

Pagina 1/3

### steller

L. van Kesteren/R. Naaktgeboren

Leiden  
1 april 2021

### onderwerp

- Jaarstukken 2020

### Samenvatting

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2020 van de BSGR.

In de jaarstukken 2020 van de BSGR wordt inzicht gegeven in het financiële resultaat van per saldo € -144K (negatief).

Ten opzichte van de begrotingswijziging van december 2020 betekent dit een nadelig verschil ad € 64K. Het negatieve verschil ten opzichte van de begrotingswijziging van december 2020 is als volgt tot stand gekomen:

#### **Personeelslasten (€ 14K voordeel)**

De totale personeelslasten bedragen € 7,3 miljoen. In 2019 waren de lasten nog € 6,9 miljoen. De stijging is het gevolg van toegenomen werkzaamheden, hogere kosten voor inhuur met name bij de afdeling Waarderen en de doorwerking van de in 2019 gesloten CAO.

#### **Flankerend beleid (€ 8K nadeel)**

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 2020 is door middel van de begrotingswijzigingen het jaarbudget voor 2020 bepaald op € 54K. De uitputting bedraagt € 62K. Deze uitgaven worden onttrokken uit de daartoe gevormde bestemmingsreserve.

#### **Kapitaalslasten (€ 17K voordeel)**

Bij begrotingswijziging(en) is voor € 194K aan investeringen aangevraagd. Omdat al voorzien werd dat niet alle investeringen gereed zouden zijn voor ingebruikname is de kapitaallast (al) terughoudend geraamd. Per ultimo 2020 bleek de hoeveelheid gereedgekomen investeringen nog lager dan eerder was aangenomen. Gevolg is dat de kapitaallasten incidenteel een onderuitputting laten zien.

#### **Automatiseringslasten (€ 34K nadeel)**

Over de organisatie als totaal laten de automatiseringslasten een overschrijding zien van € 34K. Deze overschrijding wordt veroorzaakt enerzijds door niet geraamde dienstverlening die bij de start van investeringen in rekening wordt gebracht ad € 12K, anderzijds zijn meerdere kleine opdrachten sneller gereed gekomen dan verwacht ad € 14K. Tenslotte zijn de kosten van kantoorautomatisering met € 5K hoger uitgevallen en laten de overige automatiseringskosten een kleine overschrijding zien van € 3K.

#### **Huisvestingslasten (€ 1K voordeel)**

De huisvestingslasten bestaan uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen, schoonmaakkosten en overige kosten. De onderschrijding met betrekking tot de huisvestingslasten bedraagt € 1K vanwege een voordelige afwijking in de doorbelaste kosten voor de huur parkeerplaatsen.

#### **Overige goederen en diensten (€ 72K nadeel)**

De grootste negatieve afwijking is de post *Proces-, gerechts- en griffiekosten*: € 85K nadeel als gevolg van de WOZ bezwaren ingediend door NCNP bureaus Daar tegenover staan enkele positieve afwijkingen waarvan de grootste positieve afwijkingen zijn met name *externe advieskosten* en *bankkosten* ad € 11K voordeel.

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

De voorschot berekening van 2020 is in de loop van 2020 ontvangen. Daarnaast zijn ook de afrekeningen bepaald a.d.h.v. het werkelijk verbruik 2019. Dit voorschot en deze afrekeningen zijn overeenkomstig de verdeelsleutel die Logius hanteert doorbelast aan het Ministerie en Hoogheemraadschap Rijnland.

**Project overgang waarderen naar gebruiksoppervlak (€ 2K voordeel)**

De werkelijke uitgaven bedroegen € 409K. Ditzelfde bedrag is ook onttrokken aan de bestemmingsreserve. Daar staat tegenover dat ondanks dit voordeel de voortgang onvoldoende is om deze te kunnen bekostigen uit de gehele bestemmingsreserve. Zie ook onder programma Waarderen

**Project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp (€ 1K voordeel)**

De werkelijke uitgaven bedroegen € 99K. De geringe onderuitputting bij het project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp leidt tot een zelfde lagere bijdrage van de deelnemer. Omdat de werkzaamheden nog niet zijn afgerond zullen de resterende activiteiten in 2021 worden voortgezet.

**Onvoorzien (€ 8K voordeel)**

In 2020 is er noodzaak geweest om budgettair de post onvoorzien te verlagen van € 100K naar € 8K in de derde begrotingswijziging. Dit als gevolg van de grote stijging in de (te betalen) proceskostenvergoedingen.

**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 (€ 1K nadeel)**

De bijdragen deelnemers zijn conform de vastgestelde begroting € 11,8 miljoen. Dit is inclusief een bijdrage van € 99K te verantwoorden vanwege project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp. En inclusief de af te dragen BTW voor de dienstverlening i.v.m. belaste prestaties voor de deelnemers (€ 1K) die nog bij de betreffende deelnemers in rekening wordt gebracht.

**Onttrekkingen rekeningresultaat (€ 64K nadeel)**

De eerder aangevraagde extra dotatie ad € 200K voor programma Waarderen is begin 2020 niet toegekend. De kosten van het programma Waarderen exclusief de projecten GO en Leiderdorp zijn gestegen met ca. € 800K. Naast de effecten van areaal-uitbreiding is hier de toename van de bezwaren NCNP inclusief proceskostenvergoedingen debet aan. Dat het uiteindelijke resultaat slechts € 144K negatief bedraagt is het gevolg van het feit dat er op de andere programma's in sterke mate op de kosten gedrukt is. Voor de komende jaren is dit echter geen begaanbare weg en kan een verdere toename van NCNP bezwaren waarschijnlijk niet meer uit de huidige begroting gedekt worden.

**Onttrekkingen bestemmingsreserves (€ 6K nadeel)**

De werkelijke onttrekking uit de reserves bedroeg € 471K. Er staan voor ditzelfde bedrag uitgaven tegenover.

Er is sprake van enkele begrotingsoverschrijdingen die niet eerder aan het bestuur zijn voorgelegd:

- Een overschrijding van € 72K voor overige goederen en diensten, met name veroorzaakt door een overschrijding van € 84K bij het programma Waarderen. Deze overschrijding is te wijten aan het grote aantal kostenvergoedingen dat betaald moet worden aan no cure no pay bureau's (NCNP). Deze post is vooraf niet te begroten. De kostenvergoedingen zijn slechts beperkt te beïnvloeden. Aan het einde van het jaar zijn meer NCNP bezwaren dan verwacht afgedaan en waren de vergoedingen tevens hoger.
- Over de organisatie als totaal laten de automatiseringslasten een overschrijding zien van € 34K. Deze overschrijding wordt veroorzaakt enerzijds door niet geraamde dienstverlening die bij de start van investeringen in rekening wordt gebracht ad € 12K, anderzijds zijn meerdere kleine opdrachten sneller gereed gekomen dan verwacht ad € 14K. Tenslotte zijn de kosten van kantoorautomatisering met € 5K hoger uitgevallen en laten de overige automatiseringskosten een kleine overschrijding zien van € 3K. Ook deze overschrijding in automatiseringslasten manifesteert zich met name bij het programma Waarderen.

Bij de formele besluitvorming over de jaarrekening 2020 wordt voorgesteld om dit negatieve rekeningresultaat ad € 144K ten laste te brengen van de Algemene Reserve.

---

#### Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- De jaarstukken 2020 vast te stellen inclusief de begrotingsoverschrijdingen en het negatieve rekeningresultaat 2020 ad € 144K ten laste te brengen van de Algemene Reserve.

---

#### Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	