

Pagina 1/3

steller

L. van Kesteren/R. Naaktgeboren

Leiden
2 april 2020

onderwerp

- Jaarstukken 2019

Samenvatting

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2019 van de BSGR.

In de jaarstukken 2019 van de BSGR wordt inzicht gegeven in het financiële resultaat van per saldo € 95K (positief).

Ten opzichte van de begrotingswijziging van december 2019 betekent dit een voordelig verschil ad € 95K. Het positieve verschil ten opzichte van de begrotingswijziging van december 2019 is als volgt tot stand gekomen:

Personeelslasten (€ 79K voordeel)

De totale personeelslasten bedragen € 7,0 miljoen. In 2018 waren de lasten nog € 6,6 miljoen. De stijging is het gevolg van toegenomen werkzaamheden, hogere inhuurtarieven en de doorwerking van een nieuwe CAO. Daarnaast was er in de laatste raming de uitruil binnen de werkkostenregeling foutief meegenomen, waardoor de personeelslasten € 41K ten onrechte te hoog zijn geraamd.

Flankerend beleid (€ 3K voordeel)

Door middel van flankerend beleid wordt getracht medewerkers, die de omslag naar een meer zakelijke en resultaatgerichte organisatie niet kunnen of willen maken, te begeleiden naar alternatieven binnen of buiten de BSGR. In 2019 is door middel van de begrotingswijzigingen het jaarbudget voor 2018 bepaald op € 19K. De uitputting bedraagt € 16K.

Kapitaalslasten (€ 2K voordeel)

De aanzienlijke stijging tussen 2018 en 2019 is enerzijds het gevolg van eerder gedane investeringen die in 2019 (pas) in gebruik zijn genomen en anderzijds vanwege aanvullende jaarlijkse investeringen die nodig zijn om de belastingapplicatie up-to-date te houden.

Automatiseringslasten (€ 15K voordeel)

De post automatiseringslasten omvat de lasten die gepaard gaan met het beheer van de software enerzijds en de technische infrastructuur en het daarbij behorende onderhoud anderzijds. De automatiseringslasten laten een onderschrijding op het budget zien van € 15K.

Bij overige automatiseringskosten blijven de kosten achter met € 13K. Resteert nog een saldo van diverse kleine verschillen ad € 2K.

Huisvestingslasten (€ 2K voordeel)

De huisvestingslasten kennen een onderschrijding van € 2K. De huisvestingslasten bestaan uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen, schoonmaakkosten en overige kosten. Het voordeel is met name veroorzaakt door lager dan geraamde kosten voor huur en servicekosten (1K) en overige huisvestingskosten (1K).

Overige goederen en diensten (€ 5K nadeel)

Met betrekking tot de overige goederen en diensten is er een variëteit aan afwijkende detailposten. De grootste afwijkingen (> € 5K) zitten in de post *externe advieskosten*: € 7K voordeel en de post *Proces-, gerechts- en griffiekosten*: € 12K nadeel.

Bijdrage en doorbelasting GDI (€ 0K voordeel/ € 0K nadeel)

De voorschot berekening van 2019 is in de loop van 2019 ontvangen. Daarnaast zijn ook de afrekeningen bepaald a.d.h.v. het werkelijk verbruik 2018. Dit voorschot en deze afrekeningen zijn overeenkomstig de verdeelsleutel die Logius hanteert doorbelast aan het Ministerie en Hoogheemraadschap Rijnland.

Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak (€ 10K voordeel)

De werkelijke uitgaven bedroegen € 286K. Ditzelfde bedrag is ook onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Onvoorzien (€ 0K voordeel)

In 2019 is er noodzaak geweest om budgettair de post onvoorzien aan te wenden voor de grote stijging in de (te betalen) proceskostenvergoedingen. Bij de derde wijziging is het budget op nul gesteld.

Overige opbrengsten (€ 1K voordeel)

Bij het jaarlijks opschonen van de belasting tussenrekeningen resteren er gelden als gevolg van afrondingsverschillen bij betalingen of betalingen waarvan de belastingplichtige na herhaalde oproep zijn/ haar rekeningnummer niet doorgeeft voor restituties. Dit is vooraf niet te begroten. Na de laatste begrotingswijziging zijn er nog niet afgehaalde gelden ontstaan waardoor de realisatie hoger is dan de raming (€ 1K voordeel).

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers zijn conform de vastgestelde begroting € 11,1 miljoen.

Er is sprake van enkele zeer beperkte begrotingsoverschrijdingen binnen alle programma's die niet eerder aan het bestuur zijn voorgelegd. Dit heeft te maken met een tweetal elementen:

- Als gevolg van een geactualiseerde verhouding in de verdeling van de automatiseringskosten is er een overschrijding ontstaan op deze lasten binnen de programma's Heffen, Informatie en Inning en Overhead. Over de organisatie als totaal laten de automatiseringslasten echter een onderschrijding zien.
- Een overschrijding van € 13K en 1K voor overige goederen en diensten bij respectievelijk programma Waarden en Heffen. Deze overschrijding is te wijten aan het grote aantal kostenvergoedingen dat betaald moet worden aan no cure no pay bureau's (NCNP). Deze kostenvergoedingen zijn slechts beperkt te beïnvloeden. Daarnaast is er een beperkte overschrijding van een projectopdracht voor aanvulling (historische) gegevens aan LV-WOZ (€ 3K) voor een drietal gemeenten.

Bij de besluitvorming over de jaarrekening 2019 wordt voorgesteld om het rekeningresultaat ad € 95K toe te voegen aan de bestemmingsreserve GO. Deze reserve is in het leven geroepen om op projectbasis invulling te kunnen geven aan het taxeren op basis van kubieke meters inhoud naar gebruiksoppervlakken (GO) in vierkante meters.

Dit project moet in 2021 gereed zijn teneinde uiterlijk in 2022 te taxeren volgens de nieuwe wettelijk voorgeschreven methodiek.

Duidelijk is inmiddels dat de bestemmingsreserve ontoereikend is om alle kosten t/m 2021 te kunnen dekken. Redenen hiervoor zijn dat de kosten van inhuur de afgelopen jaren fors zijn gestegen en dat het project weerbarstiger is dan verwacht waardoor enigszins wordt achtergelopen op de aanvankelijke planning.

Van deze € 95K zal € 65K moeten worden toegevoegd aan de reserve voor 2020 en de resterende € 30K aan de reserve voor 2021.

Advies

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de jaarstukken 2018 en de jaarstukken 2019 vast te stellen, inclusief de geringe begrotingsoverschrijdingen en de bestemming van het resultaat 2019 zoals hierboven aangegeven.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	