

VOORSTEL AB

DATUM DB VERGADERING : 21 april 2020

DATUM AB VERGADERING : 26 mei 2020

PORTEFEUILLEHOUDER : K.H. Odink

REGISTRATIENUMMER : Z/20/032575-135667

OPSTELLER : Hendrik Jan van Veen, telefoonnummer +31882331896

CATEGORIE: Hamerstuk

ONDERWERP

GBLT: Ontwerp begroting 2021 en begrotingswijziging 2020

VOORSTEL

1. Instemmen met de ontwerp begroting 2021 van het gemeenschappelijk belastingkantoor (GBLT)
2. Instemmen met de begrotingswijziging 2020 van GBLT
3. Geen zienswijze indienen op deze ontwerpbegroting 2021 en begrotingswijziging 2020
4. Kennis nemen van de kadernotitie 2021 en de jaarstukken 2019

SAMENVATTING

Elk jaar ontvangen we van de gemeenschappelijke regeling GBLT de ontwerpbegroting voor het komende jaar. Tegelijkertijd hebben we voor het jaar 2020 een begrotingswijziging ontvangen. Beide stukken hebben ter inzage gelegen. De begroting is beoordeeld en voorgesteld wordt in te stemmen met de ontwerpbegroting 2021 en de begrotingswijziging 2020 en geen zienswijze in te dienen bij GBLT.

BESTUURLIJKE AANDACHTPUNTEN

n.v.t.

OMGEVING EN PARTNERS

n.v.t.

RISICO'S

n.v.t.

FINANCIEN

Het huidige perspectief van GBLT voor de komende vier jaren biedt het volgende beeld voor WDOdelta:

Jaar	Bijdrage WDOD (€)	Verhouding t.o.v. meerjarenraming 2020 (€)
2021	2.689.000	- 105.000
2022	2.783.000	- 131.000
2023	2.882.000	- 121.000
2024	2.967.000	n.v.t.

TOELICHTING

Verhouding waterschap en GBLT

GBLT is het gemeenschappelijke belastingkantoor dat de heffing en invordering verzorgt van de belastingen van vijf waterschappen - waaronder het Waterschap Drents Overijsselse Delta - en zes gemeenten. GBLT is een zogenaamd openbaar lichaam. Dat betekent dat het een 'zelfstandig' overheidsorgaan is, met een eigen bestuur, een eigen ambtelijk apparaat en ook een eigen begroting. Het bestuur van GBLT stelt zijn eigen begroting vast. De kosten van GBLT komen ten laste van de deelnemende waterschappen en gemeenten. Die moeten hun deel van de kosten van GBLT in de eigen begroting opnemen. In de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Regeling belastingkantoor GBLT is een mechanisme opgenomen waarmee de begrotingen op elkaar worden afgestemd.

Procedure begroting GBLT

De procedure voor de totstandkoming van de begroting is als volgt:

- Het dagelijks bestuur van GBLT heeft een ontwerpbegroting opgesteld. De algemene besturen van de deelnemende waterschappen en de gemeenteraden van de gemeenten hebben de wettelijke bevoegdheid om hun zienswijzen op die begroting bij GBLT naar voren te brengen. Daarnaast moeten de deelnemende waterschappen en gemeenten de begroting ter inzage leggen voor derden.
- Het dagelijks bestuur van GBLT voegt de zienswijzen van de deelnemende partijen bij de ontwerpbegroting. De ontwerpbegroting met commentaren wordt aangeboden aan het algemeen bestuur van GBLT.
- Het algemeen bestuur van GBLT stelt de begroting vast en zendt hem aan de provincie.

De procedure voor een formele begrotingswijziging is identiek.

Inhoud ontwerpbegroting 2021

GBLT presenteert voor 2021 een begroting met een lastentotaal van € 24.182.000. Hiervan wordt € 20.182.000 gedekt door de deelnemende waterschappen en gemeenten. Het overige deel zijn invorderingsopbrengsten. Het aandeel van WDO Delta bedraagt € 2.689.000 (13,32% van de totale deelnemersbijdrage). Dit valt € 105.000 lager uit dan in vorige meerjarenraming was opgenomen voor het jaar 2021.

Het huidige perspectief voor de komende vier jaren biedt het volgende beeld voor WDO Delta:

Ontwikkeling deelnemersbijdrage WDO

Jaar	Bijdrage WDO (€)	Verhouding t.o.v. meerjarenraming 2020 (€)
2021	2.689.000	- 105.000
2022	2.783.000	- 131.000
2023	2.882.000	- 121.000
2024	2.967.000	n.v.t.

Het hierboven geschetste beeld wijkt de komende drie jaar respectievelijk 3,8%, 4,5% en 4,0% voordeliger af ten opzichte van de vorige meerjarenbegroting.

De toename van het begrotingstotaal van 2020 naar 2021 is € 455.000 (=+ 1,9%). Deze toename is de uitkomst van een aantal bij- en aframingen.

- Er is rekening gehouden met een verhoging van 2,5% voor personeelskostenontwikkeling en voor goederen en diensten is in algemene zin uitgegaan van een prijsstijging van 1,7%.
- Kapitaallasten vallen lager uit omdat de aanschaf van een nieuw belastingstelsel minder hoog is dan in 2020 werd begroot.
- Er is rekening gehouden met meer inhuur van personeel voor ICT; dit wordt noodzakelijk geacht voor de implementatie en het ontwikkeltraject van het belastingpakket. Daarnaast vraagt de ontwikkelingen op het gebied van de digitale overheid aanvullende expertise.

- De inhuur voor het KCC (Klanten Contact Centrum) is opnieuw aanbesteed, met als uitkomst een uurtarief dat behoorlijk is gestegen.
- De jaarlijkse onderhoudskosten voor het nieuwe belastingsysteem vallen lager uit.
- De lasten voor overige diensten door derden dalen per saldo: de samenwerking op het gebied van kwijtschelding met gemeenten is beëindigd (enerzijds lagere kosten voor dienstverlening anderzijds hierdoor extra personeelslasten voor kwijtschelding); begroting voor kosten Wet Digitale Overheid is verlaagd; ten slotte zijn er enige aanpassingen in ramingen van onderdelen die van belang zijn voor de deelnemende gemeenten (NCNP kosten bij WOZ bezwaren en project waarden WOZ met gebruik vierkante meters).

Mogelijke afschaffing koepelvrijstelling voor BTW

Koepelvrijstelling is een regeling waarmee bedrijven en decentrale overheden in een samenwerkingsverband diensten aan hun leden kunnen vrijstellen van BTW. Bij afschaffing zijn de diensten niet meer vrijgesteld en komt de BTW als extra kosten ten laste van de afnemer. De staatssecretaris van Financiën is van plan om overheidsmatige activiteiten niet meer onder deze vrijstelling te laten vallen. Dit heeft dan invloed op het werk dat door GBLT en andere gemeenschappelijke regelingen wordt uitgevoerd. Deelnemers in deze verbonden partijen zijn dan BTW verschuldigd over hun te betalen financiële bijdrage aan de GR. De staatssecretaris heeft aangegeven te willen kijken naar mogelijkheden om de impact van zijn voorstel voor de overheden te beperken. Tegelijkertijd heeft deze aangegeven samenwerking tussen overheden juist te willen bevorderen.

Desgevraagd heeft Unie van Waterschappen recent aangegeven dat het eventuele vervolg van dit dossier vooral door ontwikkelingen in Brussel wordt bepaald. Die ontwikkelingen liggen al lang stil omdat alle financiële aandacht uitging naar Brexit. De UvW informeert regelmatig via het ministerie van Financiën of de zaak in Brussel al in beweging komt. Het laatste bericht van ca. een maand geleden (februari 2020) was dat dat niet het geval was.

Inhoud begrotingswijziging 2020

Na vaststelling van de begroting 2020 van GBLT in 2019 hebben zich wijzigingen voorgedaan waardoor de lasten en baten autonoom zijn gewijzigd. Deze wijzigingen zijn verwerkt in de ontwerp begroting 2021 (zie hiervoor).

De financiële effecten voor het lopende jaar 2020 zijn verwerkt in een begrotingswijziging.

In hoofdlijnen gaat het om de volgende wijzigingen:

Doorwerking van de huidige cao die na vaststelling van de begroting van kracht is geworden, kosten van digitalisering van de overheid (Wet Digitale Overheid) blijkt na afrekening over 2018 en 2019 te hoog begroot en de inhuur voor het KCC is in 2019 opnieuw aanbesteed.

Daarnaast zijn er een paar autonome ontwikkelingen die enkel van belang zijn voor de deelnemende gemeenten binnen GBLT.

Met deze begrotingswijziging zal de bijdrage GBLT voor 2020 uitkomen op € 2.543.000; dat betekent een afname van de bijdrage met € 83.000 in vergelijking met de oorspronkelijke begroting voor 2020.

Ten slotte

Samen met de ontwerp begroting 2021 en de begrotingswijziging 2020 presenteert GBLT de jaarstukken 2019 en de kadernotitie 2021 in een aanbiedingsbrief aan het algemeen bestuur.

Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de laatste twee documenten.

De uitkomst van de jaarrekening GBLT 2019 hebben we verwerkt in de jaarrekening 2019 voor WDO Delta; jaarverslag en jaarrekening 2019 van het waterschap staan op de agenda van het algemeen bestuur van 30 juni a.s.

In de kadernotitie 2021 staan de beleidsmatige en financiële kaders 2021; in de ontwerp begroting 2021 staan de concrete plannen om deze doelstellingen te bereiken nader uitgewerkt.

BIJLAGEN

- 1 Aanbiedingsbrief
- 2 Ontwerp begroting 2021
- 3 Begrotingswijziging 2020
- 4 Kadernotitie 2021
- 5 Jaarstukken 2019

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,
ir. E. de Kruijk

de waarnemend dijkgraaf,
P.A. Zoon