

Postadres

Postbus 845
7550 AV Hengelo

Bezoekadres

Demmersweg 140
7556 BN Hengelo
gbtwente.nl/contact

Raden van de deelnemende gemeenten GBTwente
Raadsgriffies

IBAN

NL72BNGH0285141228
t.n.v. GBTwente

Datum	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Behandeld door
4-4-2023		DB2024028	Mw. mr. K. van der Ent

Onderwerp

Ontwerp begroting 2025 en jaarstukken 2023 GBTwente

Geachte raadsleden,

Op grond van artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen zendt GBTwente vóór 30 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten. Met de financials (in afstemming met de raadsgriffies) van de deelnemende gemeenten is afgesproken dat de GR-en voor 8 april deze stukken aanleveren aan de deelnemende gemeenten. U treft deze stukken aan in de bijlagen.

Ontwerp begroting 2025

Vandaag op 4 april 2024 heeft het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente ingestemd met de ontwerp begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028.

De ontwerp begroting 2025 is conform het advies van de kerngroep Financiën van de deelnemende gemeenten opgesteld. De uitgangspunten zijn vermeld in de ontwerp begroting.

De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) bedragen € 16.470.523 en de begrote baten bedragen € 16.490.666. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143. Er is € 13.429 van de winst op de FUO-opdrachten verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 14.630.290 in de primitieve begroting 2024 naar € 16.470.523 in de primitieve begroting 2025, een toename van € 1.840.233. Deze stijging wordt deels verwerkt in de concept gewijzigde begroting 2024 en deels in de ontwerp-begroting 2025. In onderstaande tabel is zichtbaar gemaakt welke mutaties zich in de concept gewijzigde begroting 2024 en de ontwerp-begroting 2025 hebben plaats gevonden:

	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Mutatie tussen gewijzigd 2024 en de primitief 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en gewijzigd 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en primitief 2024
	Begrote lasten	Begrote lasten	Begrote lasten	Lasten	Lasten	Lasten
Lonen	-8.622.162	-8.666.504	-9.284.811	-44.342	-618.307	-662.649
Prijzen	-5.738.425	-6.727.184	-6.781.464	-988.759	-54.280	-1.043.039
Kapitaallasten	-194.774,00	-209.605	-223.284	-14.831	-13.679	-28.510
VPB	-2.866,70	-378	-7.875	2.489	-7.497	-5.008
Desintegratie	-12.801	-9.920	-10.015	2.881	-95	2.786
Onvoorzien	-59.262	-	-163.074	59.262	-163.074	-103.812
Totaal	-14.630.290	-15.613.591	-16.470.523	-983.300	-856.932	-1.840.233

Hieronder wordt een toelichting gegeven op belangrijkste ontwikkelingen die tot deze begrotingswijziging hebben geleid.

1. Autonome ontwikkelingen

Loonindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

In oktober 2023 is er vanuit de kerngroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2025. Na vaststelling van de CAO-uitkomsten is er vanuit de kerngroep een herziend advies afgegeven. Een groot deel van de indexatie betreft uiteraard ook het jaar 2024. De toegepaste loonindexatie was 2% maar moet met 4% verhoogd worden om de werkelijke loonindexatie van 6% op te kunnen vangen voor jaarschijf 2024. Daarnaast is er geadviseerd om voor jaarschijf 2025 5,3% op te nemen.

Prijsindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

Het advies geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De gesaldeerde prijsontwikkeling voor 2025 bevat ook correcties voor de jaren 2022, 2023 en 2024. De geadviseerde indexatie voor 2025 bedraagt 1,9%.

2. Structurele doorwerkingen vanuit de gewijzigde begrotingen 2023 en 2024:

Autonome ontwikkelingen

Loonindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

In december 2023 is er vanuit de kerngroep ‘Verbonden partijen’ een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2024. In deze loonindexatie zijn de CAO uitkomsten meegenomen. In de begroting 2024 was een loonindexatie van 2% meegenomen. Op basis van de CAO-uitkomsten worden de lonen over 2024 met het gewogen gemiddelde van 5,39% geïndexeerd.

Bij de primitieve begroting heeft de daadwerkelijke loonsom in 2022 als basis gediend voor de raming van de loonsom in 2024. Op te borgen dat de juiste loonsom in de gewijzigde begroting 2024 wordt begroot is de loonsomberekening opnieuw uitgevoerd op basis van de daadwerkelijk loonsom 2023. Deze loonsom is op basis van het gewogen gemiddelde naar de verwachte loonsom 2024 gebracht. Daarnaast is er rekening gehouden met beschikbare vacatureruimte per 1 januari 2024 (inclusief de toename in formatie vanuit de uitbreiding van formatie voor de frontofficewerkzaamheden voor de gemeente Hengelo) en de daadwerkelijk gebruikte en aan medewerkers toegezegde ontwikkelruimte in 2024.

In de loop van 2023 zagen we met name een de uitstroom van medewerkers die met pensioen gaan of medewerkers die een andere baan vinden. Deze medewerkers zaten veelal aan het einde van de schaal. De instroom van nieuwe medewerkers heeft veelal plaats gevonden in aanloop schalen, dan wel aan het begin van de functieschaal. De vacatures die per 1 januari 2024 niet zijn ingevuld betreffen, in vergelijking met de vacatureruimte waar bij de primitieve begroting rekening is gehouden, functies die in de lagere functieschalen zitten. We zien ook dat we niet alle ontwikkelruimte die we bij de primitieve begroting 2024 geschat hadden volledig benut.

Per saldo neemt de begrote loonsom met € 44.300 toe. Door toewijzing van de juiste formatie aan de diverse organisatie-onderdelen stijgt de loonsom bij overhead met € 379.600 en daalt de loonsom op het primaire proces met € 335.300.

Doorwerkingen eerdere jaren

In de diverse vastgestelde rapportages 2023 (bestuursrapportages en 1^e begrotingswijziging 2023) zijn al een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2024 waren opgenomen. Het gaat hier om de volgende zaken:

Overhead

Goederen en diensten

- Er is sprake van tijdelijke inhuur als gevolg van ondersteuning bij diverse bedrijfsvoeringstaken, ondersteuning op de optimalisatie van de uitvoering van de interne controle als voortvloeisel uit de rechtmatigheidsverantwoording en inhuur van de Functionaris Gegevensbescherming van de gemeente Oldenzaal (FG) (€ 146.900 N);
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede vanuit het taakveld "Vastgoed en Belastingen" (€ 796.000 N);
- Extra advieskosten voor informatiebeheer en overige advies werkzaamheden (o.a. inkoop) (€ 28.900 N);
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten van de taakvelden "Overige Algemeen" en "Vastgoed en Belastingen" en overige kleine bijstellingen (€ 13.200 N).

Overige algemeen

Goederen en diensten

- Extra kosten als gevolg van een prijsverhoging bij *Accountantskosten* (€ 7.000 N);
- Een dotatie 2024 in de "Onderhoudsvoorziening Gebouw" (€ 25.000 N);
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten (o.a. huisvesting) naar het taakveld "Overhead" (€ 22.000 V).

Vastgoed en Belastingen

Goederen en diensten

- Op basis van de capaciteitsplanningen die begin 2024 zijn gemaakt voor het opvangen van piekwerkzaamheden is er sprake van tijdelijke inhuur. Daar waar ingehuurd wordt op vacatureruimte zijn de uitsluitend de meerskosten van de inhuur (boven het de begrote loonsom door de desbetreffende vacatureruimte) meegenomen. In de gewijzigde begroting 2023 hebben we € 1.266.500 aan extra budget voor personeel van derden gevraagd. Dit hebben we nu geschat op € 951.200 (N) aan verhoging van het budget personeel van derden op de uitvoering van het primaire proces.
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede naar het taakveld "Overhead" (€ 796.000 V);
- Extra inkoopvoordeel op Porti (€ 126.000 V). Bij de postverzending blijkt een groter inkoopvoordeel behaald te kunnen worden dan oorspronkelijk was ingeschat;
- Structurele besparing bancaire dienstverlening (€ 39.000 V);
- Overige aanpassingen op materiele budgetten, per saldo (€3.300 N).

Kapitaallasten investeringen 2023

In 2023 zijn enkele investeringen (vervanging Smartphones, koffiemachines en website) gedaan waarvan de kapitaallasten nog niet waren verwerkt in de begroting 2024. Om de kapitaallasten van deze investeringen op te vangen moet het budget met € 15.000 structureel worden verhoogd.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 400.

Desintegratiekosten

Op basis van gemaakte afspraken is er nog sprake van deels doorbelasting aan de gemeente Losser en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting.

Onvoorzien

De post "Onvoorzien" van € 59.000 is volledig als dekking ingezet.

Overige baten

Het betreft hier de doorberekening van de opbrengsten uit dwanginvordering vanuit de gemeente Berkelland en de gemeente Bronckhorst. Dit levert een totale extra bate op van € 70.000.

3. Ontwikkelingen 2025:

Autonome ontwikkelingen

In december 2023 is er vanuit de kerngroep 'Verbonden partijen' een advies ontvangen over de toe te passen loon- en prijsindexatie voor de begroting 2025. Als gevolg van de loonindexatie stijgen de kosten voor salarissen en sociale lasten met € 618.300 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024. De prijsindexatie bedraagt € 54.300.

Kapitaallasten

Op basis van het investeringsplan 2025 zijn de kapitaallasten aangepast. In paragraaf 4.5.2. en in hoofdstuk 8 staat beschreven welke investeringen in 2025 gepland staan. De afschrijving zal hierdoor met € 14.000 toenemen ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 7.900 over 2025.

Desintegratiekosten

Op basis van gemaakte afspraken is er nog sprake van deels doorbelasting aan de gemeente Losser, Haaksbergen en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting.

Onvoorzien

De post "Onvoorzien" is conform de verordening financiële beleid, beheer en organisatie geraamd op 1% van de begrote lasten (€ 163.000).

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143.

GBTwente is voornemens om dit overschot aan de reserve toe te voegen als de hoogte van de reserve dat toelaat.

De bijdrage per gemeente wijzigt als volgt ten opzichte van de primitieve begroting 2024:

	Mutatie	Mutatie	
Gemeente Enschede	592	€	592.378
Gemeente Hengelo	337	€	337.239
Gemeente Borne	74	€	73.871
Gemeente Losser	52	€	52.072
Gemeente Haaksbergen	79	€	79.112
Gemeente Almelo	212	€	211.993
Gemeente Oldenzaal	93	€	92.762
Gemeente Twenterand	68	€	67.607
Gemeente Lochem	7	€	6.524
Gemeente Hof van Twente	3	€	3.230
Gemeente Berkelland	169	€	169.028
Gemeente Bronckhorst	100	€	100.109

Voor de meerjaren ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage wordt verwezen naar het Meerjarenperspectief 2026-2028, dat integraal onderdeel uitmaakt van de begroting.

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

Zienswijze

De gemeenteraden kunnen over dit stuk hun zienswijze **vóór 28 juni a.s.** naar voren brengen aan het dagelijks bestuur. De eventuele zienswijzen worden samen met de reactie van het dagelijks bestuur, toegevoegd aan de begroting 2025 en Meerjarenbegroting en vervolgens aangeboden aan het algemeen bestuur.

Het algemeen bestuur stelt in haar vergadering van 10 juli a.s. de stukken vast waarna deze binnen twee weken naar Gedeputeerde Staten worden verzonden.

Jaarrekening 2023

Conform artikel 26 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente worden de jaarstukken met de accountantsverklaring en een verslag van de bevindingen van de accountant door het dagelijks bestuur ter vaststelling voorgelegd aan het algemeen bestuur ter verkrijging van décharge. Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken en de resultaatbestemming op 10 juli 2024 vast.

Het jaarresultaat over 2023 laat een positief saldo van € 896.384 zien.

Op basis van de prognose en de ontwikkelingen zoals opgenomen in de 1^e bestuurs-rapportage 2023 leek dit in eerste instantie helemaal niet aan de orde. Een grote verklaring voor dit toen verwachte tekort van € 930.000 waren op dat moment de niet voorziene autonome prijs- en loonindexatie maar ook de enorme toename van het aantal bezwaarschriften WOZ waar GBTwente mee te maken kreeg. Een deel van het toen geprognosticeerde tekort is conform afspraak door bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht. Het resterende deel (€ 537.000) van het tekort kon gedekt worden uit de bestemmingsreserves.

In de 2^e bestuursrapportage 2023 is gerapporteerd dat door de oplopende creditrente sprake was van een flinke meevaller van zo'n € 500.000 aan rentebaten en tevens is ook gemeld over het later dan wel nog niet kunnen vervullen van vacatures en het lastig inhuren van goed gekwalificeerde specialisten. Op dat moment werd een kleine plus van zo'n € 28.000 geprognosticeerd.

Uiteindelijk bleek bij de opstelling van de jaarstukken 2023 dat het moeilijk kunnen vervullen van vacatures en het inhuren van gespecialiseerd personeel leiden tot dit positief resultaat. Dit heeft er tot geleid dat GBTwente niet in staat is geweest om in 2023 alle beroepschiften af te handelen en zullen ze alsnog opgepakt moeten worden in 2024. Het is naar onze mening ook zinvol om een deel van het positief resultaat voor deze extra inhuur in 2024 te reserveren.

In onderstaande tabel is het resultaat van GBTwente weergegeven:

Hoofddlijnen financieel resultaat 2023 GBTwente (bedragen x € 1.000)	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Prognose Resultaat 2023 (2e Berap)	Realisatie 2023
Baten	1.648	1.811	1.811	2.004
Lasten	-1.574	-1.765	-1.765	-1.950
Saldo van baten en lasten FUO opdrachten	74	46	46	54
Baten	11.748	12.309	11.994	12.417
Lasten	-11.778	-12.892	-12.512	-12.042
Saldo van baten en lasten GR-gemeenten	-30	-583	-518	375
Baten	-	-	500	479
Lasten	-	-	0	-12
Saldo financieringsfunctie	0	0	500	467
Resultaat uit bedrijfsvoering	44	-537	28	896

NB: In de kolom 'Prognose resultaat 2023 (2^e berap)' is nog geen rekening gehouden met de gevraagde extra bijdrage van € 411.617 van de deelnemende gemeenten. De gewijzigde begroting was op dat moment nog niet vastgesteld vanwege de zienswijzeprocedure.

Het positieve resultaat wordt op hoofdlijnen veroorzaakt door:

- voordeel op loonkosten vanwege het nog niet volledig kunnen invullen of later in kunnen vullen van vacatureruimte;
- voordeel op personeel van derden enerzijds door het beperkte aanbod in de markt aan specialistisch personeel en anderzijds verdaging van een deel van de bezwaren om te worden afgehandeld in 2024;
- voordeel op inhuur specialistisch personeel van derden bij diverse bedrijfsvoering-vraagstukken;
- voordeel op rentebaten als gevolg van ontvangen rente;
- voordeel op advieskosten vanwege minder inzet extern inkoopbegeleider en het doorschuiven van een klanttevredenheidsonderzoek onder de stakeholders en het uitwerken van de IT visie naar 2024.

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2023 is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor verantwoording over de rechtmatigheid. Hiervoor is als onderdeel van de jaarrekening 2023 een Model Rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Op basis van de afgesproken normen is er geen fout of onrechtmatig handelen van de organisatie geconstateerd.

Reserve 'jaarresultaten'

De reserve 'jaarresultaten' van GBTwente mag 5% van het begrotingstotaal zijn. Op dit moment bevat de reserve € 649.120. Op basis van het begrotingstotaal 2023 kan er een bedrag van € 83.780 extra worden toegevoegd. Na vaststelling van de resultaat-bestemming is de reserve maximaal gevuld en bevat € 732.900.

Bestemmingsreserve specifieke doelen 2023

De in 2023 'herijkte beleidsregels inzake reserves en voorzieningen' bieden de mogelijkheid om een aparte bestemmingsreserve te vormen voor specifieke doelen. Wij stellen voor om voor een deel van totaal € 200.000 zo'n bestemmingsreserve te vormen.

Het gaat hier dan om de volgende zaken;

- Applicatie voor vastlegging en monitoring rechtmatigheid en BIO:
In het kader van de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording 2023 zijn we in 2023 volop bezig geweest met het herinrichten van de Interne controle (IC) en de Verbijzonderde interne controle (VIC). Ook zijn er verscherpte vereisten voor het vastleggen van de maatregelen uit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Om beide processen goed te kunnen vastleggen en vervolgens te kunnen monitoren is in 2023 gekeken naar een passende tool/applicatie die ons hierbij zou kunnen ondersteunen. Hiervoor is in de 1^e Berap 2023 reeds uitgebreid over gerapporteerd. Vlak voor het moment van implementatie van de gekozen applicatie heeft de leverancier echter besloten te stoppen met deze applicatie (ICT-technische redenen). Vanwege prioritering van andere noodzakelijke werkzaamheden is vervolgens intern besloten om de aanschaf van de betreffende applicatie uit te stellen naar 2024. De ingeschatte kosten voor deze applicatie bedragen zo'n € 30.000. Dit bedrag bestaat uit jaarlijkse licentiekosten en eenmalige implementatiekosten. Dit bedrag was al door uw bestuur beschikbaar gesteld in 2023 en om die reden stellen wij voor om dit bedrag vanuit het positieve resultaat 2023 alsnog te reserveren zodat de uitvoering voor 2024 gedekt is. De structurele kosten zullen bij de opstelling van de begroting 2025-2028 worden meegenomen.
- Afhandeling van beroepschriften 2023
In 2023 is GBTwente geconfronteerd met een ruime verdubbeling van het aantal WOZ-woningbezwaren. Van ruim 11.000 in 2022 kwamen we in 2023 op ruim 24.000 bezwaarschriften. Het gros daarvan is inmiddels van een antwoord voorzien. Voor wat het aantal binnen-gekomen beroepen betreft zien we een heel andere trend. Niet een verdubbeling, maar tot op heden een ruime verviervoudiging! Van 200 beroepen over belastingjaar 2022 naar ruim 800 over het jaar 2023. En vanuit de griffie van de rechtbank hebben we inmiddels begrepen dat er nog meer aankomen voor GBTwente. Een groot deel van de stijging in het aantal beroepen is toe te wijzen aan NCNP-bureaus. Sommigen daarvan hebben massaal (lees: tegen alle uitspraken op bezwaar) beroep aangetekend. Onze verwachting

is dat de indieners bij de voorbereiding van een aantal van deze beroepen tot de conclusie gaan komen dat deze beroepen op voorhand niet haalbaar zijn en alsnog zal worden ingetrokken. Over de mate waarin, kunnen we nu alleen maar 'gissen'. De constatering is echter dat we in het jaar 2024 (of wellicht zelfs 2025, afhankelijk van de snelheid van de behandeling van de zaken door de rechtbanken) veel meer beroepen hebben voor te bereiden. In een 'normaal jaar' is GBTwente in staat zo'n 200 beroepen te behandelen (o.a. taxatie, advies, schriftelijke verdediging, behandeling bij rechter). Op basis van de huidige inzichten, rekening houdend met een geschat aantal intrekkingen, worden voor de exploitatie 2024 zo'n 285 stuks aan extra beroepen ingeschat. Voor de behandeling is ingeschat dat we hiervoor zo'n € 170.000 aan extra kosten zullen hebben. We stellen voor om de dekking van de kosten van deze beroepschriften alvast vanuit een deel van het positieve resultaat te doen.

Bestemmingsreserve Dekking verwachte tekort begrotingsjaar 2024

Zoals al aangegeven bieden de in 2023 'herijkte beleidsregels inzake reserves en voorzieningen' de mogelijkheid om aparte bestemmingsreserves te vormen voor specifieke doelen. Op basis hiervan stellen wij voor om het restant van het voordelig saldo 2023 ad.€ 719.471 in te zetten voor het vormen van een bestemmingsreserve voor de dekking van het verwachte tekort dat voortvloeit uit de 1^e begrotingswijziging 2024. De deelnemende gemeenten hoeven dan voor het begrotingsjaar 2024 op basis van de 1^e begrotingswijziging 2024 geen extra bijdrage te doen.

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. Voorstel algemeen bestuur jaarstukken 2023 en resultaatbestemming 2023
2. Concept Jaarstukken 2023
3. Concept Accountantsverslag jaarstukken 2023
4. Ontwerp begroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028