



Gemeente Leusden

Raadsvoorstel

Onderwerp

Financiële stukken GBLT: jaarstukken 2024, begrotingswijziging 2025, kadernotitie 2026, ontwerpbegroting 2026

1. Aanleiding

Belastingkantoor GBLT heeft de jaarstukken 2024, begrotingswijziging 2025, kadernotitie 2026 en ontwerpbegroting 2026 aangeboden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling (GR). De begrotingswijziging en ontwerpbegroting worden conform de GR voor zienswijze van de raad aangeboden. De jaarstukken en kadernotitie zijn ter informatie.

2. Wettelijke grondslag

Op grond van artikel 68, lid 3, van de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt de raad in de gelegenheid gesteld een eventuele zienswijze op de begrotingswijziging 2025 en ontwerpbegroting 2026 kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van GBLT.

3. Beoogd effect/ bestuurlijk kader

De raad informeren over de stukken van GBLT: de verbonden partij die in Leusden waterschaps- en gemeentelijke belastingen heft, en taken uitvoert van de wet Woz (wet Waardering onroerende zaken). Via de begrotings- en zienswijzeprocedure stelt de raad hier financiële middelen voor beschikbaar.

4. Deadline

De reactietermijn voor het indienen van een zienswijze eindigt op 1 juli. Gelet op deze termijn hebben wij het dagelijks bestuur van GBLT per brief geïnformeerd dat de gemeente Leusden geen zienswijze indient, onder voorbehoud van instemming door de raad op 3 juli.

5. Voorstel

1. geen zienswijze indienen op de begrotingswijziging 2025 en ontwerpbegroting 2026 van GBLT;
2. de financiële gevolgen via de Voorjaarsnota 2025 verwerken in de gemeentelijke meerjarenbegroting.



6. Argumenten

1.1 De begrotingsstukken zijn bijgesteld met reguliere en reële ontwikkelingen.

Begrotingswijziging 2025

De begrotingswijziging dient om de begroting 2025 op orde te brengen en is tevens de basis voor de ontwerpbegroting 2026. De begroting wordt bijgesteld met o.a. de volgende ontwikkelingen:

- De salarislasten van het eigen personeel beslaan meer dan 60% van de totale uitgaven bij GBLT. In de oorspronkelijke begroting 2025 is uitgegaan van een loonontwikkeling van 2,5%. Inmiddels wordt op basis van de laatste cao voor de waterschappen gerekend met € 50 bruto per maand plus een stijging met 3,3%. Dit leidt tot toename van de personeelslasten met € 300.000;
- In de begrotingswijziging zijn de effecten verwerkt van de toetreding tot de GR van de gemeenten Renswoude, Veenendaal en Woudenberg per 1 januari 2025. Er is extra personeel aangetrokken en de deelnemersbijdragen zijn in de begroting opgenomen. De uitbreiding met drie gemeenten mondt per saldo uit in een schaalvoordeel en lagere bijdrage voor de bestaande deelnemers (voor Leusden zie verder bij 15.);
- Er is nieuwe wetgeving van kracht om het aantal bezwaren tegen de Woz-waarde van no cure no pay bureaus te beperken door de proceskostenvergoedingen met 75% te verlagen. Desondanks ligt het aantal bezwaren van deze bureaus in 2025 nog steeds op hoog niveau, en komen er bezwaren bij vanuit de drie nieuwe gemeenten. Het budget voor de proceskostenvergoedingen wordt daarom verhoogd met ruim € 200.000;
- Aan de batenkant van de begroting stijgen de invorderopbrengsten met € 1 miljoen op basis van een hernieuwde prognose van te versturen aanmaningen en dwangbevelen.

Kadernotitie en ontwerpbegroting 2026

De kadernotitie en ontwerpbegroting zijn in samenhang met elkaar opgesteld. In de kadernotitie vermeldt GBLT de strategische doelen, ontwikkelingen en prestaties voor de periode 2026-2030. De ontwerpbegroting geeft de financiële uitwerking voor het jaar 2026. Met oog op het zogenoemde ravijnjaar hebben enkele gemeenten waaronder Leusden aan GBLT gevraagd om bij het opstellen van de begroting terughoudend te zijn met aanvragen voor extra financiële middelen en te kijken naar besparingsmogelijkheden. In de kadernotitie geeft GBLT aan dat voortdurend wordt gekeken naar mogelijkheden voor verdere efficiency. Uitgangspunt is het behouden van een goede kwaliteit van dienstverlening tegen een lage prijs.

Het schaalvoordeel van de komst van drie nieuwe gemeentelijke deelnemers in 2025 werkt door in de ontwerpbegroting 2026. Daarnaast veranderen de ramingen door loon- en prijsstijgingen in 2026 en volgende jaren. Voor de loonstijging gaat GBLT uit van 2,7%. Voor de prijsontwikkeling wordt gerekend met 2,6% stijging.

Met ingang van 2026 voert GBLT de kosteloze betalingsherinnering in voor iedereen die de belasting niet tijdig betaalt. Dit middel komt in de plaats van de aanmaning waar wel kosten aan zijn verbonden. De staatssecretaris van BZK heeft overheidsinstanties opgeroepen om kosteloze betalingsherinneringen te verzenden omdat dit past bij een overheid die oog heeft voor de menselijke maat en die niet meteen straft als iemand iets is vergeten. De kosteloze herinnering is klantvriendelijk en draagt bij aan het voorkomen van - het verder oplopen van - schulden waardoor mensen in de problemen komen. Tot op heden verleent GBLT deze service alleen aan klanten die doorgaans netjes hun belasting betalen en in de afgelopen drie jaar geen aanmaning hebben ontvangen. Per 2026 wordt dit dus verruimd



naar iedereen. In de ontwerpbegroting verwacht GBLT dat als gevolg van deze maatregel de invorderbaten uit aanmaningen en dwangbevelen met ongeveer € 1,8 miljoen zullen teruglopen en dat de deurwaarderskosten afnemen met € 350.000. Het financieel nadeel van circa € 1,45 miljoen wordt opgevangen door de bijdragen van de deelnemers. Voor de waterschappen gaat het bij elkaar om € 1,3 miljoen en voor de gemeenten om € 145.000 waarvan € 11.000 voor Leusden.

Jaarstukken 2024

De exploitatie van GBLT is gevoerd in overeenstemming met de begroting in 2024.

De jaarrekening sluit met een positief saldo van € 2,3 miljoen en is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring. Via de afrekening ontvangt Leusden € 8.500 terug.

7. Alternatieve scenario's

Niet van toepassing.

8. Risico's

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

9. Vervolg

De reactiebrief van het college is bijgevoegd.

Het algemeen bestuur van GBLT beoordeelt de ontvangen reacties en zienswijzen van de deelnemers op 9 juli. Het algemeen bestuur zal de begrotingstukken op 10 september definitief vaststellen.

10. Evaluatie

n.v.t

11. Inkoopadvies

n.v.t

12. Advies van HR

n.v.t

13. Advies ICT

n.v.t

14. Juridisch advies

n.v.t



15. Financieel advies (kosten en dekking)

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

Bijdrage Leusden	begr. wijz. 2025	2026	2027	2028	2029
Geraamd in de oorspronkelijke GBLT- en gemeentebegroting 2025 (was):	€ 510.000	€ 526.000	€ 534.000	€ 551.000	€ 551.000
Geraamd in begr.wijz. 2025 en ontwerpbegroting 2026 GBLT (wordt):	<u>€ 493.000</u>	<u>€ 513.000</u>	<u>€ 530.000</u>	<u>€ 548.000</u>	<u>€ 566.000</u>
Vershil:	- € 17.000	- € 13.000	- € 4.000	- € 3.000	+ € 15.000

Onze bijdrage komt uit op € 493.000 op basis van de begrotingswijziging 2025. Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting is dat een afname met € 17.000, die hoofdzakelijk wordt verklaard door het schaalvoordeel van de toetreding van drie gemeenten.

In 2026 neemt de bijdrage toe door het effect van de kosteloze betalingsherinnering en door loon- en prijsstijging. In de ontwerpbegroting raamt GBLT onze bijdrage in 2026 op € 513.000. Ten opzichte van de raming in de gemeentelijke begroting 2025-2029 (jaarschijf 2026) daalt onze bijdrage in ravijnjaar 2026 met € 13.000.

In 2027 en 2028 neemt het voordeel af en slaat in 2029 om naar een nadeel door de jaarlijks cumulatief oplopende loon- en prijsstijging.

16. Advies communicatie

17. Intergemeentelijke samenwerking

GBLT is een samenwerkingsverband van tien gemeenten en vijf waterschappen.

18. Global Goals

☐	Goal 01	Einde aan Armoede	
☐	Goal 02	Einde aan honger, zorgen voor voedselzekerheid en duurzame landbouw	
☐	Goal 03	Gezondheidszorg voor iedereen	
☐	Goal 04	Inclusief, gelijkwaardig en goed onderwijs voor iedereen	
☐	Goal 05	Gelijke rechten voor mannen en vrouwen en empowerment van vrouwen en meisjes	
☐	Goal 06	Schoon water en sanitaire voorzieningen voor iedereen	
☐	Goal 07	Toegang tot betaalbare en duurzame energie	
☐	Goal 08	Inclusieve economische groei, werkgelegenheid en fatsoenlijk werk voor iedereen	
☐	Goal 09	Infrastructuur voor duurzame industrie	
☐	Goal 10	Verminderen van ongelijkheid binnen en tussen landen	
☐	Goal 11	Maak steden en dorpen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam	
☐	Goal 12	Duurzame consumptie en productie	



- ☐ Goal 13 Aanpak van klimaatverandering
- ☐ Goal 14 Beschermen en duurzaam gebruik van oceanen en zeeën
- ☐ Goal 15 Beschermen en duurzaam gebruik van ecosystemen, bossen en biodiversiteit
- ☒ Goal 16 Bevorderen van veiligheid, publieke diensten en recht voor iedereen
- ☐ Goal 17 Versterken van mondiaal partnerschap en coherent beleid voor duurzame ontwikkeling



19. Klimaatadaptatie

20. Burgerparticipatie

21. Bijlagen

1. aanbiedingsbrief GBLT financiële stukken d.d. 14 april 2024
2. begrotingswijziging 2025
3. ontwerpbegroting 2026
4. kadernotitie 2026
5. jaarstukken 2024
6. reactiebrief college aan GBLT