

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP <i>Jaarstukken 2020, begrotingswijziging 2021, Kadernotitie 2022 en Ontwerp begroting 2022 GBLT</i>		Reg. Nr.	Z/21/040352-161868
		Afdeling	Financiën, Inkoop en Recht
Portefeuillehouder	K.H. Odink	Opsteller	Flentge, Fred
Datum DB - vergadering	4 mei 2021		Fredflentge@wdodelta.nl
Datum AB - vergadering	18 mei 2021		+31882331282

VOORSTEL

1. Instemmen met de Ontwerp begroting 2022 van het gemeenschappelijk belastingkantoor (GBLT)
2. Instemmen met de begrotingswijziging 2021 van GBLT
3. Geen zienswijze indienen op deze ontwerpbegroting 2022 en begrotingswijziging 2021
4. Kennis nemen van de Kadernotitie 2022 en de Jaarstukken 2020.

SAMENVATTING

Elk jaar ontvangen we van de gemeenschappelijke regeling GBLT de ontwerpbegroting voor het komende jaar. Tegelijkertijd hebben we voor het jaar 2021 een begrotingswijziging ontvangen. Beide stukken hebben ter inzage gelegen. De begroting is beoordeeld en voorgesteld wordt in te stemmen met de ontwerpbegroting 2022 en de begrotingswijziging 2021 en geen zienswijze in te dienen bij GBLT.

Tevens hebben we, ter informatie, de Jaarstukken 2020 ontvangen die zijn voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring. Deze Jaarstukken zijn al vastgesteld door het Bestuur van GBLT. De uitkomsten van de Jaarstukken zijn mede input geweest voor de begrotingswijziging 2021 en de ontwerpbegroting 2022.

BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT

GBLT is een verbonden partij en moet daarmee voldoen aan de wettelijke regels. De begrote bijdrage voor ons als één van de partners in deze samenwerking maakt onderdeel uit van de begroting van het Waterschap. Wijzigingen daarop zijn dus ook van invloed op ons begrotingsresultaat.

KADER

Wet gemeenschappelijke regelingen.

ARGUMENTEN

De positieve uitkomst van de jaarrekening GBLT 2020 (lagere bijdrage van ruim € 600.000) hebben we verwerkt in de jaarrekening 2020 voor WDODelta. GBLT heeft het structurele effect van deze positieve uitkomst nader geanalyseerd en ook verwerkt in de begrotingswijziging 2021 en de Ontwerpbegroting 2022 (e.v.).

Met betrekking tot zowel de begrotingswijziging 2021 als de Ontwerpbegroting 2022 heeft u het recht om een eventuele zienswijze in te dienen. Wij stellen u voor om van deze gelegenheid geen gebruik te maken.

FINANCIËN

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.

Algemeen – Jaarstukken 2020

Een groot deel van het positieve rekeningresultaat 2020 wordt veroorzaakt door de hogere invorderbaten (€ 2,7 miljoen). Het is uiteraard niet het doel van GBLT om hier extra inkomsten mee binnen te halen, maar zij moet zich voor de uitvoering van dit gedeelte van het invorderingsproces wel houden aan de wettelijke regels. In 2019 en 2020 heeft GBLT daarom ook een start gemaakt met sociaal incasseren: het bieden van een helpende hand aan de klanten met problematische schulden. Daarnaast zijn aan de doorgaans goede betalers een kosteloze herinnering gestuurd in plaats van een aanmaning. GBLT wil dit proces verder uitbreiden door te starten met een aanvullende pilot. Hiervoor worden extra structurele lasten begroot (€ 750.000). Na twee jaar zal duidelijker zijn hoe het verbruik van dit bedrag wordt opgesplitst als lasten en of daling van de invorderbaten.

Begrotingswijziging 2021

Na vaststelling van de begroting 2021 van GBLT hebben zich wijzigingen voorgedaan waardoor de lasten en baten autonoom zijn gewijzigd. Deze wijzigingen zijn ook verwerkt in de ontwerpbegroting 2022 (zie hierna).

De financiële effecten voor het lopende jaar 2021 zijn verwerkt in een begrotingswijziging. De reeds genoemde aanpassingen onder "Algemeen" zijn gesaldeerd met nog een aantal wijzigingen (o.a. toename kosten postverzending drukwerk, deurwaarder en juridische proceskosten (NCNP) en verhoging kostenbesparing efficiency). Per saldo kan onze bijdrage voor 2021 naar beneden bijgesteld worden met € 211.000. Dit voordeel zal meegenomen worden in de 1e Berap 2021.

Inhoud ontwerpbegroting 2022

GBLT presenteert voor 2022 een begroting met een lastentotaal van € 25.580.000. Hiervan wordt € 19.810.000 gedekt door de deelnemende waterschappen en gemeenten. Het overige deel zijn invorderingsopbrengsten. Het aandeel van WDO Delta bedraagt € 2.628.000 (13,32% van de totale deelnemersbijdrage). Dit valt € 155.000 lager uit dan in vorige meerjarenraming was opgenomen voor het jaar 2022.

De toename van het begrotingstotaal van 2021 (na wijziging) naar 2022 is € 692.000 (=+ 2,7%).

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 1,5%.
 - De stijging van de salarissen is het gevolg van intensiveringen in het WOZ proces. Deze intensiveringen komen voort uit de ontwikkelingen van modelmatig taxeren, het streven om de WOZ waardering vanuit de Waarderingskamer te verhogen naar de 5e ster en het informele bezwaarproces verder vorm geven.
 - De kosten voor personeel van derden neemt af ten opzichte van de begrotingswijziging 2021. Vanaf 2022 wordt geen i architect meer ingehuurd. Deze werkzaamheden worden grotendeels overgenomen door een nieuw te werven i adviseur. Daarnaast zal naar verwachting vanaf medio 2021 een coördinator kwijtschelding worden aangenomen, die op dit moment nog wordt ingehuurd. Vanaf 2022 wordt een contractmanager in eigen dienst aangetrokken.
 - De kosten voor onderhoud door derden nemen naar verwachting toe. Deze toename komt, naast de prijspeil ontwikkeling, onder andere voor rekening van de outsourcing ICT bij KPN, die ook het technische beheer van de belastingapplicatie gaat uitvoeren.
 - De lasten voor overige diensten door derden nemen ook toe vanwege o.a. inhuur privacy officer en kosten wet digitale overheid
- De genoemde structurele effecten uit de Jaarrekening 2020 en de ingestoken werkwijze voor 2021 met betrekking tot het sociaal incasseren heeft ook financiële gevolgen voor de meerjarenbegroting.

Jaar	Bijdrage WDO (€)	Wijziging t.o.v. huidige MJR (€)
2022	2.628.000	-/- 155.000
2023	2.721.000	-/- 161.000
2024	2.790.000	-/- 177.000
2025	2.865.000	(toename 75.000 t.o.v. 2024)

JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN

Geen

BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN EN RISICO'S

Geen

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK

N.v.t.

COMMUNICATIE

N.v.t.

VERVOLG / UITVOERING

Samen met de ontwerpbegroting 2022 en de begrotingswijziging 2021 presenteert GBLT de jaarstukken 2020 en de kadernotitie 2022 in een aanbiedingsbrief aan het algemeen bestuur. Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de laatste twee documenten.

De uitkomst van de jaarrekening GBLT 2020 hebben we verwerkt in de jaarrekening 2020 voor WDO Delta jaarverslag en jaarrekening 2020 van het waterschap staan op de agenda van het algemeen bestuur van 29 juni a.s.

In de kadernotitie 2022 staan de beleidsmatige en financiële kaders 2022 in de ontwerp begroting 2022 staan de concrete plannen om deze doelstellingen te bereiken nader uitgewerkt.

BIJLAGEN

- 1 Aanbiedingsbrief
- 2 Ontwerp begroting 2022
- 3 Begrotingswijziging 2021
- 4 Kadernotitie 2022
- 5 Jaarstukken 2020

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,
E. de Kruijk

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman