

Pagina 1/4

steller

L. van Kesteren/R. Naaktgeboren

Leiden

29 oktober 2020

onderwerp

- voorstel begrotingswijzigingen oktober 2020

Samenvatting

Voor u ligt het voorstel voor de begrotingswijzigingen oktober 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

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

Algemeen

In de achterliggende jaren konden areaaluitbreidingen opgevangen worden door efficiëncyslagen. Aangezien de BSGR zeer lean en mean is en tientallen procenten goedkoper opereert dan het merendeel van de markt is de "rek" eruit. De toename in NCNP bezwaren die slechts zeer beperkt te beïnvloeden is kan dan ook niet meer uit de lopende begroting worden gefinancierd. De BSGR heeft daarom begin 2020 verzocht om aanvullende middelen. Dit is echter niet gehonoreerd. De verwachting is dan ook dat het jaar 2020 met een tekort zal worden afgesloten.

Personele lasten

De totale personeelslasten bedragen over de eerste acht maanden € 4,6 miljoen, hiervan betreft € 808K inhuur van personeel. We signaleren hierin opnieuw een duidelijke toename van inhuur die met name het gevolg is van extra werkzaamheden op het vlak van WOZ bezwaren. Insteek is dat uitzendcontracten vervolgens zo veel mogelijk omgezet gaan worden naar dienstverbanden. Verwacht wordt een onderschrijding van € 44K op de totale personeelslasten. Deze onderuitputting wordt voornamelijk veroorzaakt door incidenteel lagere opleidings- en reiskosten ad € 80K. Ook is sprake van een incidentele ontvangst van een verzekeringsclaim ad € 30K.

Flankerend beleid

Vooralsnog is de verwachting dat de uitputting van het budget voor 2020 € 72K zal zijn. Het exacte moment van uitgave is lastig te plannen aangezien hier meerdere partijen bij betrokken zijn.

Overige goederen en diensten

De overige goederen en diensten bestaan uit een variëteit aan posten. Belangrijke categorieën betreffen hierin de kosten verband houdend met drukwerk / verzending (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 339K), accountants- en controlekosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 82K), de kosten betreffende de gegevensverwerking (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 198K), bankkosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 114K), externe advieskosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 49K) en de post proces-, gerechts- en griffiekosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 111K).

Bij de belangrijke post drukwerk & verzending ligt het grootste deel van de lasten in het eerste halfjaar (de grote kohieren). Hierdoor is 78% van het begrote budget reeds in de eerste acht maanden gebruikt.

De proces-, gerechts- en griffiekosten zullen wederom hoger uitkomen, naar verwachting € 175K hoger dan in 2019. Dit wordt opnieuw veroorzaakt door de verdere toename van het aantal bezwaren van no cure no pay (NCNP) bureaus.

Bijdrage GDI

Het gaat hier om de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI). Wij hebben een voorschotnota en afrekennota's gehad van € 212K. Dat zijn de kosten die verband houden met de bezoeken aan de digitale balie van de BSGR via DigiD en de digitale aanslagbiljetten die belastingplichtigen ontvangen via de berichtenbox in MijnOverheid. Deze kosten zijn tevens als opbrengst opgevoerd (€ 212K) i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK en de doorbelasting van het waterschapsdeel aan HHR. Deze kosten zijn gebaseerd op het huidige gebruik van de berichtenbox. Als dit gebruik wijzigt dan wijzigen ook de kosten.

Kapitaallasten

Naast de bestaande investeringen worden er geregeld investeringen gedaan om de belastingapplicatie up to date te houden. Dit zorgt voor een reguliere stijging in de afschrijvingslasten. Op basis van de verplichtingen wordt een overschrijding verwacht van € 2K.

Automatisering

Het grootste deel van de automatiseringslasten houdt verband met de onderhoud- en beheercontracten inzake de ICT-infrastructuur en belastingsoftware. Door extra dienstverleningskosten wordt een overschrijding verwacht van € 47K.

Huisvesting

De huisvestingslasten bestaan voornamelijk uit de betaalde huur ad € 402K tot en met augustus, de kosten verband houdend met de servicekosten ad € 70K en de schoonmaakkosten tot en met augustus ad € 30K alsmede een aantal kleinere onkosten.

Onvoorzien

De aanwending van het bedrag onvoorzien is alleen onder voorwaarden toelaatbaar; inzet vindt plaats voor uitgaven die onvoorzien, onuitstelbaar en onvermijdbaar zijn en waarvoor in de begroting geen raming is opgenomen. Indien een dergelijke uitgave een structureel karakter heeft, dan worden de meerjarige consequenties als autonome ontwikkelingen in de volgende begroting verwerkt. Het bedrag is aangepast van € 50K naar € 20K voor de maanden september tot en met december.

Aansluiting Landelijke Voorziening WOZ

De nog ontbrekende historie van de gemeenten Katwijk, Bodegraven-Reeuwijk en Waddinxveen is conform de landelijke afspraak die de Waarderingskamer heeft gemaakt vorig jaar aangevuld. In 2020 kwam er nog een nagekomen nota van € 1K.

Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak

Voor 2020 is een jaarbedrag ad € 295K ten behoeve van het project 'over naar gebruiksoppervlakte' geraamd. Op basis van de huidige verplichtingen is de verwachting dat er een overschrijding zal ontstaan ad € 68K. Deze overschrijding zal ten laste van de daartoe gevormde bestemmingsreserve voor 2021 worden gebracht.

Vooralsnog is de verwachting dat het bedrag wat in de bestemmingsreserve beschikbaar is toereikend is om het project binnen het budget af te ronden.

Project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp

Per 1-1-2020 is de gemeente Leiderdorp niet geheel schoon over gegaan. Daarom zijn afspraken gemaakt over welke werkzaamheden nog gedaan zouden moeten worden met daarbij behorende vergoeding. Het totale bedrag wordt begroot op € 110K. Het bedrag aan deelnemerbijdrage wordt hiermee verhoogd.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers betreffen de bijdragen verkregen uit de d.d. 4 april 2019 vastgestelde begroting. Daarnaast is door de gemeente Leiderdorp een vergoeding betaald van € 110K voor de resterende opschoningsactiviteiten.

Doorbelasting GDI

Het voorschot 2020 en de afrekennota's 2019 zijn in het tweede kwartaal ontvangen en zijn € 24K hoger dan geraamd. De doorbelasting voor dit hogere bedrag heeft reeds plaatsgevonden.

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 € 4K. Dit is vooraf niet te begroten.

2.16 Mutaties reserves

Volgens de bestaande systematiek boeken wij geraamde en gerealiseerde stortingen en onttrekkingen. De totale onttrekking zal naar verwachting € 44K lager zijn begroot. (+€ 68K voor het project waarden naar GO en - € 112K voor flankerend beleid)

Het tekort dat resteert (€ 80K) zal ten laste van het rekeningresultaat worden gebracht.

Tevens wordt een (bijgestelde) investeringsplanning voorgelegd met als doel dat deze planning (expliciet) door het bestuur wordt vastgesteld.

Advies

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van het voorstel begrotingswijzigingen oktober 2020, de (bijgestelde) investeringsplanning 2020 en de onttrekking van de bestemmingsreserve GO ten laste van de daartoe gevormde bestemmingsreserve voor 2021 en deze vast te stellen.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	