

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP <i>GBLT: jaarstukken 2021, begrotingswijziging 2022-1, kadernotitie 2023 en concept begroting 2023</i>		Reg. Nr.	Z/22/047375-194720
		Afdeling	Financiën, Inkoop en Recht
Portefeuillehouder	K.H. Odink	Opsteller	Flentge, Fred
Datum DB - vergadering	17 mei 2022		fredflentge@wdodelta.nl
Datum AB - vergadering	31 mei 2022		+31648415811

VOORSTEL

1. Instemmen met begrotingswijziging 2022-1 van GBLT.
2. Instemmen met de concept begroting 2023 van het gemeenschappelijk belastingkantoor (GBLT).
3. Geen zienswijze indienen op deze concept begroting 2023 en begrotingswijziging 2022-1.
4. Kennis nemen van de Kadernotitie 2023 en de Jaarstukken 2021.

SAMENVATTING

Conform de wettelijke regeling ontvangen we van de gemeenschappelijke regeling GBLT de concept begroting voor het komende jaar. Tegelijkertijd hebben we voor het jaar 2022 een begrotingswijziging ontvangen. Beide stukken hebben ter inzage gelegen.

De begroting en de wijziging zijn beoordeeld. Voorgesteld wordt in te stemmen met de concept begroting 2023 en de begrotingswijziging 2022-1 en hiervoor geen zienswijze in te dienen bij GBLT.

Tevens hebben we, ter informatie, de Jaarstukken 2021 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 2022-1 en de concept begroting 2023.

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.
Gemeenschappelijke regeling belastingkantoor GBLT

ARGUMENTEN

- Resumé

De positieve uitkomst van de jaarrekening GBLT 2021 (lagere bijdrage van bijna € 300.000 na al een eerdere verlaging via de 1e begrotingswijziging van € 200.000) hebben we verwerkt in de jaarrekening 2021 voor WDOdelta. GBLT heeft het structurele effect van de uitkomst 2021 nader geanalyseerd en ook verwerkt in de begrotingswijziging 2022 en de concept begroting 2023 (e.v.). Met betrekking tot

zowel de begrotingswijziging 2022 als de concept begroting 2023 heeft u het recht om een eventuele zienswijze in te dienen. Wij stellen u voor om van deze gelegenheid geen gebruik te maken.

- Verhouding waterschap en GBLT

GBLT is het gemeenschappelijke belastingkantoor dat de heffing en invordering verzorgt van de belastingen van vijf waterschappen waaronder WDODelta en zeven gemeenten (waarvan één o.b.v. een Dienstverleningsovereenkomst (DVO)). 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 Gemeenschappelijke 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.

FINANCIËN

- Jaarstukken 2021

Het positieve rekeningresultaat 2021 bedraagt € 2 miljoen. De oorzaken hiervoor zijn divers. Het grootste voordeel aan de kostenkant (€ 700K) betreft het nog niet verder kunnen oppakken van het sociaal incasseren: het bieden van een helpende hand aan de klanten met problematische schulden. Daar tegenover staat een lagere opbrengst aan invorderbaten (€ 800K) vanwege de hoge betalingsbereidheid. De overige verschillen verklaren zich als volgt:

- Vertraging investeringen V € 250.000;
- Personeelslasten (inhuur, corona en vacatures) V € 300.000;
- Overige personeelslasten waaronder studiekosten/vrijval Persoonsgebonden Basis Budget V € 400.000;
- Overig G&D (o.a. onderhoud, proceskosten en porto) V € 400.000;
- Onvoorzien V € 200.000;
- Bijdrage Ommen (DVO) en Kinderopvangtoeslagenaffaire (KOTA) V € 500.000.

- Begrotingswijziging 2022

Na vaststelling van de begroting 2022 van GBLT hebben zich wijzigingen voorgedaan waardoor de lasten en baten autonoom zijn gewijzigd. Deze wijzigingen zijn ook verwerkt in de ontwerpbegroting 2023 (zie hierna). GBLT stelt voor om, gezien de substantiële verlaging van de invorderopbrengsten in 2021, welke het gevolg is van enerzijds het sociaal incasseren en anderzijds een betere betaalmoraal, de begroting 2022 te wijzigen. Dankzij enkele besparingen aan de uitgavenkant en de aansluiting van de gemeente Ommen, zal de bijdrage van WDODelta nauwelijks toenemen.

- Inhoud concept begroting 2023

GBLT presenteert voor 2023 een conceptbegroting met een lastentotaal van € 25.825.000. Hiervan wordt € 20.775.000 gedekt door de deelnemende waterschappen en gemeenten. Het overige deel zijn invorderingsopbrengsten. Het aandeel van WDODelta bedraagt € 2.717.000 (13,09% van de totale deelnemersbijdrage). Dit wijzigt nauwelijks met de vorige meerjarenraming. De toename van het begrotingstotaal van 2022 (na wijziging) naar 2023 is € 720.000 (+ 2,9%).

Deze toename is de uitkomst van een aantal bij- en aframingen.

- Er is rekening gehouden met een verhoging van 2,5% voor personeelskostenontwikkeling en inhuur derden en voor goederen en diensten is in algemene zin uitgegaan van een prijsstijging van 1,8%.
- De kosten voor personeel van derden neemt af omdat meer werkzaamheden door eigen personeel kunnen worden uitgevoerd.
- De kosten voor goederen en diensten van derden nemen naar verwachting toe. Deze toename komt met name door de prijspeil ontwikkeling, de hogere bankkosten, de uitvoering van de DVO voor de gemeente Ommen en de kosten van de deurwaarder (nieuwe aanbesteding).
- De invorderbatens zijn conform de begrotingswijziging 2022-1 ook in de begroting naar beneden bijgesteld (€ 700K).

Jaar	Bijdrage WDODelta (€)
2023	2.717.000
2023	2.756.000
2024	2.829.000
2025	2.897.000

Bij het opstellen van de begroting 2022 WDODelta (en meerjarenraming) is in het kader van de openstaande ombuigingstaakstelling de bijdrage aan GBLT lager begroot dan bovengenoemd. Hiervoor is gekozen omdat er op basis van de werkelijke positieve uitkomsten in de afgelopen jaren steeds sprake was van een lagere bijdrage.

JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN

De gemeenschappelijke regeling GBLT functioneert goed. De belangen van de vijf waterschappen en zes gemeenten lopen in hoge mate parallel. Dat draagt bij aan harmonieuze bestuurlijke verhoudingen. Uit de bestuurlijke positiebepaling GBLT van 2019 kan allereerst worden geconcludeerd dat de samenstelling van deelnemers toereikend is. Uitbreiding wordt echter niet helemaal uitgesloten, zo is ook uitgesproken in de informatiebrief aan de deelnemers. In dat kader heeft het algemeen bestuur een bestuurlijke werkgroep gevraagd met een vertegenwoordiging vanuit het algemeen bestuur een onderzoek te doen naar de noodzaak voor het aanpassen van de bestuurlijke governance indien de kring van deelnemers uitbreidt. Het is van belang om slagvaardig te kunnen handelen wanneer de situatie zich voordoet. De bestuurlijke afronding wordt voorzien in de loop van 2022. Als de uitkomsten bekend zijn, zullen wij u daar separaat over informeren en zo nodig ter besluitvorming voorleggen.

In aansluiting op het hiervoor genoemde is voor de toetreding van de gemeente Ommen per 1-1-2022 besloten om Ommen niet direct toe te laten treden tot de gemeenschappelijke regeling (GR), maar als tijdelijke overbrugging voor twee jaar een DVO aan te bieden. Besluitvorming over toetreding vindt in de loop van 2022 plaats en is daarmee bepalend voor de samenstelling van deelnemers in 2024 en verder. Ook hierover zullen wij u separaat informeren en zo nodig ter besluitvorming voorleggen.

BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN EN RISICO'S

Geen.

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK

N.v.t.

COMMUNICATIE

N.v.t.

VERVOLG / UITVOERING

Samen met de concept begroting 2023 en de begrotingswijziging 2022 presenteert GBLT de jaarstukken 2021 en de kadernotitie 2023 in een aanbiedingsbrief aan het algemeen bestuur. Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de laatste twee documenten. De uitkomst van de jaarrekening GBLT 2021 hebben we verwerkt in de jaarrekening 2021 voor WDODelta.

Jaarverslag en jaarrekening 2021 van ons waterschap staan op de agenda van het algemeen bestuur van 28 juni a.s.

BIJLAGEN

- 1 Aanbiedingsbrief
- 2 Concept begroting 2023
- 3 Begrotingswijziging 2022-1
- 4 Kadernotitie 2023
- 5 Jaarstukken 2021 (incl. controleverklaring en accountantsverslag)
- 6 Toelichting bij de Invorderbaten (memo)

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,
E. de Kruijk

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman