

Voorstel voor	Algemeen bestuur
Vergaderdatum	28 juni 2023
Onderwerp	Zienswijzeprocedure begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 GBLT
Agendapunt	7
Portefeuillehouder	W. Stegeman
Contact opsteller	bestuursondersteuning@vechtstromen.nl
Vertrouwelijkheid	Nee

Routing	Besluit
Advies commissie 28 juni 2023	
Besluit algemeen bestuur 28 juni 2023	

I. Voorstel

Samengevat wordt voorgesteld:

1. kennis te nemen van de gewijzigde begroting 2023 van GBLT waarin de bijdrage van Vechtstromen aan GBLT voor 2023 met € 43.000 daalt van € 3,387 miljoen naar € 3,344 miljoen en hierop geen zienswijze aanbieden. Door een hogere geraamde bijdrage in de begroting van Vechtstromen bedraagt het financiële voordeel op de begroting van Vechtstromen € 166.000;
2. kennis te nemen van de kadernotitie 2024 en de ontwerpbegroting 2024 van GBLT waarin de bijdrage van Vechtstromen aan GBLT voor 2024 met € 3.000 stijgt van € 3,435 miljoen naar € 3,438 miljoen en te besluiten geen zienswijze aan te bieden op de ontwerp-begroting 2024. Door een hogere geraamde bijdrage in de meerjarenbegroting van Vechtstromen bedraagt het financiële voordeel op de begroting van Vechtstromen € 122.000;
3. de financiële effecten van de (gewijzigde) begrotingen op te nemen in respectievelijk de eerste begrotingswijziging 2023 en de programmabegroting 2024-2027 van Vechtstromen;
4. te besluiten zowel op de begrotingswijziging 2023 als de ontwerpbegroting 2024 van GBLT geen zienswijze aan te bieden.

II. Kernboodschap

Op grond van de Wet op de gemeenschappelijke regelingen dienen de algemeen besturen en gemeenteraden van de deelnemende waterschappen en gemeenten in een gemeenschappelijke regeling in de gelegenheid te worden gesteld om een zienswijze in te dienen op de ontwerp-begroting en eventuele begrotingswijziging van de gemeenschappelijke regeling.

In dit kader wordt de gewijzigde begroting 2023 en de ontwerp-begroting 2024 van het Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus-Tricijn (GBLT) voor een zienswijze aan het algemeen bestuur van waterschap Vechtstromen aangeboden. Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor om kennis te nemen van de (gewijzigde) begrotingen en geen zienswijzen aan te bieden.

III. Waarom wordt dit voorgesteld? Wat wil het AB met het voorstel bereiken?

Bij gemeenschappelijke regelingen is sprake van zogenaamd verlengd lokaal bestuur.

Daarnaast geldt dat de deelnemers aan een gemeenschappelijke regeling verplicht zijn de gemeenschappelijke regeling van (financiële) middelen te voorzien om haar taken te kunnen uitvoeren. Dit raakt het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Met het kennis nemen van de begrotingswijziging en de (ontwerp)begroting kan het algemeen bestuur kennis nemen van de ontwikkelingen bij de gemeenschappelijke regelingen, waarin Vechtstromen deelneemt. En wordt het in de gelegenheid gesteld om een zienswijze in te dienen.

Indicator voor beleidsmonitoring

Niet van toepassing.

IV. Toelichting op het voorstel/ kader

Waterschap Vechtstromen is samen met een vijftal andere waterschappen en zes gemeenten (exclusief de gemeente Ommen) deelnemer in de gemeenschappelijke regeling (hierna: GR) Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus-Tricijn (GBLT). Elke deelnemer heeft zitting in het algemeen bestuur van GBLT.

Deze gemeenschappelijke regeling verricht voor het waterschap Vechtstromen het heffen en innen (inclusief kwijtschelding) van waterschapsbelastingen (GBLT). Voor het uitvoeren van deze werkzaamheden betaalt waterschap Vechtstromen een deelnemersbijdrage. Conform de reguliere P&C-cyclus van GBLT wordt een gewijzigde begroting over het lopende boekjaar (2023) voorgelegd aan de deelnemers evenals een begroting voor het komende boekjaar (2024).

V. Alternatief voorstel

Niet van toepassing.

VI. Argumenten

1.1 De deelnemersbijdrage (voor de waterschappen) in de gewijzigde begroting 2023 van GBLT laat een daling zien.

In 2023 is met name de CAO stijging hoger dan vooraf ingeschat. Door diverse posten met lagere kosten is GBLT in de gelegenheid om deze extra kosten binnen de eigen begroting op te vangen. Er zijn bijvoorbeeld lagere kosten als gevolg van een gunstige aanbesteding voor postverzending en druk- en bindwerk en lagere kosten als gevolg van de wet digitale overheid. Voor de waterschappen is een voordeel van circa € 200.000 te zien op de deelnemersbijdrage. Voor gemeenten is een nadeel te zien van circa € 370.000. Dit komt doordat de gemeenten de kosten rondom het WOZ-proces dragen. Door stijging van deze kosten zien de gemeenten juist een stijging in hun bijdragen.

Inmiddels heeft GBLT een winstwaarschuwing afgegeven (welke nog niet is opgenomen in de eerste begrotingswijziging) rondom de stijgende kosten voor NCNP-bureaus (NCNP = No Cure, No Pay¹) vanwege het toegenomen aantal bezwaren. De extra kosten die hier (mogelijk) gaan ontstaan hebben echter effect op de bijdragen van de gemeenten, niet op die van de waterschappen.

Het voordeel voor Vechtstromen ten opzichte van de gevraagde bijdrage in de primitieve begroting 2023 van GBLT bedraagt € 43.000.

¹ Betreffen bureaus die namens burgers bezwaar indienen op de vastgestelde WOZ-waarden. De bureaus ontvangen voor deze werkzaamheden een (wettelijke) vergoeding vanuit GBLT.

1.1 De kadernotitie 2024 van GBLT moet tezamen met de begroting 2024 van GBLT worden gelezen en bevat een aantal ontwikkelingen die relevant zijn voor GBLT

In formele zin ligt deze kadernotitie niet voor om een zienswijze op in te dienen. Dit beperkt zich tot de ontwerpbegroting 2024. De kadernotitie en de begroting worden gelijktijdig aangeboden aan de deelnemers en liggen in elkaars verlengde. De ontwikkelingen in de kadernotitie zijn verder uitgewerkt in de ontwerpbegroting.

1.2 De ambitie in de kaderbrief 2024 wijkt niet wezenlijk af van voorgaande jaren.

Er zijn wel een aantal ontwikkelingen te benoemen in de omgeving van GBLT. De volgende ontwikkelingen worden onder andere benoemd:

- *Ontwikkeling Wet gemeenschappelijke regelingen en toetreding van een nieuwe deelnemer:* Over dit onderwerp worden separate voorstellen voorgelegd aan de algemeen besturen van de deelnemers.
- *Woz-uitvoering:* Er komt steeds meer focus op gebruik van geo-informatie, statistische modellen, artificial intelligence modellen en machine-learning-taxatiemodellen. Dit vraagt om kennis en kunde bij medewerkers.
- *Transparantie en rechtsbescherming:* transparantie wordt steeds belangrijker en 'normaal' geacht door de maatschappij. GBLT houdt zich hier mee bezig in combinatie met afdoende informatiebeveiliging. Daarnaast wordt steeds meer gebruik gemaakt van rechtsbescherming waarbij steeds meer gebruik wordt gemaakt van de 'No-Cure-No-Pay'-bureaus.
- *Common Ground en SOR (Samenhangende objectenregistratie):* Het stelsel van basisadministratie is nog niet gereed, er wordt gestreefd naar gezamenlijke standaardoplossingen.
- *Sociaal incasseren:* Dit onderwerp is al langer onder de aandacht bij GBLT en blijft aandacht houden. Het gaat over de wijze waarop belastingen worden geïncasseerd, met name bij groepen die meer moeite hebben met het voldoen van de aanslag.
- *Datagedreven sturing en regie op gegevens:* Doordat steeds meer data beschikbaar is en door de burger de mogelijkheid voor regie op gegevens te geven, ontstaat bij overheden de vraag welke kansen dit geeft voor datagedreven sturing en hoe hier effectief op kan worden ingespeeld.
- *Aanpassingen aan het belastingstelsel:* Door nieuwe belastingwetgeving zullen ook de systemen van GBLT aangepast moeten worden.
- *Deskundig duurzaam inzetbare medewerkers:* Alle genoemde ontwikkelingen doen ook een beroep op de medewerkers en de mate waarin ze mee veranderen. Er is dus doorlopend aandacht om de kwaliteit van het personeelsbestand voldoende op peil te houden.

De missie en visie zijn in 2022 opnieuw geformuleerd en nog steeds actueel. De strategische ontwikkeldoelstellingen zijn als volgt verwoord en vormen de basis van de kaderbrief. In de kaderbrief (in hoofdstuk 3) is per ontwikkeldoelstelling een nadere uitwerking gegeven van de doelstelling op korte en (middel)lange termijn:

- Wendbare organisatie
- Aantoonbare datakwaliteit
- Klantdienstverlening
- Dienstverlening opdrachtgevers
- Sociaal gezicht
- Lerende organisatie

De kadernotitie sluit af met een financiële doorkijk, waarbij het opvalt dat het totaal aan deelnemersbijdragen (licht) stijgt ten opzichte van de voorgaande ramingen. De onderliggende redenen zijn in de kadernotitie opgenomen.

De voornaamste negatieve afwijkingen worden veroorzaakt door hogere inflatie (algemeen loon- en prijspeil) daarnaast worden een aantal kostenverlagingen inzichtelijk gemaakt. Tot slot dalen de invorderbaten.

1.3 De ontwerpbegroting 2024 is een verdere gedetailleerde uitwerking van de kadernotitie 2024

De koers van GBLT wijzigt niet, ondanks dat er de komende jaren diverse veranderingen op stapel staan rondom belastingen. Denk aan wijzigingen in wet- en regelgeving over belastingen (bijv. nieuw belastingstelsel waterschappen), de uitvoering van de wet WOZ en over de verhoudingen tussen overheid en burgers. Maar ook transparantie en rechtsbescherming en het gebruik van gegevens bepalen meer en meer het langetermijnperspectief voor GBLT. GBLT concludeert in de begroting dat de GR GBLT goed functioneert.

De uitwerking van de begroting past binnen de kadernotitie en ligt in lijn met de missie/visie/strategie. In de begroting is op meer detailniveau uitgewerkt op welke wijze in 2024 invulling wordt gegeven aan de ontwikkeldoelstellingen (wendbare organisatie, aantoonbare datakwaliteit, klantdienstverlening, dienstverlening opdrachtgevers, sociaal gezicht, lerende organisatie).

In totaliteit stijgt de totale begroting licht met € 150.000 aan gevraagde deelnemersbijdrage ten opzichte van de inschatting voor de jaarschijf 2024, zoals deze bij de begroting 2023 van GBLT is opgesteld. Voor Vechtstromen stijgt de deelnemersbijdrage met € 3.000 ten opzichte van die inschatting. Doordat in de meerjarenraming van de begroting van Vechtstromen gerekend was met een hogere bijdrage voor GBLT ontstaat binnen de begroting van Vechtstromen, ondanks een iets hogere deelnemersbijdrage, een voordeel. Zie hiervoor de paragraaf VIII. Financiën.

2.1 De financiële effecten worden integraal meegenomen in de bijstelling van de begroting 2023 middels de eerste begrotingswijziging 2023. Het structurele effect (2024 en verder) wordt meegenomen bij het opstellen van de programmabegroting 2024-2027.

Conform bestaand beleid worden de financiële effecten van de begrotingen van GR'en/verbonden partijen meegenomen bij de reguliere P&C-producten. In de kaderbrief waren deze effecten reeds opgenomen in het saldo van mutaties op de verbonden partijen. Het effect voor 2023 is onderdeel van het voorstel bij de eerste begrotingswijziging 2023. Het structurele effect, van vanaf 2024, wordt meegenomen bij het opstellen van de programmabegroting 2024-2027 van Vechtstromen.

3.1 De aangeleverde P&C producten geven geen aanleiding om een zienswijze in te dienen.

De inhoudelijke toelichtingen die zijn opgenomen in de stukken zijn duidelijk en geven weer met welke ontwikkelingen GBLT te maken heeft en wat de aanleiding is om bepaalde zaken bij te stellen in de begroting. Deze geven geen aanleiding om een zienswijze in te dienen op de stukken.

VII. Risico's en kanttekeningen

In de afgelopen jaren is de aandacht voor risicomanagement sterk gegroeid.

GBLT stelt zich als doel om risico's zoveel mogelijk te vermijden of te beheersen. Om risico's in beeld te houden, beschikt GBLT over een integraal risicomanagementsysteem. Waar nodig worden risico's/beheersmaatregelen bijgesteld of nieuw gesignaleerd. Een belangrijk aspect daarbij is evenwicht tussen praktische uitvoerbaarheid, effectiviteit en kosten van beheersmaatregelen.

Concreet onderkent GBLT op dit moment drie risico's (ongewijzigd t.o.v. voorgaande begroting):

1. NCNP kosten (Grilligheid van NCNP bezwaren vormen een risico. Het betreft een open-einde-regeling waarbij GBLT een vergoeding aan dergelijke kantoren moet betalen voor proceskosten). *De eventuele extra kosten die hieruit voortvloeien, vallen echter in het deel van de kosten dat uitsluitend door de gemeenten moet worden opgebracht. Het risico van deze open einderegeling ligt dus niet bij de waterschappen.*
2. Daling van invorderbaten (mede door inzet van sociaal incasseren zijn de invorderbaten gedaald. De verwachting is dat het huidige niveau van invorderbaten stabiliseert, maar dat is niet zeker. De invorderbaten zijn een belangrijk deel van de dekking van begroting. Het (deels) wegvallen van deze baten heeft effect op de deelnemersbijdrage (indien geen kostenverlagingen plaatsvinden)).

In voorgaande jaren werd ook de koepelvrijstelling (BTW) als risico beschreven. Dit betreft een vrijstelling van de BTW voor diensten van samenwerkingsverbanden en deelnemers. Er bestond/bestaat een mogelijkheid dat dit wordt ingeperkt. Dit jaar is dit niet als risico omschreven omdat de gespreken met de belastingdienst 'in rustig vaarwater' zijn gekomen, aldus GBLT. Voor 2024 wordt in ieder geval niet verwacht dat hier een risico wordt gelopen. Op langere termijn wordt hier mogelijk nog wel een risico verwacht, maar hierover wordt aangegeven dat ook hier het risico niet hoog wordt ingeschat.

De risico's zijn helder omschreven, navolgbaar en van belang om van op de hoogte te zijn. Ze geven geen aanleiding om een zienswijze in te dienen op de begroting 2023 van GBLT.

VIII. Financiën

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage ten opzichte van het beschikbare budget voor 2023 en 2024 opgenomen.

bedragen x € 1.000, incl. BTW	B2023	B2023-I	B2024	MJR '25	MJR '26
GBLT					
Gevraagde bijdrage GBLT	3.387	3.344	3.438	3.434	3.526
Beschikbaar budget Vechtstromen	3.509	3.509	3.560	3.652	3.738
<i>Verschil</i>	<i>- 122</i>	<i>- 165</i>	<i>- 122</i>	<i>- 218</i>	<i>- 212</i>
<i>Reservering vrijval i.v.m. kosten GDI (Generieke Digitale Infrastructuur)</i>	<i>75</i>	<i>75</i>	<i>75</i>	<i>75</i>	<i>75</i>
Totaal voordeel	- 47	- 90	- 47	- 143	- 137

NB: Een positief bedrag betekent een tekort aanwezig is t.o.v. het beschikbare budget (= een nadeel), een negatief bedrag betekent een overschot aanwezig is t.o.v. het beschikbare budget (= een voordeel)

Bovenstaande tabel geeft het verschil weer tussen de bijdrage die GBLT vraagt in de begrotingswijziging 2023 en de programmabegroting 2024, inclusief een meerjarige doorkijk. De tabel begint met de inschatting vanuit de oorspronkelijke begroting 2023 van GBLT (€ 3.387k). De geel gearceerde bedragen (voor 2023 en 2024) liggen nu ter besluitvorming voor en zijn ook benoemd in het besluit. Vervolgens wordt het verschil weergegeven met het budget dat op dit moment in de begroting van Vechtstromen is gereserveerd. Hieruit blijkt een voordeel.

Het voordeel voor 2023 wordt meegenomen als onderdeel van de 1^e begrotingswijziging 2023. Het voordeel van 2024 en verder wordt meegenomen bij het opstellen van de programmabegroting 2024-2027.

Zoals bij argument 1.1 al is benoemd, is een deel van de vrijvallende budgetten het gevolg van de wet digitale overheid. Dit betreft een wijziging in de systematiek van facturering van de GDI (Generieke Digitale Infrastructuur). Waar eerder de factuur in rekening werd gebracht bij GBLT, wordt deze nu rechtstreeks bij de waterschappen neergelegd. Er is geïnventariseerd dat een bedrag van circa € 75.000 bij Waterschap Vechtstromen in rekening wordt gebracht.

IX. Communicatie

Na ontvangst van de ontwerpbegroting en begrotingswijziging kan het Algemeen bestuur besluiten om een zienswijze in te dienen op de stukken. Deze termijn verloopt op 15 augustus 2023. Deze termijn is langer dan wettelijk gezien verplicht is gesteld. Na vaststelling van voorliggend voorstel door het algemeen bestuur van Vechtstromen, zal het dagelijks bestuur van Vechtstromen aan GBLT laten weten dat geen zienswijze wordt ingediend op de aangeboden stukken.

X. Juridische zaken

De Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) geeft de juridische kaders voor het vaststellen van de begroting van een gemeenschappelijke regeling.

- Het algemeen bestuur van het gemeenschappelijke openbaar lichaam en het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie stelt de begroting vast (artikel 50f, lid 1, Wgr). De begroting moet uiterlijk voor 15 september zijn vastgesteld (artikel 50f, lid 2, Wgr) en ingediend bij de financieel toezichthouder (gedeputeerde staten).
- Het dagelijks bestuur van het gemeenschappelijke openbaar lichaam of het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie zendt de ontwerpbegroting voordat deze aan het algemeen bestuur van het gemeenschappelijke openbaar lichaam of bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie ter vaststelling wordt aangeboden, toe aan het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap (artikel 50g, lid 1, Wgr).
- Op grond van artikel 50g, lid 2, Wgr wordt de ontwerpbegroting door het deelnemende waterschap voor eenieder ter inzage gelegd en wordt hier kennis van gegeven.

Het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap kan bij het dagelijks bestuur van het gemeenschappelijke openbaar lichaam of het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie zijn zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen (artikel 50g, lid 3, Wgr).

XI. Uitvoering

De begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 zijn op 7 april 2023 formeel door Waterschap Vechtstromen ontvangen om een zienswijze op in te dienen. GBLT heeft gevraagd uiterlijk 15 augustus een reactie te sturen op de aangeleverde stukken.

De begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 hebben met ingang van 8 mei tot en met 22 mei 2023 ter inzage gelegen. Hiervan is kennisgegeven in het Waterschapsblad. Op de ter inzage legging zijn geen reacties ontvangen.

Na besluitvorming wordt GBLT op de hoogte gesteld van de reactie van Waterschap Vechtstromen op de aangeleverde stukken.

Formeel geldt dat:

Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam of het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie vóór 30 april de algemene financiële en beleidsmatige kaders aan het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap zendt (artikel 50fa Wgr), zodat deze informatie beschikbaar is voor behandeling van een voorjaarsnota in het algemeen bestuur van een deelnemend waterschap.

XII. Bijlage(n)

1. Besluit.
2. Begrotingswijziging 2023.
3. Kadernotitie 2024.
4. Ontwerpbegroting 2024.

Besluit Zienswijzeprocedure begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 GBLT

Het algemeen bestuur van het waterschap Vechtstromen;

gezien het advies d.d. 28 juni 2023;

gelet op de artikelen 56 en 77 van de Waterschapswet;

BESLUIT

1. kennis te nemen van de gewijzigde begroting 2023 van GBLT waarin de bijdrage van Vechtstromen aan GBLT voor 2023 met € 43.000 daalt van € 3,387 miljoen naar € 3,344 miljoen en hierop geen zienswijze aanbieden. Door een hogere geraamde bijdrage in de begroting van Vechtstromen bedraagt het financiële voordeel op de begroting van Vechtstromen € 166.000;
2. kennis te nemen van de kadernotitie 2024 en de ontwerpbegroting 2024 van GBLT waarin de bijdrage van Vechtstromen aan GBLT voor 2024 met € 3.000 stijgt van € 3,435 miljoen naar 3,438 miljoen en te besluiten geen zienswijze aan te bieden op de ontwerpbegroting 2024. Door een hogere geraamde bijdrage in de meerjarenbegroting van Vechtstromen bedraagt het financiële voordeel op de begroting van Vechtstromen € 122.000;
3. de financiële effecten van de (gewijzigde) begrotingen op te nemen in respectievelijk de eerste begrotingswijziging 2023 en de programmabegroting 2024-2027 van Vechtstromen;
4. te besluiten zowel op de begrotingswijziging 2023 als de ontwerpbegroting 2024 van GBLT geen zienswijze aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering d.d. 28 juni 2023.

Het algemeen bestuur,

dr. S.M.M. Kuks, watergraaf

drs. R.I. Andringa, secretaris