gemeente- en
waterschapsbelastingen

Wijziging Begroting GBLT 2019

Inleiding en samenvatting

Na het vaststellen van de primaire begroting 2019 van GBLT in 2018 hebben zich wijzigingen voorgedaan waardoor de lasten en baten autonoom zijn gestegen. Deze wijzigingen zijn in beginsel goedgekeurd voor de begroting 2020. Hierbij worden de effecten op de begroting 2019 aangeboden.

Extra personeelslasten
De kosten van de laatste cao aanpassing welke met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018 is ingegaan heeft impact op de personeelskosten en de doorrekening in de begroting. De financiële effecten voor 2019 zijn € 204.000.

Manier van waarderen
In 2018 is het project waarderen naar gebruiksoppervlakte gestart. Per 2022 is het verplicht dat in de basisregistratie WOZ de gebruiksoppervlakte (m2) wordt geregistreerd t.b.v. de waardering van woningen. Het project loopt voorspoedig en om geen 'pauze' in te lassen gaan we door. Hiervoor is een bedrag van € 169.000 naar voren gehaald (uit 2021) wat ten laste komt van de begroting 2019.

Kosten KCC
GBLT wil bij haar invordering meer aandacht geven aan de verschillende situaties van haar klanten. In 2019 zijn de eerst stappen gezet naar klantvriendelijk en sociaal invorderen. Door deze verbeterde klantbenadering en het versturen van een herinneringsbrief ontstaan kosten bij het KCC. Met deze nieuwe werkwijze is een investering van € 100.000 nodig.

Invorderopbrengsten (Waterschaps- en gemeentebelastingen)
De verbeteringen in het invorderingsproces zijn effectief en leveren structureel meer invorderbaten. De ingeschatte invorderbaten voor 2019 komen € 190.000 hoger uit dan ingeschat bij de initiële begroting van 2019.

Los van deze stijgingen hebben zich intern verschuivingen voorgedaan binnen de eerder vastgestelde begroting. Het algemeen bestuur kan besluiten om geen zienswijze te vragen aan de deelnemers. Deze wijziging voor 2019 betreft reeds geaccordeerde ontwikkelingen in de begroting 2020. Dat rechtvaardigt de keus om niet nogmaals een zienswijze te vragen. In onderstaande overzichten treft u de vergelijking aan met de primaire begroting 2019 en het voorstel voor de gewijzigde begroting 2019.

De financiële huishouding van GBLT valt onder toezicht van Gedeputeerde Staten. Er wordt dan ook voorgesteld de gewijzigde begroting ter kennisname te sturen aan de provincie Overijssel.

De financiële effecten.

Hieronder treft u een overzicht aan van de primaire begroting en de gewijzigde begroting 2019. Onderstaand worden de relatief grote verschillen per kostensoort toegelicht:

1.3 Afschrijvingen van Activa. De oorzaak hierin is te vinden in het uitstellen van de aanbesteding van onze belastingapplicatie en uitgestelde reserveringen. De vrijgekomen gelden worden ingezet voor het project outsourcing ICT diensten. De kosten hiervan komen terug bij de gewijzigde begroting bij regel 2.5 Personeel van derden.

gemeente- en
waterschapsbelastingen

2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders. Dit is het gevolg van het aantrekken van personeel cq. het nog uitbreiden van functies. Voor bemensing van functies op het gebied van, juridische ondersteuning, capaciteit op het gebied van Geo/Gis-informatie en het aanstellen van een i-adviseur en een risicomanager heeft deels al plaats gevonden of zal dit jaar nog plaatsvinden.

2.5 Personeel van derden. Extra inhuur van medewerkers voor het KCC (frontoffice, bezwaar afhandeling en kwijtschelding) en kostendekking voor het project Waarderen op gebruikersoppervlakte en outsourcing ICT diensten.

3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen. We zien dat we minder kosten op drukwerk maken en dat deze kosten verschuiven naar digitale postverwerking welke vallen onder regel 3.10 Overige diensten door derden.

3.10 Overige diensten door derden. We maken extra kosten voor het project Waarderen naar gebruiksoppervlak en de digitale postverwerking.

5.2 De post onvoorzien van € 200.000 is nog volledig beschikbaar.

4.1 Bijdrage van derden. De kosten van de digitalisering van de overheid (wet digitale overheid) worden in rekening gebracht bij de gebruikers. GBLT krijgt een substantieel deel van het gebruik van de beheer- en exploitatiekosten van DigiD en MijnOVerheid voor de kiezen. De kosten die in rekening worden gebracht door Logius zijn in de begroting meengenomen en zijn in de deelnemersbijdrage verwerkt op basis van de verdeelsleutel binnen het generieke deel van de kostenverordening. Voor 2019 is door het ministerie van BZK, in samenspraak met de VNG, gecommuniceerd dat de doorbelasting aan gemeenten in 2019 wederom via een algemene uitkering uit het Gemeentefonds te laten lopen conform het afgesproken percentage van 40%. Voor GBLT komt dit neer op een bedrag van € 300.000 dat als bijdrage van derden in de gewijzigde begroting is opgenomen.

LASTEN		**Begroting 2019**	**Begroting 2019 gewijzigd**
1 Rente en afschrijvingen			
	1.1 Externe rentelasten	€ 12.500	€ 12.500
	1.2 Interne rentelasten	€ 196.000	€ 125.000
	1.3 Afschrijvingen van activa	€ 752.544	€ 330.508
	1.4 Afschrijvingen van boekverliezen		
Totaal rente en afschrijvingen		**€ 961.044**	**€ 468.008**
2 Personeelslasten			
	2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	€ 9.022.896	€ 9.297.809
	2.2 Sociale premies	€ 2.331.973	€ 2.403.025
	2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur		
	2.4 Overige personeelslasten	€ 573.068	€ 567.500
	2.5 Personeel van derden	€ 1.000.591	€ 1.740.148

	2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders		
Totaal personeelslasten		**€ 12.928.528**	**€ 14.008.482**
3 Goederen en diensten van derden			
	3.1 Duurzame gebruiksgoederen	€ 32.512	€ 32.000
	3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	€ 377.808	€ 266.500
	3.3 Energie	€ 14.031	€ 10.600
	3.4 Huren en rechten	€ 332.647	€ 327.000
	3.5 Leasebetalingen operational lease	€ 38.322	€ 24.400
	3.6 Pachten en erfpachten		
	3.7 Verzekeringen	€ 15.546	€ 19.000
	3.8 Belastingen	€ 14.465	€ 10.000
	3.9 Onderhoud door derden	€ 2.088.811	€ 2.031.000
	3.10 Overige diensten door derden	€ 5.317.043	€ 5.422.337
Totaal goederen en diensten van derden		**€ 8.231.185**	**€ 8.142.837**
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien			
	5.1 Toevoegingen aan voorzieningen		
	5.2 Onvoorzien	€ 200.000	€ 200.000
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien		**€ 200.000**	**€ 200.000**
TOTAAL LASTEN		**€ 22.320.757**	**€ 22.819.327**

BATEN			
3 Goederen en diensten aan derden			
	3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	€ 18.510.757	€ 18.519.327
	3.6 Diensten voor derden		
Totaal goederen en diensten aan derden		**€ 18.510.757**	**€ 18.519.327**
4 Bijdragen van derden			
	4.1 bijdragen van overigen		€ 300.000
Totaal bijdragen van derden		**€ -**	**€ 300.000**
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen			
	5.1 Invorderopbrengsten	€ 3.810.000	€ 4.000.000
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen		**€ 3.810.000**	**€ 4.000.000**
TOTAAL BATEN		**€ 22.320.757**	**€ 22.819.327**

Totaal	**saldo van baten en lasten**	**€ -**	**€ -**

Begroting naar kostendragers

In de begroting wordt de kostendrager geïnterpreteerd als de deelnemer welke de lasten van het GBLT voor haar rekening neemt. De deelnemersbijdrage voor het jaar 2019 is in de initiële begroting vastgesteld op een totaalbedrag van € 18.511.000.

De totale verdeling van de deelnemersbijdragen zien er, op basis van de verdeelsleutel, als volgt uit. De begroting na wijziging levert verschillen op in de deelnemersbijdragen. Voor de gemeentelijke deelnemers stijgen de bijdragen. De oorsprong hierin ligt in de hogere kosten voor waarderen op gebruikersoppervlakte (€ 169.000) die geheel ten laste komt aan de gemeenten. Uiteraard betreft dit een opname uit het toekomstige budget waardoor vanaf 2021 een verlaging zal plaats vinden van de bijdrage in absolute zin. Daarnaast zijn de kosten van de diftar 2019 ad. € 26.088 meegenomen voor enkel de gemeente Leusden.

bedragen in € x 1.000 deelnemer	begroting 2019	begroting 2019 na wijziging	Verschil
waterschap Drents Overijsselse Delta	2.489	2.459	-30
waterschap Rijn en IJssel	2.644	2.612	-32
waterschap Vallei en Veluwe	4.099	4.049	-50
waterschap Vechtstromen	3.173	3.136	-37
waterschap Zuiderzeeland	1.612	1.592	-20
gemeente Bunschoten	315	325	10
gemeente Dalfsen	452	466	14
gemeente Dronten	607	628	21
gemeente Leusden	441	482	41
gemeente Nijkerk	659	681	22
gemeente Zwolle	2.020	2.089	69
Totale deelnemersbijdrage	**18.511**	**18.519**	**8**