

Voorstel begrotingswijziging 2016

maart 2016

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 2016</i>	<i>12</i>

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging in 2016 over het begrotingsjaar 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2016-2019 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 18 juni 2015 vastgesteld. De vastgestelde begroting en de zienswijzen zijn ter kennisname van Provinciale Staten van Noord- en Zuid Holland gebracht.

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) personeelslasten, flankerend beleid, kapitaallasten en huisvestingslasten zijn gewijzigd naar aanleiding van de ervaringen en de realisatie uit het boekjaar 2015, alsmede de te verwachten ontwikkelingen in 2016.

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 verhogen van de invorderingsopbrengsten van € 750K naar € 1.100K conform het besluit van het algemeen bestuur de dato 3 december 2015 en het als gevolg hiervan verlagen van de deelnemersbijdrage met eenzelfde bedrag;
- Het als gevolg van de toetreding van de gemeente Waddinxveen verhogen van de deelnemersbijdrage met € 375K waarvan € 87K in mindering wordt gebracht op de bijdragen van de andere deelnemers;
- Een verhoging van de personeelslasten als gevolg van de cao-verhoging en de extra capaciteit als gevolg van de toetreding van de gemeente Waddinxveen tot de Gemeenschappelijke Regeling. Daarnaast wordt voorzien in twee additionele formatieplaatsen: één ten behoeve van applicatiebeheer gezien de digitaliseringsslagen die gemaakt moeten worden en één ten behoeve van bedrijfsvoering ten gevolge van de extra taken die hier de laatste jaren zijn bijgekomen en ten behoeve van een beperking van de huidige kwetsbaarheid op de financiële administratie.
Tevens wordt er rekening gehouden met een flexibele schil voor het opvangen van piekperioden;
- Het verhogen van het restant van de jaarschijf 2016 van de reserve flankerend beleid ad € 224K met € 100K vanuit het resultaat 2015 naar € 324K aangezien voorzien wordt dat het restant van de jaarschijf voor het begrotingsjaar 2016 niet voldoende zal zijn;
- Het verlagen van de kapitaallasten met € 140K doordat met name de investeringskosten van de belastingapplicatie voor de eerste negen deelnemers en de digitale balie volledig afgeschreven zijn;
- Het verhogen van de huisvestingslasten op basis van de realisatie 2015 en de verwachte ontwikkelingen in 2016;
- Het doorschuiven van het restantbudget "project opwerken Kadastraal" binnen het programma Heffen ad € 245K ten behoeve van met name de niet-deelnemende gemeenten, zoals besloten in de vergadering van 17 september 2015;
- Het verhogen van het restant van de bestemmingsreserve WOZ-BAG en LV-WOZ ad € 36K met € 100K vanuit het resultaat 2015 naar € 136K aangezien de daadwerkelijke aansluiting op de LV-WOZ in 2016 nog additionele kosten met zich meebrengt;
- Het coulant halve uitbetalen van een bedrag ad € 108K aan Servicepunt71 conform het besluit in de vergadering van het algemeen bestuur de dato 3 december 2015.

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

x € 1.000	Primaire begroting 2016	Gewijzigde begroting maart 2016	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	6.197	6.579	382
Flankerend beleid	300	324	24
Overige goederen en diensten	1.775	1.775	0
Kapitaallasten	280	140	-140
Automatisering	1.150	1.150	0
Huisvesting	777	840	63
Onvoorzien	100	100	0
Projectkosten	100	100	0
WOZ-BAG en LV-WOZ	0	136	136
Project opwerken Kadastraal	0	245	245
Bijdrage SP71	0	108	108
Totaal Lasten	10.679	11.497	818
Baten			
Bijdragen deelnemers	-9.617	-9.561	57
Invorderingsopbrengsten	-750	-1.100	-350
Saldo financieringsfunctie	-12	-23	-11
Totaal Baten	-10.379	-10.684	-304
Resultaat voor bestemming	300	813	513
Dotaties	0	200	200
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	-300	-1.013	-713
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 2016 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).

Met ingang van 1 augustus 2015 omvat het programma Heffen formeel eveneens het behandelen en afdoen van bezwaarschriften gericht tegen plicht en maatstaf.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2016	Gewijzigde begroting maart 2016	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.886	2.033	147
Overige goederen en diensten	270	270	0
Projectkosten (ICT)	100	100	0
Project opwerken Kadastraal	0	245	245
Totaal Lasten	2.256	2.648	392
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.256	-2.403	-147
Totaal Baten	-2.256	-2.403	-147
Resultaat voor bestemming	0	245	245
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	-245	-245
Resultaat na bestemming	0	0	0

De verhoging van de post personeelslasten is een combinatie van de cao-verhoging, de capaciteit ten behoeve van Waddinxveen, het aantrekken van een extra applicatiebeheerder in verband met de verdergaande digitalisering en benodigde piekcapaciteit.

Het project "opwerken Kadastraal" is in 2015 nog niet afgerond. Ten behoeve van met name de niet-deelnemende gemeenten is het restant-budget ad € 245K in 2016 benodigd, Het budget wordt doorgeschoven vanuit het resultaat over 2015.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	147
Aanpassen Project opwerken Kadastraal	245
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-147
Aanpassen Onttrekking aan reserve/resultaat	-245

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 en balie- en receptiewerkzaamheden. Voor wat betreft de telefoonbeantwoording is er sprake van een keuzemenu waarbij de specialistische vragen direct bij de backoffices terecht komen. De afdeling blijft verantwoordelijk voor de algemene vragen.

Met ingang van 1 augustus 2015 omvat het programma Informatie & Inning formeel eveneens de behandeling en afdoening van bezwaar- en beroepschriften inzake respectievelijk invorderingskosten en kwijtscheldingen.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2016	Gewijzigde begroting maart 2016	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.635	1.746	111
Overige goederen en diensten	708	708	0
Totaal Lasten	2.343	2.454	111
Baten			
Bijdragen deelnemers	-1.593	-1.354	239
Invorderingsopbrengsten	-750	-1.100	-350
Totaal Baten	-2.343	-2.454	-111
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

De verhoging van de post personeelslasten is een combinatie van de cao-verhoging, de capaciteit ten behoeve van Waddinxveen en benodigde piekcapaciteit.

De overige goederen en diensten betreffen drukwerk, porti & verzendkosten en inhuur van deurwaarders ten behoeve van de buitengebieden.

De post invorderingsopbrengsten is met € 350K verhoogd conform het besluit van het algemeen bestuur op 3 december 2015.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Invorderen	Financiele impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	111
Aanpassen Bijdragen deelnemers	239
Aanpassen Invorderingsopbrengsten	-350

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 vanaf augustus 2015 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 2016	Gewijzigde begroting maart 2016	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.006	2.070	64
Overige goederen en diensten	147	147	0
WOZ-BAG en LV-WOZ	0	136	136
Totaal Lasten	2.153	2.353	200
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.153	-2.217	-64
Totaal Baten	-2.153	-2.217	-64
Resultaat voor bestemming	0	136	136
Dotaties	0	100	100
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	-236	-236
Resultaat na bestemming	0	0	0

De verhoging van de post personeelslasten is een combinatie van de cao-verhoging, de capaciteit ten behoeve van Waddinxveen en (minder dan primair begroot) benodigde piekcapaciteit.

De kosten voor de overige goederen en diensten betreffen proces- en griffiekosten alsmede de kosten van een bedrijfswagen en contributies en abonnementen.

Het restantbudget dat nog resteert uit de bestemmingsreserve BAG-WOZ en LV-WOZ ad € 36K wordt verhoogd naar € 136K aangezien de daadwerkelijke aansluiting op de LV-WOZ in 2016 nog additionele kosten met zich meebrengt

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	64
Aanpassen WOZ-BAG en LV-WOZ	136
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-64
Aanpassen Dotaties	100
Aanpassen Onttrekking aan reserve/resultaat	-236

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 2016	Gewijzigde begroting maart 2016	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	670	730	60
Kapitaallasten	280	140	-140
Automatisering	1.150	1.150	0
Huisvesting	777	840	63
Overige goederen en diensten	650	650	0
Bijdrage SP71	0	108	108
Totaal Lasten	3.527	3.618	91
Baten			
Bijdragen deelnemers	-3.527	-3.510	17
Totaal Baten	-3.527	-3.510	17
Resultaat voor bestemming	0	108	108
Dotaties	0	0	0
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	0	-108	-108
Resultaat na bestemming	0	0	0

De post personeelslasten is verhoogd vanwege de cao-verhoging. Daarnaast zal ter ondersteuning van de financiële en beleidstaken een extra medewerker aangetrokken worden in verband met de uitbreiding qua taken en de kwetsbaarheid op de financiële administratie.

De kapitaallasten zijn lager geraamd doordat met name de investeringskosten van de belastingapplicatie voor de eerste negen deelnemers en de digitale balie volledig afgeschreven zijn.

De automatiseringslasten betreffen vooral de belastingapplicatie, de ICT-infrastructuur en de digitale balie.

De huisvestingskosten zijn verhoogd op basis van de realisatie 2015 en de verwachte ontwikkelingen in 2016.

De overige goederen en diensten betreffen diverse lastensoorten waaronder bankkosten, accountantskosten, advieskosten, communicatiekosten etc. De kosten met betrekking tot het ISAE-traject vormen inmiddels reguliere accountantskosten.

Tenslotte wordt er, conform het besluit in de vergadering van het algemeen bestuur de dato 3 december 2015, coulance halve een bedrag van € 108K uitbetaald aan Servicepunt71.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Directie & Bedrijfsvoering	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	60
Aanpassen Kapitaallasten	-140
Aanpassen Huisvesting	63
Aanpassen Bijdrage SP71	108
Aanpassen Bijdragen deelnemers	17
Aanpassen Onttrekking aan reserve/resultaat	-108

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 2016	Gewijzigde begroting maart 2016	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Onvoorzien	100	100	0
Flankerend beleid	300	324	24
Totaal Lasten	400	424	24
Baten			
Bijdragen deelnemers	-88	-77	11
Saldo financieringsfunctie	-12	-23	-11
Totaal Baten	-100	-100	0
Resultaat voor bestemming	300	324	24
Dotaties	0	100	100
Onttrekkingen aan reserve/resultaat	-300	-424	-124
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". De jaarschijf 2016 van de bestemmingsreserve is deels al benut in 2015. Het voorstel is het restant van de jaarschijf 2016 ad € 224K te verhogen met € 100K vanuit het rekeningresultaat 2015 naar € 324K aangezien voorzien wordt dat het restant van de jaarschijf voor het begrotingsjaar 2016 niet voldoende zal zijn.

De geraamde onttrekking aan de bestemmingsreserve flankerend beleid vindt eveneens plaats bij dit programma.

Het saldo financieringsfunctie bestaat uit rentebaten op de bankrekeningen en de toegerekende rentebaten op de investeringen.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingwijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Flankerend beleid	24
Aanpassen Bijdragen deelnemers	11
Aanpassen Saldo financieringsfunctie	-11
Aanpassen Dotaties	100
Aanpassen Onttrekkingen aan reserve/resultaat	-124

Deelnemersbijdragen 2016

In de primaire begroting waren de deelnemersbijdragen als volgt geraamd:

<i>Bijdragen deelnemers 2016 Primaire begroting</i>	<i>begroting</i>	<i>Rijnland</i>	<i>Gouda</i>	<i>Leiden</i>	<i>Oegstgeest</i>	<i>Voorschoten</i>	<i>Wassenaar</i>	<i>Katwijk</i>	<i>Bodegraven-Reeuwijk</i>	<i>Zoeterwoude</i>
Bijdrage deelnemers aan standaardpakket	9.434.219	3.301.467	1.311.190	2.087.317	377.791	437.364	494.892	693.818	553.113	177.268
Kosten uitvoering pluspakket	182.854		156.862				1.032	14.067	8.607	2.286
Bijdrage deelnemers aan pluspakket	182.854	0	156.862	0	0	0	1.032	14.067	8.607	2.286
TOTAAL BIJDRAGEN DEELNEMERS 2016	9.617.073	3.301.467	1.468.052	2.087.317	377.791	437.364	495.924	707.885	561.720	179.555

Per 1 januari 2016 is de gemeente Waddinxveen toegetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling met een bijdrage van € 375K. Naar aanleiding van de toetreding is de bijdrage van de overige deelnemers met een bedrag ad € 87K verminderd. Daarnaast is, vanwege de hogere raming van de invorderingsopbrengsten met € 350K, de bijdrage van de zittende deelnemers eveneens verminderd met een bedrag van € 350K. Tenslotte is de totale bijdrage gestegen met € 5K, doordat enkele deelnemers het pluspakket hebben uitgebreid. Het voorgaande resulteert in de volgende bijdragen per deelnemer:

<i>Bijdragen deelnemers 2016</i>	<i>begroting</i>	<i>Rijnland</i>	<i>Gouda</i>	<i>Leiden</i>	<i>Oegstgeest</i>	<i>Voorschoten</i>	<i>Wassenaar</i>	<i>Katwijk</i>	<i>Bodegraven-Reeuwijk</i>	<i>Zoeterwoude</i>	<i>Waddinxveen</i>
Bijdrage deelnemers aan standaardpakket	9.372.219	3.151.448	1.244.481	1.992.469	360.624	417.490	472.357	661.652	527.588	169.110	375.000
Kosten uitvoering pluspakket	188.327	0	156.862	0	1.310	1.640	4.142	14.067	8.020	2.286	
Bijdrage deelnemers aan pluspakket	188.327	0	156.862	0	1.310	1.640	4.142	14.067	8.020	2.286	0
TOTAAL BIJDRAGEN DEELNEMERS 2016	9.560.546	3.151.448	1.401.343	1.992.469	361.934	419.130	476.499	675.719	535.608	171.396	375.000