

Memo

Aan Raden en besturen deelnemers BSR
Van Dagelijks bestuur
Datum 5 september 2018
Onderwerp 1^e begrotingswijziging 2018

Aanleiding

De begroting 2018 van GR BSR is opgesteld in februari 2017. De noodzakelijke budgetten zijn opgenomen, echter de ruimte voor onvoorzien was hierbij minimaal. Daarnaast beschikt BSR conform besluit algemeen bestuur niet over een algemene reserve.

De overschotten van voorgaande jaren (2017 € 241.000, 2016: € 298.000, 2015: € 94.000) zijn jaarlijks teruggestort naar de deelnemers.

Sinds het opstellen van de begroting 2018 hebben diverse ontwikkelingen plaatsgevonden, die bij het opstellen van de begroting in februari 2017 niet bekend waren. Hierdoor stijgt de totale deelnemersbijdrage t.o.v. de primitieve begroting 2018 met € 441.000. Dit betreffen mutaties in de baten en lasten van alle programma's.

1^e begrotingswijziging 2018

Conform artikel 35 van de wet gemeenschappelijke regeling moet een besluit tot wijziging van de begroting door het dagelijks bestuur worden toegezonden aan de raad/algemeen bestuur van de deelnemers voordat de wijziging door het algemeen bestuur wordt vastgesteld.

De uitzondering conform artikel 30.9 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Rivierenland, waarbij geen zienswijze wordt gevraagd aan de algemeen besturen en de gemeenteraden als de totale bijdragen voor onze deelnemers wijzigt met minder dan drie procent ten opzichte van de vastgestelde primitieve begroting, is niet van toepassing.

Bij de voorjaarsnota 2018 was artikel 30.9 van GR BSR wel van toepassing. Daarom is de voorjaarsnota 2018 alleen ter kennismaking aangeboden en niet voor zienswijzen.

Hierbij bieden wij u de 1^e begrotingswijziging 2018 aan.

U kunt uw zienswijze uiterlijk 9 november a.s. kenbaar maken, waarna het algemeen bestuur op 6 december 2018 tot besluitvorming kan overgaan.

Toelichting op de financiële gevolgen

De belangrijkste financiële wijzigingen t.o.v. de primitieve begroting 2018 betreffen:

Personeelskosten

In juli 2018 is de nieuwe CAO vastgesteld. Per 01-01-2018 stijgen de salarissen met 3,5% en elke medewerker ontvangt een eenmalige uitkering van € 500 (naar rato dienstverband). Deze stijging was maar gedeeltelijk meegenomen in de begroting.

De sociale lasten en pensioenpremies vallen hoger uit dan het percentage van 25,2% waarmee bij het opstellen van de begroting (in overleg met betreffende administratie) gerekend is. Het werkelijke gemiddelde percentage komt echter uit op 28,6%. De salariskosten stijgen hierdoor aanzienlijk.

Daarnaast zijn personeelsleden vertrokken en door de krapte op de arbeidsmarkt zijn diverse functies moeilijk en soms niet in te vullen. Om het primaire proces te kunnen continueren is hiervoor ingehuurd, dit is echter aanzienlijk duurder.

Per saldo stijgen de personeelskosten met € 404.000 inclusief de storting in de voorzien voormalig personeel.

Kapitaallasten

De kapitaallasten vallen o.a. lager uit doordat de applicatie 'afnamevoorziening LV WOZ' dit jaar nog niet in gebruik wordt genomen. Ook de kapitaallasten voor de applicatie 'meerdere jaren op één biljet' vallen lager uit door een restitutie.

De investeringsbijdragen dalen hierdoor met € 33.000.

Voor een aantal investeringen wordt nog vooronderzoek gedaan, deze worden later aangeschaft, waardoor de geraamde kapitaallasten lager uitvallen.

Automatiseringskosten

Doordat een aantal investeringen later plaatsvindt, ontstaat er ook een voordeel bij de automatiseringskosten. De jaarlijkse onderhoudskosten worden immers ook later in rekening gebracht. De jaarlijkse kosten voor een licentie om gevraagde stuur- en managementinformatie te kunnen genereren is opgenomen in de begroting na wijziging.

Gebruikersvergoeding MijnOverheid

In 2017 heeft de ministerraad besloten dat vanaf 1 januari 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van onder andere DigiD en MijnOverheid conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Logius voert als beheerorganisatie van een groot deel van de GDI-voorzieningen dit ministerraadbesluit uit.

Vanaf 2018 worden deze kosten dus doorbelast aan BSR. Voor DigiD moet BSR voor het aantal keren dat een burger succesvol inlogt via DigiD op de omgeving van BSR € 0,1464 afdragen. Voor MijnOverheid betaalt BSR voor het aantal berichten dat naar burgers verzonden wordt via de Berichtenbox. Deze vergoeding is € 0,5493 per aanslag/herinnering.

In 2018 worden deze kosten voor gemeenten gefinancierd middels een uitname vanuit het gemeentefonds. BSR kan over 2018 het gemeentelijke deel factureren aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. De kosten voor Waterschap Rivierenland en Avri worden afzonderlijk door BSR aan deze deelnemers in rekening gebracht.

Overige kosten

Door de Waarderingskamer is besloten dat het taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte in het kader van de Wet WOZ wordt verplicht vanaf 1 januari 2022. Momenteel is deze gebaseerd op de inhoud. Een grote overgang waarbij er binnen BSR een kleine 100.000 objecten en 375.000 WOZ-onderdelen voorzien moeten worden van de juiste gebruiks-oppervlakte. Voor dit project 'van inhoud naar oppervlakte' is voor 2018 een bedrag van € 150.000 opgenomen. In de begroting 2019 en de meerjarenraming t/m 2021 zijn reeds budgetten opgenomen.

Onvoorzien

De post onvoorzien is ingezet voor bovenstaande ontwikkelingen.

Vervolgingskosten

Dit betreffen bij belastingschuldigen in rekening gebrachte vervolgingskosten. Door aanpassing van diverse processen worden minder aanmaningen, dwangbevelen en exploitatie door BSR verzonden. Hierdoor zijn de aan de belastingplichtigen doorbelaste kosten voor dwanginvordering lager. Dit is een sociaal en maatschappelijk wenselijk aspect. Voor BSR betekent dit minder opbrengsten vanuit invorderingskosten.

Gevraagd besluit

Uiterlijk 9 november 2018 een zienswijze uit te brengen aan het dagelijks bestuur van Belastingssamenwerking Rivierenland over de 1e begrotingswijziging 2018.

Bijlagen

- Financiële gevolgen 1^e begrotingswijziging 2018 (inclusief wijziging per programma en gevolgen bijdrage per deelnemer).
- Najaarsnota 2018 BSR.