

Voorstel begrotingswijziging 2022

oktober 2022

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	<i>3</i>
<i>Soorten begrotingswijzigingen.....</i>	<i>4</i>
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen.....</i>	<i>4</i>
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i>	<i>7</i>
<i>Indeling programmabegroting</i>	<i>9</i>
Programma 1: Heffen	10
Programma 2: Informatie & Inning.....	11
Programma 3: Waarderen.....	12
Programma 4: Overhead.....	13
Algemene dekkingsmiddelen	14
<i>Incidentele baten en lasten</i>	<i>15</i>

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging in 2022 over het begrotingsjaar 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2022-2025 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 24 juni 2021 vastgesteld.

De vastgestelde begroting 2022 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 2022 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 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.

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 voornamelijk 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.

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

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Gewijzigde begroting oktober 2022	Vershil t.o.v. begroting maart 2022
Lasten				
Personeelslasten	8.307	8.326	8.839	513
Flankerend beleid	185	200	50	-150
Overige goederen en diensten	2.346	2.392	2.445	53
Bijdragen GDI	195	195	195	0
Kapitaallasten	249	249	180	-68
Automatisering	1.711	1.711	2.142	431
Huisvesting	803	766	785	19
Onvoorzien	109	81	81	0
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak		0	-1	-1
Project Overgang waarden op inhoud naar GO Velsen		40	40	0
Project resterende opschoningsact. Velsen		51	51	0
Totaal Lasten	13.905	14.011	14.807	796
Baten				
Bijdragen deelnemers	-13.525	-13.575	-13.575	0
Doorbelastingen GDI	-195	-195	-195	0
Overige opbrengsten		0	-8	-8
Uitvoeringskosten KTA			-206	-206
Totaal Baten	-13.720	-13.770	-13.984	-214
Resultaat voor bestemming	185	240	823	582
Dotaties aan bestemmingsreserve		0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat		0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-185	-240	-90	150
Resultaat na bestemming	0	0	732	732

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 2021 en de verwachte investeringen 2022.

Omschrijving Investerings x € 1.000	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2021	€ 294	€ 131	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2021 en de kapitaallasten hiervan voor 2022
Planning in 2022:			
Nog niet ontvangen slottermijnen opdrachten 2021 *	€ 67	€ 0	Het gaat hier om nog te ontvangen facturen waarvan de opdracht in 2020/2021 is gegeven. In 2022 verwachten wij geen facturen meer.
Investerings verwacht over 2022	€ 246	€ 49	Dit betreft de kosten vanwege vervanging hardware
Verwacht totaal inclusief 2022	€ 607	€ 180	

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 2022			
Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2022 aangepast (maart 2022)	Begroting 2022 aangepast (oktober 2022)
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	185	240	823
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	249	249	180
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen			
4. Investerings in (im)materiële activa	125-	593-	313-
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	309	104-	690

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 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Gewijzigde begroting oktober 2022	Verschil t.o.v. begroting maart 2022
Lasten				
Personeelslasten	2.231	2.471	2.541	69
Overige goederen en diensten	338	313	313	0
Automatiseringskosten	390	326	317	-9
Totaal Lasten	2.959	3.111	3.171	60
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.959	-3.111	-3.171	-60
Totaal Baten	-2.959	-3.111	-3.171	-60
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 van de 8-maands rapportage.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	69
Aanpassen Automatiseringskosten	-9
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-60

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 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Gewijzigde begroting oktober 2022	Verschil t.o.v. begroting maart 2022
Lasten				
Personeelslasten	1.753	1.587	1.777	190
Overige goederen en diensten	772	772	772	0
Bijdragen GDI	195	195	195	0
Automatisering	257	225	258	33
Totaal Lasten	2.977	2.779	3.001	222
Baten				
Doorbelastingen GDI	-195	-195	-195	0
Bijdragen deelnemers	-2.782	-2.584	-2.600	-17
Uitvoeringskosten KTA	0	0	-206	-206
Totaal Baten	-2.977	-2.779	-3.001	-222
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 van de 8-maands rapportage.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Inn	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	190
Aanpassen Automatiseringskosten	33
Aanpassen Uitvoeringskosten KTA	-206
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-17

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 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Gewijzigde begroting oktober 2022	Verschil t.o.v. begroting maart 2022
Lasten				
Personeelslasten	3.137	3.137	3.364	227
Overige goederen en diensten	890	1.025	1.022	-4
Automatisering	455	531	514	-18
Overgang waarderen naar GO	0	0	-1	-1
Overgang waarderen op inhoud naar GO Velsen	0	40	40	0
Project resterende opschoningsact. Velsen	0	51	51	0
Totaal Lasten	4.482	4.785	4.990	205
Baten				
Bijdragen deelnemers	-4.482	-4.744	-4.949	-205
Totaal Baten	-4.482	-4.744	-4.949	-205
Resultaat voor bestemming	0	40	40	0
Dotaties aan bestemmingsreserve		0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat				
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	-40	-40	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Deze wijziging vloeit voort op grond van de prognose van de 8-maands rapportage.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	227
Aanpassen Overige goederen en diensten	-4
Aanpassen Automatiseringskosten	-18
Aanpassen Overgang waarderen naar GO	-1
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-205

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, bestuur en beleid (waaronder communicatie), de P&O werkzaamheden alsmede de loonkosten van de afdelingshoofden.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Gewijzigde begroting oktober 2022	Vershil t.o.v. begroting maart 2022
Lasten				
Personeelslasten	1.186	1.131	1.157	27
Kapitaallasten	249	249	180	-68
Automatisering	609	629	1.053	424
Huisvesting	803	766	785	19
Overige goederen en diensten	346	281	338	57
Totaal Lasten	3.193	3.055	3.514	459
Baten				
Bijdragen deelnemers	-3.193	-3.055	-3.514	-459
Totaal Baten	-3.193	-3.055	-3.514	-459
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 van de 8-maands rapportage.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	27
Aanpassen Kapitaallasten	-68
Aanpassen Automatiseringskosten	424
Aanpassen Huisvesting	19
Aanpassen Overige goederen en diensten	57
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-459

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 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Gewijzigde begroting oktober 2022	Vershil t.o.v. begroting maart 2022
Lasten				
Onvoorzien	109	81	81	0
Flankerend beleid	185	200	50	-150
Totaal Lasten	294	281	131	-150
Baten				
Bijdragen deelnemers	-109	-81	659	740
Overige opbrengsten	0	0	-8	-8
Totaal Baten	-109	-81	651	732
Resultaat voor bestemming	185	200	782	582
Dotaties aan bestemmingsreserve				0
Onttrekking aan het rekeningresultaat				0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-185	-200	-50	150
Resultaat na bestemming	0	0	732	732

Deze wijziging vloeit voort op grond van de prognose van de 8-maands rapportage.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Flankerend beleid	-150
Aanpassen Bijdragen deelnemers	740
Aanpassen Overige opbrengsten	-8
Aanpassen Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	150

Incidentele baten en lasten

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

	x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting maart 2022	Gewijzigde begroting oktober 2022	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting maart 2022
Programma	Lasten				
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	81	81	0
Alg. dekk. midd.	Flankerend beleid	185	200	50	-150
Waarderen	Project overgang waarderen naar gebruiksoppervlak Velsen	0	40	40	0
Waarderen	Overgang waarderen naar GO	0	0	-1	-1
Waarderen	Project resterende opschoningsact. Velsen		51	51	0
	Totaal Lasten	294	372	221	-151
	Baten				
Alg. dekk. midd.	Overige opbrengsten	0	0	-8	-8
Alg. dekk. midd.	Bijdragen deelnemers	0	-51	-51	0
Informatie en Inning	Uitvoeringskosten KTA			-206	-206
	Totaal Baten	0	-51	-265	-214
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	294	322	-44	-366
Alg. dekk. midd.	Onttrekkingen aan het rekeningresultaat				
	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-185	-200	-50	150
Waarderen	Onttrekkingen aan bestemmingsreserve GO Velsen	0	-40	-40	0
	Gerealiseerde resultaat	109	81	-134	-215