

Pagina 1/4

steller

L. van Kesteren / A. Ramsaran

Leiden

3 november 2022

onderwerp

- voorstel begrotingswijziging 2022 oktober 2022

Samenvatting

Voor u ligt het voorstel voor de begrotingswijziging 2022 oktober 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De prognose 2022 laat in totaal een negatief resultaat zien van -732K. Dit wordt met name veroorzaakt door twee componenten. De extra kosten van ongeveer 470K (inclusief afschrijvingslasten) voor de overgang van de Centric infrastructuur en kantoorautomatisering naar de KPN infrastructuur en kantoorautomatisering. In de begrotingswijziging 2022 voorjaar 2022 was reeds gemeld dat de effecten van deze aanbesteding meegenomen zouden worden in de begrotingswijziging 2022 van het najaar. Dat is nu gebeurd.

Het tweede element betreft de forse overschrijding van de personele lasten van meer dan 500K. De zeer sterk gestegen inhuurtarieven voor de afhandeling van de WOZ bezwaren, extra inhuur voor Applicatiebeheer en de als gevolg van Corona verlate hernieuwde bevelen zijn hier grotendeels debet aan.

Insteek is dekking te vinden voor dit negatieve resultaat door aanwending van de Algemene Reserve van 695K en een vrijval van een groot deel van de bestemmingsreserve Flankerend Beleid. Consequentie hiervan zal zijn dat in het voorjaar 2023 de Algemene Reserve zal moeten worden bijgestort door de deelnemers tot minimaal 3% van de totaal begrote baten en lasten.

Hieronder worden per economische categorie de wijzigingen besproken.

Personele lasten

De totale personeelslasten bedragen over de eerste acht maanden € 5,8 miljoen, hiervan betreft € 1,24 miljoen inhuur van personeel. Dit was vorig jaar nog 924K. De prognose voor geheel 2022 bedraagt € 8,84 miljoen, wat 6% hoger is dan de begrotingswijziging van maart 2022.

Ook voor 2023 wordt verwacht dat het budget personele lasten onvoldoende zal zijn. De huidige energie crisis zal daarbij voor een extra ophogend effect zorgen voor wat betreft de kosten van de invordering van de belastinggelden.

Flankerend beleid

Vooralsnog is de verwachting dat het budget flankerend beleid in 2022 verlaagd kan worden van € 200K naar € 50K. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 zal voorgesteld worden deze verlaging ten gunste van het resultaat te laten komen.

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 399K), accountants- en controlekosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus 118K), de kosten betreffende de gegevensverwerking (totaal gerealiseerd tot en met augustus 247K), bankkosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus 157K), externe advieskosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus 48K) 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). De proces-, gerechts- en griffiekosten zullen met name betaalbaar worden gesteld in het laatste kwartaal van 2022.

Met name als gevolg van hogere accountantskosten en de kosten verband houdend met de Europese aanbestedingen zal deze post enigszins 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 voorschotnota's gehad van 149K. 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 (149K) 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 en de digitale balie. Als dit gebruik wijzigt dan wijzigen ook de kosten.

Kapitaallasten

De kapitaallasten worden verlaagd met name als gevolg van een lagere afschrijvingslast dan begroot voor de nieuwe hardware.

Automatisering

Het grootste deel van de automatiseringslasten houdt verband met de onderhoud- en beheercontracten inzake de ICT-infrastructuur en belastingsoftware. Er wordt een zeer forse overschrijding verwacht als gevolg van de migratie van Centric naar KPN. Opgemerkt wordt dat deze kosten nog kunnen fluctueren. In de begrotingswijziging december 2022 zal een meer definitieve raming kunnen worden gemaakt.

Huisvesting

In de gewijzigde begroting is rekening gehouden met eenmalige kosten als gevolg van het afstoten van een deel van de gehuurde ruimte per 1 november 2022.

Onvoorzien

De aanwending van het bedrag onvoorzien is alleen onder voorwaarden toelaatbaar; inzet vindt plaats voor uitgaven die onvoorzien, niet uitstelbaar 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 wordt vooralsnog niet aangepast.

Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak

Dit project is inmiddels afgerond. In verband met een creditnota is hier sprake van een klein positief effect.

Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen

Dit project is inmiddels afgerond en de daartoe gevormde bestemmingsreserve is volledig uitgeput.

Project resterende opschoningsactiviteiten Velsen

Per 1-1-2022 zijn nog 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. Voor 2022 was nog een restant bedrag begroot van 51K. Dit zal einde jaar volledig zijn uitgeput.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers betreffen de bijdragen verkregen uit de d.d. 31 maart 2022 vastgestelde begrotingswijziging.

Tevens zijn aan de deelnemers de uitvoeringslasten gefactureerd voor de afhandeling van de Kindertoeslagaffaire 2021 van 206K.

Doorbelasting GDI

De voorschotnota's 2022 zijn in het derde kwartaal ontvangen en zijn lager dan geraamd. Aangezien er nog een afrekennota kan worden ontvangen wordt de post voorlopig niet verlaagd.

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 6K. Dit is vooraf niet te begroten. De prognose wordt over het hele jaar 8K.

Advies

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van en in te stemmen met het voorstel begrotingswijziging 2022 oktober 2022, de onttrekkingen uit de reserves en de actuele investeringsplanning 2022.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	