

Voorstel begrotingswijziging 2019

november 2019
(8-maandsrapportage)

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	3
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i>	6
<i>Indeling programmabegroting</i>	8
Programma 1: Heffen	9
Programma 2: Informatie & Inning.....	10
Programma 3: Waardenen.....	11
Programma 4: Overhead.....	12
Algemene dekkingsmiddelen	13

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de tweede begrotingswijziging in 2019 over het begrotingsjaar 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2019-2022 is vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter inzage gegeven aan het algemeen bestuur. Hierna is de ontwerpbegroting aan de raden c.q. de verenigde vergadering van de deelnemers voorgelegd, waarbij hen gevraagd is hun zienswijzen ten aanzien van het beleid van de BSGR kenbaar te maken. Tenslotte is de definitieve programmabegroting en het programmaplan – met inachtneming van mogelijke zienswijzen van de deelnemers – definitief door het algemeen bestuur in haar vergadering van 21 juni 2018 vastgesteld.

De vastgestelde begroting 2019 en de zienswijzen zijn ter kennisname van Provinciale Staten van Noord- en Zuid Holland gebracht. Hierna is er in de loop van 2018 nog een neutrale wijziging vastgesteld inhoudende wijzigingen op het vlak van Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) zijn gewijzigd naar aanleiding van de verwachte ontwikkelingen in 2019 waarover is gerapporteerd in de 8-maandsrapportage.

Soorten begrotingswijzigingen

De huidige afspraken binnen BSGR zijn dat alle begrotingswijzigingen door het bestuur moeten worden vastgesteld die een beleidseffect en/of een financieel effect hebben.

Hieronder wordt verstaan:

- Beleidseffect: er is een wijziging van het beoogde resultaat of beoogde effect.
- Financieel effect: dit valt uiteen in vier soorten:
 - Er is een effect op het volume van het programma (maar dit is budgettair neutraal: de baten en lasten stijgen of dalen in gelijke mate),
 - Er is geen evenwicht in het effect van de baten of lasten waardoor het saldo van de begroting stijgt of daalt.
 - Er is sprake van mutaties in reserves of voorzieningen.
 - Er is sprake van investeringen die worden geactiveerd en waar de lasten door middel van de kapitaallasten meerjarig financieel doorwerken

Samenvatting begrotingswijzigingen

De redenen voor het voorstel begrotingswijzigingen komen voort uit de volgende elementen:

Personeelslasten

Er is per saldo sprake van een geringe stijging in de benodigde personeelskosten. We signaleren hierin een duidelijke toename van inhuur die het gevolg is enerzijds van extra werkzaamheden op het vlak van WOZ bezwaren. Anderzijds, als gevolg van het pensioenakkoord wat dit jaar is gesloten, waardoor eerder dan verwacht collega's gaan vertrekken en waarvoor tijdig vervanging geregeld moet zijn, wordt hiervoor nu reeds vervangingscapaciteit aangetrokken. Insteek is dat uitzendcontracten vervolgens zo veel mogelijk omgezet gaan worden naar dienstverbanden. Verwacht wordt een overschrijding van € 55K op de totale personeelslasten.

Flankerend Beleid

Aan de hand van de uitwerking van de strategische personeelsplanning kan worden gesteld dat de benodigde kosten meevallen. Vooralsnog is de verwachting dat van het budget voor 2019 € 60K benodigd zal zijn.

Overige goederen en diensten

Overall is hier sprake van een geringe daling. De verhoging van € 65K op de proces-, gerechts- en griffiekosten bij programma Waarden wordt meer dan gecompenseerd door de verlaging op o.a. advieskosten, accountantskosten, betalingsverkeer en drukwerk, porti- en verzendkosten.

Bijdragen en doorbelastingen GDI

Binnen programma Informatie en Inning dalen de uitgaven i.v.m. de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) met € 12K voor de DigiD bevragingen (via de digitale balie van de BSGR) en de aanslagbiljetten die via MijnOverheid worden verzonden.

Deze (minder)kosten zullen tevens als opbrengst worden verlaagd (€ 12K) i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK vanwege een verrekening met het gemeentefonds en door de kosten van de GDI voor het waterschapsdeel één op één door te belasten aan HHR.

Kapitaallasten

Op basis van de reeds aangegane verplichtingen en een nagekomen afrekennota voor de voorziening LV WOZ wordt er een overschrijding verwacht van € 5K. Reden hiervoor is dat de kosten die de softwareleverancier hiervoor maakt over één kantoor minder kunnen worden gespreid. Dit kantoor krijgt na aanbesteding een andere softwareleverancier. Zie verder onder investeringsplanning.

Automatisering

Het grootste deel van de automatiseringslasten houdt verband met de onderhoud- en beheercontracten inzake de ICT-infrastructuur en belastingssoftware. Door extra dienstverleningskosten wordt een overschrijding verwacht van € 29K in verband met een aantal wijzigingsvoorstellen en de inruil van onze digikoppeling software voor een cloud abonnement.

Huisvesting

De kosten huisvesting kunnen binnen het programma Overhead omlaag (€ 34K).

LV WOZ

De nog ontbrekende historie van de gemeenten Katwijk, Bodegraven-Reeuwijk en Waddinxveen zal conform de landelijke afspraak die de Waarderingskamer heeft gemaakt nog dit jaar aangevuld worden. Dit betekent voor de BSGR een extra inspanning waarvan de kosten worden geraamd op € 14K.

Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak

Er is vanuit het rekeningresultaat 2017 een jaarbedrag ad € 295K ten behoeve van het project 'over naar gebruiksoppervlakte' gedoteerd. Op basis van de huidige verplichtingen is de verwachting dat er een kleine overschrijding zal ontstaan ad € 3K. Deze overschrijding zal ten laste van de daartoe gevormde bestemmingsreserve voor 2020 en volgende worden gebracht.

Vooralsnog is de verwachting dat het bedrag wat in de bestemmingsreserve beschikbaar is (voor komende jaren) toereikend is om het project binnen het budget af te ronden. Risico is wel de forse verhoging van de tarieven voor inhuur op dit project (ca. 10%).

Overige opbrengsten

Bij het jaarlijks opschonen van de belastingtussenrekeningen resteren er gelden als gevolg van afrondingsverschillen bij betalingen of betalingen waarvan de belastingplichtige na herhaalde oproep zijn/ haar rekeningnummer niet doorgeeft voor restituties. Over de eerste acht maanden is dit € 8K. Dit is vooraf niet te begroten. We gaan er vanuit dat dit oploopt tot € 9K.

In onderstaande tabel wordt opgesomd welke impact de begrotingswijzigingen hebben op de diverse economische categorieën:

x € 1.000	Primaire begroting 2019	Gewijzigde begroting maart 2019	Gewijzigde begroting augustus 2019	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	6.922	7.002	7.057	55
Flankerend beleid	100	100	60	-40
Overige goederen en diensten	1.713	1.674	1.614	-60
Bijdragen GDI	176	185	173	-12
Kapitaallasten	140	198	203	5
Automatisering	1.432	1.341	1.370	29
Huisvesting	818	792	758	-34
Onvoorzien	100	100	100	0
LV WOZ			14	14
Project Overgang waarden op inhoud naar GO	295	295	298	3
Totaal Lasten	11.696	11.687	11.647	-40
Baten				
Bijdragen deelnemers	-11.107	-11.107	-11.107	0
Doorbelastingen GDI	-176	-185	-173	12
Overige opbrengsten		0	-9	-9
Totaal Baten	-11.283	-11.292	-11.289	3
Resultaat voor bestemming	413	395	358	-37
Dotaties aan bestemmingsreserve	-395	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	395	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-395	-395	-358	37
Resultaat na bestemming	18	0	0	0

Noot: een positief verschil betekent een verhoging van de lasten dan wel een verlaging van de inkomsten; een negatief verschil betekent een verlaging van de lasten dan wel een verhoging van de inkomsten.

Investeringsplanning en EMU saldo

Vanwege de regels die vastliggen in de kadernota rechtmatigheid uitgegeven door de commissie BBV zullen investeringen die worden gedaan en die leiden tot een stijging van de meerjarige kapitaallasten expliciet moeten worden vastgelegd en door het bestuur worden goedgekeurd. Onderstaand de boekwaarde per ultimo 2018 en de verwachte investeringen 2019.

Omschrijving Investerings x € 1.000	Investering	Kapitaallast 2019	Toelichting
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2018	€ 329	€ 135	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2018 en de kapitaallasten hiervan voor 2018 en 2019
Planning in 2019:			
Nog niet ontvangen slottermijnen opdrachten 2018 *	€ 4	€ 1	Het gaat hier om nog te ontvangen facturen waarvan de opdracht in 2017/ 2018 is gegeven
Afname diftar functionaliteit (afvalstoffenheffing)	€ 46	€ 9	De functionaliteit is in 2019 in gebruik genomen.
Afname functionaliteit LV WOZ niet deelnemende gemeenten	€ 91	€ 18	Het betreft deel 1 van de afname functionaliteit. Deze is pas te gebruiken zodra ook deel 2 is opgeleverd
Functionaliteit incasso op elk gewenst moment	€ 55	€ 11	De functionaliteit is in 2019 in gebruik genomen.
Bundelaanbieding functionaliteit 2019 Centric *	€ 117	€ 23	In deze bundelaanbieding zit o.a. afnamefunctionaliteit LV WOZ deel 2 en confrontatiesoftware LV WOZ
Afrekennota voorziening LV WOZ	€ 16	€ 5	De gezamenlijke kosten worden door één kantoor minder gedeeld. Dit kantoor krijgt na aanbesteding een andere softwareleverancier.
Investerings verwacht over 2019	€ 330	€ 68	
Verwacht totaal inclusief 2019	€ 660	€ 203	

* = facturen te betalen in 2019

Aangezien de investeringen nu expliciet worden verantwoord heeft dit ook gevolgen voor het EMU saldo.

In onderstaand overzicht is de actueel geplande stand verantwoord ten opzichte van de primitieve begroting.

EMU saldo 2019		
Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2019 aangepast
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	395-	358-
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	140	203
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen		
4. Investerings in (im)materiële activa		330
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord		
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa		
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken		
8. Baten bouwgrondexploitatie		
9. Lasten op balanspost voorzieningen		
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht		
11. Verkoop van effecten		
Saldo	-255	175

Indeling programmabegroting

In de begroting zijn de werkzaamheden van de Belastingssamenwerking verdeeld over vier programma's namelijk:

programma 1 – heffen

programma 2 – informatie & inning

programma 3 – waarden

programma 4 – overhead

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

Voor een nadere uitwerking van het voorstel begrotingswijziging november 2019 wordt per programma een toelichting verstrekt.

Programma 1: Heffen

Onderwerp

Het programma Heffen omvat het tijdig, correct en volledig opleggen van zowel subject- als objectgebonden aanslagen waterschapslasten en gemeentelijke belastingen. Dit is inclusief de vergaring en verwerking van de daartoe benodigde gegevens vanuit interne en externe bronnen (onder andere Basisregistraties en de door de gemeenten en het waterschap aan te leveren belastinggrondslagen).

Tevens omvat het programma Heffen formeel het behandelen en afdoen van bezwaarschriften gericht tegen plicht en maatstaf.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2019	Gewijzigde begroting maart 2019	Gewijzigde begroting augustus 2019	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	2.018	2.009	2.033	24
Overige goederen en diensten	332	318	305	-13
Automatiseringskosten	523	401	410	9
Totaal Lasten	2.873	2.728	2.748	20
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.873	-2.728	-2.748	-20
Totaal Baten	-2.873	-2.728	-2.748	-20
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de prognose uit de 8-maandsrapportage.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingwijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	24
Aanpassen Overige goederen en diensten	-13
Aanpassen automatiseringskosten	9
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-20

Programma 2: Informatie & Inning

Onderwerp

Het programma omvat het gehele proces van doelgerichte acties om de opgelegde aanslagen in te vorderen: binnengekomen belastinggelden worden ingeboekt, in voorkomende gevallen wordt automatisch dan wel na beoordeling kwijtschelding verleend en zo nodig worden belastingplichtigen gemaand tot betalen. De aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De Belastingssamenwerking verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf.

Daarnaast omvat het programma de verwerking van klantencontacten in de vorm van correspondentie, algemene telefoonbeantwoording en balie- en receptiewerkzaamheden.

Verder omvat het programma Informatie & Inning eveneens de behandeling en afdoening van bezwaar- en beroepschriften inzake respectievelijk invorderingskosten en kwijtscheldingen.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2019	Gewijzigde begroting maart 2019	Gewijzigde begroting augustus 2019	Verschil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	1.646	1.669	1.659	-10
Overige goederen en diensten	783	713	700	-13
Bijdragen GDI	176	185	173	-12
Automatisering	146	133	136	3
Totaal Lasten	2.751	2.699	2.668	-31
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.575	-2.514	-2.495	19
Doorbelastingen GDI	-176	-185	-173	12
Totaal Baten	-2.751	-2.699	-2.668	31
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0
Dotaties	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de prognose uit de 8-maandsrapportage.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Invorderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-10
Aanpassen Overige goederen en diensten	-13
Aanpassen Bijdragen GDI	-12
Aanpassen automatiseringskosten	3
Aanpassen Doorbelasting GDI	12
Aanpassen Bijdragen deelnemers	19

Programma 3: Waarderen

Onderwerp

De Belastingssamenwerking voert voor haar deelnemers de Wet waardering onroerende zaken (de WOZ) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van objecten, benodigd om tot een jaarlijkse waardebeoordeling voor- en waarde vaststelling van die objecten te komen en deze gegevens en waarden beschikbaar te stellen aan de interne processen en externe afnemers.

Onder het gegevensbeheer vallen ook het onderhouden van de relaties tussen de WOZ en andere basisregistraties (bijvoorbeeld de basisregistratie BAG bij de gemeenten).

Daarnaast omvat het programma Waarderen formeel alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van waarde gerelateerde bezwaarschriften en wordt verweer opgesteld en gevoerd tegen zowel ingediende WOZ- als plichts- en/of maatstaf(hoger)-beroepschriften. De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer.

x € 1.000	Primaire begroting 2019	Gewijzigde begroting maart 2019	Gewijzigde begroting augustus 2019	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	2.174	2.219	2.277	58
Overige goederen en diensten	204	304	369	65
Automatisering	351	335	322	-13
LV WOZ			14	14
Overgang waarderen op inhoud naar GO	295	295	298	3
Totaal Lasten	3.024	3.153	3.280	127
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.729	-2.858	-2.982	-124
Totaal Baten	-2.729	-2.858	-2.982	-124
Resultaat voor bestemming	295	295	298	3
Dotaties aan bestemmingsreserve				0
Onttrekking aan het rekeningresultaat				0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-295	-295	-298	-3
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de prognose uit de 8-maandsrapportage.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	58
Aanpassen Overige goederen en diensten	65
Aanpassen Automatiseringskosten	-13
Aanpassen LV WOZ	14
Aanpassen Overgang waarderen op inhoud naar GO	3
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-124
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve 2020 ev.	-3

Programma 4: Overhead

Onderwerp

De directie, de staf en alle ondersteunende activiteiten ten behoeve van de primaire programma's zijn binnen dit programma ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot interne controle werkzaamheden, management informatie, de financiële administratie, communicatie, de P&O werkzaamheden, bestuur & beleid alsmede de loonkosten van de afdelingshoofden.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2019	Gewijzigde begroting maart 2019	Gewijzigde begroting augustus 2019	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	1.084	1.105	1.088	-17
Kapitaallasten	140	198	203	5
Automatisering	412	472	502	30
Huisvesting	818	792	758	-34
Overige goederen en diensten	394	339	240	-99
Totaal Lasten	2.848	2.907	2.791	-116
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.848	-2.907	-2.791	116
Totaal Baten	-2.848	-2.907	-2.791	116
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0
Dotaties	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de prognose uit de 8-maandsrapportage.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-17
Aanpassen Kapitaallasten	5
Aanpassen Automatisering	30
Aanpassen Huisvesting	-34
Aanpassen Overige goederen en diensten	-99
Aanpassen Bijdragen deelnemers	116

Algemene dekkingsmiddelen

Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), in artikel 8, ook voor dat er een overzicht Algemene dekkingsmiddelen en een bedrag Onvoorzien opgenomen moet worden. Deze posten zijn niet direct aan een van de voorgaande programma's verbonden. Daarnaast wordt de bestemmingreserve Flankerend Beleid hier verantwoord. De post flankerend beleid wordt vanwege de privacy van de betrokken medewerkers niet per programma verdeeld, maar wordt verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen".

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2018	Gewijzigde begroting maart 2018	Gewijzigde begroting augustus 2019	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Onvoorzien	100	100	100	0
Flankerend beleid	100	100	60	-40
Totaal Lasten	200	200	160	-40
Baten				
Bijdragen deelnemers	-82	-100	-91	9
Overige inkomsten			-9	-9
Totaal Baten	-82	-100	-100	0
Resultaat voor bestemming	118	100	60	-40
Dotaties aan bestemmingsreserve				0
Onttrekking aan het rekeningresultaat				0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-100	-100	-60	40
Resultaat na bestemming	18	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de prognose uit de 8-maandsrapportage.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Flankerend beleid	-40
Aanpassen Overige inkomsten	-9
Aanpassen Bijdragen deelnemers	9
Aanpassen Onttrekkingen aan bestemmingsreserves 2018	40

