

# **Voorstel begrotingswijziging 2024**

**oktober 2024**

## 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> .....	7
<b>Programma 1: Heffen</b> .....	8
<b>Programma 2: Informatie &amp; Inning</b> .....	9
<b>Programma 3: Waarderen</b> .....	10
<b>Programma 4: Overhead</b> .....	11
<i>Incidentele baten en lasten</i> .....	13

## Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de tweede begrotingswijziging in 2024 over het begrotingsjaar 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende eerste begrotingswijziging maart 2024 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 5 september 2024 vastgesteld.

De vastgestelde begrotingswijziging maart 2024 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 2024, waarbij uitsluitend de post personele lasten fors opgehoogd dient te worden. De belangrijkste redenen hiervoor zijn enerzijds de extra kosten die gemaakt moesten worden voor de afhandeling van de hoos aan bezwaarschriften 2023, en anderzijds het aantrekken van trainees waarvan het de bedoeling is dat zij na een jaar gedetacheerd te zijn geweest in dienst treden bij de BSGR. Dit met als doel om uiteindelijk inhuur te gaan vervangen voor vaste medewerkers.

Het jaar 2024 is het eerste jaar waarin automatisering vrijwel volledig wordt verantwoord binnen overhead en niet wordt doorbelast aan de overige programma's, behalve ten behoeve van het kostprijscalculatiemodel.

## 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 2024 komen voort uit de volgende elementen:

### Personele lasten

De totale personele lasten worden met 529K verhoogd, wat met name het gevolg is van de kosten voor de afhandeling WOZ-bezwaren over 2023. Daarnaast wordt er dit jaar extra geïnvesteerd in externe trainees met uitzicht op een dienstverband bij de BSGR na een jaar.

### Overige goederen en diensten

De omvang van de post Overige goederen en diensten neemt met 309K af. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de kosten voor ingebrekestellingen, die onder de post proces-, gerechts, en griffiekosten vallen, veel lager zijn geweest dan eerder verwacht.

### Bijdrage GDI

Doordat de GDI-diensten inmiddels onder de budgetfinanciering vallen, is deze post volledig afgeschaald.

### Kapitaallasten

De kapitaallasten worden met 18K verminderd, met name door uitgestelde projecten Bakerware & Centric. De BSGR is nog voornemens om een investering te doen in kantoormeubilair (bureaustoelen). Dit kan nog effect hebben op de ontwikkeling van de kapitaallasten. Vooralsnog is het onzeker of deze lasten in het boekjaar 2024 zullen vallen.

### Automatisering

De automatiseringslasten liggen als gevolg van een te ruime begroting aanzienlijk lager dan verwacht. Op deze post wordt een onderschrijding van 96K verwacht.

### Huisvesting

Op deze post wordt een onderschrijding ad 58K verwacht, welke met name wordt veroorzaakt door verwachte lagere servicekosten.

### Onvoorzien

De post onvoorzien valt in de 8-maandsrapportage nog niet vrij.

### Bijdragen deelnemers

Als gevolg van het tekort ad 786K in de begrotingswijziging van maart, is in het AB van 5 september besloten de deelnemersbijdrage te verhogen met hetzelfde bedrag.

### Doorbelaasting GDI

Zoals eerder aangegeven vindt er inmiddels geen facturering meer plaats voor de GDI-diensten. Echter, vanwege een declaratie over oude jaren wordt er op deze post nog een bedrag ad 23K gerealiseerd.

### Uitvoeringskosten KTA

Over 2024 wordt verwacht dat de deelnemers 25K aan uitvoeringslasten gefactureerd krijgen voor de afhandeling van de Kindertoeslagaffaire. De daadwerkelijke uitvoeringslasten kunnen nog veranderen.

### Overige opbrengsten

De post overige opbrengsten komt tot stand door enerzijds resterende gelden als gevolg van afrondingsverschillen bij betalingen of betalingen waarvan de belastingplichtige na herhaalde oproep zijn/ haar rekeningnummer niet doorgeeft voor restituties en, anderzijds, de renteopbrengsten. De verwachting is dat de begroting hier gehaald wordt.

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

x € 1.000	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting	Wijziging
Lasten	maart 2024	oktober 2024	
Personeelslasten	10.440	10.969	529
Overige goederen en diensten	3.609	3.300	-309
Bijdrage GDI	164	0	-164
Kapitaallasten	162	144	-18
Automatisering	1.946	1.850	-96
Huisvesting	746	688	-58
Onvoorzien	109	109	0
<b>Totaal Lasten</b>	<b>17.175</b>	<b>17.060</b>	<b>-115</b>
Bijdragen deelnemers	-15.796	-16.582	-786
Bijdragen deelnemers overig	0	0	0
Doorbelasting GDI	-164	-23	141
Uitvoeringskosten KTA	0	-25	-25
Overige opbrengsten	-130	-130	0
<b>Totaal Baten</b>	<b>-16.089</b>	<b>-16.760</b>	<b>-671</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>1.086</b>	<b>300</b>	<b>-786</b>
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-300	-300	0
<b>Mutaties reserve/resultaat</b>	<b>-300</b>	<b>-300</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>786</b>	<b>0</b>	<b>-786</b>

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 2023 en de verwachte investeringen 2024.

Omschrijving	Investering	Kapitaallast	Toelichting
<b>Investeringsplanning x € 1.000</b>			
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2023	€ 382	142	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2023 en de kapitaallasten hiervan voor 2024.
<b>Planning in 2024</b>			
Investeringsplanning verwacht over 2024	€ 0	€ 0	Eerder verwachte projecten zijn vertraagd.
Aanschaf mobiele telefoons	€ 11	€ 2	
<b>Verwacht totaal inclusief 2024</b>	<b>€ 393</b>	<b>€ 144</b>	

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

<b>EMU saldo 2024</b>		
<b>Omschrijving</b>	<b>Begrotings- wijziging maart 2024</b>	<b>Begrotings- wijziging oktober 2024</b>
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	-1.086	300
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	162	144
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen		
4. Investerings in (im)materiële activa (inclusief onvoorzien)	-100	-11
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		
<b>Saldo</b>	<b>-1.024</b>	<b>433</b>

## *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 2024	Gewijzigde begroting oktober 2024	Wijziging
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	2.050	2.008	-42
Overige goederen en diensten	150	138	-12
Automatiseringskosten	0	0	0
<b>Totaal Lasten</b>	<b>2.200</b>	<b>2.146</b>	<b>-54</b>
Bijdragen deelnemers	-2.200	-2.146	54
Bijdragen deelnemers overig	0	0	0
<b>Totaal Baten</b>	<b>-2.200</b>	<b>-2.146</b>	<b>54</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
<b>Mutaties reserve/resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Binnen het programma Heffen heeft voor zowel de personeelslasten als voor de overige goederen en diensten een lichte verlaging van het budget plaatsgevonden.

### Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-42
Aanpassen Overige goederen en diensten	-12
Aanpassen Bijdragen deelnemers	54



## 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 2024	Gewijzigde begroting oktober 2024	Wijziging
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	1.856	1.921	64
Overige goederen en diensten	902	852	-49
Bijdragen GDI	164	0	-164
Automatiseringskosten	46	40	-6
<b>Totaal Lasten</b>	<b>2.968</b>	<b>2.813</b>	<b>-155</b>
Doorbelasting GDI	-164	-23	141
Bijdragen deelnemers	-2.804	-2.765	40
Uitvoeringskosten KTA	0	-25	-25
<b>Totaal Baten</b>	<b>-2.968</b>	<b>-2.813</b>	<b>155</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0
<b>Mutaties reserve/resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Het programma Informatie en Inning heeft een lichte stijging in de personeelslasten t.o.v. de begrotingswijziging van maart. Dit wordt veroorzaakt doordat vertrekkende personeelsleden, bij gebrek aan beschikbare, kwalitatieve kandidaten op de arbeidsmarkt, worden vervangen door ingehuurd medewerkers.

Daartegenover staat voornamelijk een vermindering op het budget van overige goederen en diensten, wat het gevolg is van minder inhuur van deurwaarders in het buitengebied en lagere drukwerk, porti- en verzendkosten. Doordat de GDI-diensten inmiddels onder de budgetfinanciering vallen, worden er in tegenstelling tot de begroting geen kosten meer verwacht. Echter zijn er wel facturen van voorgaande jaren gedeclareerd, waardoor er toch nog beperkt inkomsten binnengekomen zijn.

### Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	64
Aanpassen Overige goederen en diensten	-49
Aanpassen Bijdragen GDI	-164
Aanpassen Automatiseringskosten	-6
Aanpassen Doorbelasting GDI	141
Aanpassen Bijdragen deelnemers	40
Aanpassen Uitvoeringskosten KTA	-25

## 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 2024	Gewijzigde begroting oktober 2024	Wijziging
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	3.994	4.217	223
Overige goederen en diensten	2.244	2.004	-240
Automatiseringskosten	0	17	17
<b>Totaal Lasten</b>	<b>6.238</b>	<b>6.238</b>	<b>0</b>
Bijdragen deelnemers	-5.938	-5.938	0
<b>Totaal Baten</b>	<b>-5.938</b>	<b>-5.938</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>0</b>
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-300	-300	0
<b>Mutaties reserve/resultaat</b>	<b>-300</b>	<b>-300</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Vanwege krapte op de arbeidsmarkt ontstaat binnen de personeelslasten een overschrijding als gevolg van de afhandeling bezwaarschriften 2023 en de hiervoor benodigde steeds duurder wordende inhuur. De proces-, gerechts- en griffiekosten, waarin ook de ingebrekestellingen zijn meegenomen, valt lager uit met name omdat de kosten voor de ingebrekestellingen veel lager uitvallen dan verwacht.

### Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	223
Aanpassen Overige goederen en diensten	-240
Aanpassen Automatiseringskosten	17

## 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 vrijwel alle automatiseringslasten worden verantwoord.

### Begroting

x € 1.000	Gewijzigde begroting maart 2024	Gewijzigde begroting oktober 2024	Wijziging
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	2.540	2.823	283
Kapitaallasten	162	144	-18
Automatisering	1.900	1.793	-107
Huisvesting	746	688	-58
Overige goederen en diensten	314	305	-9
<b>Totaal Lasten</b>	<b>5.661</b>	<b>5.754</b>	<b>93</b>
Bijdragen deelnemers	-5.661	-5.754	-93
<b>Totaal Baten</b>	<b>-5.661</b>	<b>-5.754</b>	<b>-93</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
<b>Mutaties reserve/resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De personeelslasten laten momenteel een forse overschrijding zien als gevolg van opleiding vast personeel door ingehuurd personeel, langdurig ziekteverzuim, stijging tarieven ingehuurd personeel (hoger dan begroot) en projecten op het gebied van de interne ICT-organisatie (niet begroot). Hierdoor wordt deze post met 283K opgehoogd.

De kapitaallasten laten vooralsnog een lichte onderschrijding ad 18K zien, welke wordt veroorzaakt door een niet uitgeputte begroting kapitaallasten voor onvoorziene investeringen. De BSGR is nog voornemens om een investering te doen in kantoormeubilair (bureaustoelen). Dit kan nog effect hebben op de ontwikkeling van de kapitaallasten. Vooralsnog is het onzeker of deze lasten in het boekjaar 2024 zullen vallen.

De kosten van automatisering zullen door een te ruime eerdere begroting met 107K verlaagd worden.

Op de post huisvestingslasten wordt een onderschrijding ad 58K wordt verwacht, welke met name wordt veroorzaakt door verwachte lagere servicekosten.

De post overige goederen en diensten wordt door een verwachte lichte overschrijding van het budget met 9K opgehoogd.

### Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	283
Aanpassen Kapitaallasten	-18
Aanpassen Automatisering	-107
Aanpassen Huisvesting	-58
Aanpassen Overige goederen en diensten	-9
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-93

## 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 Lasten	Gewijzigde begroting maart 2024	Gewijzigde begroting oktober 2024	Wijziging
Onvoorzien	109	109	0
<b>Totaal Lasten</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	<b>0</b>
Overige opbrengsten	-130	-130	0
Bijdragen deelnemers	807	21	-786
Bijdragen deelnemers overig	0	0	0
<b>Totaal Baten</b>	<b>678</b>	<b>-109</b>	<b>-786</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>786</b>	<b>0</b>	<b>-786</b>
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
<b>Mutaties reserve/resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>786</b>	<b>0</b>	<b>-786</b>

Binnen het programma Algemene dekkingsmiddelen is de Bijdragen deelnemers toegenomen. Vanwege het tekort ad 786K in de begrotingswijziging van maart, is in het AB van 5 september besloten om deze post met het bedrag van het tekort op te hogen.

### Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-786

## 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 2024	Gewijzigde begroting oktober 2024	Vershil
<b>Programma</b>	<b>Lasten</b>			
Waardenen	Personeelslasten	227	227	0
Waardenen	Proceskostenvergoedingen WOZ-bezwaren 2023	1.800	1.460*	-340
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	109	0
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>2.136</b>	<b>1.796</b>	<b>-340</b>
	<b>Baten</b>			
	<b>Totaal Baten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten</b>	<b>2.136</b>	<b>1.796</b>	<b>-340</b>
Waardenen	Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-300	-300	0
	<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>1.836</b>	<b>1.496</b>	<b>-340</b>

\* Hierbij is uitgegaan van de afhandeling van alle lopende bezwaren in 2024. Het is echter niet ondenkbaar dat, onder andere door drukte bij de rechterlijke macht, een deel van de lopende zaken pas afgewikkeld wordt in het boekjaar 2025. Het effect hiervan is dat de incidentele proceskostenvergoedingen in dat geval lager zullen uitvallen en doorschuiven naar het boekjaar 2025.