



Raadsvoorstel

Zaaknummer 94473
Datum raadsvergadering 29 juni 2023
Portefeuillehouder A.W.S. Kolkman

Onderwerp GBLT: jaarstukken 2022, begrotingswijziging 2023, kadernotitie 2024, ontwerpbegroting 2024-2027

Voorstel

Het college stelt u voor:

1. kennis te nemen van de jaarstukken 2022 van GBLT;
2. kennis te nemen van de kadernotitie 2024 van GBLT;
3. geen zienswijze in te dienen op de begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024-2027 van GBLT;
4. de financiële gevolgen van dit voorstel via de Voorjaarsnota 2023 te verwerken in de gemeentelijke meerjarenbegroting.

Aanleiding

GBLT (Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus Tricijn) heeft de begrotingswijziging 2023, kadernotitie 2024, ontwerpbegroting 2024 en jaarstukken 2022 aangeboden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.

De begrotingswijziging en ontwerpbegroting worden conform de gemeenschappelijke regeling voor zienswijze van de raad aangeboden.

De jaarstukken en kadernotitie zijn 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 haar deelnemers en voert taken van de wet Woz uit (Waardering onroerende zaken). Via de begrotings- en zienswijzeprocedure stelt de raad hier financiële middelen voor beschikbaar.

Argumenten

1.1 De belastingtaken zijn in 2022 volgens plan uitgevoerd, de jaarrekening sluit met positief resultaat en is goedgekeurd door de accountant.

Uit de jaarstukken blijkt dat GBLT in 2022 goed heeft kunnen functioneren en nagenoeg alle taken heeft uitgevoerd, ondanks coronabeperkingen die begin dat jaar nog van kracht waren. Voor het eerst werden belastingaanslagen voor de gemeente Ommen verstuurd.

De jaarrekening sluit met een positief financieel resultaat van € 2,2 miljoen dat onder meer wordt verklaard door lagere uitgaven aan postverzending en afhandeling van digitale berichten. Ook uitgaven voor proceskostenvergoedingen aan no-cure-no-pay bureaus en voor sociaal incasseren bleven beneden de daarvoor begrootte bedragen.

Het positief resultaat wordt in 2023 aan de deelnemers uitgekeerd. Voor Leusden gaat het om een bedrag van € 42.100. De jaarstukken zijn door de accountant gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende verklaring.



2.1 In de kadernotitie zijn de doelen, ontwikkelingen en prestaties voor de periode 2024-2027 opgenomen.

Het continue verbeteren van de kwaliteit van de dienstverlening blijft de komende jaren centraal staan. Deze ambitie wijkt niet af van voorgaande jaren.

In de kadernotitie schetst GBLT verschillende ontwikkelingen die men op zich af ziet komen. Deze hebben o.a. betrekking op digitaal gegevensbeheer, beveiliging en rechtsbescherming.

Vanaf 2024 wil GBLT in samenwerking met andere instanties verdere stappen zetten om mensen met (dreigende) problematische schulden een helpende hand te bieden via het sociaal incasseren. De kadernotitie vermeldt verder de belangrijkste financiële wijzigingen. Deze zijn in de ontwerpbegroting nader uitgewerkt voor de jaarschijf 2024.

3.1 De begroting is bijgesteld aan de hand van de ontwikkelingen.

Begrotingswijziging 2023

Na het vaststellen van de begroting 2023 hebben zich meerdere ontwikkelingen voorgedaan die in de begrotingswijziging zijn verwerkt.

Een aanzienlijke mutatie doet zich voor bij de personeelslasten. De loonpeilontwikkeling bij GBLT is gebaseerd op de CAO voor de waterschappen. De CAO is afgesloten na het vaststellen van de begroting 2023. Waar GBLT aanvankelijk uitging van een loonstijging met 2,5% komt deze in werkelijkheid uit op circa 8%. De personeelslasten stijgen hierdoor in 2023 structureel met ruim € 600.000.

Ook het budget voor de afdeling die de WOZ-taken uitvoert wordt verhoogd. Door een forse toename van dit voorjaar ingediende WOZ-bezwaren en door vertrek van taxateurs ziet GBLT zich genoodzaakt om tijdelijke capaciteit in te huren. De meerkosten zijn geraamd op incidenteel € 340.000.

Aan de inkomstzijde worden de invorderopbrengsten met € 500.000 verlaagd, mede onder invloed van het sociaal incasseren.

Per saldo neemt de Leusdense deelnemersbijdrage in 2023 toe met € 30.000. De hogere bijdrage wordt opgevangen door de teruggaaf van het positief jaarrekeningresultaat 2022.

Ontwerpbegroting 2024

Voor zover de begrotingswijziging 2023 structurele doorwerking heeft is dit verwerkt in de begroting 2024. Voor de loonstijging in 2024 gaat GBLT vooralsnog uit van 2,5%. De CAO voor 2024 moet nog worden vastgesteld waardoor dit percentage onzekerheden bevat.

Voor de prijsontwikkeling gaat GBLT uit van 1,8% stijging op grond van CPB-ramingen.

Verder zijn enkele budgetten toegevoegd als nieuw beleid. Het gaat om incidentele projectbudgetten en om tijdelijk budget voor dubbele personeelskosten dat nodig is omdat komende jaren enkele sleutelfunctionarissen vertrekken en voor deze vacante functies een langere inwerktijd nodig is.

Ook is een structureel budget van € 25.000 aan de begroting toegevoegd om het beheer van de WOZ- en BAG basisadministraties blijvend op elkaar af te stemmen.

4.1 de Voorjaarsnota is het eerstvolgend moment in de P&C cyclus waarop de deelnemersbijdrage aan GBLT in onze meerjarenbegroting kan worden bijgesteld.

In de ontwerpbegroting raamt GBLT de Leusdense bijdrage in 2024 op € 513.000.

Ten opzichte van 2023 gaat de bijdrage structureel omhoog, voornamelijk door de loon- en prijsstijging. In de Leusdense begroting 2023-2026 is in jaarschijf 2024 rekening gehouden met een bijdrage van € 502.000. Het verschil van € 11.000 wordt via de Voorjaarsnota in



onze begroting 2024 bijgeraamd. In de jaren na 2024 stijgt de bijdrage eveneens. De financiële dekking komt uit de stelpost loon- en prijsstijgingen.

De ontwikkeling van de deelnemersbijdrage is meerjarig als volgt:

Bijdrage Leusden aan GBLT	begr. wijz. 2023	2024	2025	2026	2027
- geraamd in oorspronkelijke GBLT- en gemeentebegroting 2023-2026(was):	€ 487.000	€ 502.000	€ 511.000	€ 527.000	€ 527.000
- geraamd in begroting GBLT (wordt):	<u>€ 517.000</u>	<u>€ 513.000</u>	<u>€ 522.000</u>	<u>€ 533.000</u>	<u>€ 537.000</u>
Verschil:	- € 30.000	- € 11.000	- € 11.000	- € 6.000	- € 10.000

Tegenargument / Alternatieve scenario's

Niet van toepassing.

Risico's

De ontwikkeling van het aantal Woz-bezwaren dat elk jaar wordt ingediend door no-cure-no-pay bureaus is lastig te voorspellen ondanks het feit dat GBLT hier veelvuldig over communiceert. Dit wordt daarom als risicofactor benoemd vanwege de hiermee gepaard gaande uitgaven aan proceskostenvergoedingen.

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 begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 kan tot 15 augustus worden ingediend. De ontwerpbrief is bijgevoegd.

Het algemeen bestuur van GBLT zal de begrotingstukken op 6 september vaststellen.

Bijlagen

aanbiedingsbrief GBLT 7 april 2023
jaarstukken 2022
begrotingswijziging 2023
kadernotitie 2024
ontwerpbegroting 2024-2027
brief aan GBLT

Het college van de gemeente Leusden,

G. Brinkman
directeur-secretaris (wnd.)

G.J. Bouwmeester
burgemeester



Gemeente Leusden

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Leusden:

Besluit op basis van het voorstel van het college van 23 mei 2023, nummer 94473

b e s l u i t:

1. geen zienswijze in te dienen op de begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024-2027 van GBLT;
2. de financiële gevolgen van dit voorstel via de Voorjaarsnota 2023 te verwerken in de gemeentelijke meerjarenbegroting.

Besloten in de openbare raadsvergadering van 29 juni 2023

I. Schutte - van der Schans
griffier

G.J. Bouwmeester
voorzitter