

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP GBLT: jaarstukken 2023, begrotingswijziging 2024-1, kadernotitie 2025 en concept begroting 2025.	Reg. Nr.	Z/24/061156-256174	
	Portefeuillehouder	H.J. Pereboom	
Datum DB - vergadering	7 mei 2024	Datum AB - vergadering	4 juni 2024

VOORSTEL

Het AB besluit:

1. in te stemmen met begrotingswijziging 2024-1 van GBLT.
2. in te stemmen met de concept begroting 2025 van GBLT.
3. geen zienswijze in te dienen op de begrotingswijziging 2024-1 en de concept begroting 2025.
4. kennis te nemen van de Kadernotitie 2025 en de Jaarstukken 2023.

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 2024 een begrotingswijziging opgesteld. Beide stukken hebben ter inzage gelegen.

De begroting 2025 en de wijziging 2024-1 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 2025 en de Jaarstukken 2023 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 2024-1 en de concept begroting 2025.

BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT

GBLT is een verbonden partij en moet daarmee voldoen aan de wettelijke regels. De begrote deelnemersbijdrage, als één van de partners in deze samenwerking, maakt onderdeel uit van de begroting van ons waterschap. Wijzigingen daarop zijn dus ook van invloed op onze begroting.

KADER

- Wet gemeenschappelijke regelingen.
- Gemeenschappelijke regeling belastingkantoor GBLT

ARGUMENTEN

- Resumé

De positieve uitkomst van de jaarrekening GBLT 2023 (resultierend in een lagere bijdrage voor WDODelta van € 442.000) hebben we verwerkt in onze jaarrekening 2023.

GBLT heeft de uitkomst over 2023 nader geanalyseerd op structurele effecten en deze verwerkt in de begrotingswijziging 2024-1 en de concept begroting 2025 (e.v.).

Onze deelnemersbijdrage voor 2024 is naar beneden bijgesteld. Daar hadden wij in onze begroting al gedeeltelijk op geanticipeerd. De deelnemersbijdrage voor 2025 e.v. verschilt nauwelijks met de reeks die wij in onze huidige begroting en meerjarenraming hebben verwerkt.

Met betrekking tot zowel de begrotingswijziging 2024-1 als de concept begroting 2025 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 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 2023

Het positieve rekeningresultaat 2023 bedraagt € 2,26 miljoen. Dit wordt met name veroorzaakt door het niet aanwenden van de post onvoorzien (€ 0,2 miljoen), hogere invorderopbrengsten, hogere rentebaten en lagere verzendkosten (nieuw aanbesteed) en personeelslasten vanwege het niet tijdig kunnen invullen van de vacatures aangevuld met de vrijval van de PBB-voorziening.

Voor WDODelta bedraagt de uiteindelijke afrekening € 442.000 positief ten opzichte van de begroting (na wijziging).

- Begrotingswijziging 2024

Na vaststelling van de begroting 2024 van GBLT hebben zich wijzigingen voorgedaan waardoor de lasten en baten autonoom zijn gewijzigd. Per saldo gaat het voor om een voordelig verschil van € 767.000. Voor WDODelta wordt de bijdrage naar beneden bijgesteld, maar daar hadden we in onze eigen begroting al deels in voorzien (per saldo voordeel € 49.000).

- Concept begroting 2025

GBLT presenteert voor 2025 een conceptbegroting met diverse doelstellingen rond o.a. "organisatie", "aantoonbare datakwaliteit", "dienstverlening" en "sociaal gezicht". De totale lasten worden geraamd op € 26.673.000. Hiervan wordt € 20.754.000 gedekt door de deelnemende waterschappen en gemeenten. Het overige deel door de invorderopbrengsten. Het aandeel van WDODelta bedraagt € 2.662.000 (12,9% van de totale deelnemersbijdrage). Deze bijdrage is lager t.o.v. de vorige meerjarenraming. De jaren na 2025 zijn minimaal gewijzigd.

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 2025 en de begrotingswijziging 2024 presenteert GBLT de jaarstukken 2023 en de Kadernotitie 2025 in een aanbiedingsbrief aan het algemeen bestuur. Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de laatste twee documenten en GBLT te informeren dat er geen zienswijzen worden ingediend. De uitkomst van de jaarrekening GBLT 2023 hebben we verwerkt in de jaarrekening 2023 voor WDODelta.

BIJLAGEN

- 1 Jaarstukken 2023
- 2 Controleverklaring en accountantsrapport
- 3 Begrotingswijziging 2024-1
- 4 Kadernotitie 2025
- 5 Concept begroting 2025
- 6 Aanbiedingsbrief

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris-directeur,
E.M. van Grol

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman