

# Voorstel begrotingswijziging 2021

**oktober 2021**  
**(8-maandsrapportage)**

## Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i> .....	3
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i> .....	4
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen</i> .....	4
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i> .....	8
<i>Indeling programmabegroting</i> .....	10
Programma 1: Heffen .....	11
Programma 2: Informatie & Inning.....	12
Programma 3: Waardenen.....	13
Programma 4: Overhead.....	14
Algemene dekkingsmiddelen .....	15

## *Inleiding*

Voor u ligt het voorstel voor de begrotingswijziging oktober 2021 voor het begrotingsjaar 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2021-2024 is vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter besluitvorming voorgelegd 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 25 juni 2020 vastgesteld.

De vastgestelde begroting 2021 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 2021 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

Ondanks de stijging van de kosten voor WOZ bezwaren en proceskostenvergoedingen lijkt door een strakke sturing het resultaat op nul uit te komen.

Gezien de complexe omgeving waarin de BSGR opereert zou dit een zeer goede uitkomst zijn.

Kanttekening wordt wel gemaakt voor de uitkomsten van de lopende cao onderhandelingen. Deze zouden het resultaat nog negatief kunnen beïnvloeden.

Hieronder worden per economische categorie de wijzigingen besproken:

### Personele lasten

De totale personeelslasten bedragen over de eerste acht maanden € 5,1 miljoen, hiervan betreft € 924K inhuur van personeel.

Deze inhuur veroorzaakt een overschrijding van € 214K en betreft met name de inhuur voor de WOZ bezwaren en de inhuur voor applicatiebeheer. Daar tegenover staat een onderschrijding van meer dan € 100 K op overige personeelslasten waaronder opleidingen en reiskosten. De resultante is dat de personeelslasten met € 100K worden verhoogd

### Flankerend beleid

Vooralsnog is de verwachting dat de uitputting van het budget voor 2021 € 60K zal zijn. Dit betekent een aanzienlijke verlaging van het budget. De overspannen arbeidsmarkt valt hier gunstig voor ons uit.

### 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 € 385K), accountants- en controlekosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 73K), de kosten betreffende de gegevensverwerking (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 277K), bankkosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 114K), externe advieskosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 37K) en de post proces-, gerechts- en griffiekosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 290K).

Bij de belangrijke post drukwerk & verzending ligt het grootste deel van de lasten in het eerste halfjaar (de grote kohieren). Hierdoor is 81% van het benodigde budget reeds in de eerste acht maanden gebruikt.

De proces-, gerechts- en griffiekosten zullen wederom hoger uitkomen, naar verwachting € 186K hoger dan geraamd. Dit wordt opnieuw veroorzaakt door de verdere toename van het aantal bezwaren van no cure no pay (NCNP) bureaus. De post overige goederen en diensten als geheel zal daarom met € 108K worden verhoogd.

## **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 € 180K. 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 (€ 180K) 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. Een afrekennota wordt nog verwacht. De uitputting tot en met augustus is naar rato berekend.

## **Kapitaallasten**

Naast de bestaande investeringen worden er geregeld investeringen gedaan om de belastingapplicatie up to date te houden. Dit zorgt voor mutaties in de afschrijvingslasten. Omdat de uitkomst van de aanbesteding voor kantoorautomatisering pas in 2022 zal worden gerealiseerd en er vervangingsinvesteringen meubilair zijn uitgesteld ontstaat op basis van de verplichtingen een incidentele onderuitputting van € 100K. De post kapitaallasten wordt daarom met dit bedrag verlaagd.

## **Automatisering**

Het grootste deel van de automatiseringslasten houdt verband met de onderhoud- en beheercontracten inzake de ICT-infrastructuur en belastingsoftware. Er wordt een onderuitputting verwacht van € 54K. Synergie-effecten als gevolg van de toetreding van Velsen spelen hierin mee.

## **Huisvesting**

De huisvestingslasten bestaan voornamelijk uit de betaalde huur ad € 408K over de eerste acht maanden, de kosten verband houdend met de servicekosten ad € 62K tot en met augustus en de schoonmaakkosten tot en met augustus ad € 27K alsmede een aantal kleinere onkosten. De verwachting is dat deze post met € 10K kan worden verlaagd.

## **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 € 109K naar € 50K voor de maanden september tot en met december.

## **Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak**

Voor 2021 is een jaarbedrag ad € 158K 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 € 40K. Omdat de daartoe gevormde bestemmingsreserve in 2021 nog slechts een saldo bevat van € 58K zal deze € 40 K evenals de eerder bijgepluste € 100K ten laste van de lopende exploitatie komen.

### ***Project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp***

Per 1-1-2021 zijn nog enkele restactiviteiten te doen vanwege de aansluiting van de gemeente Leiderdorp. Met hen zijn afspraken gemaakt over welke werkzaamheden gedaan zouden moeten worden met daarbij behorende vergoeding. Het resterende totale bedrag is begroot op € 11K.

### ***Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen***

Voor 2021 is een jaarbedrag ad € 265K ten behoeve van het project 'over naar gebruiksoppervlakte' Velsen benodigd. Dit is vanwege een aantal redenen fors hoger dan de aanvankelijk geraamde € 139K. Velsen heeft toegezegd de verwachte overschrijding ad € 126K te vergoeden. De bijbehorende bestemmingsreserve zal ook met dit bedrag worden verhoogd.

### ***Project opschoningsactiviteiten Velsen***

Per 1-1-2021 zijn activiteiten te doen vanwege de aansluiting van de gemeente Velsen. Met hen zijn afspraken gemaakt over welke werkzaamheden gedaan zouden moeten worden met daarbij behorende vergoeding. Het totale bedrag is begroot op € 107K. Daarvan zal naar verwachting € 59K ten laste komen van 2021 en € 48K ten laste van 2022. Voor 2021 betekent dit derhalve een verlaging van deze post van € 48K. Ditzelfde geldt voor de bijbehorende deelnemerbijdrage.

### ***Bijdragen deelnemers***

De bijdragen deelnemers betreffen de bijdragen verkregen uit de d.d. 1 april 2021 vastgestelde begrotingswijziging. Deze bijdragen komen € 100K hoger uit. Dit wordt veroorzaakt door een extra dotatie van de gemeente Velsen voor project GO van € 126K, een vergoeding voor de afhandeling bezwaar-/ beroepschriften oude jaren Velsen ad € 20K en een bedrag ten behoeve van opschoningsactiviteiten van gemeente Velsen van 59K i.p.v. € 107K voor 2021. En daarnaast zullen de deelnemers waarvoor de BSGR BTW belaste prestaties verricht deze BTW moeten betalen.

### ***Doorbelasting GDI***

Het voorschot 2021 en de afrekennota's 2020 zijn in het tweede kwartaal ontvangen en zijn € 13K lager dan geraamd. Een laatste afrekening wordt nog verwacht. Vooralsnog wordt daarom deze post niet gewijzigd.

### ***Invorderingsopbrengsten***

In de begroting van 2021 is geen bedrag voor invorderingsopbrengsten begroot. Deze worden direct conform het kostprijscalculatiemodel aan de deelnemers doorgestort. Per ultimo augustus 2021 is voor (afgerond) € 0,7 miljoen aan invorderingsopbrengsten ontvangen. In 2020 was dit € 1,07 miljoen.

### ***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 € 3K. Voor heel 2021 wordt deze post nu geschat op € 4K.

### ***Mutaties reserves***

Volgens de bestaande systematiek boeken wij geraamde en gerealiseerde stortingen en onttrekkingen. Er is een extra storting voorzien van € 126K vanwege extra kosten project waarden naar GO Velsen. Dit betekent tevens een verhoging van de onttrekking bestemmingsreserve GO Velsen van € 126K. Daar staat tegenover een verlaging van de onttrekking bestemmingsreserve flankerend beleid van ook € 126K. Derhalve zal de totale onttrekking naar verwachting gelijk blijven.

x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Gewijzigde begroting 2021 oktober	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
<b>Lasten</b>					
Personeelslasten	7.699	8.372	8.142	8.242	100
Flankerend beleid	100	100	186	60	-126
Overige goederen en diensten	1.917	2.141	2.271	2.379	108
Bijdragen GDI	191	193	193	193	0
Kapitaallasten	235	249	249	149	-100
Automatisering	1.562	1.693	1.693	1.639	-54
Huisvesting	794	794	794	784	-10
Onvoorzien	100	109	109	50	-59
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp			11	11	0
Project opschoningsact. Velsen			107	59	-48
Project Overgang waarden op inhoud naar GO	78	78	158	198	40
Project Overgang waarden op inhoud naar GO Velsen		139	139	265	126
<b>Totaal Lasten</b>	<b>12.676</b>	<b>13.868</b>	<b>14.052</b>	<b>14.030</b>	<b>-22</b>
<b>Baten</b>					
Bijdragen deelnemers	-12.307	-13.497	-13.615	-13.715	-100
Doorbelastingen GDI	-191	-193	-193	-193	0
Overige opbrengsten		0	0	-4	-4
<b>Totaal Baten</b>	<b>-12.498</b>	<b>-13.690</b>	<b>-13.808</b>	<b>-13.912</b>	<b>-104</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>178</b>	<b>178</b>	<b>244</b>	<b>118</b>	<b>-126</b>
Dotaties aan bestemmingsreserve		139	139	265	126
Onttrekking aan het rekeningresultaat		0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-178	-317	-383	-383	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 2020 en de verwachte investeringen 2021.

Omschrijving Investeringen x € 1.000	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2020	€ 359	€ 117	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2020 en de kapitaallasten hiervan voor 2021
<b>Planning in 2021:</b>			
Nog niet ontvangen slottermijnen opdrachten 2020 *	€ 78	€ 16	Het gaat hier om nog te ontvangen facturen waarvan de opdracht in 2020 is gegeven
Licentie Velsen	€ 69	€ 14	Dit betreft de kosten vanwege toetreding Velsen
Koppeling NHR	€ 15	€ 3	Betreft de realisatie van de koppeling van NHR en key2datadistributie
Bundelaanbieding functionaliteit 2021 Centric *	€ 0	€ 0	In deze bundelaanbieding worden producten afgenomen die als investering aangemerkt dienen te worden ad € 8,5K. Deze zijn door Centric om niet ter beschikking gesteld.
Vervangingsinvestering hardware kantoorautomatisering (uitgesteld)	€ 0	€ 0	
Investeringen verwacht over 2021	€ 162	€ 32	
<b>Verwacht totaal inclusief 2021</b>	<b>€ 520</b>	<b>€ 149</b>	

\* = 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:

EMU saldo 2021				
Omschrijving	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Gewijzigde begroting 2021 oktober
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	178	178	244	118
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	235	249	249	149
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen				
4. Investerings in (im)materiële activa		69-	462-	162-
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				
<b>Saldo</b>	<b>413</b>	<b>358</b>	<b>31</b>	<b>105</b>

## *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.

## 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	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Gewijzigde begroting 2021 oktober	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
<b>Lasten</b>					
Personeelslasten	2.200	2.310	2.200	2.273	73
Overige goederen en diensten	321	335	335	303	-32
Automatiseringskosten	355	386	386	316	-70
<b>Totaal Lasten</b>	<b>2.876</b>	<b>3.030</b>	<b>2.920</b>	<b>2.892</b>	<b>-29</b>
<b>Baten</b>					
Bijdragen deelnemers	-2.876	-3.030	-2.920	-2.892	29
<b>Totaal Baten</b>	<b>-2.876</b>	<b>-3.030</b>	<b>-2.920</b>	<b>-2.892</b>	<b>29</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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	<b>73</b>
Aanpassen Overige goederen en diensten	<b>-32</b>
Aanpassen Automatiseringskosten	<b>-70</b>
Aanpassen Bijdragen deelnemers	<b>29</b>

## 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	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Gewijzigde begroting 2021 oktober	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
<b>Lasten</b>					
Personeelslasten	1.711	1.784	1.729	1.628	-101
Overige goederen en diensten	748	814	764	727	-37
Bijdragen GDI	191	193	193	193	0
Automatisering	233	254	254	217	-37
<b>Totaal Lasten</b>	<b>2.883</b>	<b>3.045</b>	<b>2.940</b>	<b>2.765</b>	<b>-175</b>
<b>Baten</b>					
Bijdragen deelnemers	-2.692	-2.852	-2.747	-2.572	175
Doorbelastingen GDI	-191	-193	-193	-193	0
<b>Totaal Baten</b>	<b>-2.883</b>	<b>-3.045</b>	<b>-2.940</b>	<b>-2.765</b>	<b>175</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dotaties	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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	-101
Aanpassen Overige goederen en diensten	-37
Aanpassen Automatiseringskosten	-37
Aanpassen Bijdragen deelnemers	175

### 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	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Gewijzigde begroting 2021 oktober	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
<b>Lasten</b>					
Personeelslasten	2.621	3.104	3.044	3.241	197
Overige goederen en diensten	541	650	830	1.022	192
Automatisering	412	450	450	486	36
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp			11	11	0
Project resterende opschoningsact. Velsen			107	59	-48
Overgang waarderen op inhoud naar GO	78	78	158	198	40
Overgang waarderen op inhoud naar GO Velsen		139	139	265	126
<b>Totaal Lasten</b>	<b>3.652</b>	<b>4.422</b>	<b>4.740</b>	<b>5.283</b>	<b>543</b>
<b>Baten</b>					
Bijdragen deelnemers	-3.574	-4.344	-4.682	-5.225	-543
<b>Totaal Baten</b>	<b>-3.574</b>	<b>-4.344</b>	<b>-4.682</b>	<b>-5.225</b>	<b>-543</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>78</b>	<b>78</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>0</b>
Dotaties aan bestemmingsreserve		139	139	265	126
Onttrekking aan het rekeningresultaat					0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-78	-217	-197	-323	-126
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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	197
Aanpassen Overige goederen en diensten	192
Aanpassen Automatiseringskosten	36
Aanpassen Project opschoningsact. Velsen	-48
Aanpassen Overgang waarderen op inhoud naar GO	40
Aanpassen Overgang waarderen op inhoud naar GO Velsen	126
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-543
Aanpassen Dotaties aan bestemmingsreserve	126
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve	-126

## 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, de P&O werkzaamheden, bestuur & beleid alsmede de loonkosten van de afdelingshoofden.

### Begroting

x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Gewijzigde begroting 2021 oktober	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
<b>Lasten</b>					
Personeelslasten	1.167	1.174	1.169	1.100	-69
Kapitaallasten	235	249	249	149	-100
Automatisering	562	603	603	620	17
Huisvesting	794	794	794	784	-10
Overige goederen en diensten	307	342	342	327	-15
<b>Totaal Lasten</b>	<b>3.065</b>	<b>3.163</b>	<b>3.158</b>	<b>2.980</b>	<b>-178</b>
<b>Baten</b>					
Bijdragen deelnemers	-3.065	-3.163	-3.158	-2.980	178
<b>Totaal Baten</b>	<b>-3.065</b>	<b>-3.163</b>	<b>-3.158</b>	<b>-2.980</b>	<b>178</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dotaties	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	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	-69
Aanpassen Kapitaallasten	-100
Aanpassen Automatiseringskosten	17
Aanpassen Huisvesting	-10
Aanpassen Overige goederen en diensten	-15
Aanpassen Bijdragen deelnemers	178

## Algemene dekkingsmiddelen

### Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) 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	Primitieve begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Gewijzigde begroting 2021 oktober	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
<b>Lasten</b>					
Onvoorzien	100	109	109	50	-59
Flankerend beleid	100	100	186	60	-126
<b>Totaal Lasten</b>	<b>200</b>	<b>209</b>	<b>295</b>	<b>110</b>	<b>-185</b>
<b>Baten</b>					
Bijdragen deelnemers	-100	-109	-109	-46	63
Overige opbrengsten	0	0	0	-4	-4
<b>Totaal Baten</b>	<b>-100</b>	<b>-109</b>	<b>-109</b>	<b>-50</b>	<b>59</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>186</b>	<b>60</b>	<b>0</b>
Dotaties aan bestemmingsreserve					0
Onttrekking aan het rekeningresultaat					0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-100	-100	-186	-60	126
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 Onvoorzien	-59
Aanpassen Flankerend beleid	-126
Aanpassen Bijdragen deelnemers	63
Aanpassen Overige opbrengsten	-4
Aanpassen Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	126

## Incidentele baten en lasten

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

In onderstaande weergave is rekening gehouden met de handreiking verduidelijking structurele en incidentele baten en lasten van de provincie Zuid-Holland.

	x € 1.000	Primaire begroting 2021	Gewijzigde begroting 2021 incl. toetreding Velsen	Gewijzigde begroting 2021 maart	Gewijzigde begroting 2021 oktober	Verschil t.o.v. primaire begroting
<b>Programma</b>	<b>Incidentele lasten en baten</b>					
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	100	109	109	50	-59
Alg. dekk. midd.	Flankerend beleid	100	100	186	60	-126
Waarderen	Project resterende opschoningsact. Leiderdorp			11	11	0
Waarderen	Project opschoningsact. Velsen			107	59	-48
Waarderen	Project overgang waarderen naar gebruiksoppervlak	78	78	158	198	40
Waarderen	Project overgang waarderen naar gebruiksoppervlak Velsen		139	139	265	126
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>278</b>	<b>426</b>	<b>711</b>	<b>644</b>	<b>-67</b>
	<b>Baten</b>					
Alg. dekk. midd.	Overige opbrengsten	0	0	0	-4	-4
Waarderen	Bijdragen deelnemers	0	-139	-258	-336	-78
	<b>Totaal Baten</b>	<b>0</b>	<b>-139</b>	<b>-258</b>	<b>-340</b>	<b>-82</b>
	<b>Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten</b>	<b>278</b>	<b>287</b>	<b>453</b>	<b>304</b>	<b>-149</b>
Waarderen	Dotaties aan bestemmingsreserves		139	139	265	126
Alg. dekk. midd.	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-100	-100	-186	-60	126
Waarderen	Onttrekkingen aan bestemmingsreserve GO	-78	-78	-58	-58	0
Waarderen	Onttrekkingen aan bestemmingsreserve GO Velsen		-139	-139	-265	-126
	<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>100</b>	<b>109</b>	<b>209</b>	<b>186</b>	<b>-23</b>