

Onderwerp:

1^e begrotingswijziging 2016 van Belastingssamenwerking Rivierenland.

Aanleiding:

N.a.v. het opstellen van de voorjaarsnota 2016 van BSR is de verwachting dat er mutaties zijn in de baten en lasten per programma. De totale deelnemersbijdrage blijft vrijwel gelijk.

Per programma wordt een andere verdeelsleutel gehanteerd. Doordat de lasten en baten per programma zijn gewijzigd en per deelnemer de grondslagen (aantallen conform verdeelsleutel) zijn aangepast aan de huidige verwachtingen is de bijdrage per deelnemer wel gewijzigd. Zie bijlage "Financiële gevolgen 1e begrotingswijziging 2016".

Conform artikel 35, lid 1 van de wet gemeenschappelijke regeling moet een besluit tot wijziging van de begroting, voordat de wijziging door het algemeen bestuur wordt vastgesteld, door het dagelijks bestuur worden toegezonden aan de raad/algemeen bestuur van de deelnemers.

De betreffende gremia kunnen hun zienswijze kenbaar maken waarna het Algemeen bestuur op 13 oktober 2016 tot besluitvorming kan overgaan.

Kader:

De Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Rivierenland, artikelen 13 en 30, en de wet gemeenschappelijke regeling, artikel 35.

Financiën:**1^e begrotingswijziging 2016**

De belangrijkste financiële wijzigingen t.o.v. de begroting 2016 betreffen de volgende posten:

- De personeelskosten zijn naar boven bijgesteld met € 185.000.
 - De reiskostenvergoeding woon-werk is fors gestegen door het loslaten van de kilometergrens in de CAO Sectorale Arbeidsvoorwaarden Waterschappen (SAW).
 - Op dit moment is er een interim-manager Backoffice aangesteld, omdat per 1 januari 2016 een outplacement traject is afgerond. De vacature is inmiddels opengesteld.
 - Een taxateur niet-woningen is langdurig ziek geweest en nu beperkt arbeidsgeschikt. Hiervoor heeft inhuur plaatsgevonden. Inmiddels is een vacature opgezet voor volledige vervanging.
 - Daarnaast zijn er diverse wettelijke taken, waaronder de Aansluiting Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ), waarvoor diverse werkzaamheden moeten worden uitgevoerd.
 - Door de aangescherpte eisen van de waarderingskamer zijn er incidentele kosten inzake de kadastrale volledigheid en beheersmaatregelen WOZ.
- De kapitaallasten zijn € 94.000 hoger dan opgenomen in de begroting 2016. Dit wordt veroorzaakt door de investeringen in de softwaremodulen "Optimaal Waarderen" en "Meerdere jaren op één aanslagbiljet". Voorgesteld wordt om de kapitaallasten 2016 voor de investering "Optimaal Waarderen" ad € 30.000 te onttrekken uit de reserve 'vervangen belastingapplicatie'. Voor de investering "Meerdere jaren op één aanslagbiljet" ontvangt BSR een investeringsbijdrage van Avri ad € 65.000.
- Per saldo zijn overige kosten en heffen en innen met € 23.000 hoger. Belangrijkste oorzaken zijn
 - Gezien het aantal bezwaarschriften die tot op heden zijn binnengekomen is de verwachting dat de proceskostenvergoeding lager uitvalt dan begroot. Hierdoor ontstaat een voordeel op overige kosten heffen en innen.
 - Op verzoek van Waterschap Rivierenland een bijsluiters bij de aanslagen toegevoegd. Hierdoor stijgen de overige kosten heffen en innen. De vergoeding ad € 60.000 die we hiervoor ontvangen is opgenomen bij overige bijdragen deelnemers.

- Om de hogere kosten gedeeltelijk te kunnen dekken is de post onvoorzien ad € 79.000 volledig ingezet.
- De opbrengsten vervolgingskosten en rente zijn in lijn gebracht met de opbrengsten van voorgaande jaren (totaal € 90.000).

Gevraagd besluit:

Een positief advies uit te brengen aan het dagelijks bestuur van de Belastingssamenwerking Rivierenland over de 1e begrotingswijziging 2016 uiterlijk 1 september 2016.

Bijlagen:

- Financiële gevolgen 1^e begrotingswijziging 2016 (inclusief wijziging per programma en gevolgen bijdrage per deelnemer)
- Voorjaarsnota 2016 BSR