

Voorstel begrotingswijziging 2023

oktober 2023

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	3
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i>	5
<i>Indeling programmabegroting</i>	6
Programma 1: Heffen	7
Programma 2: Informatie & Inning	8
Programma 3: Waarderen	9
Programma 4: Overhead	10
<i>Incidentele baten en lasten</i>	12

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de tweede begrotingswijziging in 2023 over het begrotingsjaar 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende eerste begrotingswijziging maart 2023 is vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter inzage gegeven aan het algemeen bestuur. Hierna is de begrotingswijziging 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 7 september 2023 vastgesteld.

De vastgestelde begrotingswijziging maart 2023 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 2023, waarbij als gevolg van de stijgende rente een positief resultaat van € 60K wordt voorzien. Eveneens is er een stijging van de automatiseringskosten verwacht, welke kan worden opgevangen met resterend budget van personeelslasten en overige goederen en diensten.

In de voorgelegde begrotingswijziging zijn echter niet alle verwachte kosten voor de afhandeling van bezwaarschriften over 2023 meegenomen. Zoals reeds vermeld in de notitie 'Voortgang bezwaarafhandeling 2023', behandeld in het AB van 7 september jl., zal naar verwachting 1,2 miljoen aan proceskostenvergoedingen over 2023 ten laste komen van de begroting 2024.

Per 1 juni is er sprake van de nieuwe functie 'Afdelingshoofd bedrijfsvoering'. Omwille van de transparantie heeft dit nog niet tot wijzigingen geleid in de huidige begrotingswijziging. Vanaf 1 januari 2024 zullen alle kosten van automatisering worden verantwoord onder het programma Overhead.

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:
 1. 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),
 2. Er is geen evenwicht in het effect van de baten of lasten waardoor het saldo van de begroting stijgt of daalt.
 3. Er is sprake van mutaties in reserves of voorzieningen.
 4. 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 de tweede begrotingswijziging 2023 komen voort uit de volgende elementen:

Personele lasten

De totale personele lasten worden met 150K verlaagd. Dit wordt veroorzaakt doordat er binnen de organisatie diverse vacatures langdurig openstaan en/of niet tijdig ingevuld zijn. Daarnaast is er niet voldoende inhuur beschikbaar, waardoor een onderschrijding op het budget wordt verwacht.

Overige goederen en diensten

De omvang van de post Overige goederen en diensten neemt met 50K af. Dit is het resultaat van enerzijds forse lagere kosten van gegevenslevering (100K) en anderzijds een stijging van de bankkosten (50K). Door een tekort aan personeel voor het afhandelen van de bezwaarschriften, zal een deel van de proceskostenvergoedingen pas in 2024 betaalbaar worden gesteld (1,2 mio).

Automatisering

De automatiseringslasten zijn 200K hoger dan eerder begroot. Dit is het gevolg van onder andere een te voorzichtige inschatting van de kosten van de belastingapplicatie en de hogere kosten voor de telefonie veroorzaakt door eenmalige implementatiekosten die in eerste instantie 'uitgesmeerd' waren over meerdere jaren.

Bijdragen deelnemers

Als gevolg van het tekort ad 1.165K in de begrotingswijziging van maart, is in het AB van 7 september besloten de deelnemersbijdrage te verhogen met hetzelfde bedrag.

Overige opbrengsten

Gezien de stijgende rente wordt hier een bedrag van 60K voor begroot, wat niet eerder meegenomen was in de overige opbrengsten.

In onderstaande tabel wordt opgesomd wat de impact de begrotingswijzigingen is op de diverse economische categorieën:

x € 1.000	Gewijzigde begroting maart 2023	Gewijzigde begroting oktober 2023	Wijziging
Lasten			
Personeelslasten	9.714	9.564	-150
Overige goederen en diensten	2.531	2.481	-50
Automatisering	1.986	2.186	200
Bijdragen GDI	150	150	0
Kapitaallasten	208	208	0
Huisvesting	684	684	0
Onvoorzien	109	109	0
Totaal Lasten	15.381	15.381	0
Baten			
Bijdragen deelnemers	-13.888	-15.053	-1.165
Bijdragen deelnemers Overig	-145	-145	0
Doorbelasting GDI	-150	-150	0
Uitvoeringskosten KTA	-25	-25	0
Overige opbrengsten	-8	-68	-60
Totaal Baten	-14.216	-15.441	-1.225
Resultaat	1.165	-60	-1.225

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 2022 en de verwachte investeringen 2023.

Omschrijving Investerings x € 1.000	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2022	€ 590	208	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2022 en de kapitaallasten hiervan voor 2023
Planning in 2023			
Investerings verwacht over 2023	€ 0	€ 0	
Verwacht totaal inclusief 2023	€ 590	€ 208	

Aangezien de investeringen nu expliciet worden verantwoord heeft dit ook gevolgen voor het EMU saldo. In onderstaand overzicht is de actueel geplande stand verantwoord.

x € 1.000			EMU saldo 2023	
Omschrijving	Begrotings- wijziging maart 2023	Begrotings- wijziging oktober 2023		
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	-1.165	60		
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	208	208		
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen	-	-		
4. Investerings in (im)materiële activa	-	-		
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	-957	268		

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	Gewijzigde begroting maart 2023	Gewijzigde begroting oktober 2023	Wijziging
Lasten			
Personeelslasten	2.980	2.980	0
Overige goederen en diensten	302	202	-100
Automatiseringskosten	324	324	0
Totaal Lasten	3.606	3.506	-100
Baten			
Bijdragen deelnemers	-3.511	-3.411	100
Bijdragen deelnemers Overig	-95	-95	0
Totaal Baten	-3.606	-3.506	100
Resultaat	0	0	0

Bij het programma Heffen heeft enkel een wijziging in de kosten voor overige goederen en diensten plaatsgevonden. Dit is veroorzaakt doordat de kosten voor de gegevenslevering van derden fors lager zijn uitgevallen dan verwacht

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Overige goederen en diensten	-100

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	Gewijzigde begroting maart 2023	Gewijzigde begroting oktober 2023	Wijziging
Lasten			
Personeelslasten	1.826	1.786	-40
Overige goederen en diensten	783	833	50
Automatisering	220	320	100
Bijdragen GDI	150	150	0
Totaal Lasten	2.980	3.090	110
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.805	-2.915	-110
Doorbelasting GDI	-150	-150	0
Uitvoeringskosten KTA	-25	-25	0
Totaal Baten	-2.980	-3.090	-110
Resultaat	0	0	0

Het programma Informatie en Inning heeft een lichte daling in de personeelslasten t.o.v. de begrotingswijziging van maart. Dit wordt veroorzaakt doordat vacatures moeilijk kwalitatief kunnen worden ingevuld. Daartegenover staan verhogingen op het budget van overige goederen en diensten en de automatisering. De eerstgenoemde is gestegen vanwege de hogere bankkosten, de automatiseringskosten zijn gestegen door enerzijds een hogere doorbelasting en anderzijds doordat de implementatiekosten voor de telefonie in eerste instantie 'uitgesmeerd' waren over meerdere jaren.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-40
Aanpassen Overige goederen en diensten	50
Aanpassen Automatiseringskosten	100

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	Gewijzigde begroting maart 2023	Gewijzigde begroting oktober 2023	Wijziging
Lasten			
Personeelslasten	3.541	3.471	-70
Overige goederen en diensten	1.158	1.158	0
Automatisering	457	557	100
Totaal Lasten	5.155	5.185	30
Baten			
Bijdragen deelnemers	-5.155	-5.185	-30
Totaal Baten	-5.155	-5.185	-30
Resultaat	0	0	0

De landelijke verdere stijging van de WOZ-bezwaren ingediend door NCNP-bureaus is ook binnen onze organisatie merkbaar. Desondanks kan het budget voor de personele lasten, vanwege niet-beschikbare inhuur voor de afhandeling van deze bezwaren, naar beneden worden bijgesteld. Voor de automatiseringskosten wordt een stijging verwacht vanwege een hogere doorbelasting.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-70
Aanpassen Automatiseringskosten	100

Noot: De proces-, gerechts- en griffiekosten voor bezwaren ingediend in 2023 zullen met name betaalbaar worden gesteld in het laatste kwartaal van 2023 en het eerste kwartaal van 2024. Deze laatste zullen ten laste van de begroting 2024 komen, zoals gemeld in de notitie 'Voortgang bezwaarafhandeling 2023' in de AB-vergadering van 7 september jl.

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. Vanaf 2024 zullen hier ook alle automatiseringslasten worden verantwoord, in plaats van slechts een deel ervan.

Begroting

x € 1.000	Gewijzigde begroting maart 2023	Gewijzigde begroting oktober 2023	Wijziging
Lasten			
Personeelslasten	1.367	1.327	-40
Overige goederen en diensten	288	288	0
Automatisering	985	985	0
Kapitaallasten	208	208	0
Huisvesting	684	684	0
Totaal Lasten	3.532	3.492	-40
Baten			
Bijdragen deelnemers	-3.532	-3.492	40
Totaal Baten	-3.532	-3.492	40
Resultaat	0	0	0

Binnen het programma Overhead zal er enkel een wijziging plaatsvinden op de personeelslasten. Deze post zal namelijk vanwege niet tijdig ingevulde formatieruimte / vacature lager uitvallen dan eerder verwacht.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-40

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.

Begroting

x € 1.000	Gewijzigde begroting maart 2023	Gewijzigde begroting oktober 2023	Wijziging
Lasten			
Onvoorzien	109	109	0
Totaal Lasten	109	109	0
Baten			
Bijdragen deelnemers	1.115	-50	-1.165
Bijdragen deelnemers Overig	-50	-50	0
Overige opbrengsten	-8	-68	-60
Totaal Baten	1.057	-168	-1.225
Resultaat	1.165	-60	-1.225

Binnen het overzicht Algemene dekkingsmiddelen is de Bijdragen deelnemers toegenomen. Vanwege het tekort ad 1.165K in de begrotingswijziging van maart, is in het AB van 7 september besloten om deze post met het bedrag van het tekort op te hogen. Ook is er een stijging zichtbaar in de Overige opbrengsten. Dit wordt veroorzaakt door de oplopende rente.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-1.165
Aanpassen Overige opbrengsten	-60

Incidentele baten en lasten

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

	x € 1.000	Gewijzigde begroting maart 2023	Gewijzigde begroting oktober 2023	Wijziging
Programma	Lasten			
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	109	0
Overhead	Automatiseringskosten infrastructuur Centric	280	280	0
Heffen	Afhandeling parkeerbezwaren Gouda	95	95	0
	Totaal Lasten	484	484	0
	Baten			
Heffen	Bijdragen Deelnemers Overig	-95	-95	0
Informatie & Inning	Uitvoeringskosten KTA	-25	-25	0
Alg. dekk. midd.	Bijdragen Deelnemers Overig	-50	-50	0
	Totaal Baten	-170	-170	0
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	314	314	0