

Ontwerp-Begroting 2025 en meerjarenperspectief 2025-2028 GBTwente

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van Het dagelijks bestuur van GBTwente

Vergaderdatum 4 april 2024

Onderwerp

Ontwerp-Begroting 2025 en meerjarenperspectief 2025-2028

Voorstel

- a. Kennisnemen van de ontwerp-begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028;
- b. Behoudens eventuele zienswijzen vanuit de gemeenteraad, de begroting 2025 en het Meerjarenperspectief 2026-2028 op 10 juli 2024 vast te stellen.

Toelichting

De begroting 2025 is conform het advies van de kerngroep Financiën van de deelnemende gemeenten opgesteld. De uitgangspunten zijn vermeld in de begroting.

De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) bedragen € 16.470.523 en de begrote baten bedragen € 16.490.666. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143. Er is € 13.429 van de winst op de FUI-opdrachten verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 14.630.290 in de primitieve begroting 2024 naar € 16.470.523 in de primitieve begroting 2025, een toename van € 1.840.233. Deze stijging wordt deels verwerkt in de concept gewijzigde begroting 2024 en deels in de ontwerp-begroting 2025. In onderstaande tabel is zichtbaar gemaakt welke mutaties zich in de concept gewijzigde begroting 2024 en de ontwerp-begroting 2025 hebben plaats gevonden:

	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Mutatie tussen gewijzigd 2024 en de primitief 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en gewijzigd 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en primitief 2024
	Begrote lasten	Begrote lasten	Begrote lasten	Lasten	Lasten	Lasten
Lonen	-8.622.162	-8.666.504	-9.284.811	-44.342	-618.307	-662.649
Prijzen	-5.738.425	-6.727.184	-6.781.464	-988.759	-54.280	-1.043.039
Kapitaallasten	-194.774,00	-209.605	-223.284	-14.831	-13.679	-28.510
VPB	-2.866,70	-378	-7.875	2.489	-7.497	-5.008
Desintegratie	-12.801	-9.920	-10.015	2.881	-95	2.786
Onvoorzien	-59.262	-	-163.074	59.262	-163.074	-103.812
Totaal	-14.630.290	-15.613.591	-16.470.523	-983.300	-856.932	-1.840.233

Hieronder wordt een toelichting gegeven op belangrijkste ontwikkelingen die tot deze begrotingswijziging hebben geleid.

1. Autonome ontwikkelingen

Loonindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

In oktober 2023 is er vanuit de kerngroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2025. Na vaststelling van de CAO-uitkomsten is er vanuit de kerngroep een herziend advies afgegeven. Een groot deel van de indexatie betreft uiteraard ook het jaar 2024. De toegepaste loonindexatie was 2% maar moet met 4% verhoogd worden om de werkelijke loonindexatie van 6% op te kunnen vangen voor jaarschijf 2024. Daarnaast is er geadviseerd om voor jaarschijf 2025 5,3% op te nemen.

Prijsindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

Het advies geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De gesaldeerde prijsontwikkeling voor 2025 bevat ook correcties voor de jaren 2022, 2023 en 2024. De geadviseerde indexatie voor 2025 bedraagt 1,9%.

2. Structurele doorwerkingen vanuit de gewijzigde begrotingen 2023 en 2024;

Autonome ontwikkelingen

Loonindexatie (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

In december 2023 is er vanuit de kerngroep ‘Verbonden partijen’ een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2024. In deze loonindexatie zijn de CAO uitkomsten meegenomen. In de begroting 2024 was een loonindexatie van 2% meegenomen. Op basis van de CAO-uitkomsten worden de lonen over 2024 met het gewogen gemiddelde van 5,39% geïndexeerd.

Bij de primitieve begroting heeft de daadwerkelijke loonsom in 2022 als basis gediend voor de raming van de loonsom in 2024. Op te borgen dat de juiste loonsom in de gewijzigde begroting 2024 wordt begroot is de loonsomberekening opnieuw uitgevoerd op basis van de daadwerkelijk loonsom 2023. Deze loonsom is op basis van het gewogen gemiddelde naar de verwachte loonsom 2024 gebracht. Daarnaast is er rekening gehouden met beschikbare vacatureruimte per 1 januari 2024 (inclusief de

toename in formatie vanuit de uitbreiding van formatie voor de frontofficewerkzaamheden voor de gemeente Hengelo) en de daadwerkelijk gebruikte en aan medewerkers toegezegde ontwikkelruimte in 2024.

In de loop van 2023 zagen we met name een de uitstroom van medewerkers die met pensioen gaan of medewerkers die een andere baan vinden. Deze medewerkers zaten veelal aan het einde van de schaal. De instroom van nieuwe medewerkers heeft veelal plaats gevonden in aanloopochalen, dan wel aan het begin van de functieschaal. De vacatures die per 1 januari 2024 niet zijn ingevuld betreffen, in vergelijking met de vacatureruimte waar bij de primitieve begroting rekening is gehouden, functies die in de lagere functieschalen zitten. We zien ook dat we niet alle ontwikkelruimte die we bij de primitieve begroting 2024 geschat hadden volledig benut.

Per saldo neemt de begrote loonsom met € 44.300 toe. Door toewijzing van de juiste formatie aan de diverse organisatie-onderdelen stijgt de loonsom bij overhead met € 379.600 en daalt de loonsom op het primaire proces met € 335.300.

Doorwerkingen eerdere jaren

In de diverse vastgestelde rapportages 2023 (bestuursrapportages en 1e begrotingswijziging 2023) zijn al een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2024 waren opgenomen. Het gaat hier om de volgende zaken:

Overhead

Goederen en diensten

- Er is sprake van tijdelijke inhuur als gevolg van ondersteuning bij diverse bedrijfsvoeringstaken, ondersteuning op de optimalisatie van de uitvoering van de interne controle als voortvloeisel uit de rechtmatigheidsverantwoording en inhuur van de Functionaris Gegevensbescherming van de gemeente Oldenzaal (FG) (€ 146.900 N);
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede vanuit het taakveld "Vastgoed en Belastingen" (€ 796.000 N);
- Extra advieskosten voor informatiebeheer en overige advies werkzaamheden (o.a. inkoop) (€ 28.900 N);
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten van de taakvelden "Overige Algemeen" en "Vastgoed en Belastingen" en overige kleine bijstellingen (€ 13.200 N).

Overige algemeen

Goederen en diensten

- Extra kosten als gevolg van een prijsverhoging bij Accountantskosten (€ 7.000 N);
- Een dotatie 2024 in de "Onderhoudsvoorziening Gebouw" (€ 25.000 N);
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten (o.a. huisvesting) naar het taakveld "Overhead" (€ 22.000 V).

Vastgoed en Belastingen

Goederen en diensten

- Op basis van de capaciteitsplanningen die begin 2024 zijn gemaakt voor het opvangen van piekwerkzaamheden is er sprake van tijdelijke inhuur. Daar waar ingehuurd wordt op vacatureruimte zijn de uitsluitend de meerskosten van de inhuur (boven het de begrote loonsom door de desbetreffende vacatureruimte) meegenomen. In de gewijzigde begroting 2023 hebben we € 1.266.500 aan extra budget voor personeel van derden gevraagd. Dit hebben we nu geschat op € 951.200 (N) aan verhoging van het budget personeel van derden op de uitvoering van het primaire proces.
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede naar het taakveld "Overhead" (€ 796.000 V);
- Extra inkoopvoordeel op Porti (€ 126.000 V). Bij de postverzending blijkt een groter inkoopvoordeel behaald te kunnen worden dan oorspronkelijk was ingeschat;
- Structurele besparing bancaire dienstverlening (€ 39.000 V);
- Overige aanpassingen op materiele budgetten, per saldo (€3.300 N).

Kapitaallasten investeringen 2023

In 2023 zijn enkele investeringen (vervanging Smartphones, koffiemachines en website) gedaan waarvan de kapitaallasten nog niet waren verwerkt in de begroting 2024. Om de kapitaallasten van deze investeringen op te vangen moet het budget met € 15.000 structureel worden verhoogd.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 400.

Desintegratiekosten

Op basis van gemaakte afspraken is er nog sprake van deels doorbelasting aan de gemeente Losser en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting.

Onvoorzien

De post "Onvoorzien" van € 59.000 is volledig als dekking ingezet.

Overige baten

Het betreft hier de doorberekening van de opbrengsten uit dwanginvordering vanuit de gemeente Berkelland en de gemeente Bronckhorst. Dit levert een totale extra bate op van € 70.000.

3. Ontwikkelingen 2025;

Autonome ontwikkelingen

In december 2023 is er vanuit de kerngroep 'Verbonden partijen' een advies ontvangen over de toe te passen loon- en prijsindexatie voor de begroting 2025. Als gevolg van de loonindexatie stijgen de

kosten voor salarissen en sociale lasten met € 618.300 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024. De prijsindexatie bedraagt € 54.300.

Kapitaallasten

Op basis van het investeringsplan 2025 zijn de kapitaallasten aangepast. In paragraaf 4.5.2. en in hoofdstuk 8 staat beschreven welke investeringen in 2025 gepland staan. De afschrijving zal hierdoor met € 14.000 toenemen ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUI-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 7.900 over 2025.

Desintegratiekosten

Op basis van gemaakte afspraken is er nog sprake van deels doorbelasting aan de gemeente Losser, Haaksbergen en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting.

Onvoorzien

De post "Onvoorzien" is conform de verordening financiële beleid, beheer en organisatie geraamd op 1% van de begrote lasten (€ 163.000).

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143.

GBTwente is voornemens om dit overschot aan de reserve toe te voegen als de hoogte van de reserve dat toelaat.

De bijdrage per gemeente wijzigt als volgt ten opzichte van de primitieve begroting 2024:

Mutatie		Mutatie	
Gemeente Enschede	592	€	592.378
Gemeente Hengelo	337	€	337.239
Gemeente Borne	74	€	73.871
Gemeente Losser	52	€	52.072
Gemeente Haaksbergen	79	€	79.112
Gemeente Almelo	212	€	211.993
Gemeente Oldenzaal	93	€	92.762
Gemeente Twenterand	68	€	67.607
Gemeente Lochem	7	€	6.524
Gemeente Hof van Twente	3	€	3.230
Gemeente Berkelland	169	€	169.028
Gemeente Bronckhorst	100	€	100.109

Voor de meerjaren ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage wordt verwezen naar het Meerjarenperspectief 2026-2028, dat integraal onderdeel uitmaakt van de begroting.

Conform artikel 24 lid 1 Gemeenschappelijke Regeling ligt de bevoegdheid tot vaststelling van de begroting bij het algemeen bestuur.

Vervolg

Na behandeling van de begroting en Meerjarenbegroting in de vergadering van het bestuur van 4 april 2024 wordt het stuk toegezonden aan de gemeenteraden van de deelnemers. De gemeenteraden kunnen over dit stuk hun zienswijze vóór 28 juni a.s. naar voren brengen aan het dagelijks bestuur. De zienswijzen worden samen met de reactie van het dagelijks bestuur, toegevoegd aan de begroting 2025 en Meerjarenbegroting en vervolgens aan u aangeboden. Vervolgens stelt u in uw vergadering van 10 juli a.s. de stukken vast waarna deze voor 15 juli naar Gedeputeerde Staten worden verzonden.

Bijlage

1. Begroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

- a. Heeft kennis genomen van de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028;
- b. Stelt, behoudens eventuele zienswijzen vanuit de gemeenteraad, de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 op 10 juli 2024 vast.

Ondertekening

Secretaris

.....

Voorzitter

.....

De heer J.A.G. Cloosterman Mevrouw E. Zinkweg-Ankone