GBTwente

Postadres
Postbus 845
7550 AV Hengelo
Bezoekadres
Demmersweg 140
7556 BN Hengelo
gbtwente.nl/contact

IBAN
NL72BNGH0285141228
t.n.v. GBTwente

Raden van de deelnemende gemeenten GBTwente
Raadsgriffies

Datum	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Behandeld door
12-7-2023		DB2023032-2	Mw. mr. K. van der Ent

Onderwerp
Eerste gewijzigde begroting 2023

Geachte raadsleden,

Op grond van artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen zendt GBTwente de gewijzigde begroting twaalf weken voordat zij aan het algemeen bestuur wordt aangeboden, toe aan de raden van de deelnemende gemeenten. U treft de eerste gewijzigde begroting 2023 aan in de bijlage.

Eerste gewijzigde begroting 2023
Vandaag op 12 juli 2023 heeft het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente ingestemd met de eerste gewijzigde begroting 2023. De gewijzigde begroting 2023 is conform het advies van de kerngroep Financiën van de deelnemende gemeenten opgesteld.

In de 1e bestuursrapportage 2023 is het bestuur van GBTwente meegenomen in de ontwikkelingen van GBTwente over de periode 1 januari 2023 tot en met 30 april 2023. Door de geschetste ontwikkelingen rondom de WOZ-bezwaren is de (financiële) toekomst deels ongewis. Daarbij komt dat door de forse loon- en prijsontwikkelingen een bijstelling van de oorspronkelijk (begin 2022) opgestelde begroting 2023 nu onvermijdelijk is.

De totale begrote lasten bedragen € 14.658.000 en de begrote baten bedragen € 14.120.000 De 1e gewijzigde begroting laat voor de mutaties in de reserves een tekort zien van € 538.000.
Dit tekort wordt gedekt vanuit de reserve van GBTwente.

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de voornaamste kosten van deze begrotingswijziging.

1. Autonome ontwikkelingen

Loonindexatie (conform advies kerngroep "Verbonden partijen");
Begin 2023 is er vanuit de kerngroep "Verbonden partijen" een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2024. Een groot deel van de indexatie betreft uiteraard ook

het jaar 2023. De toegepaste loonindexatie was 2,3% maar moet met 5,7% verhoogd worden om de werkelijke loonindexatie van 8% op te kunnen vangen.

Prijsindexatie (conform advies kerngroep "Verbonden partijen");
Het advies van begin 2023 geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De toegepaste prijsindexatie was 2,8% maar moet in de basis met 7,5% verhoogd worden om de werkelijke prijsindexatie van 10,3% in deze 1e Berap 2023 op te nemen.

Zowel de loon- als de prijsindexatie zijn autonome ontwikkelingen waar GBTwente geen invloed op kan uitoefenen. Ze hebben echter een forse impact en zorgen voor een flinke stijging van de uitgaven. Mede om die reden hebben we ervoor gekozen om de prijsindexatie niet volledig door te voeren in deze 1e gewijzigde maar is ervoor gekozen om elke materiele begrotingspost specifiek te analyseren en te kijken naar de werkelijke uitgaven en vervolgens daarop specifiek een bijstelling te doen. Wij hebben dus daar waar mogelijk een lagere indexatie dan 7,5% verwerkt.

2. Structurele doorwerkingen vanuit Bestuursrapportages 2022

In de vastgestelde Bestuursrapportages 2022 zijn al een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2023 waren opgenomen:

- Overhead (€ 48.500 N): deelname IT Platform Twente, Digitaal informatiebeheer inclusief archiefbeheer, Cybersecurity;
- Vastgoed en belastingen (€ 31.700 N): Taxatieverslag nieuwe stijl en nieuwe telefooncentrale;
- Vastgoed en belastingen (€ 50.000 V): portikosten.

3. Borging solide en efficiënte Bedrijfsvoering

In de onlangs opgestelde Meerjarenbegroting 2024-2027 zijn een aantal zaken opgenomen die noodzakelijk zijn voor een borging van een solide en efficiënte bedrijfsvoering. Deze zaken gelden uiteraard ook voor het jaar 2023.

- Overhead (€ 7.500 N): beveiligd mailen;
- Vastgoed en belastingen (€ 6.800 N): wegvallen vergoeding personeel vanwege persionering;
- Vastgoed en belastingen (€ 40.000 V): verlaging licentiekosten luchtfoto's en aanvulling onderhoudskosten taxatieverslag nieuwe stijl;
- Vastgoed en belastingen (€ 135.000 V): afschaling uitbesteding deurwaarderswerkzaamheden nadat eigen formatie met 1 fte deurwaarder is uitgebreid.

4. Overige Ontwikkelingen 2023

- Overhead (€ 393.800 N): aanpassing budget salarissen en sociale lasten door de loonindexatie van 5,7%, verschuiving van begrote kosten die ten onrechte waren toegekend aan het taakveld Vastgoed en Belastingen en niet ingevulde vacatureruimte;
- Overhead (€ 247.600 N): ondersteuning op bedrijfsvoeringstaken ten gevolge van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, wijzigingen in de archiefwet en inhuur van de Functionaris Gegevensbescherming;
- Overhead (€ 84.100 N): organisatorische inbedding rechtmatigheidsverantwoording;
- Overhead (€ 59.400 N): dotatie onderhoudsvoorziening gebouw;
- Overhead (€ 29.000 N): ondersteuning inkooptrajecten, hogere kosten verzekering, aanvullende bijdrage IT Platform Twente, voordeel op salaris- en personeelsinformatiesysteem;

- Overhead (€ 25.000 V): subsidie A&O-fonds voor intern traject invoering expertise-beschrijvingen;
- Overig algemeen (€ 3.000 V): hogere loonindexatie van 5,7% extra als gevolg van nieuwe cao-afspraken in combinatie met een iets te hoog in de begroting opgenomen budget;
- Vastgoed en Belastingen (€ 463.000 V): enerzijds een toename van het budget salarissen en sociale lasten als gevolg van een hogere loonindexatie van 5,7%, anderzijds het later of nog niet kunnen invullen van vacatureruimte en een verschuiving van begrote salariskosten naar het taakveld Overhead zodat de begroting beter aansluit bij de werkelijkheid;
- Vastgoed en Belastingen (€ 87.000 V): compensatie van het UWV voor zwangerschaps- en ouderschapsverlof;
- Vastgoed en Belastingen (€ 1.272.100 N): Als gevolg de explosieve toename van het aantal WOZ bezwaren maar ook door ziekte, ouderschapsverlof en zwangerschapsverlof en het nog niet (kunnen) vervullen van vacatures is er sprake van tijdelijke inhuur. Door inzet van automatisering is de inhuurbehoefte op de WOZ-bezwaren niet recht evenredig toegenomen met de stijging van de aantallen bezwaren maar op een vergelijkbaar niveau te houden als in 2022. Op basis van dezelfde procesgang als in 2022 (zonder de automatisering) zouden de kosten bijna € 1.400.000 hoger hebben gelegen dan dat we nu met inzet van automatisering hebben berekend;
- Vastgoed en Belastingen (€ 170.700 V): inkoopvoordeel portikosten, besparing bancaire dienstverlening, afschalen controle hondenbelasting diverse gemeenten; door nieuwe koppeling BRP komen de kosten voor de broker te vervallen, budgetbegeleiding op aanvraag voor eigen medewerkers.

<u>Kapitaallasten vervangingsinvesteringen 2023</u>
In 2023 moeten een aantal vervangingsinvesteringen gedaan worden.

Voor de vervanging van mobile devices is dit jaar een krediet benodigd van € 50.000. Deze investering wordt afgeschreven in 3 jaar en de jaarlijkse kapitaallasten zijn voor 2023 de helft van de jaarlast, namelijk € 8.800.

Ook moeten er een tweetal noodzakelijke automatiseringskoppelingen vervangen worden om een continue dienstverlening te borgen. De bestaande koppelingen worden niet meer onderhouden. Het gaat over de koppeling met het Kadaster (de BRP-koppeling versie 1.0) en de koppeling tussen de belasting- en de waarderingsapplicatie (de XML-koppeling). De investering voor de BRK-koppeling bedraagt € 10.000 en de investering in de XML-koppeling bedraagt € 35.000. Beide koppelingen worden in 7 jaar afgeschreven en de jaarlijkse kapitaallasten zijn voor 2023 de helft van de jaarlast, namelijk € 805 respectievelijk € 2.815.

Daarnaast zijn er in 2022 investeringen gedaan, waarvan de kapitaalasten nog niet waren verwerkt in de begroting 2023. Om de kapitaallasten van de investeringen die in 2022 en in 2023 gedaan worden op te vangen moet het budget met € 18.200 worden verhoogd.

Vennootschapsbelasting
Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een lagere verwachte vennootschapsbelasting.

Overige inkomstenoverdrachten
Er zijn met diverse deelnemende gemeenten en FUO-gemeenten voor 2023 een aantal aanvullende afspraken gemaakt. Het betreft hier de volgende afspraken;

- Gemeente Haaksbergen; het uitbrengen van een speciale flyer die samen met de herinnering is verstuurd in combinatie met de ontvangen bijdrage van de gemeente Haaksbergen voor het niet uitvoeren van de controle hondenbelasting
- De meerkosten die gemaakt zijn voor de bezwarenafhandeling belastingjaar 2022 bij de gemeente Bronkhorst
- De kosten van de invoer van een kosteloze herinnering voor de gemeente Berkelland
- De uitvoeringskosten voor de werkzaamheden in het kader van de Toeslagenaffaire
- Maatwerkafspraken als gevolg van de verruiming van de kwijtscheldingsnormen
- Meeropbrengsten als gevolg van diverse ADI vanuit de FUO-opdrachten

Deze afspraken leiden tot een extra opbrengst voor het jaar 2023 voor een totaalbedrag van € 167.500.

De gemeente Almelo heeft met ingang van 1 december 2022 de frontofficetaken overgedragen aan GBTwente. In deze gewijzigde begroting is de gemeente Almelo overgezet naar het product 'klantcontact zowel 1e als 2e lijns klantcontact' met de daarbij behorende verhoogde bijdrage.

Onvoorzien
De post "Onvoorzien" van € 52.583 is volledig als dekking ingezet.

Naast bovengenoemde specifieke posten zijn diverse andere budgetten met € 22.000 verhoogd naar aanleiding van doorgevoerde indexaties en zijn er andere budgetneutrale aanpassingen gedaan om de begroting aan te laten sluiten met de werkelijke boekingsgang.

In hoofdstuk 2 van de gewijzigde begroting worden diverse budgetaanpassingen uitgebreider beschreven.

De gemeentelijke bijdrage wijzigt als volgt ten opzichte van de primitieve begroting 2023:

Bijdrage	Primitieve begroting	1e Gewijzigde begroting	Mutatie	Dekking reserve GBTwente en winst FUO	Toename voor rekening gemeente
Enschede	€ 4.484.223	€ 4.823.529	€ 339.306	€ 174.958	€ 164.348
Hengelo	€ 2.238.845	€ 2.402.445	€ 163.600	€ 84.358	€ 79.242
Borne	€ 542.601	€ 575.853	€ 33.252	€ 17.146	€ 16.106
Losser	€ 525.888	€ 561.857	€ 35.969	€ 18.547	€ 17.422
Haaksbergen	€ 593.684	€ 649.965	€ 56.281	€ 29.020	€ 27.261
Almelo	€ 1.834.209	€ 1.990.339	€ 156.130	€ 80.506	€ 75.624
Oldenzaal	€ 783.450	€ 834.898	€ 51.448	€ 26.528	€ 24.919
Twenterand	€ 719.269	€ 771.985	€ 52.716	€ 27.182	€ 25.534
Subtotaal GR	€ 11.722.170	€ 12.610.871	€ 888.701	€ 458.245	€ 430.456
Lochem	€ 11.748	€ 15.659	€ 3.911	€ 0	€ 3.911
Hof van Twente	€ 7.420	€ 9.842	€ 2.423	€ 0	€ 2.423
Berkelland	€ 826.397	€ 860.397	€ 34.000	€ 0	€ 34.000
Bronckhorst	€ 788.724	€ 838.724	€ 50.000	€ 0	€ 50.000
Subtotaal FUO	€ 1.634.288	€ 1.724.622	€ 90.334	€ 0	€ 90.334
TOTAAL	**€ 13.356.458**	**€ 14.335.493**	**€ 979.035**	**€ 458.245**	**€ 520.790**

Het tekort wordt voor € 430.456 gedekt door een aanvullende bijdrage vanuit de gemeente, voor € 431.000 door een onttrekking uit de algemene reserve van GBTwente en voor € 27.245 uit het restant winst van de FUO-opdrachten.

GBTwente

Proces
Conform artikel 24 lid 1 Gemeenschappelijke Regeling ligt de bevoegdheid tot vaststelling van de begroting bij het algemeen bestuur.

Het dagelijks bestuur heeft in haar vergadering van 12 juli 2023 ingestemd met de 1ste gewijzigde begroting 2023. De 1ste gewijzigde begroting wordt u nu als bijlage toegezonden om de raden de mogelijkheid te bieden om uiterlijk 24 oktober 2024 zienswijzen in te dienen. Aangezien de zomervakantie binnen deze periode ligt wordt u verzocht de gewijzigde begroting 2023 zo snel mogelijk voor behandeling op de agenda van uw raad te laten plaatsen.

Vaststellen begrotingswijziging tot uiterlijk einde desbetreffende begrotingsjaar
Besluiten tot wijziging van de begroting kunnen tot uiterlijk het eind van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen meldt artikel 192, eerste lid van de Gemeentewet. De laatste vergadering van het algemeen bestuur is dit jaar op 1 november 2023.

Mocht u over de ingezonden stukken nog vragen hebben, dan zijn wij uiteraard bereid om deze toe te (komen) lichten.

Met vriendelijke groet,

.....

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone
Voorzitter Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

Bijlagen:
1. Eerste gewijzigde begroting 2023