



Raadsvoorstel

Zaaknummer 163662
Datum raadsvergadering 27 juni 2024
Portefeuillehouder F.M. de Wit

Onderwerp GBLT: jaarstukken 2023, begrotingswijziging 2024, kadernotitie 2025, ontwerpbegroting 2025, aanpassen gemeenschappelijke regeling

Voorstel

Het college stelt u voor:

1. geen zienswijze in te dienen op de begrotingswijziging 2024 en ontwerpbegroting 2025 van GBLT;
2. geen zienswijze in te dienen op de wijziging van de gemeenschappelijke regeling GBLT in verband met de toetreding van gemeenten Renswoude, Veenendaal en Woudenberg;
3. de financiële gevolgen van dit voorstel via de Voorjaarsnota 2024 te verwerken in de gemeentelijke meerjarenbegroting.

Aanleiding

GBLT (Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus Tricijn) heeft de begrotingswijziging 2024, kadernotitie 2025, ontwerpbegroting 2025 en jaarstukken 2023 aangeboden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling (GR).

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

Daarnaast heeft GBLT het ontwerp voor de gewijzigde GR aangeboden. De regeling wordt aangepast in verband met de toetreding van de gemeenten Renswoude, Veenendaal en Woudenberg per 2025. Het college is gevraagd om het ontwerp voor de gewijzigde GR aan te bieden aan de raad voor een zienswijze.

Doel / Effect

De raad informeren over de financiële stukken van GBLT en de aanpassing van de GR.

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.

Jaarstukken 2023 en kadernotitie 2025

De jaarstukken en kadernotitie zijn ter informatie aangeboden aan de raad.

De informatie in de jaarstukken geeft een uitgebreid beeld van de inspanningen die GBLT in 2023 heeft verricht. Uit de stukken blijkt dat de exploitatie is gevoerd in overeenstemming met de begroting, en dat er naast de reguliere belastingheffing en -inning veel projecten zijn uitgevoerd. De jaarrekening sluit met een positief financieel resultaat van € 2,3 miljoen. Dit resultaat wordt hoofdzakelijk verklaard door lagere personeelslasten, hogere rentebaten en hogere invorderopbrengsten.

In 2023 was er, in lijn met het landelijke beeld, bij GBLT sprake van een forse stijging van het aantal ingediende bezwaren tegen de WOZ-waarde. Dit nam toe met 138% ten opzichte van 2022. De bezwaren zijn nagenoeg allemaal in 2023 afgehandeld. Hier moest extra



personeel voor worden ingehuurd. De toename van bezwaren betekende ook dat er meer proceskostenvergoedingen zijn uitgekeerd aan no cure no pay (NCNP) bureaus. De kosten hiervan worden in zijn geheel doorberekend aan de deelnemende gemeenten. Eveneens zijn er meer beroepsprocedures ingesteld door NCNP-bureaus. De afdoening heeft een doorloop naar 2024. Om de hiermee gepaard gaande meerkosten te ondervangen is in de jaarrekening een voorziening van € 216.000 opgenomen.

De jaarstukken zijn door de accountant gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende verklaring. Het financieel resultaat wordt via de kostenverdeelsleutel met de deelnemers verrekend. De waterschappen ontvangen een bedrag terug, terwijl de gemeenten als gevolg van de meerkosten bij de WOZ en door de toegenomen proceskostenvergoedingen aan NCNP-bureaus per saldo moeten bijbetalen. Voor Leusden bedraagt het nadeel incidenteel € 7.500.

De kadernotitie vermeldt de strategische doelen, ontwikkelingen en prestaties voor de periode 2025-2029. GBLT wil de komende jaren blijven investeren in goede dienstverlening, in datakwaliteit en in informatiebeveiliging opdat belastingaanslagen juist, volledig en tijdig worden opgelegd. De financiële vertaling is opgenomen in de ontwerpbegroting.

Argumenten

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

Begrotingswijziging 2024

Na het vaststellen van de begroting 2024 doen zich ontwikkelingen voor die in de begrotingswijziging zijn verwerkt. De personeelslasten nemen toe door de cao die eind vorig jaar voor de waterschappen is afgesloten. Waar GBLT aanvankelijk in de begroting uitging van een loonontwikkeling van 2,5%, komt de stijging in werkelijkheid uit op ruim 5%.

Het budget voor proceskostenvergoedingen aan NCNP-bedrijven gaat omlaag van € 690.000 in 2023 naar € 373.000 in 2024. Dit op basis van de verwachting dat het aantal bezwaren en beroepen tegen de WOZ-waarde zal afnemen door de wetgeving die vanaf dit jaar van kracht is om het verdienmodel van NCNP-bedrijven te beperken. De aangescherpte regels beogen het aantal bezwaren en beroepen te verminderen o.a. door de hoogte van proceskostenvergoedingen fors te verlagen.

Aan de inkomstzijde heeft GBLT de invorderopbrengsten structureel met € 1 miljoen verhoogd. Er worden naar verwachting meer invorderdocumenten verstuurd, en de tarieven van aanmaningen en dwangbevelen zijn verhoogd op grond van de Kostenwet. Verder wordt er door de gestegen rente een opbrengst van € 350.000 begroot bij het schatkistbankieren.

Ontwerpbegroting 2025

Voor zover de ontwikkelingen in de begrotingswijziging 2024 structurele doorwerking hebben is dat opgenomen in de ontwerpbegroting 2025. De belangrijkste financiële mutatie ontstaat door de reguliere ontwikkeling van de lonen en prijzen in 2025 en volgende jaren. Voor de prijsontwikkeling gaat GBLT uit van 2% prijsstijging. Voor de loonstijging wordt voortsnog uitgegaan van 2,5%. De cao voor 2025 moet nog worden vastgesteld.

In de begroting realiseert GBLT een besparing door bij de front-office van het KCC medewerkers in vaste dienst te nemen die voorheen extern werden ingehuurd. Ook elders in de organisatie wordt vanaf 2025 bespaard op de inhuur. Verder is de raming voor drukwerk en postverzending verlaagd doordat een nieuwe leverancier deze dienstverlening tegen lagere kosten kan uitvoeren.



Hoewel er al besparingen zijn nemen wij in de reactiebrief aan GBLT een passage op met daarin de oproep aan verbonden partijen om te bezuinigen gelet op de ombuigingsopgave die gemeenten vanaf 2026 te wachten staat vanwege de korting op het gemeentefonds.

2.1 Uitbreiding met drie gemeenten verstevigt de positie van GBLT als belastinguitvoerder.

De gemeenten Renswoude, Veenendaal en Woudenberg hebben bij GBLT het verzoek ingediend om per 2025 te mogen toetreden tot de GR. Momenteel voert Veenendaal de belasting- en WOZ-taken uit voor deze drie gemeenten. Door een combinatie van factoren waaronder een krappe arbeidsmarkt wordt het voor Veenendaal steeds lastiger om de belastingfunctie zelfstandig te blijven uitvoeren. De drie gemeenten hebben daarom een toekomstverkenning uitgevoerd naar de beste wijze van organiseren van belastingtaken. Uit het onderzoek is GBLT als voorkeursvariant naar voren gekomen als zijnde de partij die deze taken wel toekomstbestendig en kosteneffectief kan uitvoeren.

Het algemeen bestuur van GBLT heeft met het verzoek van de drie gemeenten ingestemd. Waar GBLT op het gebied van waterschap heffingen het grootste belastingkantoor van Nederland is, betekent uitbreiding met deze gemeenten (bij elkaar circa 90.000 inwoners) dat er straks in totaal tien gemeenten aan GBLT deelnemen, en dat GBLT ook op gebied van gemeentelijke belastingen een van de grotere uitvoerders wordt.

Voor de dienstverlening door GBLT aan bestaande deelnemers zijn er geen nadelige gevolgen. Verwacht wordt dat er door schaalvoordeel een gunstig effect voor bestaande deelnemers ontstaat in de vorm van een lagere deelnemersbijdrage. In de ontwerpbegroting is het voordeel nog niet opgenomen. Dit zal in 2025 bij begrotingswijziging worden verwerkt. Een verder effect is dat de afdeling die de WOZ-taken uitvoert robuuster wordt en minder kwetsbaar, en dat GBLT op de arbeidsmarkt een aantrekkelijker werkgever wordt.

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

De ontwikkeling van de deelnemersbijdrage van gemeente Leusden is als volgt:

| Bijdrage Leusden aan GBLT | begr. wijz. 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| - geraamd in de oorspronkelijke GBLT- en gemeentebegroting 2024-2027(was): | € 513.000 | € 522.000 | € 533.000 | € 537.000 | € 537.000 |
| - geraamd in de ontwerpbegroting 2025-2029 GBLT (wordt): | <u>€ 498.000</u> | <u>€ 510.000</u> | <u>€ 526.000</u> | <u>€ 534.000</u> | <u>€ 551.000</u> |
| Verschil: | - € 15.000 | - € 12.000 | - € 7.000 | - € 3.000 | + € 14.000 |

Door de ontwikkelingen in de begrotingswijziging 2024 daalt onze deelnemersbijdrage dit jaar met € 15.000. De belangrijkste verklaring hiervoor is de afname van vergoedingen aan NCNP-bureaus. Het voordeel van € 15.000 wordt in de gemeentelijke Voorjaarsnota 2024 verwerkt. Daarop komt in mindering het voornoemde nadeel van € 7.500 op grond van de jaarstukken 2023. Per saldo derhalve een voordeel van € 7.500 in 2024.

In de ontwerpbegroting raamt GBLT de bijdrage van Leusden in 2025 op € 510.000. Ten opzichte van de begroting 2024 is dat een daling met € 12.000. In de jaren daarna neemt het financieel voordeel af door de meerjarig geraamde loon- en prijsstijging.

Tegenargument / Alternatieve scenario's

Niet van toepassing.

**Risico's**

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

Plan van aanpak / Tijdsplanning

De zienswijze kan tot 1 juli worden ingediend. De ontwerpbrief is bijgevoegd.

Het algemeen bestuur van GBLT beoordeelt de ontvangen reacties en zienswijzen van deelnemers op 10 juli. Het algemeen bestuur zal de begrotingstukken op 11 september vaststellen. Dan zal het bestuur ook het definitieve ontwerp van de GR vaststellen.

Vervolgens start de besluitvormingsprocedure over de GR. Deze zal wederom verlopen via de raad en het college: de raad dient voor het wijzigen van de GR toestemming te verlenen aan het college conform de herziene Wet gemeenschappelijke regelingen. Na de zomer bieden wij u hiervoor een raadsvoorstel aan.

De planning is erop gericht dat de aangepaste GR per 1 januari 2025 in werking zal treden.

Bijlagen

aanbiedingsbrief GBLT financiële stukken d.d. 11 april 2024

jaarstukken 2023

begrotingswijziging 2024

kadernotitie 2025

ontwerpbegroting 2025

aanbiedingsbrief GBLT wijziging GR d.d. 10 april 2024

ontwerp voor de gewijzigde GR GBLT

reactiebrief aan GBLT

Het college van de gemeente Leusden,

R.B. van den Brink
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 14 mei 2024, nummer 163662

b e s l u i t:

1. geen zienswijze in te dienen op de begrotingswijziging 2024 en ontwerpbegroting 2025 van GBLT;
2. geen zienswijze in te dienen op de wijziging van de gemeenschappelijke regeling GBLT in verband met de toetreding van gemeenten Renswoude, Veenendaal en Woudenberg;
3. de financiële gevolgen van dit voorstel via de Voorjaarsnota 2024 te verwerken in de gemeentelijke meerjarenbegroting.

Besloten in de openbare raadsvergadering van 27 juni 2024

I. Schutte - van der Schans
griffier

G.J. Bouwmeester
voorzitter