreden waardoor de lasten en baten per saldo afnemen. De financiële effecten zijn in de 1^e begrotingswijziging 2021 verwerkt en hebben doorwerking naar de begroting 2022. De belangrijkste ontwikkelingen worden hierna toegelicht.

Loon- en prijspeil

GBLT gaat in de ontwerpbegroting uit van 2,5% loonstijging. De loonpeilontwikkeling volgt de cao voor de waterschappen. Er is vanaf 2022 nog geen cao vastgesteld waardoor het percentage een schatting betreft. Voor 2022 gaat GBLT uit van 1,5% prijsstijging op grond van CPB-ramingen.

Sociaal incasseren en raming invorderbaten

Vanaf 2019 heeft GBLT proefgedraaid met sociaal incasseren: het bieden van een helpende hand aan burgers met problematische schulden en het voorkomen van schulden.

De ervaringen zijn geëvalueerd en vertaald naar een driejarige programmatische aanpak.

Met belastingschuldigen die al meerdere jaren financiële problemen hebben wordt aan het begin van het invordertraject actief contact gelegd. Met hen wordt gezocht naar oplossingen om het patroon te doorbreken, bijvoorbeeld in de vorm van kwijtschelding of via schuldhelpverlening. Met burgers die voor het eerst hun belastingschuld niet kunnen voldoen worden nieuwe initiatieven gestart, o.a. door aan te sluiten op de vroegsignalering van bijvoorbeeld nutsbedrijven en woningcorporaties. Doorgaans goede betalers ontvangen eerst een kosteloze betalingsherinnering in plaats van een aanmaning.

De plannen met sociaal incasseren sluiten aan bij de maatschappelijke aandacht voor schuldpreventie wat ook in Leusden een beleidsdoel is. In de begrotingswijziging 2021 neemt GBLT voor dit doel structureel € 750.000 op. Dit bedrag dient voor het dekken van de ingeschatte extra kosten om dit professioneel uit te voeren, en voor het te verwachten effect dat de boetes zullen dalen die burgers betalen voor aanmaningen en dwangbevelen. Deze zogenoemde invorderbaten liggen de afgelopen jaren telkens ruim boven het begroote bedrag van € 4 miljoen wat leidt tot miljoenenoverschotten in de jaarrekening van GBLT.

Vanaf 2021 worden de invorderbaten via de begrotingswijziging met € 1,7 miljoen verhoogd naar € 5,7 miljoen en hiermee op een meer realistisch niveau geraamd. Dit scheidt tevens de



financiële ruimte om de meerkosten en minderbaten van het sociaal incasseren op te vangen, en moet zorgen voor een stabiele ontwikkeling van de bijdragen van deelnemers.

Proceskostenvergoedingen aan no-cure-no-pay-bureaus

De afgelopen jaren nemen de uitgaven aan NCNP-bureaus telkens verder toe. Dit is in lijn met de landelijke tendens. Er zijn bureaus die van bezwaar- en beroepsprocedures een verdienmodel hebben gemaakt en veelvuldig adverteren via radio, internet, e-mail, folders en in kranten. WOZ-waardes hebben altijd een onzekerheidsmarge en daar maken deze bureaus gebruik van. Landelijk is er veel discussie, en samen met andere partijen zoals de VNG is GBLT hierbij betrokken echter er is nog geen passende oplossing. De prognose voor 2021 is dat er € 705.000 nodig is voor het uitkeren van proceskostenvergoedingen aan deze bureaus. Dit betekent dat het budget via de begrotingswijziging met structureel € 130.000 wordt verhoogd.

In een poging om de NCNP-bezwaren en proceskostenvergoedingen enigszins te beteugelen heeft GBLT afgelopen voorjaar na de aanslagoplegging ingezet op informele bezwaarafhandeling. Burgers die het oneens zijn met de WOZ-waarde van hun woning konden informeel met een taxateur over de waarde communiceren met de mogelijkheid deze te laten aanpassen zonder bezwaar hoeven in te dienen. Er is doelgericht gecommuniceerd naar klanten die in afgelopen jaren gebruik hebben gemaakt van NCNP-bureaus. Het is nog niet bekend of dit het gewenste effect sorteert. Voorzichtigheidshalve rekent GBLT niet met een structurele kostendaling.

WOZ-proces

In de begrotingswijziging 2021 is vermeld dat het WOZ-proces tegen lagere kosten kan worden uitgevoerd. Twee WOZ-medewerkers zijn vertrokken en worden niet vervangen. De besparing bedraagt € 125.000. Daar staat tegenover dat vanaf 2022 extra budget van € 100.000 wordt ingeruimd voor de doorontwikkeling van het modelmatig taxeren en verbetering van de datakwaliteit.

4.1 de deelnemersbijdrage aan GBLT dient in onze begroting te worden bijgesteld

De ontwikkeling van de bijdrage van gemeente Leusden aan GBLT is als volgt:

| | 2021 | 1^e wijz. | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------|---------------|----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Bruto bijdrage Leusden | 501.000 | 492.000 | 514.000 | 528.000 | 542.000 | 559.000 |
| Verrekenbare btw | <u>31.000</u> | <u>28.000</u> | <u>27.000</u> | <u>28.000</u> | <u>29.000</u> | <u>29.000</u> |
| Netto bijdrage Leusden | 470.000 | 464.000 | 487.000 | 500.000 | 513.000 | 530.000 |
| Geraamd in begroting | | | | | | |
| Leusden 2021-2024: | | 470.000 | 478.000 | 493.000 | 506.000 | |
| Vershil: | | +6.000 | -9.000 | -7.000 | -7.000 | |

Op grond van de 1^e begrotingswijziging 2021 daalt onze bijdrage per saldo met € 6.000 van € 470.000 naar € 464.000. Het voordeel zal in de GBLT-jaarrekening 2021 tot uitdrukking komen. In 2022 komt onze bijdrage uit op € 487.000, wat ten opzichte van de aanvankelijke GBLT-begroting 2021 een toename met € 9.000 is. In de jaren na 2022 stijgt de bijdrage met € 7.000 door de meerjarig geraamde loon- en prijsontwikkeling. De toename verwerken wij via de Voorjaarsnota in onze begroting. De financiële dekking vindt plaats ten laste van de stelpost loon- en prijsstijgingen.



Tegenargument / Alternatieve scenario's

Niet van toepassing.

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 zienswijze op de 1^e begrotingswijziging 2021 en ontwerpbegroting 2022 kan tot 7 juni worden ingediend. Het college heeft in verband met deze termijn schriftelijk aan GBLT bericht dat onder voorbehoud van het te nemen raadsbesluit geen zienswijze zal worden ingediend. Het algemeen bestuur van GBLT zal de begroting op 7 juli vaststellen.

Bijlagen

Aanbiedingsbrief GBLT 9 april 2021
Jaarstukken 2020
1^e Begrotingswijziging 2021
Kadernotitie 2022
Ontwerpbegroting 2022-2025
Brief van college aan GBLT

Het college van de gemeente Leusden,

H.W. de Graaf – Koelewijn
directeur-secretaris

G.J. Bouwmeester
burgemeester