



Memo

DATUM 20-03-2023 ONDERWERP Begrotingswijziging 2023 AAN AB VAN Bastiaan Vos

AFSCHRIJF

1. Inleiding en samenvatting

Medio 2022 stelde het algemeen bestuur van GBLT de primaire begroting 2023 vast. Deze begroting stelden we begin 2022 op. Sinds die tijd waren er zowel inhoudelijke ontwikkelingen met een financieel effect als meer algemene financiële ontwikkelingen. Inhoudelijke ontwikkelingen zijn bijvoorbeeld de nieuwe dienstverlener voor dwanginvordering of het stoppen met het ontwikkelbudget van Centric. 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 2023 te wijzigen. De wijzigingen verwerken we op twee manieren.

Allereerst stellen we voor de primaire begroting 2023 aan te passen, door middel van een begrotingswijziging. Ondanks de substantiële stijging van de cao en een aantal posten waar een inflatiecorrectie op moest plaats vinden, kan met de begrotingswijziging 2023 de bijdrage van de deelnemers in totaal met € 162.000 verlaagd worden.

Het algemeen bestuur stelt deze begrotingswijziging 2023 vast, omdat er een effect is op de deelnemersbijdrage. Daarom vragen we voor deze begrotingswijziging ook een zienswijze van de gemeenteraden en de algemeen besturen van de waterschappen.

Daarnaast vormen de wijzigingen op de bestaande situatie de basis voor de begroting 2024 en verder. Door alle in 2023 bekende effecten mee te nemen in de begrotingsvoorbereiding, zorgen we voor een zo compleet mogelijk beeld in 2024. De conceptbegroting 2024 is daarmee een logisch vervolg op de begroting 2023, met de meest actuele kennis.

Het dagelijks bestuur van GBLT behandelt zowel de begrotingswijziging 2023 als de conceptbegroting 2024 in haar vergadering van 15 maart 2023. Daarna behandelt het algemeen bestuur deze stukken op 5 april 2023.

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

2. Ontwikkeling lasten GBLT

De lasten van GBLT ontwikkelen zich in 2023 volgens onderstaande tabel. Op de volgende pagina lichten we verschillen groter dan € 50.000 op specifieke categorieën toe.

bedragen in € x 1.000

	begroting 2023	begroting 2023 wijziging
LASTEN		
1 Rente en afschrijvingen		
1.1 Externe rentelasten	0	0
1.2 Interne rentelasten	100	80
1.3 Afschrijvingen van activa	406	371
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen	0	0
Totaal rente en afschrijvingen	506	451
2 Personeelslasten		
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	10.278	10.798
2.2 Sociale premies	2.912	3.040
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0
2.4 Overige personeelslasten	796	733
2.5 Personeel van derden	1.569	1.677
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	0	0
Totaal personeelslasten	15.555	16.249
3 Goederen en diensten van derden		
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	13	21
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	285	287
3.3 Energie	5	7
3.4 Huren en rechten	350	364
3.5 Leasebetalingen operational lease	22	21
3.6 Pachten en erfpachten	0	0
3.7 Verzekeringen	22	21
3.8 Belastingen	12	12
3.9 Onderhoud door derden	2.420	2.392
3.10 Overige diensten door derden	6.436	5.137
Totaal goederen en diensten van derden	9.564	8.263
4 Bijdragen aan derden		
Totaal bijdragen aan derden	0	0
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien		
5.1 b Toevoegingen aan voorzieningen	0	0
5.2 Onvoorzien	200	200
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	200	200
6 Toevoegingen bestemmingsreserves		
6.1 Toevoegingen aan bestemmingsreserve	0	0
Totaal toevoeging bestemmingsreserves	0	0
TOTAAL LASTEN	25.825	25.163

2.1/2.2 Salarissen en Premies

De totale verwachte personeelslasten voor 2023 stijgen met € 1.139.000 ten opzichte van de realisatie 2022. Van deze stijging van de personeelslasten was € 481.000 reeds voorzien in de begroting van salarissen en premies voor 2023. De overige € 648.000 bestaat voor € 616.000 uit de gevolgen van de CAO-stijging.

De resterende 32.000 van de stijging wordt veroorzaakt door een mutatie van de formatie. In deze personeelslasten is een uitbreiding meegenomen bij de afdeling Waarderen, waar netto ongeveer 2 FTE extra in dienst treedt in 2023. Dit leidt tot € 152.000 hogere personeelslasten voor deze afdeling, die doorwerken in de kosten voor de uitvoering van waarderingstaken. Als dekking wordt het inhuurbudget voor de afdeling Waarderen verlaagd met € 64.000 in 2023 en met structureel € 218.000 vanaf 2024. Per saldo treedt er dus een besparing op vanaf 2024.

Voor het totale saldo van de salarissen en premies betekent het vervallen van de functie manager planning en control een voordeel van € 120.000 voor 2023 en verder. Dit voordeel komt ten gunste van het generieke deel van de kostenverdeling.

2.4 Overige personeelslasten

De overige personeelslasten dalen met € 63.000, dit budget bleek op basis van de realisatie 2022 te hoog geraamd voor 2023.

2.5 Personeel van derden

De kosten van personeel van derden stijgen met € 88.000, veroorzaakt door een hogere inflatiecorrectie dan in de oorspronkelijke begroting 2023 was voorzien. Ook is extra inhuurbudget geraamd voor een ontwikkelcoach, voor een bedrag van € 40.000.

3.10 Overige diensten door derden

In totaal dalen de overige diensten door derden met een bedrag van € 1.299.000. Een aantal grote posten veroorzaakt deze daling.

Wet digitale overheid (WDO)

De kosten van de digitalisering van de overheid (wet digitale overheid, WDO) werden in rekening gebracht bij de gebruikers. Aan GBLT werd een deel van het gebruik van de beheer- en exploitatiekosten van DigiD en MijnOverheid in rekening gebracht.

De kosten die in rekening worden gebracht door Logius zijn na de vaststelling van de begroting 2023 gewijzigd. Met ingang van 2023 wordt het deel MijnOverheid-gegevens niet meer doorbelast aan de gebruiker maar is deze onderdeel geworden van de niet-transactiegerichte voorzieningen. Dat betekent dat we niet meer per transactie hoeven af te rekenen. Per saldo is dit een verlaging van circa € 540.000 aan lasten.

Afname kosten postverzending en druk- en bindwerk

Sinds 2022 verzorgt een nieuwe externe partij ons postproces. Middels een aanbesteding is gebleken dat de lasten voor deze partij ongeveer € 325.000 op jaarbasis lager uitkomen dan de vorige aanbieder en daarmee ook dan het budget van 2023.

Dit voordeel verwerken we vanaf 2023 structureel in onze boeken. Ook is er sprake van lagere kosten voor de digitale postverwerking. Het hiervoor begrote bedrag neemt af met € 100.000.

Lastenbudget sociaal incasseren

Aan het sociaal incasseren was een lastenbudget verbonden van € 750.000. Met de begrotingswijziging ramen we deze post voor 2023 af naar € 80.000, een daling van € 670.000. € 500.000 van deze daling correspondeert met de afname van € 500.000 voor de verwachte invorderopbrengsten, terwijl € 170.000 een verlaging van het projectbudget behelst. Na de aanbesteding van onze nieuwe deurwaarder, is een groot deel van uitgangspunten van sociaal incasseren al in de werkwijze opgenomen. De resterende € 80.000 wordt daarom gebruikt voor vervolgprojecten die aansluiten bij de visie van GBLT op sociaal incasseren. Vanaf 2024 reserveren we daar weer € 100.000 voor.

No Cure No Pay (NCNP) kosten

De afgelopen jaren zagen we een toename in de juridische proceskosten toegenomen voor de NCNP-bezwaren. 2022 toonde een, voornamelijk, incidentele daling. Dit wordt deels veroorzaakt doordat een aantal zaken over de jaargrens heen loopt en deels doordat er minder bezwaren gegrond worden verklaard. Omdat GBLT begroot op basis van een voortschrijdend gemiddelde voor de lasten van dit open einde budget, handhaven we voor 2023 in eerste instantie een budget van € 690.000. Dit is inclusief een risicoreservering voor de zaken die over de jaargrens heenlopen. Uiteindelijk is dit € 28.000 lager dan het oorspronkelijke budget voor 2023.

Dwanginvordering

De aanbesteding van de dwanginvordering zorgt voor een structureel voordeel van € 80.000 ten opzichte van de begroting 2023. Door een eenmalige piek in werkzaamheden die eind 2022 niet meer door de vorige deurwaarde zijn opgestart, is een incidenteel bedrag van € 181.000 nodig om deze taken in 2023 uit te voeren. Dat betekent een nadeel op deze post in 2023 van € 103.000.

Bankkosten

De bankkosten stijgen naar verwachting met € 65.000 ten opzichte van de begroting, grotendeels veroorzaakt door meer gebruik van iDeal en de invoering van E-mandate.

Overige kosten

De overige aanpassingen op deze categorie leiden tot een nadeel van € 196.000. Hier zitten specifieke inflatiecorrecties en kleine budgetaanpassingen bij inbegrepen. Specifieke posten in dit bedrag zijn onder meer de meerkosten voor de functionaris gegevensbescherming (€ 47.000) en de deurwaardersapp die we in het kader van de dienstverlening van LAVG gaan afnemen (€ 50.000).

3. Ontwikkeling baten GBLT

De baten van GBLT ontwikkelen zich in 2023 volgens onderstaande tabel. Op de volgende pagina lichten we verschillen groter dan € 50.000 op specifieke categorieën toe.

bedragen in € x 1.000

	begroting 2023	begroting 2023 wijziging
BATEN		
0 Resultaat voorgaand boekjaar		
1 Financiële baten		
1.1 Externe rentebaten	0	0
1.2 Interne rentebaten	0	0
Totaal financiële baten	0	0
2 Personeelsbaten		
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	70	70
Totaal personeelsbaten	70	70
3 Goederen en diensten aan derden		
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	20.755	20.593
3.6 Diensten voor derden	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	20.755	20.593
4 Bijdragen van derden		
4.1 bijdragen van overigen	0	0
Totaal bijdragen van derden	0	0
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen		
5.1 Invorderopbrengsten	5.000	4.500
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	5.000	4.500
6 Interne verrekeningen		
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen	0	0
6.2 Geactiveerde lasten	0	0
Totaal interne verrekeningen	0	0
TOTAAL BATEN	25.825	25.163



3.1 Diensten voor derden bijdragen deelnemers

De deelnemersbijdragen dalen in totaal met € 162.000, van € 20.755.000 naar € 20.593.000. De effecten voor individuele deelnemers zijn opgenomen in de tabel met de deelnemersbijdragen.

5.1 Invorderopbrengsten

De invorderopbrengsten zijn begroot op het behaalde rendement uit het verleden. In 2022 zagen we een substantiële verlaging die het gevolg is van enerzijds het sociaal incasseren en anderzijds een betere betaalmoraal van onze klanten. Parallel met de lastenverlaging voor sociaal incasseren, is in totaal € 500.000 afgeraamd aan de invorderopbrengsten. Dat betekent voor 2023 en de periode 2024-2027 in eerste instantie € 4.500.000 aan invorderopbrengsten beschikbaar is.

4 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 2023 is in de primaire begroting 2023 vastgesteld op een totaalbedrag van € 20.755.000 (afgerond). In onderstaand overzicht is zichtbaar dat de deelnemersbijdrage daalt met € 162.000 (afgerond) naar € 20.593.000. De begroting na wijziging levert dus verschillen op in de deelnemersbijdragen. Deze worden hieronder weergegeven.

<i>bedragen in € x 1.000</i>	Begroting 2023	Begroting 2023 wijziging	verschil
deelnemer			
waterschap Drents Overijsselse Delta	2.717	2.683	-35
waterschap Rijn en IJssel	2.837	2.801	-36
waterschap Vallei en Veluwe	4.544	4.487	-58
waterschap Vechtstromen	3.387	3.344	-43
waterschap Zuiderzeeland	1.826	1.803	-23
gemeente Bunschoten	332	334	2
gemeente Dalfsen	481	484	3
gemeente Dronten	685	689	4
gemeente Leusden	512	515	3
gemeente Nijkerk	726	731	4
gemeente Ommen	357	359	2
gemeente Zwolle	2.351	2.365	14
Totale deelnemersbijdrage	20.755	20.593	-162

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

<i>bedragen in € x 1.000</i>	begroting 2023	begroting 2023 wijziging	verschil
deelnemer			
gemeente Bunschoten	13	13	-
gemeente Dalfsen	23	23	-
gemeente Dronten	27	27	-
gemeente Leusden	25	25	-
gemeente Nijkerk	34	34	-
gemeente Ommen	-	-	-
gemeente Zwolle	113	114	1
compensabele BTW	235	236	1