



Algemeen bestuur

VERGADERDATUM 5 april 2023	STUKDATUM 20 maart 2023	PROCES Besturen en ondersteunen	ONDERWERP Begrotingswijziging 2023. Begroting 2024 en kadernotitie 2024-2027
STELLER Bastiaan Vos	EIGENAAR Leon Bramer	VERTROUWELIJK Nee	

Voorstel

- Goedkeuren van de begrotingswijziging 2023;
- Goedkeuren van de geformuleerde kaders voor de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025 tot en met 2027;
- Goedkeuren van de ontwerpbegroting 2024 met daarin de meerjarenraming 2025 tot 2027;
- Instemmen dat, na goedkeuring, bovenstaande drie documenten in gezamenlijkheid aan de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling worden toegezonden waarbij hen de gelegenheid wordt geboden hun zienswijzen naar voren te brengen;
- De begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024, met de ontvangen zienswijzen, te agenderen voor de vergadering van het algemeen bestuur van 5 juli 2023;

Samenvatting

Begrotingswijziging 2023

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen valt aan het algemeen bestuur van GBLT de exclusieve bevoegdheid toe tot het vaststellen van de gewijzigde begroting van de gemeenschappelijke regeling.

Na het vaststellen van de primaire begroting 2023 van GBLT in 2022, hebben zich wijzigingen voorgedaan waardoor het saldo van de lasten en de baten onevenredig zijn gedaald. De primaire begroting 2023 is vastgesteld op een deelnemersbijdrage van € 20.755.000. Door de begrotingswijziging daalt de bijdrage per saldo naar 20.593.000. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de bijlage van de begrotingswijziging 2023. Om het zienswijzeproces zo efficiënt mogelijk te laten verlopen, stellen wij voor de begrotingswijziging samen met de ontwerpbegroting 2024 voor zienswijze aan te bieden aan de deelnemers van GBLT.

Ontwikkelingen afdeling Waarden

De begrotingswijziging 2023 is opgesteld in de periode van december 2022 tot medio februari 2023. Na totstandkoming van de begrotingswijziging zag GBLT zich geconfronteerd met twee ontwikkelingen op de afdeling Waarden.



Allereerst is sprake van een onverwacht vertrek van 3 FTE ervaren taxateurs. Dit zorgt voor een uitdaging om de continuïteit te waarborgen. Deze medewerkers zijn op korte termijn niet 1 op 1 te vervangen en dit vraagt tijdelijk extra (ingehuurde) capaciteit.

Een tweede ontwikkeling is de sterk verhoogde instroom van bezwaren tegen de WOZ-waarde, in lijn met het landelijke beeld. Tijdens het opstellen van de begrotingswijziging is uitgegaan van een gemiddelde instroom op basis van de afgelopen 3 jaren, maar inmiddels is duidelijk dat de werkelijke instroom daar in negatieve zin van afwijkt. Dat betekent dat meer uitvoeringscapaciteit nodig is om deze bezwaren af te handelen, omdat anders de wettelijke tijdslijnen van de herwaardering niet gehaald kunnen worden.

Per saldo betekent dit dat de begrotingswijziging met € 340.000 zou moeten worden verhoogd om een reëler beeld te schetsen van de verwachte lasten voor 2023. Dit bedrag slaat volledig neer bij de gemeentelijke deelnemers en leidt tot een verhoging van de deelnemersbijdrage ten opzichte van de begrotingswijziging. Via het BTW compensatiefonds vloeit ongeveer € 58.000 weer terug naar de deelnemers.

Een nieuwe prognose van de te verwachten proceskosten is pas na sluiting van de bezwarendeadline (medio april) te geven. Een eventuele noodzakelijke verhoging is derhalve nog niet in onderstaande cijfers verwerkt.

<i>bedragen in € x 1.000</i>				
deelnemer	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Inclusief ontwikkelingen Waarderen	Totaal effect deelnemersbijdrage 2023
gemeente Bunschoten	332	334	356	23
gemeente Dalfsen	481	484	514	33
gemeente Dronten	685	689	735	50
gemeente Leusden	512	515	547	35
gemeente Nijkerk	726	731	776	51
gemeente Ommen	357	359	381	24
gemeente Zwolle	2.351	2.365	2.508	158

Kadernotitie 2024 – 2027

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) schrijft in artikel 67a voor dat jaarlijks de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten en de algemene besturen van de deelnemende waterschappen gezonden worden. De wetgever heeft hier, blijkens de Memorie van Toelichting, beoogd dat de gemeenteraden deze informatie tijdig beschikbaar hebben ten behoeve van de voorjaarsnota.

De bijgevoegde (concept) Kadernotitie schetst beleidsuitgangspunten en de financiële kaders voor de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025–2027. Om te kunnen voldoen aan de wettelijke vereisten voor de periode voor zienswijze, worden de kadernotitie en de ontwerpbegroting in gezamenlijkheid aangeboden.



Ontwerpbegroting 2024

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen valt aan het algemeen bestuur van GBLT de exclusieve bevoegdheid toe tot het vaststellen van de begroting van de gemeenschappelijke regeling.

De begroting wordt niet eerder vastgesteld dan nadat de vertegenwoordigende organen van de deelnemers in staat zijn gesteld over de ontwerpbegroting hun zienswijze naar voren te brengen. Daarom zenden wij de ontwerpbegroting, nadat deze is behandeld in het algemeen bestuur van 5 april 2023, toe aan de besturen van de deelnemers. Daardoor hebben zij 12 weken de tijd om een eventuele zienswijze in te dienen. De ontwerpbegroting 2024 zal (formeel) worden aangeboden ter vaststelling in de vergadering van het algemeen bestuur van 5 juli 2023.

De ontwerpbegroting 2024 is gebaseerd op beleidsuitgangspunten en de financiële kaders zoals geschetst in de kadernotitie 2024–2027. Bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2024 is de eerder genoemde begrotingswijziging reeds meegenomen. De ontwerpbegroting 2024 komt uit op een deelnemersbijdrage van € 21.277.000. Dit is € 150.000 meer dan het in de begroting 2023 geschetste meerjarenperspectief voor 2024. De stijging is grotendeels het gevolg van de stijging van lonen en prijzen. Onderstaande tabel geeft de ontwikkelingen schematisch weer.

<i>bedragen in € x 1.000</i>	JR 2022 concept	begroting 2023 wijziging	begroting 2024 ontwerp	meerjaren 2025	meerjaren 2026	meerjaren 2027
Totaal van de kosten	22.840	25.163	25.847	25.923	26.453	26.685
Totaal van de opbrengsten	-5.013	-4.570	-4.570	-4.570	-4.570	-4.570
Totale deelnemersbijdrage	17.827	20.593	21.277	21.353	21.883	22.115

Stappen in de besluitvorming

De begrotingswijziging 2023, de kadernotitie 2024–2027 en de Ontwerpbegroting 2024 zijn voorbesproken met het MT van het GBLT en met de financiële contactpersonen van onze deelnemers. Daarnaast zijn deze stukken op 15 maart 2023 behandeld in het dagelijks bestuur van GBLT.

Toelichting

Zie bijgevoegde documenten.

Personele gevolgen

Niet van toepassing

Financiële gevolgen

Het vaststellen van de begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 leidt tot financiële consequenties voor de deelnemers van GBLT. Deze consequenties zijn in de bijlagen verwoord.



Voor het opstellen van de ontwerpbegroting 2024 en de meerjarenraming 2025 tot en met 2027 is uitgegaan van financiële rekenparameters. Deze staan toegelicht in paragraaf 2 van de ontwerpbegroting 2023 en bijlage A van de kadernotitie.

Architectuurtoets

Niet van toepassing

Juridische gevolgen

Door het vaststellen van de begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 wordt eveneens de deelnemersbijdrage vastgesteld die is berekend conform de bepalingen uit de Bijdrageverordening GBLT.

Publicatie

Niet van toepassing

Communicatie

De begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 worden na de behandeling in het algemeen bestuur toegezonden aan de besturen van de waterschappen en gemeenten. Zij worden in de gelegenheid gesteld hun zienswijze op de begrotingswijziging en ontwerpbegroting kenbaar te maken.

Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico's

Niet van toepassing

Andere uitvoeringsgevolgen en risico's

Niet van toepassing

Evaluatie

De voortgang en realisatie van de begrotingswijziging 2023 wordt bij de bestuursrapportages in 2023 en bij de jaarrekening 2023 geëvalueerd. De begroting 2024 wordt bij de bestuursrapportages in 2024 en bij de jaarrapportage 2024 geëvalueerd.

Bijlagen

- Begrotingswijziging 2023.
- Kadernotitie 2024-2027.
- Begroting 2024 met de meerjarenraming 2024 - 2027.