

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP GBLT: jaarstukken 2022, begrotingswijziging 2023-1, kadernotitie 2024 en concept begroting 2024	Reg. Nr.	Z/23/053530-223397	
	Portefeuillehouder	H. Pereboom	
Datum DB - vergadering	20 juni 2023	Datum AB - vergadering	18 juli 2023

VOORSTEL

Het AB besluit:

1. in te stemmen met begrotingswijziging 2023-1 van GBLT.
2. in te stemmen met de concept begroting 2024 van GBLT.
3. geen zienswijze in te dienen op de begrotingswijziging 2023-1 en de concept begroting 2024.
4. kennis te nemen van de Kadernotitie 2024 en de Jaarstukken 2022.

SAMENVATTING

Conform de wettelijke regeling ligt van de gemeenschappelijke regeling GBLT de concept begroting voor het komende jaar ter behandeling voor.

Tevens is er voor 2023 een begrotingswijziging opgesteld. Beide stukken hebben ter inzage gelegen.

De begroting 2024 en de wijziging 2023-1 van GBLT zijn beoordeeld en worden voor wat betreft de (beperkte) financiële wijzigingen verwerkt in onze begroting en meerjarenraming. Voorgesteld wordt in te stemmen met deze stukken en hiervoor geen zienswijze in te dienen bij GBLT.

Tegelijkertijd hebben we, ter informatie, de Kadernotitie en de Jaarstukken 2022 ontvangen. De jaarstukken zijn voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring en al vastgesteld door het Algemeen Bestuur van GBLT. De uitkomsten van de Jaarstukken zijn mede input geweest voor de begrotingswijziging 2023-1, de Kadernotitie 2024 en de concept begroting 2024.

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 2022 (resultierend in een lagere bijdrage voor WDO Delta van € 315.000 na al een eerdere verlaging via de 1e begrotingswijziging van € 19.000) hebben we verwerkt in onze jaarrekening 2022. GBLT heeft de uitkomst over 2022 nader geanalyseerd op structurele effecten en deze verwerkt in de begrotingswijziging 2023-1 en de concept begroting 2024 (e.v.). De effecten zijn per saldo voor zowel de begroting 2023, begroting 2024 als de meerjarenraming marginaal.

Met betrekking tot zowel de begrotingswijziging 2023-1 als de concept begroting 2024 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 & procedure

GBLT is het gemeenschappelijke belastingkantoor dat de heffing en invordering verzorgt van de belastingen van vijf waterschappen en zeven gemeenten (waarvan één o.b.v. een Dienstverleningsovereenkomst (DVO)) en is een 'zelfstandig' overheidsorgaan. Dat wil zeggen met een eigen bestuur, een eigen ambtelijk apparaat en ook een eigen begroting. 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. Daarnaast kenmerkt GBLT zich als een beleidsarme gemeenschappelijke regeling. Ze voert namelijk het beleid uit dat door elke deelnemer zelfstandig is vastgesteld.

Het dagelijks bestuur van GBLT heeft een begrotingswijziging en 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.

FINANCIËN

- Jaarstukken 2022

Het positieve rekeningresultaat 2021 bedraagt € 2,2 miljoen. Dit wordt met name veroorzaakt door minder kosten voor het drukwerk/postbezorging, de inzet van deurwaarders, de verbetering van het afhandelingsproces van bezwaren (NCNP) en het sociaal incasseren (voordeel van € 2 miljoen). Ook is de post onvoorzien (€ 0,2 miljoen) niet aangewend. Vanwege de desinvestering van de geactiveerde SaaS-oplossing viel de eerder verwachte besparing aan kapitaallasten vanwege latere activering minder hoog uit. Voor de uitvoering van sociaal incasseren was een structureel bedrag geraamd van € 750.000 (nl. € 250.000 exploitatiebudget en € 500.000 minder invorderbaten). De invorderbaten vielen uiteindelijk € 397.000 lager uit. Van het exploitatiebudget ad € 250.000 resteert een bedrag van € 77.300.

Voor WDODelta bedraagt de uiteindelijke afrekening € 334.000 positief ten opzichte van de primitieve begroting. Een bedrag dat hoger uitvalt dan waar we in onze eigen begroting op voorhand al vanuit waren gegaan, dus het uiteindelijke resultaat voor onze jaarrekening bedraagt € 236.000.

- Begrotingswijziging 2023

Na vaststelling van de begroting 2023 van GBLT hebben zich wijzigingen voorgedaan waardoor de lasten en baten autonoom zijn gewijzigd (bijvoorbeeld de nieuwe dienstverlener voor dwanginvordering, het stoppen met het ontwikkelbudget van Centric, noodzakelijke inflatiecorrecties en de stijging van de CAO). Deze wijzigingen zijn ook verwerkt in de ontwerpbegroting 2024 (zie hierna). Per saldo gaat het om een marginaal verschil van € 162.000 (voordeel). Voor WDODelta wordt de bijdrage naar beneden bijgesteld, maar dat hadden we in onze eigen begroting al voorzien.

- Concept begroting 2024

GBLT presenteert voor 2024 een conceptbegroting met diverse doelstellingen rond "organisatie", "aantoonbare datakwaliteit", "dienstverlening" en "sociaal gezicht". De totale lasten worden geraamd op € 25.847.000. Hiervan wordt € 21.277.000 gedekt door de deelnemende waterschappen en gemeenten. Het overige deel zijn invorderingsopbrengsten. Het aandeel van WDODelta bedraagt € 2.756.000 (12,9% van de totale deelnemersbijdrage. Deze bijdrage is gelijk met de vorige meerjarenraming. De jaren na 2024 laten een iets gunstiger beeld zien. De toename van het begrotingstotaal van 2023 (na wijziging) naar 2024 is € 684.000 (+ 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 inhuur derden en voor goederen en diensten is in algemene zin uitgegaan van een prijsstijging van 1,8%. De invorderbaten zijn conform de begrotingswijziging 2023-1 ook in de begroting naar beneden bijgesteld (€ 500.000). De post onvoorzien bedraagt € 200.000.

Bijdrage WDODelta (tussen de haakjes het bedrag in onze huidige meerjarenraming):

2024 € 2.756.000 (begroting 2023 WDODelta: € 2.730.00)

2025 € 2.753.000 (€ 2.805.000)

2026 € 2.826.000 (€ 2.897.000)

2027 € 2.860.000 (€ 2.897.000)

Sinds het opstellen van de begroting 2022 WDODelta (en meerjarenraming) is (mede in het kader van de toen openstaande ombuigingstaakstelling) de bijdrage aan GBLT steeds 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. De begroting 2024 (en meerjarenraming) zal op dezelfde wijze opgesteld worden (met als basis de nieuwe raming van GBLT).

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 concept begroting 2024 en de begrotingswijziging 2023 presenteert GBLT de jaarstukken 2022 en de Kadernotitie 2024 in een aanbiedingsbrief aan het algemeen bestuur. Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de laatste twee documenten. De uitkomst van de jaarrekening GBLT 2022 hebben we verwerkt in de jaarrekening 2022 voor WDODelta.

BIJLAGEN

1 Jaarstukken 2022

2 Controleverklaring en accountantsrapport

3 Begrotingswijziging 2023-1

4 Kadernotitie 2024

5 Concept begroting 2024

6 Aanbiedingsbrief

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,
E. de Kruijk

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman