



Aan Het Algemeen Bestuur van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
 Van Het Dagelijks Bestuur van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
 Onderwerp Afwijken van 'richtlijnen begroting 2016' (brief portefeuillehouders financiën van de deelnemers)
 d.d. 15 april 2015

Voorstel In te stemmen met het afwijken van de 'richtlijnen begroting 2016'¹.

Motivering

Met verzenddatum 23 januari 2015 hebben de portefeuillehouders financiën van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser en Oldenzaal het GBT een brief gestuurd met richtlijnen voor de begroting 2016. Doel van deze brief is uniformering van begrotingsrichtlijnen voor de verbonden partijen van gemeenten. Gemeenschappelijke regelingen als het GBT zijn immers verlengd lokaal bestuur.

In deze brief worden indexpercentages bepaald, welke op de begrotingen van de verbonden partijen toegepast moeten worden. Deze indexpercentages zijn echter niet in lijn met de bezuinigingsstrategie 2015-2017 van het GBT, waarin is vastgesteld dat het GBT haar budgetten niet indexeert. Dit onder de voorwaarde dat de lonen op basis van de CAO op de nullijn blijven en de door de leveranciers van het GBT werkelijke doorbelaste indexen onder de 2% blijven.

In 2014 is de uitkomst van de CAO-onderhandelingen bekend geworden en zijn de bruto lonen naar boven bijgesteld, waardoor de totale loonkosten toenemen. Op basis van deze uitkomst heeft het GBT haar budgetten lonen en salarissen voor het jaar 2016 geïndexeerd met € 115.000. De effecten van de CAO-uitkomst zijn niet verwerkt in een gewijzigde begroting 2015 en zullen binnen de primitieve begroting 2015 opgevangen worden. Dit is voor het GBT een extra bezuinigingsopdracht in 2015.

In onderstaand overzicht is op hoofdlijnen weergegeven welke indexcijfers zijn aangereikt door de portefeuillehouders financiën.

Begrotingsjaar		%
2015	Index lonen 2014	0,75%
	Index lonen 2015	1,25%
	Index prijzen 2015	2,00%
2016	Index lonen 2016	2,00%
	Index prijzen 2016	0,50%

Om de financiële effecten van de richtlijnen van de portefeuillehouders financiën en die van de bezuinigingsstrategie van het GBT zichtbaar te maken, zijn de indexcijfers toegepast op de begrote budgetten van 2014. Om een objectieve vergelijking mogelijk te maken is

¹ Deze richtlijnen zijn door de portefeuillehouders financiën aan verbonden partijen is verstuurd.



Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

uitsluitend gekeken naar de component indexeringen en zijn overige kostenreducties die het GBT in 2015 en 2016 heeft doorgevoerd buiten beschouwing gelaten.

Het GBT heeft in begrotingsjaar 2013 voor het laatst de budgetten voor lonen en salarissen geïndexeerd. Daarom is het indexatiepercentage voor 2014, welke in de brief van 2015 staat aangegeven meegenomen in onderstaande berekening:

Omschrijving	Bedrag (€)
Budget lonen volgens begroting 2014	4.865.000
Bijgesteld budget 2014 obv 0,75% indexering	4.901.488
Bijgesteld budget 2015 obv 1,25% indexering	4.962.756
Bijgesteld budget 2016 obv 2% indexering	5.049.604
Verhoging op basis van toegepaste indexeringen (bijgesteld 2016 minus oorspronkelijk 2014)	184.604
Door GBT toegepaste indexering	115.000
Verschil Beleid GBT vs richtlijnen	-69.604

Voor wat betreft de prijscomponent is onderstaande berekening gemaakt:

Omschrijving	Bedrag (€)
Budget lonen volgens begroting 2014	4.504.200
Bijgesteld budget 2015 obv 2% indexering	4.594.284
Bijgesteld budget 2016 obv 0,50% indexering	4.617.255
Verhoging op basis van toegepaste indexeringen (bijgesteld 2016 minus oorspronkelijk 2014)	113.055
Door GBT toegepaste indexering	0
Verschil Beleid GBT vs richtlijnen	-113.055

Op basis van het toegepaste beleid van het GBT betalen de deelnemers aan het GBT € 69.600 + € 113.000 = € 182.600 minder aan gemeentelijke bijdrage in vergelijking met de richtlijnen van de portefeuillehouders financiën. De bezuinigingen die het GBT heeft doorgevoerd, gaan dus verder dan de richtlijnen. Het GBT heeft de mogelijkheid om met de toepassing van de nieuwe richtlijnen de eigen bezuinigingsdoelstelling af te zwakken. Gezien alle ombuigingen waar de deelnemende gemeente voor staan, willen we vasthouden aan onze initiële bezuinigingsdoelstelling. Daarom is de brief met richtlijnen uitsluitend ter kennisgeving aangenomen en niet toegepast op de begroting 2016.

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met het afwijken van de genoemde richtlijnen begroting 2016.

Hengelo, 15 april 2015

De secretaris,

dr. R. Toet

de voorzitter,

mr. drs. R.G. Welten