

Voorstel begrotingswijziging 2020

oktober 2020
(8-maandsrapportage)

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	3
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i>	7
<i>Indeling programmabegroting</i>	9
Programma 1: Heffen	10
Programma 2: Informatie & Inning.....	11
Programma 3: Waarderen.....	12
Programma 4: Overhead.....	13
Algemene dekkingsmiddelen	14

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de tweede begrotingswijziging in 2020 over het begrotingsjaar 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2020-2023 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 27 juni 2019 vastgesteld.

De vastgestelde begroting 2020 en de zienswijzen zijn ter kennisname van Provinciale Staten van Zuid Holland gebracht.

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) zijn gewijzigd naar aanleiding van de verwachte ontwikkelingen in 2020 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:

Algemeen

In de achterliggende jaren konden areaaluitbreidingen opgevangen worden door efficiencylagen. 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.

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


x € 1.000	Primaire begroting 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Gewijzigde begroting augustus 2020	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	7.383	7.360	7.316	-44
Flankerend beleid	100	184	72	-112
Overige goederen en diensten	1.743	1.827	1.956	129
Bijdragen GDI	188	188	212	24
Kapitaallasten	235	228	230	2
Automatisering	1.439	1.459	1.504	45
Huisvesting	804	780	764	-17
Onvoorzien	100	50	20	-30
Project Overgang waarden op inhoud naar GO	295	295	363	68
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp			110	110
LV-WOZ			1	1
Totaal Lasten	12.287	12.371	12.548	178
Baten				
Bijdragen deelnemers	-11.704	-11.704	-11.815	-110
Doorbelastingen GDI	-188	-188	-212	-24
Overige opbrengsten		0	-6	-6
Totaal Baten	-11.892	-11.892	-12.033	-141
Resultaat voor bestemming	395	479	515	36
Dotaties aan bestemmingsreserve		0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat		0	-80	-80
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-395	-479	-435	44
Resultaat na bestemming	0	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 2019 en de verwachte investeringen 2020.

Omschrijving Investerings x € 1.000	Investering	Kapitaallast 2020	Toelichting	Nieuw
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2019	€ 457	€ 201	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2019 en de kapitaallasten hiervan voor 2018 en 2019	
Planning in 2020:				
Nog niet ontvangen slottermijnen opdrachten 2019 *	€ 4	€ 1	Het gaat hier om nog te ontvangen facturen waarvan de opdracht in 2019 is gegeven	
Licentie Leiderdorp	€ 61	€ 12	Dit betreft de kosten vanwege de toetreding Leiderdorp	
Burger- en bedrijvenportaal	€ 20	€ 4	Hierin zijn begrepen digitale toegankelijkheid overheid en de wettelijk verplichte meertaligheid	
Bundelaanbieding functionaliteit 2020 (gewijzigd)	€ 61	€ 5	In deze bundelaanbieding zit o.a. de vernieuwde koppeling BRK en wijziging koppeling SNG en inlichtingenbureau vanwege aanpassing belastingwrije voet. Een deel van de bundel zal in 2021 in gebruik worden genomen.	
Koppeling NHR	€ 15	€ 3	De koppeling (N)HR is bedoeld om aan te kunnen sluiten op de basisregistratie van de kamer van Koophandel, het HR.	
Vernieuwde Digitale aangifte	€ 10	€ 2	De huidige module voor de digitale aangifte voor de zuiveringsheffing bedrijven is verouderd. Er wordt een nieuwe module gebouwd met nieuwe technieken en meer mogelijkheden.	
Vernieuwde onvermogenportaal	€ 8	€ 2	Ook in deze portal zijn verbeteringen doorgevoerd. O.a. aansluiting op rechtspraak.nl voor faillissementen	
Doorontwikkeling gemachtigdenportaal (herzien)	€ 15	€ 0	In dit portaal worden de functionaliteiten voor gemachtigden uitgebreid en beheermogelijkheden verbeterd. Het herziene gemachtigden portaal zal in 2021 in gebruik worden genomen	
Investerings verwacht over 2020	€ 194	€ 29		
Verwacht totaal inclusief 2020	€ 651	€ 230		

* = facturen te betalen in 2020

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 2020			
Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2020 aangepast mrt.	Begroting 2020 aangepast aug.
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	395	479	515
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	235	228	228
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen			
4. Investerings in (im)materiële activa		137-	194-
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	630	570	549

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 – waarderen

programma 4 – overhead

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

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 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Gewijzigde begroting augustus 2020	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	2.104	2.118	1.989	-129
Overige goederen en diensten	323	316	305	-11
Automatiseringskosten	443	322	342	20
Totaal Lasten	2.869	2.756	2.635	-121
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.869	-2.756	-2.635	121
Totaal Baten	-2.869	-2.756	-2.635	121
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 begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-129
Aanpassen Overige goederen en diensten	-11
Aanpassen automatiseringskosten	20
Aanpassen Bijdragen deelnemers	121

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 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Gewijzigde begroting augustus 2020	Verschil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	1.753	1.626	1.600	-26
Overige goederen en diensten	743	706	692	-14
Bijdragen GDI	188	188	212	24
Automatisering	148	210	222	12
Totaal Lasten	2.832	2.729	2.726	-3
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.644	-2.541	-2.514	27
Doorbelastingen GDI	-188	-188	-212	-24
Totaal Baten	-2.832	-2.729	-2.726	3
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 Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-26
Aanpassen Overige goederen en diensten	-14
Aanpassen Bijdragen GDI	24
Aanpassen automatiseringskosten	12
Aanpassen Doorbelasting GDI	-24
Aanpassen Bijdragen deelnemers	27

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 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Gewijzigde begroting augustus 2020	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	2.386	2.493	2.630	137
Overige goederen en diensten	328	531	706	175
Automatisering	365	378	396	18
Overgang waarderen op inhoud naar GO	295	295	363	68
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp			110	110
LV-WOZ			1	1
Totaal Lasten	3.374	3.697	4.206	509
Baten				
Bijdragen deelnemers	-3.079	-3.402	-3.843	-441
Totaal Baten	-3.079	-3.402	-3.843	-441
Resultaat voor bestemming	295	295	363	68
Dotaties aan bestemmingsreserve				0
Onttrekking aan het rekeningresultaat				0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-295	-295	-363	-68
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	137
Aanpassen Overige goederen en diensten	175
Aanpassen automatiseringskosten	18
Aanpassen Overgang waarderen op inhoud naar GO	68
Aanpassen Project resterende opschoningsact. Leiderdorp	110
Aanpassen LV-WOZ	1
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-441
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve	-68

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 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Gewijzigde begroting augustus 2020	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Personeelslasten	1.140	1.123	1.097	-26
Kapitaallasten	235	228	230	2
Automatisering	483	548	544	-4
Huisvesting	804	780	764	-17
Overige goederen en diensten	349	274	252	-22
Totaal Lasten	3.012	2.954	2.888	-66
Baten				
Bijdragen deelnemers	-3.012	-2.954	-2.888	66
Totaal Baten	-3.012	-2.954	-2.888	66
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	-26
Aanpassen Kapitaallasten	2
Aanpassen Automatisering	-4
Aanpassen Huisvesting	-17
Aanpassen Overige goederen en diensten	-22
Aanpassen Bijdragen deelnemers	66

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 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Gewijzigde begroting augustus 2020	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Lasten				
Onvoorzien	100	50	20	-30
Flankerend beleid	100	184	72	-112
Totaal Lasten	200	234	92	-142
Baten				
Bijdragen deelnemers	-100	-50	66	116
Overige opbrengsten	0	0	-6	-6
Totaal Baten	-100	-50	60	110
Resultaat voor bestemming	100	184	152	-32
Dotaties aan bestemmingsreserve				0
Onttrekking aan het rekeningresultaat			-80	-80
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-100	-184	-72	112
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 Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Onvoorzien	-30
Aanpassen Flankerend beleid	-112
Aanpassen Bijdragen deelnemers	116
Aanpassen Overige opbrengsten	-6
Aanpassen Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	-80
Aanpassen Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	112

Incidentele baten en lasten

Overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden onderstaand de incidentele baten en lasten gepresenteerd.

Programma	x € 1.000	Primaire begroting 2020	Gewijzigde begroting maart 2020	Gewijzigde begroting augustus 2020	Vershil t.o.v. primaire begroting
	Incidentele lasten en baten				
Alg. dekk. midd.	Flankerend beleid	100	184	72	-112
Waarderen	Project overgang waarderen naar gebruiksoppervak	295	295	363	68
Waarderen	Project resterende opschoningsact. Leiderdorp	0	0	110	110
	Totaal Lasten	395	479	545	66
	Baten				
Alg. dekk. midd.	Bijdragen deelnemers	0	0	-110	-110
Alg. dekk. midd.	Overige opbrengsten	0	0	-6	-6
	Totaal Baten	0	0	-116	-116
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	395	479	429	-50
	Onttrekkingen aan het rekeningresultaat				
	Dotaties aan bestemmingsreserves				
Alg. dekk. midd.	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-100	-184	-72	112
Waarderen	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-295	-295	-363	-68
	Gerealiseerde resultaat	0	0	-6	-6