College van burgemeester en wethouders

GOEDGEKEURD

Besluit

Vergadering van 20 december 2022
Team Control

2022_BW_00585	Ontwerp-begrotingswijziging 2023 GR Tribuut belastingsamenwerking - Besluitvormend

Zaaknummer: 442494
Portefeuillehouder: Rick Verschure
Openbaar
Ja
Embargo
Nee

Samenstelling

Aanwezig:
mevrouw Eva Boswinkel, Wethouder; de heer Rick Verschure, Wethouder; de heer Jasper Bloem, Wethouder; de heer Sjoerd Wannet, Wethouder; mevrouw Monique Stouten, Gemeentesecretaris; mevrouw Anja de Rouw, Adjunct-secretaris

Afwezig:
mevrouw Annemieke Vermeulen, Burgemeester

Besluit

Besluitpunt 1
Het college besluit de raad voor te stellen om in te stemmen met de ontwerp-begrotingswijziging 2023 van de GR Tribuut belastingsamenwerking.

Besluitpunt 2
Het college besluit de raad voor te stellen om geen zienswijze over de ontwerp-begrotingswijziging te sturen, conform bijgaande conceptbrief.

Motivering

Inleiding
Door de deelname van de gemeente Brummen aan de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Tribuut belastingsamenwerking is het noodzakelijk de begroting voor 2023 aan te passen. Per 1 januari 2023 wordt de gemeente Brummen deelnemer van de GR Tribuut belastingsamenwerking (Tribuut). Vanaf 1 november 2022 gaat Tribuut werkzaamheden uitvoeren voor de gemeente Brummen. Om de gemeente Brummen zekerheid te geven over de kosten is de ontwerp-begrotingswijziging op 21 oktober 2022 vastgesteld door het bestuur van Tribuut.

Beoogd effect
De raad informeren over de concept begrotingswijziging 2023 van Tribuut belastingsamenwerking, zodat de raad hierover een zienswijze kenbaar kan maken. De raad kan zo invloed uitoefenen op het stellen van financiële en inhoudelijke kaders.

Argumenten
zie raadsvoorstel

Kanttekeningen
zie raadsvoorstel

Communicatie
zie raadsvoorstel

Evaluatie
zie raadsvoorstel

Financiën
zie raadsvoorstel

Risico's
n.v.t.

Personele consequenties
n.v.t.

Bijlagen

1. Raadsvoorstel zienswijze ontwerp begrotingswijziging 2023 Tribuut belastingsamenwerking (versie 7-12-2022).pdf
2. conceptbrief zienswijze.pdf
3. Bestuursbesluit ontwerp-begrotingswijziging 2023 en toetreding Brummen.pdf

ONTWERP *Invulinstructie*
RAADSVOORSTEL

Griffienummer:

Onderwerp	Ontwerp-begrotingswijziging 2023 GR Tribuut belastingsamenwerking
Programma	Algemene dekkingsmiddelen / Financiën
	--

Forum	technisch blok (hamerstuk)	
Portefeuillehouder	Rick Verschure	
Inlichtingen bij	Gerrie Lenting	
	06-81426064	g.lenting@zutphen.nl

Soort bevoegdheid	☒ kaderstellend	☐ controlerend	☐ budgetrecht	☐ overig
Beleidsvrijheid	☐ geen	☒ beperkt	☐ ruim	
Programmabegrotingswijziging	☐ ja		☒ nee	

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor:

1. In te stemmen met de ontwerp-begrotingswijziging 2023 van de GR Tribuut belastingsamenwerking;
2. Geen zienswijze over de ontwerp-begrotingswijziging 2023 te sturen, conform bijgaande conceptbrief.

TOELICHTING

Inleiding

Door de deelname van de gemeente Brummen aan de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Tribuut belastingsamenwerking is het noodzakelijk de begroting voor 2023 aan te passen. Per 1 januari 2023 wordt de gemeente Brummen deelnemer van de GR Tribuut belastingsamenwerking (Tribuut). Vanaf 1 november 2022 gaat Tribuut werkzaamheden uitvoeren voor de gemeente Brummen. Om de gemeente Brummen zekerheid te geven over de kosten is de ontwerp-begrotingswijziging op 21 oktober 2022 vastgesteld door het bestuur van Tribuut.

Beoogd effect

De raad informeren over de concept begrotingswijziging 2023 van de GR Tribuut belastingsamenwerking, zodat de raad hierover een zienswijze kenbaar kan maken. De raad kan zo invloed uitoefenen op het stellen van financiële en inhoudelijke kaders.

Argumenten

1. *Op deze wijze wordt voldaan aan een formele eis en kan de gemeenteraad invloed uitoefenen op de financiële en inhoudelijke kaders van de GR Tribuut belastingsamenwerking.*
   In artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is vastgelegd dat de gemeenteraden in de gelegenheid worden gesteld om hun zienswijzen naar voren te brengen over de ontwerpbegrotingen van de gemeenschappelijke regelingen.

Kanttekeningen

Het bestuur van GR Tribuut stelt uiteindelijk de begrotingswijziging vast.
Het bestuur van Tribuut bepaalt zelf of zij eventuele zienswijzen van de deelnemende gemeenten, waaronder de gemeente Zutphen, overnemen of niet.

Financiën

In de bijgesloten ontwerp-begrotingswijziging 2023 treft u de financiële consequenties na toetreding van de gemeente Brummen en nadat de andere wijzigingen in de begroting opgenomen worden. Specifiek voor de bijdrage van de gemeente Zutphen zijn deze als volgt:

Oorspronkelijke bijdrage gemeente Zutphen aan GR Tribuut voor 2023:	€ 1.180.000
Gewijzigde bijdrage gemeente Zutphen indien gemeente Brummen toetreedt en de overige wijzigingen opgenomen worden:	€ 1.152.000

Per saldo wordt een voordeel behaald van € 28.000. Dit voordeel zal in de bestuursrapportages opgenomen worden zodra de GR Tribuut de begrotingswijziging heeft vastgesteld.

Communicatie

De bijgaande conceptbrief sturen wij als zienswijze naar de GR Tribuut belastingsamenwerking.

Uitvoering

N.v.t.

Evaluatie

N.v.t.

Bijlagen

1. Bestuursbesluit ontwerp-begrotingswijziging 2023 Tribuut belastingsamenwerking.
2. Conceptbrief zienswijze.

Stukken die ter inzage liggen

N.v.t.

ONTWERP

BESLUIT

Griffienummer:

De raad van de gemeente Zutphen,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 20 december 2022 met nummer 442494;

gelet op artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;

b e s l u i t :

1. in te stemmen met de ontwerp-begrotingswijziging 2023 van de GR Tribuut belastingsamenwerking;
2. geen zienswijze over de ontwerp-begrotingswijziging te sturen, conform bijgaande conceptbrief.

Aldus besloten in de openbare vergadering van
de raad van de gemeente Zutphen,
gehouden op: 30 januari 2023

De voorzitter, de griffier,

GR Tribuut belastingsamenwerking
Het bestuur, t.a.v. de heer B. Groot Wesseldijk, ambtelijk secretaris
Postbus 280
8160 AG EPE

Inlichtingen bij:	G. Lenting	*Telefoon:*	14 0575	*Bijlage(n):*	-
Team:	Control	*Zaaknummer:*	442494	*Uw bericht van:*	21 oktober 2022
Onderwerp:	Zienswijze ontwerp-begrotingswijziging	*Datum:*	31 januari 2023	*Uw nummer:*	-

Geacht bestuur,

Op 21 oktober 2022 ontvingen wij uw brief met daarbij uw ontwerp-begrotingswijziging 2023.

Deze hebben wij voor het geven van een zienswijze aan onze gemeenteraad voorgelegd, nadat dit is besproken in het forumoverleg van 16 januari 2023. Onze gemeenteraad heeft het stuk als hamerstuk in zijn vergadering van 30 januari 2023 vastgesteld.

Dit betekent dat de raad geen zienswijze over de ontwerp-begrotingswijziging bij u indient.

Vragen
Als u nog vragen heeft over deze brief, neemt u dan contact op met G. Lenting, team Control. Dit kan via telefoonnummer 14 0575 (zonder kengetal) of info@Zutphen.nl. Wilt u als u een brief schrijft het zaaknummer vermelden?

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders van Zutphen,
de burgemeester, de secretaris,

Nota voor	:	Vergadering bestuur Tribuut Belastingcentrum
Datum	:	21 oktober 2022
Onderwerp	:	Ontwerp-begrotingswijziging 2023 en toetreding gemeente Brummen
Doel voorstel	:	☐ informerend ☐ opiniërend **X** besluitvormend

Van	:	Bert Groot Wesseldijk

Bijlage	:	1	Maatstaven begroting 2023
		2	Samenvatting programma begroting na wijziging 2023
		3	Taakvelden 2023

Inleiding

Door de deelname van de gemeente Brummen aan Tribuut is het noodzakelijk de begroting voor 2023 aan te passen. Brummen is per 1 januari 2023 deelnemer van de GR Tribuut Belastingsamenwerking, maar vanaf 1 november 2022 gaat Tribuut werkzaamheden uitvoeren voor gemeente Brummen. Om Brummen zekerheid te geven over de kosten, willen we voor 1 november 2022 de ontwerp-begrotingswijziging hebben vastgesteld. De ontwerp-begrotingswijziging wordt vastgesteld in de bestuursvergadering en aangeboden aan de deelnemende gemeenten om voor zienswijzen voor te leggen aan de gemeenteraden.

Door de deelname van gemeente Brummen aan de GR, zijn de uitvoerende kosten (zoals ICT en variabele kosten) aangepast naar verhouding van de omvang van Brummen ten opzichte van het geheel. De personeelskosten zijn ingeschat met een beperkte aanpassing van de formatie en de overhead is aangepast waar nodig. Daarvoor is in maart een inschatting gemaakt die als bijlage aan de vastgestelde begroting is toegevoegd. Daarin was een precieze inschatting van de kosten voor Brummen nog afhankelijk van de inschatting van de dienstverlening door Tribuut. Inmiddels zijn we verder in het proces en kunnen we nu beter inschatten welke maatstaven we moeten opnemen voor de dienstverlening aan gemeente Brummen en daarmee de kosten kunnen toerekenen.

Het verschil tussen de oorspronkelijk begroting (€ 6.455.000,-) en de begroting inclusief Brummen (€ 6.611.000,-) is ca. € 156.000,-.

Voor de toetreding van Brummen zijn de volgende kosten aangepast.

Automatisering	66.471	Naar rato van het aantal objecten
Bankkosten	5.350	Extra transactiekosten naar rato
Drukwerk/Post	11.197	Naar rato van het aantal objecten
Personeel	50.000	Inschatting op bezetting
Deurwaarderskosten	3.032	Naar rato van het aantal objecten
Proceskosten	20.000	Ervaringscijfers voor Brummen
Totaal	**156.050**	

De maatstaven voor 2023 zijn ook aangepast met 86.000 extra regels voor belastingteruggave voor gemeente Apeldoorn. De invoering van de BIZ voor Epe is nog niet meegenomen, maar de invloed op de begroting is beperkt en zal voor 2023 apart worden gefactureerd.

Los van deze aanpassing is er een aantal andere ontwikkelingen die bij het opmaken van de begroting voor 2023 nog niet waren voorzien. Dit zijn:

1. Energie

Het huidige energiecontract dat de regiogemeenten met Gazprom hebben, is opgezegd. Er is een gezamenlijk contract met Vattenfall afgesloten. Dat leidt tot een forse prijsstijging. Gemeente Epe is onze verhuurder. In de DVO met Epe is afgesproken dat de nacalculatie de (geïndexeerde) voorschotten niet zal overschrijden. Wel is duidelijk dat de teruggaaf van afgelopen jaar van
ca. € 34.000,- zal verdampen. Met dit bedrag zal de begroting voor 2023 worden aangepast.

2. Indexering van loon en prijzen

Uitgangspunt bij het opstellen van de begroting zijn de indexcijfers uit de septembercirculaire omdat daarmee het gemeentefonds ook aangepast wordt. In de begroting is al aangekondigd dat we het vermoeden hadden dat de indexering niet voldoende is om de kosten te dekken. De onderstaande indexcijfers zijn toegepast op de begroting van 2022. Voor 2023 resulteert deze hogere indexering in **ca. € 75.000,-** extra aan begrote kosten.

In de gewijzigde begroting opgenomen indexeringen:

	Septembercirculaire 2022 Index jaar 2023
Loonkostenindex (loonvoet sector overheid)	3,30%
PIOFACH index (bruto binnenlands product pbbp)	4,90%
Materiele kostenindex (netto materieel imoc)	5,90%

Prijsindexeringen uit de septembercirculaire 2022

Tabel 4.2.2 Prijsindexen CPB* MEV 2023 en CEP 2022***

mutaties per jaar in %	2022	2023	2024	2025	2026	2027**
Prijs bruto binnenlands product (pbbp)	3,4	4,9	2,5	2,5	2,2	2,2
Prijs nationale bestedingen (pnb)	3,8	4,9	2,5	2,5	2,1	2,1
Nationale consumentenprijsindex (cpi)	5,2	2,6	2,4	2,5	2,0	2,0
Loonvoet sector overheid	4,3	3,3	4,2	4,1	3,9	3,9
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	4,8	2,8	3,9	3,8	3,6	3,6
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	4,1	5,9	2,4	2,4	1,9	1,9

* toelichting/ verduidelijking bij de kerngegevens is te vinden op: https://www.cpb.nl/artikel/toelichting-bij-kerngegevenstabel

** 2023 is op basis van de MEV 2023, 2022 en 2024 - 2026 is op basis van de CEP 2022

*** cijfers 2026 zijn doorgetrokken naar 2027

3. Automatisering

De herinrichting van onze desktopsystemen is een groter project geworden dan voorzien. Er zijn meerdere redenen om nu deze nieuwe inrichting door te voeren, namelijk:

- De schermen zijn al jaren afgeschreven en moeten nu vernieuwd worden.
- Serverbeheer, zoals dat nu is ingericht bij Apeldoorn, wordt te duur om te onderhouden.
- Cloudapplicaties geven veel minder beheer en onderhoudskosten.
- Office365 geeft een betere invulling aan een goede informatiebeveiliging.
- Apparaat beheer kan door Apeldoorn op afstand worden uitgevoerd.
- We kunnen hiermee een moderne werkplek inrichten.

Voor investeringen in de hardware hebben we een voorziening getroffen. De hardware (schermen, laptops en toebehoren) wordt geactiveerd en afgeschreven in drie jaar, conform ons afschrijvingsbeleid. De voorziening valt vrij in 2022 en komt ten goede van het resultaat en kan bij een positief resultaat worden toegevoegd aan de reserve. Na 2023 zal een deel van de kosten verminderen door het wegvallen van serverbeheer bij Apeldoorn en is minder beheer nodig doordat alle applicaties in de cloud worden geplaatst. Voor 2023 hebben we echter hogere kosten door de uitbreiding van de Microsoft 365 licenties en een hoger afschrijvingsbedrag.

Voor de nieuwe licenties voor Microsoft 365 e.d.	€ 35.000.-
Extra afschrijvingsbedragen	€ 22.000,-

Deze bedragen zijn opgenomen in de gewijzigde begroting.

4. <u>BAG, BGT en SOR (Samenhangende Object Registratie) en innovatie team WOZ</u>

Vanuit Brummen komen er geen medewerkers over om de WOZ-taken uit te voeren, dus de uitbreiding voor team WOZ is daarmee verklaarbaar. Het moderne gegevensbeheer vraagt meer en meer aandacht en dus is extra capaciteit voor de WOZ voor Brummen ook nodig. Dit kunnen we uit de bijdrage van Brummen financieren en is al opgenomen in de begroting.

Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG)

In 2021 is duidelijk geworden dat het synchroon houden van de WOZ en de BAG een concrete taak is geworden. Voor bouwjaren is dit grotendeels eenmalig, echter voor de gebruiksoppervlakte is het streven naar een maandelijkse uitwisseling. BAG-beheerders wensen een uitwisseling van alle verschillen die richting realtime gaat.

Op dit moment maken we in het proces stap-voor-stap progressie en de applicatie Way2Go biedt hopelijk ook de juiste mogelijkheden. We overbruggen met Way2Go het moment dat de SOR in werking gaat treden (2025?). Concreet vraagt de afstemming continue aandacht van de WOZ.

Basisregistratie Grootschalige Topografie (BGT)

Nieuw is dat de BGT ook gekoppeld moet gaan worden aan de WOZ. Tribuut voert vooruitlopend op de SOR met de gemeentelijke BAG/BGT-beheerders hier het gesprek over hoe dit proces in te richten. De vrijheid om een werkwijze te bedenken, is groot omdat er geen spelregels zijn benoemd.

Het realiseren van een koppeling tussen de BGT en de WOZ vraagt om inrichting van de processen, een bestandsvergelijking en om een communicatieplatform. Ik denk hierbij aan de volgende taken:

- De organisatie binnen Tribuut en de afstemming met de gemeenten.
- De jaarlijkse mutatiedetectie BGT inrichten en afstemmen, resultaten en verschillen verwerken.
- Een (eenmalige) bestandsvergelijking is een project op zichzelf. Veel werk zit in het opwerken van verschillen, uitval en het ongekoppelde oplossen.
- Bij elke mutatie zal in het denken en handelen een extra stap voor de BGT moeten worden gezet. Bewustwording hiervan ontwikkelen.
- In de applicatie Way2Go moet verder de samenhang worden onderzocht en ontwikkeld.
- Dagelijks inlezen van data, in verband met actualiteit, wordt meer en meer verwacht.
- In de beheerfase moeten de verschillen structureel in beeld worden gebracht en worden opgelost (dashboard). Ook hier het streven maandelijks.
- Bijna elke mutatie in de WOZ kent straks vervolgacties buiten de WOZ. Consequentie hiervan is meer mailverkeer ten aanzien van mutaties, dus extra afstemming en meerwerk.

Om bovenstaande en andere werkzaamheden beheersbaar te houden, willen we ook meer onderzoek doen naar innovaties zoals API's en robotisering. Daarvoor is in eerste instantie een goede analyse van de processen noodzakelijk en verdere verdieping om automatisering te zoeken en eventueel samen met de leveranciers te ontwikkelen.

Consequentie van bovenstaande is dat uitbreiding van het team WOZ Gegevensbeheer noodzakelijk is. Voor deze uitbreiding van 1 FTE zijn de jaarkosten **€ 68.000,-**.
Hoewel de SOR nog geen verplichting is, wordt in gezamenlijk overleg met de deelnemende gemeenten veel inspanning geleverd hier invulling aan te geven. Als we deze extra FTE niet toevoegen hebben we hierin voor niets geïnvesteerd en gaat kwaliteit verloren in de basisadministraties. Bij het opstellen van de begroting in februari hebben we nog niet voorzien dat andere werkzaamheden zoals het bijhouden van de 'gebruiksoppervlak' zoveel capaciteit vraagt.

5. In control / rechtsmatigheidsverklaring / IB&P o.a. PO / administratie

In 2021 hebben we het risicomanagement opnieuw opgetuigd en een controleplan gemaakt om de risico's goed te beheersen en vol vertrouwen naar de rechtmatigheidsverklaring toe te werken die we vanaf 2023 zelf moeten afgegeven. Uit de managementletter blijkt ook dat het wenselijk is om meer interne controles uit te voeren.
Uit de nulmeting over de informatiebeveiliging en privacy is gebleken dat we meer formaliteiten moeten vastleggen en beheren. Dan gaat het bijvoorbeeld om een deel van de rol van privacy officer en het beheer van het verwerkingsregister. Controles op het nakomen van archiveringstermijnen en wijzingen op verwerkingsovereenkomsten e.d. zijn noodzakelijk om de privacy en informatiebeveiliging te waarborgen.
Tot slot willen we de administratieve taken voor het inboeken van facturen e.d. weghalen bij de afdelingen WOZ en Invordering. Er zijn daar twee personen die wekelijks een halve dag ondersteunen bij de administratie. Hiermee krijgen we ook kortere lijnen en meer uniformiteit bij het inboeken.

Hiervoor is naar onze inschatting 0.67 FTE uitbreiding van de staf nodig om dit te realiseren. De jaarkosten daarvoor zijn ca **€ 46.000,-**.

6. Toename verwacht van bezwaren

De stijging van de WOZ waarde in het afgelopen jaar is bovenmatig (>20%), terwijl op dit moment de woningprijzen afvlakken. Daarnaast hebben gemeenten indexering toepast op de OZB die door de economische ontwikkelingen hoger uitvalt dan men gewend is. Tel daarbij op dat iedereen de lasten ziet stijgen en dus alert zal zijn op alles wat de kosten kan beperken.
Deze uitgangspunten leiden ongetwijfeld tot meer telefoonverkeer, meer bezwaren, meer terugbelverzoeken, meer verlagingen en daarmee waarschijnlijk ook tot meer proceskostenvergoedingen aan NCNP bureaus.
Echter zijn deze kosten niet exacte in te schatten. Voorstel is een deel van de reserve aan te houden en eventuele toename van kosten als risico te zien. Eventueel verlies dat zou kunnen ontstaan kan dan uit de reserve worden gedekt.

Totaaloverzicht van de wijzigingen

	Wijziging begroting 2023
Energie	€ 34.000,-
Indexering	€ 75.000,-
Extra licenties e.d.	€ 35.000,-
Toename afschrijving automatisering	€ 22.000,-
Uitbreiding team WOZ	€ 68.000,-
Uitbreiding Staf	€ 46.000,-
ICT-aanpassingen en afronding	€ 10.000,-
Verwachte extra bezwaren 2023	PM
Totaal	**€ 290.000,-**

De algemene reserve

Algemene reserve op 1 januari 2022	€ 240.000,-
Vrijval voorziening	€ 60.000,-
Bijdrage aan algemene reserve door Brummen (naar rato)	€ 16.680,-
Resultaat van 2022	PM
Totale reserve 31 december 2022 (zonder resultaatbestemming)	€ 316.680,-

Oorspronkelijk was de bedoeling om € 40.000,- van de algemene reserve te gebruiken voor het dekken van de begroting van 2023. Echter wordt de begroting nu compleet anders opgezet en zijn de maatstaven gewijzigd.
Het voorstel is om de gewijzigde bedragen voor energie en wijziging van de indexering te dekken uit de algemene reserve. De totale reserve voorziet daarin. Het bestuur heeft bij de vorming van de reserve twee uitgangspunten benoemd, namelijk dat gemeente Brummen naar rato bijdraagt aan de reserve en eventuele extra indexering van kosten gedekt kan worden uit de reserve. Beide voorwaarden zitten in dit voorstel.

De aanpassing van de meerjarenbegroting wordt in de reguliere P&C cyclus opgenomen. We verwachten dan ook een beeld te hebben van de wijziging van de DVO met Apeldoorn. De meerjarenbegroting zal voor 1 april 2023 worden aangeboden aan de deelnemers.

In het onderstaande overzicht staan de bijdragen van de gemeenten na de gewijzigde begroting. Daarin is het bedrag van de wijziging gedekt door de reserve.

Bijdrage per gemeente voor 2023

Gemeente	Oorspronkelijk begroting 2023 (x 1.000)	*Oorspronkelijk Ingeschatte Begroting 2023 Incl. Brummen (x 1.000)*	Gewijzigde begroting 2023 (x 1.000) Incl. Brummen	Bijdrage Gemeenten bij dekking Alg. reserve (x 1.000)
Apeldoorn	€ 3.356	*€ 3.289*	€ 3.455	€ 3.400
Epe	€ 692	*€ 661*	€ 674	€ 663
Lochem	€ 757	*€ 738*	€ 753	€ 741
Voorst	€ 469	*€ 454*	€ 465	€ 457
Zutphen	€ 1.180	*€ 1.144*	€ 1.171	€ 1.152
Brummen		*€ 326*	€ 384	€ 378
Algemene reserve				*€ 109*
TOTAAL	**€ 6.455**	***€ 6.611***	**€ 6.901**	**€ 6.901**

Besluit

Het bestuur van Tribuut Belastingsamenwerking besluit;
Bijeen in de vergadering d.d. 21 oktober 2022

1. In te stemmen met de ontwerp-begrotingswijziging 2023.
2. In te stemmen met de dekking voor de begroting 2023 uit de algemene reserve van € 109.000,-.
3. In te stemmen met de gewijzigde bijdragen van de deelnemende gemeenten over 2023.
4. Deze ontwerp-begrotingswijziging toe te sturen aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten, zodat de raden eventuele een zienswijze kunnen indienen, bij voorkeur voor 1 januari 2023 maar uiterlijk op 13 januari 2023.

De voorzitter, De ambtelijk secretaris,



Bijlage 1

Maatstaven begroting 2023

Verdeelsleutel	Apeldoorn	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen	Brummen	Totaal
# Woning	78.974	15.726	16.252	10.805	24.474	10.023	156.254
# Niet Woningen	7.052	1.828	2.417	1.666	2.068	975	16.006
Proceskostenvergoeding	€ 232.629	€ 52.842	€ 54.599	€ 29.728	€ 100.730	€ 18.240	€ 488.768
#WOZ bezwaren	1.589	359	478	305	767	198	3.696
# Aanslagregels totaal	445.278	85.973	84.531	48.076	110.231	60.294	834.383
# Inlezen/verwerken	91.917	32.598	45.445	21.223	22.885	38.493	252.561
# Stuf-Vordering	8.809	2.022	2.103	1.148	7.666	1.157	22.905
# Controle grondslagen	10.049	706	887	221	3.402	200	15.465
# Biljetten	94.615	20.604	22.459	14.922	33.581	10.850	197.031
# Heffen bezwaren	249	89	111	50	360	55	914
# KWS verzoeken	3.773	336	415	212	1.209	0	5.945
Dwanginvordering	€ 427.077	€ 45.904	€ 55.417	€ 36.602	€ 130.330	€ 25.466	€ 720.796
# Klantcontacten	15.864	2.963	3.338	1.931	5.874	1.500	31.470

Bijlage 2

Programmabegroting		
Programma	***2022***	***2023***
P01 Waarderen	€ 2.354.415	€ 2.194.055
P02 WOZ	€ 1.245.132	€ 1.479.072
P03 Heffen	€ 1.065.690	€ 1.120.031
P04 Invordering	€ 1.217.222	€ 1.286.873
P05 FO	€ 797.959	€ 821.160
Totaal	**€ 6.680.418**	***€ 6.901.191***

Financiële begroting	***2022***	***2023***
Personeelskosten Processen	€ 3.046.217	€ 3.280.123
Inhuur processen	€ 488.027	€ 331.000
Personeelskosten algemeen	€ 783.833	€ 858.838
Automatisering	€ 927.400	€ 1.059.693
Huisvesting	€ 200.500	€ 234.892
Financiën	€ 130.500	€ 142.402
Organisatie / Communicatie / Advieskosten	€ 403.941	€ 459.243
Proceskostenvergoeding	€ 500.000	€ 535.000
Projectkosten	€ 200.000	€ -
Totaal	**€ 6.680.418**	***€ 6.901.191***

Bijlage 3

	Taakvelden 2023	Apeldoorn	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen	Brummen	Tribuut
0.1	Bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 62.940
0.4	Overhead	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.272.259
0.61	OZB Woningen	€ 1.761.991	€ 357.096	€ 385.468	€ 248.625	€ 632.958	€ 205.839	€ 3.151.356
0.62	OZB niet woningen	€ 272.466	€ 74.770	€ 100.973	€ 70.521	€ 98.081	€ 35.508	€ 572.352
0.63	Parkeerbelasting	€ 1.686	€ -	€ -	€ -	€ 23.534	€ -	€ 9.304
0.64	Belastingen overig	€ 47.300	€ 2.926	€ 3.462	€ 946	€ 20.397	€ 364	€ 29.304
0.8	Stelposten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 50.000
3.4	Economische promotie	€ 959	€ 684	€ 1.629	€ 1.272	€ 187	€ 296	€ 1.830
6.3	Inkomensregelingen	€ 274.708	€ 24.464	€ 30.216	€ 15.435	€ 88.026	€ -	€ 432.849
7.2	Riolering	€ 246.852	€ 106.068	€ 66.898	€ 46.245	€ 100.415	€ 58.315	€ 82.164
7.3	Afval	€ 820.827	€ 100.452	€ 156.252	€ 77.145	€ 195.617	€ 82.564	€ 220.848
7.5	Begraafplaats en crematoria	€ 6.148	€ 5.677	€ 1.165	€ 428	€ 3.496	€ 991	€ 4.874
8.3	Bouwen en Slopen	€ 22.465	€ 1.466	€ 6.478	€ 4.166	€ 8.276	€ -	€ 11.113
		€ 3.455.401	€ 673.603	€ 752.541	€ 464.783	€ 1.170.987	€ 383.876	€ 6.901.191