

Voorstel begrotingswijziging 2017

maart 2017

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	<i>3</i>
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i>	<i>4</i>
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen.....</i>	<i>4</i>
<i>Indeling programmabegroting</i>	<i>6</i>
Programma 1: Heffen	7
Programma 2: Informatie & Inning.....	8
Programma 3: Waarderen.....	9
Programma 4: Directie en bedrijfsvoering	10
Algemene dekkingsmiddelen	11
<i>Deelnemersbijdragen 2017</i>	<i>12</i>

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging in 2017 over het begrotingsjaar 2017 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2017-2020 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 16 juni 2016 vastgesteld. De vastgestelde begroting en de zienswijzen zijn ter kennisname van Provinciale Staten van Noord- en Zuid Holland gebracht.

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) Flankerend beleid, LV-WOZ en Opwerken kadastraal zijn gewijzigd naar aanleiding van de te verwachten ontwikkelingen in 2017. Daarnaast is de Bijdrage deelnemers en het saldo financieringsfunctie gewijzigd.

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 drie 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.

Samenvatting begrotingswijzigingen

De redenen voor het voorstel begrotingswijzigingen komen voort uit de volgende elementen:

- Het doteren van een bedrag ad € 50K aan de inmiddels uitgeputte bestemmingsreserve LV-WOZ ten behoeve van de afronding van het project.
- Het vormen van een bestemmingsreserve ad € 48K ten behoeve van de resterende werkzaamheden voor het project Opwerken kadastraal.
- Met betrekking tot flankerend beleid is er een bedrag van het budget van de jaarschijf 2016 (€ 324K) ad € 40K niet benut. Gevraagd wordt dit bedrag over te hevelen naar de jaarschijf 2017 en aanvullend een bedrag ad € 60K toe te voegen vanuit het rekeningresultaat aan de jaarschijf 2017 van de bestemmingsreserve, zodat de jaarschijf 2017 per saldo met € 100K vermeerderd wordt tot een bedrag van € 250K. Hiervan is ultimo 2016 reeds een bedrag van ongeveer € 130K bestemd. Tevens wordt gevraagd om de jaarschijf 2018 met € 100K vanuit het rekeningresultaat te verhogen.
- De bijdrage van de deelnemers is ten opzichte van de primaire begroting gestegen met € 5K doordat bij enkele deelnemers er een uitbreiding van het pluspakket heeft plaatsgevonden.
- Het saldo van de financieringsfunctie is met € 5K naar beneden bijgesteld vanwege de nog altijd lage rente.

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

x € 1.000	Primaire begroting 2017	Gewijzigde begroting maart 2017	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	6.639	6.639	0
Flankerend beleid	150	250	100
Overige goederen en diensten	1.775	1.775	0
Kapitaallasten	140	140	0
Automatisering	1.150	1.150	0
Huisvesting	851	851	0
Onvoorzien	100	100	0
Projectkosten	100	100	0
LV-WOZ	0	50	50
Project opwerken Kadastraal	0	48	48
Totaal Lasten	10.905	11.103	198
Baten			
Bijdragen deelnemers	-9.632	-9.637	-5
Invorderingsopbrengsten	-1.100	-1.100	0
Saldo financieringsfunctie	-23	-18	5
Totaal Baten	-10.755	-10.755	0
Resultaat voor bestemming	150	348	198
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	258	258
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	-258	-258
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-150	-348	-198
Resultaat na bestemming	0	0	0

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.

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 – directie en bedrijfsvoering

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

Voor een nadere uitwerking van het voorstel begrotingswijziging 2017 wordt per programma een toelichting verstrekt.

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 2017	Gewijzigde begroting maart 2017	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.051	2.051	0
Overige goederen en diensten	270	270	0
Projectkosten (ICT)	100	100	0
Project opwerken Kadastraal	0	48	48
Totaal Lasten	2.421	2.469	48
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.421	-2.421	0
Totaal Baten	-2.421	-2.421	0
Resultaat voor bestemming	0	48	48
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	48	48
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	-48	-48
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	-48	-48
Resultaat na bestemming	0	0	0

Het project "opwerken Kadastraal" is in 2016 nog niet afgerond. Hiertoe is nog een bedrag ad € 48K benodigd en derhalve gedoteerd aan een nieuw gevormde kortlopende bestemmingsreserve.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingwijziging voor programma Heffen	Financiele impact op programma
Aanpassen Project opwerken Kadastraal	48
Aanpassen Dotaties aan bestemmingsreserve	48
Aanpassen onttrekkingen aan het rekeningresultaat	-48
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve	-48

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 2017	Gewijzigde begroting maart 2017	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.762	1.762	0
Overige goederen en diensten	708	708	0
Totaal Lasten	2.470	2.470	0
Baten			
Bijdragen deelnemers	-1.370	-1.370	0
Invorderingsopbrengsten	-1.100	-1.100	0
Totaal Baten	-2.470	-2.470	0
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Er vinden geen begrotingswijzigingen plaats binnen het programma Informatie & Inning.

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 waardevaststelling 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 2017	Gewijzigde begroting maart 2017	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.089	2.089	0
Overige goederen en diensten	147	147	0
LV-WOZ	0	50	50
Totaal Lasten	2.236	2.286	50
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.236	-2.236	0
Totaal Baten	-2.236	-2.236	0
Resultaat voor bestemming	0	50	50
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	50	50
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	-50	-50
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	-50	-50
Resultaat na bestemming	0	0	0

De aansluiting op de LV-WOZ is begin 2017 nog niet voor alle deelnemende gemeenten afgerond. In 2017 is daartoe nog een budget benodigd ad € 50K. Hiertoe is een bedrag ad € 50K gedoteerd aan de inmiddels uitgeputte bestemmingsreserve.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen LV-WOZ	50
Aanpassen Dotaties aan bestemmingsreserve	50
Aanpassen onttrekking aan het rekeningresultaat	-50
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve	-50

Programma 4: Directie en bedrijfsvoering

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, communicatie, de P&O werkzaamheden, alsmede bestuur & beleid.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2017	Gewijzigde begroting maart 2017	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	737	737	0
Kapitaallasten	140	140	0
Automatisering	1.150	1.150	0
Huisvesting	851	851	0
Overige goederen en diensten	650	650	0
Totaal Lasten	3.528	3.528	0
Baten			
Bijdragen deelnemers	-3.528	-3.528	0
Totaal Baten	-3.528	-3.528	0
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Er vinden geen begrotingswijzigingen plaats binnen het programma Directie en bedrijfsvoering.

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 komen de financieringslasten en –baten in dit programma tot uitdrukking, alsmede wordt de bestemmingreserve Flankerend Beleid hier verantwoord.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2017	Gewijzigde begroting maart 2017	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Onvoorzien	100	100	0
Flankerend beleid	150	250	100
Totaal Lasten	250	350	100
Baten			
Bijdragen deelnemers	-77	-82	-5
Saldo financieringsfunctie	-23	-18	5
Totaal Baten	-100	-100	0
Resultaat voor bestemming	150	250	100
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	160	160
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	-160	-160
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-150	-250	-100
Resultaat na bestemming	0	0	0

De post flankerend beleid wordt vanwege de privacy van de betrokken medewerkers niet per programma verdeeld, maar wordt verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen". Het voorstel is het restant van de jaarschijf 2016 ad € 40K toe te voegen aan de jaarschijf 2017. Aanvullend is een bedrag gevraagd ad € 60K zodat de jaarschijf 2017 per saldo wordt vermeerderd met € 100K naar € 250K. Hiervan is ultimo 2016 reeds een bedrag van ongeveer € 130K bestemd.

De bijdrage van de deelnemers is ten opzichte van de primaire begroting gestegen met € 5K doordat bij enkele deelnemers er een uitbreiding van het pluspakket heeft plaatsgevonden.

Het saldo van de financieringsfunctie is met € 5K naar beneden bijgesteld vanwege de nog altijd lage rente.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingwijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Flankerend beleid	100
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-5
Aanpassen Saldo financieringsfunctie	5
Aanpassen Dotaties aan bestemmingsreserve	160
Aanpassen onttrekking aan het rekeningresultaat	-160
Aanpassen Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-100

Deelnemersbijdragen 2017

In de primaire begroting waren de deelnemersbijdragen als volgt geraamd:

<i>Bijdragen deelnemers primaire begroting 2017</i>	Totale begroting	Rijnland	Gouda	Leiden	Oegstgeest	Voorschoten	Wassenaar	Katwijk	Bodegraven-Reeuwijk	Zoeterwoude	Waddinxveen
Bijdrage deelnemers aan standaardpakket	9.442.511	3.175.084	1.253.815	2.007.413	363.329	420.621	475.900	666.615	531.545	170.378	377.813
Bijdragen deelnemers aan pluspakket	189.739	0	158.038	0	1.320	1.652	4.173	14.172	8.080	2.303	0
TOTAAL BIJDRAGEN DEELNEMERS 2016	9.632.250	3.175.084	1.411.853	2.007.413	364.648	422.273	480.072	680.787	539.625	172.681	377.813

De totale bijdrage is gestegen doordat enkele deelnemers het pluspakket hebben uitgebreid.
Het voorgaande resulteert in de volgende bijdragen per deelnemer:

<i>Bijdragen deelnemers 2017</i>	begroting	Rijnland	Gouda	Leiden	Oegstgeest	Voorschoten	Wassenaar	Katwijk	Bodegraven-Reeuwijk	Zoeterwoude	Waddinxveen
Bijdrage deelnemers aan standaardpakket	9.442.511	3.175.084	1.253.815	2.007.413	363.329	420.621	475.900	666.615	531.545	170.378	377.813
Bijdrage deelnemers aan pluspakket	194.084	0	158.038	0	1.320	2.737	5.173	14.172	8.080	2.303	2.260
TOTAAL BIJDRAGEN DEELNEMERS 2017	9.636.595	3.175.084	1.411.853	2.007.413	364.648	423.358	481.072	680.787	539.625	172.681	380.073