

Pagina 1/4

### steller

L. van Kesteren/R. Naaktgeboren

Leiden

17 november 2021

### onderwerp

- voorstel begrotingswijzigingen oktober 2021

### Samenvatting

Voor u ligt het voorstel voor de begrotingswijzigingen oktober 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

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

#### Algemeen

Ondanks de stijging van de kosten voor WOZ bezwaren en proceskostenvergoedingen lijkt door een strakke sturing het resultaat op nul uit te komen.

Gezien de complexe omgeving waarin de BSGR opereert zou dit een zeer goede uitkomst zijn.

Kanttekening wordt wel gemaakt voor de uitkomsten van de lopende cao onderhandelingen. Deze zouden het resultaat nog negatief kunnen beïnvloeden.

#### Personele lasten

De totale personeelslasten bedragen over de eerste acht maanden € 5,1 miljoen, hiervan betreft € 924K inhuur van personeel.

Deze inhuur veroorzaakt een overschrijding van € 214K en betreft met name de inhuur voor de WOZ bezwaren en de inhuur voor applicatiebeheer. Daar tegenover staat een onderschrijding van meer dan € 100 K op overige personeelslasten waaronder opleidingen en reiskosten. De resultante is dat de personeelslasten met € 100K worden verhoogd

#### Flankerend beleid

Vooralsnog is de verwachting dat de uitputting van het budget voor 2021 € 60K zal zijn. Dit betekent een aanzienlijke verlaging van het budget. De overspannen arbeidsmarkt valt hier gunstig voor ons uit.

#### 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 € 385K), accountants- en controlekosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 73K), de kosten betreffende de gegevensverwerking (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 277K), bankkosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 114K), externe advieskosten (totaal gerealiseerd tot en met augustus € 37K) 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). Hierdoor is 81% van het benodigde budget reeds in de eerste acht maanden gebruikt.

De proces-, gerechts- en griffiekosten zullen wederom hoger uitkomen, naar verwachting € 186K hoger dan geraamd. Dit wordt opnieuw veroorzaakt door de verdere toename van het aantal bezwaren van no cure no pay (NCNP) bureaus. De post overige goederen en diensten als geheel zal daarom met € 108K 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 een voorschotnota en afrekennota's gehad van € 180K. 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 (€ 180K) 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. Als dit gebruik wijzigt dan wijzigen ook de kosten. Een afrekennota wordt nog verwacht. De uitputting tot en met augustus is naar rato berekend.

### **Kapitaallasten**

Naast de bestaande investeringen worden er geregeld investeringen gedaan om de belastingapplicatie up to date te houden. Dit zorgt voor mutaties in de afschrijvingslasten. Omdat de uitkomst van de aanbesteding voor kantoorautomatisering pas in 2022 zal worden gerealiseerd en er vervangingsinvesteringen meubilair zijn uitgesteld ontstaat op basis van de verplichtingen een incidentele onderuitputting van € 100K. De post kapitaallasten wordt daarom met dit bedrag verlaagd.

### **Automatisering**

Het grootste deel van de automatiseringslasten houdt verband met de onderhoud- en beheercontracten inzake de ICT-infrastructuur en belastingsoftware. Er wordt een onderuitputting verwacht van € 54K. Synergie-effecten als gevolg van de toetreding van Velsen spelen hierin mee.

### **Huisvesting**

De huisvestingslasten bestaan voornamelijk uit de betaalde huur ad € 408K over de eerste acht maanden, de kosten verband houdend met de servicekosten ad € 62K tot en met augustus en de schoonmaakkosten tot en met augustus ad € 27K alsmede een aantal kleinere onkosten. De verwachting is dat deze post met € 10K kan worden verlaagd.

### **Onvoorzien**

De aanwending van het bedrag onvoorzien is alleen onder voorwaarden toelaatbaar; inzet vindt plaats voor uitgaven die onvoorzien, onuitstelbaar 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 is aangepast van € 109K naar € 50K voor de maanden september tot en met december.

### **Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak**

Voor 2021 is een jaarbedrag ad € 158K ten behoeve van het project 'over naar gebruiksoppervlakte' geraamd. Op basis van de huidige verplichtingen is de verwachting dat er een overschrijding zal ontstaan ad € 40K. Omdat de daartoe gevormde bestemmingsreserve in 2021 nog slechts een saldo bevat van € 58K zal deze € 40 K evenals de eerder bijgepluste € 100K ten laste van de lopende exploitatie komen.

### **Project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp**

Per 1-1-2021 zijn nog enkele restactiviteiten te doen vanwege de aansluiting van de gemeente Leiderdorp. Met hen zijn afspraken gemaakt over welke werkzaamheden gedaan zouden moeten worden met daarbij behorende vergoeding. Het resterende totale bedrag is begroot op € 11K.

### **Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen**

Voor 2021 is een jaarbedrag ad € 265K ten behoeve van het project 'over naar gebruiksoppervlakte' Velsen benodigd. Dit is vanwege een aantal redenen fors hoger dan de aanvankelijk geraamde € 139K. Velsen heeft toegezegd de verwachte overschrijding ad € 126K te vergoeden. De bijbehorende bestemmingsreserve zal ook met dit bedrag worden verhoogd.

### **Project opschoningsactiviteiten Velsen**

Per 1-1-2021 zijn 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. Het totale bedrag is begroot op € 107K. Daarvan zal naar verwachting € 59K ten laste komen van 2021 en € 48K ten laste van 2022. Voor 2021 betekent dit derhalve een verlaging van deze post van € 48K. Ditzelfde geldt voor de bijbehorende deelnemerbijdrage.

### **Bijdragen deelnemers**

De bijdragen deelnemers betreffen de bijdragen verkregen uit de d.d. 1 april 2021 vastgestelde begrotingswijziging. Deze bijdragen komen €100K hoger uit Dit wordt veroorzaakt door een extra dotatie van de gemeente Velsen voor project GO van 126K, een vergoeding voor de afhandeling bezwaar-/beroepschriften oude jaren Velsen ad € 20K en een bedrag ten behoeve van opschoningsactiviteiten van gemeente Velsen van € 59K i.p.v. € 107K voor 2021. En daarnaast zullen de deelnemers waarvoor de BSGR BTW belaste prestaties verricht deze BTW moeten betalen.

### **Doorbelasting GDI**

Het voorschot 2021 en de afrekennota's 2020 zijn in het tweede kwartaal ontvangen en zijn € 13K lager dan geraamd. Een laatste afrekening wordt nog verwacht. Vooralnog wordt daarom deze post niet gewijzigd.

### **Invorderingsopbrengsten**

In de begroting van 2021 is geen bedrag voor invorderingsopbrengsten begroot. Deze worden direct conform het kostprijscalculatiemodel aan de deelnemers doorgestort. Per ultimo augustus 2021 is voor (afgerond) € 0,7 miljoen aan invorderingsopbrengsten ontvangen. In 2020 was dit € 1,07 miljoen.

### **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 € 3K. Voor heel 2021 wordt deze post nu geschat op € 4K.

### **Mutaties reserves**

Volgens de bestaande systematiek boeken wij geraamde en gerealiseerde stortingen en onttrekkingen. Er is een extra storting voorzien van € 126K vanwege extra kosten project waarden naar GO Velsen. Dit betekent tevens een verhoging van de onttrekking bestemmingsreserve GO Velsen van € 126K Daar staat tegenover een verlaging van de onttrekking bestemmingsreserve flankerend beleid van ook € 126K. Derhalve zal de totale onttrekking naar verwachting gelijk blijven.

Tevens wordt een (bijgestelde) investeringsplanning voorgelegd met als doel dat deze planning (expliciet) door het bestuur wordt vastgesteld.

---

**Advies**

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van het voorstel begrotingswijzigingen oktober 2021, de (bijgestelde) investeringsplanning 2021 en de extra storting in de bestemmingsreserve GO Velsen ten gunste van de daartoe gevormde bestemmingsreserve voor 2021 en de onttrekkingen 2021 ten laste van de bestemmingsreserves GO en flankerend beleid, en
- In te stemmen met het verzoek tot vaststelling van de begrotingswijzigingen oktober 2021, de (bijgestelde) investeringsplanning 2021 en de extra storting in de bestemmingsreserve GO Velsen ten gunste van de daartoe gevormde bestemmingsreserve voor 2021 en de onttrekkingen 2021 ten laste van de bestemmingsreserves GO en flankerend beleid.

---

**Besluit**

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	