Begrotingswijziging 2024

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Inhoudsopgave

Begrotingswijziging 2024 1
Inhoudsopgave 2
Inleiding 3
1. Ontwikkeling lasten 4
Ontwikkeling lasten GBLT 4
2. Ontwikkeling baten 7
Ontwikkeling baten GBLT 7
3. Investeringen 2024 9
4. Begrote deelnemersbijdrage 10
5. Vaststellingsbesluit 11

Inleiding

Medio 2023 stelde het algemeen bestuur van GBLT de primaire begroting 2024 vast. Deze begroting stelden we begin 2023 op. Sinds die tijd waren er zowel inhoudelijke ontwikkelingen met een financieel effect als meer algemene financiële ontwikkelingen. Inhoudelijke ontwikkelingen zijn bijvoorbeeld de landelijke forse stijging van de WOZ-bezwaarschriften in 2023, die zorgen voor een hoog aantal beroepen in 2024. Bij algemene financiële ontwikkelingen valt te denken aan noodzakelijke inflatiecorrecties en de stijging van de CAO. Deze ontwikkelingen maken het noodzakelijk om de primaire begroting 2024 te wijzigen. De wijzigingen verwerken we op twee manieren.

Allereerst stellen we voor de primaire begroting 2024 aan te passen, door middel van een begrotingswijziging. Vanwege o.a. de stijging van de cao en de toename van de onderhoudskosten automatisering, is er sprake van een toename van de totale lasten van € 593.000. Door een toename van de rentebaten en de invorderopbrengsten, daalt de totale deelnemersbijdrage met € 768.000. Dit vertaalt zich in een lagere bijdrage voor de waterschappen en de gemeenten.

Ondanks een toename van het aantal ontvangen WOZ-beroepen (medio februari 2024 ongeveer 2,5 maal zo veel als vorig jaar), is de verwachting dat de proceskostenvergoeding (NCNP-kosten) lager gaan uitvallen dan de oorspronkelijke begroting. Door de toename van de beroepen liggen de uitvoeringskosten wel iets hoger dan begroot. Daarnaast nemen de specifieke onderhoudskosten van enkele WOZ-gerelateerde applicaties toe.

Het algemeen bestuur stelt deze begrotingswijziging 2024 vast omdat er een effect is op de deelnemersbijdrage. Voor deze begrotingswijziging wordt, samen met de ontwerpbegroting 2025, ook een zienswijze gevraagd van de gemeenteraden en de algemeen besturen van de waterschappen.

De wijzigingen voor 2024 vormen de basis voor de begroting 2025 en verder. Door alle in 2024 bekende effecten mee te nemen in de begrotingsvoorbereiding, zorgen we voor een zo compleet mogelijk beeld in 2025. De conceptbegroting 2025 is daarmee een logisch vervolg op de begroting 2024, met de meest actuele kennis.

In deze memo is een overzicht gegeven van de belangrijkste ontwikkelingen aan de baten- en lastenzijde van de begroting van GBLT.

1. Ontwikkeling lasten

Ontwikkeling lasten GBLT

De lasten van GBLT ontwikkelen zich in 2024 volgens onderstaande tabel. Op de volgende pagina lichten we verschillen groter dan € 50.000 op specifieke categorieën toe.

bedragen in € x 1.000	jaarrekening 2023 concept	begroting 2024	begroting 2024 wijziging
LASTEN			
1 Rente en afschrijvingen			
1.1 Externe rentelasten	0	0	0
1.2 Interne rentelasten	40	80	80
1.3 Afschrijvingen van activa	364	353	424
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen	0	0	0
Totaal rente en afschrijvingen	**404**	**433**	**504**
2 Personeelslasten			
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	10.370	11.453	13.025
2.2 Sociale premies	2.945	3.230	3.463
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0	0
2.4 Overige personeelslasten	491	752	767
2.5 Personeel van derden	2.324	1.579	634
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	28	0	0
Totaal personeelslasten	**16.158**	**17.015**	**17.890**
3 Goederen en diensten van derden			
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	0	21	21
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	210	293	254
3.3 Energie	7	7	11
3.4 Huren en rechten	364	370	381
3.5 Leasebetalingen operational lease	21	22	23
3.6 Pachten en erfpachten	0	0	0
3.7 Verzekeringen	24	21	25
3.8 Belastingen	13	12	12
3.9 Onderhoud door derden	2.396	2.435	2.743
3.10 Overige diensten door derden	4.900	5.018	4.375
Totaal goederen en diensten van derden	**7.935**	**8.200**	**7.846**
4 Bijdragen aan derden			
Totaal bijdragen aan derden	**0**	**0**	**0**
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien			
5.1 Toevoegingen aan voorzieningen	844	0	0
5.2 Onvoorzien	0	200	200
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	**844**	**200**	**200**
6 Toevoegingen bestemmingsreserves			
6.1 Toevoegingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Totaal toevoeging bestemmingsreserves	**0**	**0**	**0**
TOTAAL LASTEN	**25.341**	**25.847**	**26.440**

Toelichting lasten

2 personeelslasten

De totale verwachte personeelslasten voor 2024 stijgen met € 1.732.000 ten opzichte van de realisatie 2023. In de begroting 2024 was reeds een stijging voorzien van € 857.000. De verdere toename van € 875.000 in de begrotingswijziging 2024 bestaat voor een groot deel uit de gevolgen van de CAO-stijging en de stijging van de reis- en parkeerkosten. Ook door het invullen van vacatures en enkele mutaties in de formatie nemen de personeelslasten toe. Dit levert echter ook deels een besparing op in uitbesteed werk en extern advies.

2.1/2.2 Salarissen en sociale premies

Duidelijk is zichtbaar dat de salarissen en sociale premies ten opzichte van begroting 2024 stijgt. Dit is voornamelijk het gevolg van het in vaste dienst nemen van de front-office medewerkers van het KCC. Het contract met de leverancier voor de externe inhuur is vanaf 2024 beëindigd. Met deze wijziging wordt beoogd om de organisatie wendbaarder te maken voor de toekomst en medewerkers breed inzetbaar op te leiden en te behouden voor de organisatie.
Als gevolg van de nieuwe cao voor 2024 nemen de lasten ten opzichte van de primaire begroting eveneens toe. In de begroting 2024 was al gedeeltelijk rekening gehouden met een toename. Door een verwachte procentuele afname van de sociale lasten, kan de toename deels worden opgevangen.
De salarissen stijgen eveneens door extra personeelslasten voor specialisten in de afhandeling van bezwaar en beroep in 2024 en een uitbreiding met specialisten in het proces van innen en kwijtschelding.

2.4/2.5 Overige personeelslasten en personeel van derden

De wijziging zoals hierboven beschreven heeft ook effect op de overige personeelslasten en personeel van derden. De inhuur bij het front-office van het KCC neemt namelijk meer af dan de toename van de personeelskosten. Ook in andere processen neemt de inhuur af.

3.9 Onderhoud door derden

De kosten voor onderhoud van de automatisering nemen als gevolg van indexatie en nieuwe afspraken meer toe dan verwacht. Ook enkele nieuwe applicaties en uitbreiding van bestaande applicaties leiden tot een toename. In totaal nemen de onderhoudskosten toe met ongeveer € 310.000.

3.10 Overige diensten door derden

In totaal dalen de overige diensten door derden met een bedrag van € 640.000. Met name een aantal grote posten veroorzaakt deze daling.

Uitbesteed werk en extern advies
De kosten voor extern advies en uitbesteed werk nemen per saldo met ongeveer € 100.000 af. Voor een groot deel worden deze werkzaamheden door eigen personeel en specialisten uitgevoerd.

Digitale post
Sinds 2023 verzorgt een nieuwe externe partij ons postproces. Deze partij werkt effectiever en tegen minder hoge kosten dan de vorige aanbieder. De lagere kosten voor de digitale postverwerking liggen structureel op een lager niveau. Het hiervoor begrote bedrag neemt structureel af met ongeveer € 125.000.

Lastenbudget sociaal incasseren
Bij de begroting 2024 is afgesproken om nog een bedrag van € 100.000 te reserveren voor vervolgprojecten. Omdat we structureel werken aan duurzaam invorderen en dit ook toepassen in het

inningsproces in samenwerking van de deurwaarder, gaan we geen afzonderlijke vervolgprojecten en pilots opstarten. De reservering van € 100.000 komt daarmee structureel te vervallen.

Proceskostenvergoeding (NCNP-kosten)
In 2023 is landelijk een record aantal bezwaarschriften ontvangen, zo ook bij GBLT. Ook het aantal beroepschriften is hoger dan in voorgaande jaren. Net als bij de bezwaarschriften wordt ook hier een verdubbeling verwacht. De ontvangst en afhandeling hiervan loopt over de jaargrens heen. GBLT begroot op basis van een voortschrijdend gemiddelde voor de lasten van dit open einde budget. Daarbij is echter rekening gehouden met het volgende:
Per 1 januari 2024 is wetgeving van kracht waardoor de proceskostenvergoeding voor het verlenen van rechtsbijstand met een factor 0,25 wordt vermenigvuldigd. Echter de beroepen die in 2024 worden ontvangen en die zijn gericht tegen een beslissing op bezwaar met een dagtekening in 2023, ontvangen nog een proceskostenvergoeding op basis van de oude (hogere) regeling. Alle bezwaarschriften die in 2024 worden ontvangen tegen aanslagen met een dagtekening na 1 januari 2024 vallen onder de nieuwe regeling.
Voor 2024 wordt in eerste instantie uitgegaan van een budget van € 373.000. Dit is inclusief een risicoreservering voor de zaken die over de jaargrens heenlopen en exclusief de voorziening die per eind 2023 is aangehouden van € 216.000 voor bezwaren en beroepen die in 2023 zijn ontvangen.

Naar verwachting komen de proceskosten in 2024 € 317.000 lager uit dan het oorspronkelijke budget voor 2024 (€ 690.000).

Uiteraard is een voorbehoud nodig omdat we nog niet goed kunnen inschatten hoeveel bezwaren en beroepen we gaan ontvangen in 2024. De verwachting is dat het aantal bezwaren lager en het aantal beroepen hoger zal zijn dan in 2023. De proceskostenvergoeding is een zogenaamde openeinderegeling juist vanwege de onzekerheden en de relatief beperkte invloed die we hebben op de ontwikkeling hiervan.

2. Ontwikkeling baten

Ontwikkeling baten GBLT

De baten van GBLT ontwikkelen zich in 2024 volgens onderstaande tabel. Op de volgende pagina lichten we verschillen groter dan € 50.000 op specifieke categorieën toe.

bedragen in € x 1.000	jaarrekening 2023 concept	begroting 2024	begroting 2024 wijziging
BATEN			
0 Resultaat voorgaand boekjaar	**0**	**0**	**0**
1 Financiële baten			
1.1 Externe rentebaten	483	0	350
1.2 Interne rentebaten	0	0	0
Totaal financiele baten	**483**	**0**	**350**
2 Personeelsbaten			
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	97	70	80
Totaal personeelsbaten	**97**	**70**	**80**
3 Goederen en diensten aan derden			
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	20.933	21.277	20.510
3.6 Diensten voor derden	0	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	**20.933**	**21.277**	**20.510**
4 Bijdragen van derden			
4.1 bijdragen van overigen	80	0	0
Totaal bijdragen van derden	**80**	**0**	**0**
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen			
5.1 Invorderopbrengsten	5.132	4.500	5.500
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	**5.132**	**4.500**	**5.500**
6 Interne verrekeningen			
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen	873	0	0
6.2 Geactiveerde lasten	0	0	0
Totaal interne verrekeningen	**873**	**0**	**0**
TOTAAL BATEN	**27.598**	**25.847**	**26.440**
Totaal saldo van baten en lasten	**2.257**	**0**	**0**
Toevoegingen en ontrekking reserves			
Toevoeging aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat	**2.257**	**0**	**0**

Toelichting baten

1.1 Externe rentebaten

Door de toename van het rentepercentage zijn de rentebaten voor het schatkistbankieren (overnighttarief) gestegen in 2023. In de begroting 2024 was nog geen rekening gehouden met deze rentebaten. Op basis van het verwachte gemiddelde rentepercentage van ongeveer 2% tot 3%, wordt een rentebate verwacht van € 350.000 in 2024.

3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers

De deelnemersbijdrage neemt in totaal met € 767.000 af, van € 21.277.000 naar € 20.510.000. De effecten voor individuele deelnemers zijn opgenomen in de tabel met de deelnemersbijdragen.

5. 1 Invorderopbrengsten

De verwachte invorderopbrengsten nemen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2024 toe met € 1.000.000. Deze toename is gebaseerd op een prognose van het aantal te versturen invorderdocumenten. Hierbij is ook rekening gehouden met de aantallen in de afgelopen jaren en het financiële resultaat van de afgelopen jaren. Hierbij zien we tevens een hoge effectiviteit van de invordering door onze externe deurwaarder LAVG. De toename van de invorderopbrengsten is daarnaast het gevolg van een substantiële stijging van de tarieven voor een aanmaning, dwangbevel en hernieuwd bevel, die volgen uit de kostenwet.

3. Investeringen 2024

In de activastaat worden onder andere de investeringen, afschrijvingsduur en de afschrijving vermeld. Voor 2024 staan 4 investeringen opgenomen, die in deze begrotingswijziging 2024 en ook in de begroting 2025 en meerjarig financieel zijn verwerkt.

GBLT wil in 2024 een huurdersinvestering doen in het kantoorpand om de werkplekken en vergaderplekken beter af te stemmen op de actuele behoefte, zoals bijvoorbeeld het creëren van vergaderruimte op de zesde verdieping. Over de aanpassingen worden gesprekken gevoerd met een binnenhuisarchitect. De investering wordt geschat op € 250.000 met een afschrijvingstermijn van tien jaar. In de activastaat is gerekend met 4 maanden afschrijving in 2024. De huurdersinvesteringen die in 2024 zijn gedaan, zijn in 2024 volledig afgeschreven.

Ook de bureaustoelen dienen in 2024 te worden vervangen. Ook hiervoor geldt een afschrijvingstermijn van 10 jaar. De investering wordt geschat op € 140.000. In de activastaat is gerekend met 4 maanden afschrijving in 2024. De huidige bureaustoelen (kantoorinventaris) zijn in 2024 volledig economisch afgeschreven. De stoelen zijn versleten waardoor ook in technisch opzicht de stoelen zijn afgeschreven.

Verder dienen de mobiele telefoons en tablets (€ 182.000) en laptops (€ 278.000) van de medewerkers in de loop van 2024 te worden vervangen. Hiervoor geldt een afschrijvingstermijn van drie jaar. Hiervoor is in de activastaat uitgegaan van 8 maanden afschrijving in 2024.
De huidige telefoons (3 jaar oud) en laptops (4 jaar oud) zijn zowel economisch en technisch afgeschreven. Dat ze technisch zijn afgeschreven voor GBLT is het gevolg van de overgang naar de nieuwe moderne werkplekken in een office 365 omgeving, waarbij het verstandig en efficiënter is om ook in één keer nieuwe apparatuur te koppelen.

In onderstaande tabel zijn de investeringen voor 2024 inzichtelijk gemaakt.

bedragen in €	Afschrijvings-duur in jaren	Investeringen 2024	Afschrijving 2024	Afschrijving 2025	Afschrijving 2026	Afschrijving 2027	Afschrijving 2028	Afschrijving 2029
Verbouwing pand	10	250.000	8.333	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Inventaris	10	140.000	4.667	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
Mobiele telefonie + tablets	3	182.000	40.444	60.667	60.667	20.222	0	0
Laptops	3	278.000	61.778	92.667	92.667	30.889	0	0
Totaal		**850.000**	**115.222**	**192.333**	**192.333**	**90.111**	**39.000**	**39.000**

Lasten en financiering

De huidige activa is in 2024 volledig afgeschreven. De nieuwe afschrijvingslasten in 2024 en opvolgende jaren liggen lager dan de afschrijvingen in de afgelopen jaren. Hiermee is het effect van de nieuwe investeringen op de jaarlijkse afschrijvingslasten positief. Op basis van de huidige inzichten is geen aanvullende financiering voor de nieuwe investeringen nodig.

4. Begrote deelnemersbijdrage

Begroting naar kostendragers

In de begroting is de kostendrager de deelnemer die de lasten van GBLT voor haar rekening neemt. De deelnemersbijdrage voor het jaar 2024 is in de primaire begroting 2024 vastgesteld op een totaalbedrag van € 21.277.000 (afgerond). In onderstaand overzicht is zichtbaar dat de deelnemersbijdrage daalt met € 767.000 (afgerond) naar € 20.510.000. De begroting na wijziging levert verschillen op in de deelnemersbijdragen. Deze worden hieronder weergegeven.

bedragen in € x 1.000 deelnemer	Begroting 2024	Begroting 2024 wijziging	verschil
waterschap Drents Overijsselse Delta	2.756	2.651	-105
waterschap Rijn en IJssel	2.859	2.751	-108
waterschap Vallei en Veluwe	4.636	4.460	-176
waterschap Vechtstromen	3.438	3.308	-130
waterschap Zuiderzeeland	1.871	1.800	-71
gemeente Bunschoten	350	340	-10
gemeente Dalfsen	506	490	-16
gemeente Dronten	727	705	-22
gemeente Leusden	539	522	-17
gemeente Nijkerk	763	739	-24
gemeente Ommen	373	361	-12
gemeente Zwolle	2.460	2.383	-77
Totale deelnemersbijdrage	**21.277**	**20.510**	**-767**

Het effect van de wijziging op de compensabele BTW is in onderstaande tabel opgenomen.

bedragen in € x 1.000 deelnemer	Begroting 2024	Begroting 2024 wijziging	verschil
gemeente Bunschoten	14	12	-2
gemeente Dalfsen	24	21	-3
gemeente Dronten	29	25	-4
gemeente Leusden	26	23	-3
gemeente Nijkerk	36	31	-4
gemeente Ommen	17	15	-2
gemeente Zwolle	121	106	-14
Totale deelnemersbijdrage	**267**	**235**	**-32**

5. Vaststellingsbesluit

De deelnemende waterschappen en gemeenten zijn in de gelegenheid geweest hun zienswijze over de begrotingswijziging 2024 aan het dagelijks bestuur van GBLT kenbaar te maken. Het dagelijks bestuur heeft de ontvangen zienswijzen, voor zover ingediend, bij de begroting gevoegd en het geheel aan het algemeen bestuur aangeboden.

Het algemeen bestuur van GBLT,

- gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 10 juli 2024.
- gezien de zienswijzen/reacties van de deelnemers
- overwegende dat de begrotingswijziging 2024, na voorafgaande kennisgeving, 14 dagen bij de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling voor eenieder ter inzage heeft gelegen,
- gelet op de artikelen 83 en 100 van de Waterschapswet,

besluit:

1. de begrotingswijziging 2024 vast te stellen,
2. het dagelijks bestuur te machtigen voor het beheer van de inkomsten en uitgaven,

Zwolle, 11 september 2024

Het algemeen bestuur,

De voorzitter,	De directeur,
B.J. van Vreeswijk	R.A.C. de Haan

gemeente- en
waterschapsbelastingen