



Memo

DATUM

22 maart 2021

ONDERWERP

Begrotingswijziging 2021

AAN

AB

VAN

Leon Bramer

AFSCHRIFT

Regiefunctionarissen

Inleiding en samenvatting

Na het vaststellen van de primaire begroting 2021 van GBLT in 2020 hebben zich wijzigingen voorgedaan waardoor de lasten en baten autonoom zijn gestegen. De wijzigingen zijn opgenomen in deze begrotingswijziging en hebben als basis gediend voor de ontwerpbegroting 2022. De ontwerpbegroting 2022 wordt gezamenlijk deze begrotingswijziging 2021 voor zienswijze aangeboden in de vergadering van het algemeen bestuur van 7 april 2021.

In deze nota worden de wijzigingen voor de begroting 2021 nader toegelicht.

Wet digitale overheid (WDO)

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 eerdere inschatting van de toename van de kosten, lijkt op basis van de realisatie in 2020 iets te hoog. Voor 2021 wordt uitgegaan van afname van de kosten met € 55.000, € 555.000 in plaats van € 610.000.

De kosten die in rekening worden gebracht door Logius zijn in de begroting meegenomen en in de deelnemersbijdrage verwerkt op basis van de verdeelsleutel binnen het generieke deel van de kostenverordening. Voor 2021 zal de verdeling tussen waterschappen en gemeenten gelijk zijn aan voorgaande jaren, waarbij het deel van de gemeenten van 40% wederom in rekening wordt gebracht bij het ministerie van BZK. Dit betekent dat in de aanpassing van de begroting 2021 een bate wordt opgenomen (bijdragen derden ad € 222.000, 40% van € 555.000). In de deelnemersbijdragen, waarbij de totale kosten van WDO nog altijd generiek zijn verdeeld, is deze wijziging eveneens doorgevoerd. Dit betekent dat de bijdrage van de gemeenten in de begroting van GBLT (was ongeveer 7,6%) nihil wordt omdat de 40% kosten van de gemeenten worden gedekt door het ministerie van BZK. Het restant van de kosten van WDO, 60% van het totaal, komt voor rekening van de waterschappen. Dit betekent dat de deelnemersbijdrage van de waterschappen daalt van ongeveer 92% naar 60%, omdat de kosten niet meer generiek worden verdeeld.

Waarderen gebruiksoppervlakte

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 verloopt voorspoedig en naar verwachting is het project medio 2021 gereed. In 2020 zijn de kosten ongeveer € 62.000 lager uitgevallen dan werd verwacht. Een bedrag van € 40.000 had betrekking op de mutatiedetectie en die is niet meer benodigd. Het overige ongebruikte budget in 2020 ad € 22.398 is naar alle waarschijnlijkheid ook niet benodigd. Voorgesteld wordt het budget wel mee te nemen naar 2021 en eind 2021 bij de jaarrekening op te nemen in het projectresultaat.

Hogere NCNP kosten

In de afgelopen jaren hebben we de juridische proceskosten voor de toenemende NCNP bezwaren sterk zien toenemen. In 2020 zijn de NCNP kosten ongeveer € 100.000 boven het budget van € 565.000 uitgekomen. In 2020 hebben we een prognoseprotocol ontwikkeld om de voorspelbaarheid van de kosten te verhogen. Op basis van de verwachte NCNP-bezwaren en beroepen, worden de kosten voor 2021 geprognosticeerd op € 705.000. In de begroting 2021 was rekening gehouden met een bedrag van € 575.000. Dit betekent een verhoging van € 130.000. Gezien de wettelijke grondslag zijn de NCNP kosten te bestempelen als zogenaamde "open-einde-regeling", zoals reeds is opgenomen in de initiële begroting 2021.

Efficiency verbetering WOZ-proces

In 2020 is gebleken dat het reguliere WOZ-proces uitgevoerd kan worden tegen lagere kosten. Deze lijn kan ook doorgezet worden voor de komende jaren. Dit wordt gerealiseerd door twee medewerkers, die in 2020 zijn vertrokken, niet te vervangen. Ten opzichte van de initiële begroting 2021 betekent dit een kostenbesparing van € 125.000.

Toename kosten externe deurwaarder

In 2020 zijn de kosten van de externe deurwaarder toegenomen en ruim € 100.000 boven de begroting uitgekomen. Voor 2021 wordt een verdere toename voorzien. Enerzijds is dit het effect van een verhoging van de tarieven en anderzijds met name omdat het aantal hernieuwde bevelen en aantal beslagopdrachten in 2021 naar verwachting zal toenemen. Door de toename van het aantal invorderdocumenten, nemen ook de hernieuwde bevelen en beslagopdrachten toe. In 2020 is het aantal beslagopdrachten vanwege de coronamaatregelen iets achter gebleven. In 2021 wordt als gevolg ook een iets hoger aantal verwacht. In totaal komen de kosten ongeveer € 210.000 hoger uit dan hetgeen in de begroting 2021 was meegenomen.

De ontwikkelingen op het gebied van sociaal incasseren hebben mogelijk een effect op het aantal hernieuwde bevelen en beslagopdrachten. Dit zou de kosten nog kunnen drukken. Daarnaast onderzoekt GBLT of ze de loonvordering zelf kan uitvoeren. Dit betekent mogelijk ook een afname van het aantal beslagopdrachten bij de externe deurwaarder. De eigen kosten voor de uitvoering nemen dan wel toe. Vooralsnog wordt nog geen rekening gehouden met de effecten van deze ontwikkeling.

Toename kosten postverzending en druk- en bindwerk

Eind 2020 heeft GBLT bericht ontvangen dat de tarieven voor de postverzending met 5,5% worden verhoogd. Naast de verhoging van de tarieven neemt het aantal poststukken jaarlijks toe. Het aantal poststukken was in 2020 hoger dan verwacht. Daarnaast neemt het aantal en aandeel van de digitale poststukken toe, waarvan de verzendkosten hoger liggen dan bij de fysieke post.

Aanvullend wordt in 2021 gestart met de extra brieven voor het aanmoedigen van het informele bezwaarproces. De kosten hiervan worden op € 40.000 geschat.
In totaal komen de kosten in 2021 naar verwachting € 216.000 hoger uit dan de begroting.

Structurele kostenbesparing

In de begroting 2021 was een structurele kostenbesparing opgenomen van € 150.000. In november 2020 is bij de bespreking van de 2^e bestuursrapportage een extra besparing van € 100.000 aangekondigd. De realisatie van 2020 laat zien dat de kosten flink lager zijn uitkomen dan was begroot. Een groot deel van deze lagere kosten heeft een incidenteel effect of heeft betrekking op het niet benutten van bijvoorbeeld de post onvoorzien en het (wettelijke) opleidingsbudget. We zien echter ook mogelijkheden om structureel kosten te besparen. Dit heeft voor een groot deel betrekking op lagere kosten voor inhuur van capaciteit. Ook wordt bijvoorbeeld verwacht dat de reis- en parkeerkosten structureel op een lager niveau liggen. Daarnaast wordt in de komende jaren een besparing zichtbaar op administratieve taken.

Sociaal incasseren

In 2019 en 2020 heeft GBLT een start gemaakt met sociaal incasseren, het bieden van een helpende hand aan de klanten met problematische schulden. We hebben contact gezocht met klanten om samen tot een oplossing te komen en de cirkel te doorbreken. Daarnaast hebben we voor de doorgaans goede betalers een kosteloze herinnering gestuurd in plaats van een aanmaning. Deze eerste ervaringen hebben handvatten geboden voor het verder vormgeven van een zogenaamde programmatische aanpak. In 2021 starten we met een pilot voorbellen en gaan we onderzoeken op welke wijze we kunnen aansluiten bij vroegsignalering. Voor een nadere toelichting op sociaal incasseren wordt verwezen naar de (concept) begroting 2022.

Voor de uitvoering van sociaal incasseren wordt rekening gehouden met een structureel bedrag van € 750.000. Dit bedrag wordt vooralsnog gepresenteerd aan de lastenkant. Na twee jaar zal duidelijker zijn hoe het verbruik van dit bedrag wordt opgesplitst als lasten en/of daling van de invorderbaten.

Invorderbaten

De invorderbaten komen al enige tijd boven het bedrag in de begroting uit. Deels heeft dit te maken met voorzichtigheid. In 2020 is een nieuw prognoseprotocol ontwikkeld om beter zicht te krijgen op de te verwachten invorderbaten. Eind 2020 is besloten uit te gaan van deze meer realistische benadering. Het aantal externe factoren die van invloed zijn op de hoogte van de invorderbaten, maakt het overigens wel uitdagend. Neem bijvoorbeeld het effect van de kosteloze herinnering die in 2021 wordt ingevoerd, het effect van corona op de betaalcapaciteit van onze klanten en het effect van sociaal incasseren. Op basis van het aantal invorderdocumenten die we naar verwachting gaan versturen, komen de invorderbaten € 1,7 mln. hoger uit dan is begroot voor 2021.

Personeelsbaten

Op basis van de actuele gegevens schatten we in dat we personeelsbaten ontvangen voor ziekte, zwangerschap en loonkostensubsidies voor medewerkers uit de doelgroepenregister. Op basis van de historische gegevens is de verwachting dat dit jaarlijks rond de € 70.000 ligt.



De financiële effecten.

Hieronder volgt een overzicht van de primaire begroting en de gewijzigde begroting 2021. De verschillen per kostensoort worden onder de tabel nader toegelicht.

bedragen in € x 1.000

	begroting 2021	begroting 2021 wijziging
LASTEN		
1 Rente en afschrijvingen		
1.1 Externe rentelasten	13	13
1.2 Interne rentelasten	125	125
1.3 Afschrijvingen van activa	500	500
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen	0	0
Totaal rente en afschrijvingen	638	638
2 Personeelslasten		
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	9.807	9.631
2.2 Sociale premies	2.716	2.743
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0
2.4 Overige personeelslasten	578	578
2.5 Personeel van derden	1.977	1.557
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	0	0
Totaal personeelslasten	15.078	14.509
3 Goederen en diensten van derden		
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	28	28
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	330	343
3.3 Energie	11	11
3.4 Huren en rechten	340	340
3.5 Leasebetalingen operational lease	37	37
3.6 Pachten en erfpachten	0	0
3.7 Verzekeringen	20	20
3.8 Belastingen	12	12
3.9 Onderhoud door derden	2.448	2.448
3.10 Overige diensten door derden	5.041	6.303
Totaal goederen en diensten van derden	8.267	9.541
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	24.182	24.888

bedragen in € x 1.000

	begroting 2021	begroting 2021 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	0	70
Totaal personeelsbaten	0	70
3 Goederen en diensten aan derden		
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	20.182	18.895
3.6 Diensten voor derden	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	20.182	18.895
4 Bijdragen van derden		
4.1 bijdragen van overigen	0	222
Totaal bijdragen van derden	0	222
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen		
5.1 Invorderopbrengsten	4.000	5.700
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	4.000	5.700
6 Interne verrekeningen		
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen	0	0
6.2 Geactiveerde lasten	0	0
Totaal interne verrekeningen	0	0
TOTAAL BATEN	24.182	24.888

Toelichting lasten

2.1 en 2.2 Salarissen huidig personeel en bestuurders en sociale premies

De salariskosten (inclusief premies) dalen met € 149.000. Doordat 1,5 fte in 2021 niet wordt vervangen, dalen in 2021 de kosten in het WOZ-proces met € 125.000. De extra kostenbesparing van € 100.000, die in november aan het bestuur is meegedeeld, verwachten we te kunnen realiseren op de personeelskosten. Door de stijging van de pensioenpremies met € 76.000, nemen de personeelskosten weer iets toe. Per saldo betekent dit voor de salarissen en de premies een besparing van € 149.000.

2.5 Personeel van derden

Personeel van derden laat een afname zien van € 420.000. Hieraan liggen meerdere mutaties ten grondslag. De afname is het gevolg van een daling van de inhuurkosten bij het KCC. In de afgelopen

jaren is geïnvesteerd in eigen personeel die breed inzetbaar is. Dit heeft een positief effect op de inhuur van personeel.

Op de inhuur bij ICT kan ook een besparing worden gerealiseerd. De (tijdelijke) vervanging van applicatiebeheerders is intern opgevangen door onder andere verschuiving van medewerkers.

3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen

De toename van € 13.000 heeft betrekking op druk- en bindwerk. Dit bedrag is samen met onderstaand bedrag bij 3.10 voor de postverzending (€ 203.000) in de kadernotitie opgenomen bij kosten postverzending (€ 216.000).

3.10 Overige diensten door derden

De toename van de overige diensten derden is grotendeels het gevolg van de inschatting van de extra kosten voor sociaal incasseren (€ 750.000), de externe deurwaarder (€ 210.000), de kosten voor postverzending (€ 203.000) en de NCNP kosten (€ 131.000). Daarnaast stijgen de kosten van het project waarderen met gebruik van vierkante meter met (€ 23.000) en dalen de kosten van de WDO (€ 55.000). Per saldo nemen de kosten toe met € 1.262.000.

Toelichting baten:

2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten

De betreft toename van de personeelsbaten zoals hiervoor al is toegelicht.

3.6 Diensten van derden bijdragen deelnemers

Dit betreft het saldo van de deelnemersbijdrage. De begrotingswijziging leidt per saldo tot een daling van de deelnemersbijdrage van € 1.363.000.

4.1 Bijdrage van derden

De toename van de bijdrage is het gevolg van de kosten van de digitalisering van de overheid (wet digitale overheid) die in rekening worden gebracht bij GBLT. Voor 2021 zal de verdeling tussen waterschappen en gemeenten gelijk zijn aan voorgaande jaren, waarbij het deel van de gemeenten van 40% wederom in rekening gebracht kan worden bij het ministerie van BZK. Dit betekent dat in de aanpassing van de begroting 2021 een bate wordt opgenomen (bijdragen derden ad € 222.000, 40% van € 555.000).

5.1 invorderopbrengsten

De toename van de invorderbaten is hiervoor al toegelicht.

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 2021 is in de initiële begroting vastgesteld op een totaalbedrag van € 20.182.000.

De begroting na wijziging levert verschillen op in de deelnemersbijdragen. Deze worden hieronder weergegeven.

<i>bedragen in € x 1.000</i>	Begroting 2021	Begroting 2021 wijziging	verschil
deelnemer			
waterschap Drents Overijsselse Delta	2.690	2.479	-211
waterschap Rijn en IJssel	2.938	2.708	-230
waterschap Vallei en Veluwe	4.465	4.115	-350
waterschap Vechtstromen	3.432	3.162	-269
waterschap Zuiderzeeland	1.763	1.624	-138
gemeente Bunschoten	336	332	-4
gemeente Dalfsen	486	477	-9
gemeente Dronten	670	657	-12
gemeente Leusden	501	492	-9
gemeente Nijkerk	709	696	-13
gemeente Zwolle	2.193	2.153	-40
Totale deelnemersbijdrage	20.182	18.896	-1.287

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

<i>bedragen in € x 1.000</i>	begroting 2021	begroting 2021 wijziging	verschil
deelnemer			
gemeente Bunschoten	21	19	-2
gemeente Dalfsen	30	27	-3
gemeente Dronten	39	33	-6
gemeente Leusden	31	28	-3
gemeente Nijkerk	43	39	-4
gemeente Zwolle	130	107	-23
compensabele BTW	294	253	-41