

Ontwerp

1^e Begrotingswijziging 2015

3 september 2015

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Voorwoord	3
1.2	Inhoud begrotingswijziging	4
2.	Begrotingswijziging naar Programma's	5
2.1	Programma Waarderen	6
2.2	Programma Heffen	7
2.3	Programma Innen	8
2.4	Programma Algemene dekkingsmiddelen.....	10
3.	Financiële begroting	11
3.1	Overzicht van baten en lasten	11
4.	Deelnemersbijdragen	11
5.	Besluit	12

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

Voor u ligt de 1^e begrotingswijziging 2015 van de Gemeenschappelijke Regeling Belasting-samenwerking SaBeWa Zeeland. De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende begroting 2015 is vastgesteld door het algemeen bestuur op 19 juni 2014. Na vaststelling is deze toegezonden aan Gedeputeerde Staten.

In de gemeenschappelijke regeling (cf. Wet GR) is aangegeven dat de ontwerp-begrotingswijziging toegezonden moet worden aan de algemene vergadering van het waterschap en de raden van de gemeenten, zodat zij hun zienswijzen kunnen inbrengen bij het algemeen bestuur. De termijn hiervoor bedraagt 8 weken. Na deze termijn legt het dagelijks bestuur de zienswijzen met hun advies hieromtrent en de ontwerp-begrotingswijziging voor aan het algemeen bestuur. Indien de vastgestelde begrotingswijziging leidt tot wijziging van de deelnemersbijdragen dan dient deze binnen 2 weken na vaststelling aan gedeputeerde staten te worden toegezonden.

In deze 1^e begrotingswijziging zijn de financiële gevolgen verwerkt zoals deze in de 1^e Bestuursrapportage 2015 zijn opgenomen. In paragraaf 1.2 is de samenvatting opgenomen, de uitwerking hiervan is opgenomen in de programma's. Daarnaast is uw besluit van 18 juni 2015 om het nadelig saldo van de jaarrekening 2014 te verrekenen via de deelnemersbijdrage in deze wijziging opgenomen.

1.2. Inhoud begrotingswijziging

In onderstaande tabel is een specificatie opgenomen van de gewijzigde kosten / opbrengsten. Per saldo bedraagt het tekort voor 2015 € 315.199,-. Het nadelig saldo 2014 bedroeg € 1.359.577,- hierover heeft al op 18 juni 2015 besluitvorming plaatsgevonden en is niet in onderstaande tabel opgenomen.

omschrijving	kosten €	opbrengsten €
Hogere kosten inhuur personeel wegens vervanging directeur (€ 128.500,-) en tijdelijk personeel Dethon tbv o.a. archief, kwijtschelding en extra personeel bij het team innen tbv vervanging wegens ziekte, betalings-verwerking (€ 178.200,-).	306.700,00	
Detachering directeur vanaf 1 september		32.000,00
Extra IT-consultancy PINKRLG tbv ondersteuning en opleiding	56.000,00	
Extra kosten accountant tbv jaarverantwoording 2014	19.500,00	
Extra kosten accountant op basis offerte voor de jaren 2015 - 2017	3.000,00	
Hogere salariskosten ivm afgesloten CAO 2014	44.835,00	
Op basis van kosten 2014 en realisatie tot 30-06 telefoonkosten	15.000,00	
Verwachte hogere portikosten	70.000,00	
Kosten betalingsverkeer	100.000,00	
Idem voor vergoeding proceskosten WOZ-bezwaren	40.000,00	
Overig (diverse kleinere aanpassingen)	2.164,00	
Ontvangen bijdragen personeelskosten		60.000,00
Hogere opbrengst invorderingskosten (inhaalslag 2014) € 500.000,- aframing 2015 -/- 250.000,-		250.000,00
Totaal	657.199,00	342.000,00

Van bovengenoemde extra kosten / opbrengsten heeft alleen de extra portikosten, voor een bedrag van € 30.000,-, een structurele doorwerking naar 2016.

2. Begrotingswijziging naar Programma's

De begroting is opgebouwd op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bevat 4 programma's:

1. Programma Waardenen
2. Programma Heffen
3. Programma Innen
4. Programma Algemene dekkingsmiddelen

2.1.Programma Waarderen

Onderwerp

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Begrotingswijziging

Lasten programma Waarderen	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
42410 vergoeding proceskosten	50.000	40.000	90.000
43916 Kadasterkosten	10.000		10.000
43920 Waardering specifieke objecten	35.000		35.000
43921 Cyclorama's en obliekfoto's	178.000		178.000
aandeel personeelslasten	1.118.239	74.598	1.192.837
aandeel automatisering	221.698	22.191	243.889
aandeel interne dienstverlening	169.015	42.536	211.551
aandeel huisvesting	42.675		42.675
onvoorzien	4.372	29	4.401
Totaal	1.828.999	179.353	2.008.352

Toelichting begrotingswijziging:

Op basis van de realisatie 2014 is de raming voor de vergoeding van de bezwaar en/of proceskosten (veelal op basis van no cure - no pay) verhoogd met € 40.000,-. Naast de direct hogere personeelslasten i.v.m. de nieuwe (niet begrote) afgesloten CAO bevat het aandeel personeelslasten ook 1/3 van de kosten algemene incidentele inhuur personeel.

Verdeling begrotingswijziging

Verdeling over deelnemers	aantal objecten	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
Borsele	12.405	172.207	16.887	189.094
Goes	21.256	295.076	28.936	324.012
Hulst	15.136	210.118	20.604	230.722
Kapelle	6.271	87.054	8.537	95.591
Reimerswaal	10.608	147.261	14.441	161.702
Sluis	20.913	290.315	28.469	318.784
Terneuzen	32.063	445.100	43.645	488.745
Tholen waterschap	13.101	181.868	17.834	199.702
Totaal	131.753	1.828.999	179.353	2.008.352

Toelichting:

De toegepaste verdeelsleutel is conform de begroting 2015. Het waterschap heeft in dit programma geen aandeel.

2.2. Programma Heffen

Onderwerp

Op basis van de door de deelnemers vastgestelde belastingverordeningen uitvoering geven aan de belastingheffing.

Begrotingswijziging

Lasten programma Heffen		begroting 2015	begrotings- wijziging	begroting na wijziging
43910	controle hondenbelasting	18.000		18.000
43912	controle toeristenbelasting	29.000		29.000
	controle reclamebelasting	8.000		8.000
43913	Vergoeding proceskosten	-		-
43919	Procesmatige ondersteuning			-
	aandeel personeelslasten	1.043.528	47.088-	996.440
	aandeel automatisering	187.953	18.813	206.766
	aandeel int. dienstverlening	143.289	36.062	179.351
	aandeel huisvesting	36.180		36.180
	onvoorzien	3.712	337-	3.375
Totaal		1.469.662	7.450	1.477.112

Toelichting begrotingswijziging:

Naast de direct hogere personeelslasten i.v.m de nieuwe (niet begrote) afgesloten cao bevat het aandeel personeelslasten ook 1/3 van de kosten algemene incidentele inhuur personeel. In verband met het intern invullen van de vacature teamleider Innen vindt er tevens een verschuiving van de personeelslasten plaats naar het programma Innen.

Verdeling begrotingswijziging

Totaal kosten per deelnemer	aanslagregels	begroting 2015	begrotings wijziging	begroting na wijziging
Borsele	45.519	62.180	310	62.490
Goes	59.028	83.032	402	83.434
Hulst	45.231	61.811	308	62.119
Kapelle	23.161	25.237	125	25.363
Reimerswaal	45.291	62.337	308	62.645
Sluis	59.060	107.717	402	108.119
Terneuzen	93.823	122.757	639	123.396
Tholen	48.355	65.905	329	66.234
waterschap	679.753	878.685	4.627	883.312
Totaal	1.099.221	1.469.662	7.450	1.477.112

Toelichting:

De kosten van het programma Heffen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels per organisatie (cf begroting 2015).

2.3.Programma Innen

Onderwerp

Zorg dragen voor tijdige inning van belastingschulden.

Begrotingswijziging

Lasten programma Innen		begroting 2015	begrotings- wijziging	begroting na wijziging
43925	Kosten geldverkeer	10.000	100.000	110.000
43961	Lidmaatschappen	5.000	1.000	6.000
83607	opbrengst onderh. en diensten voor derden	28.000-		28.000-
83610	opbrengst invorderingskosten	-		-
	aandeel personeelslasten	535.327	305.014	840.341
	aandeel automatisering	109.850	10.996	120.846
	aandeel interne dienstverlening	83.746	21.077	104.823
	aandeel huisvesting	21.145		21.145
	onvoorzien	1.915	309	2.224
Subtotaal		738.983	438.396	1.177.379
af: opbrengst invorderingskosten		750.000-	250.000-	1.000.000-
gemeenten	19,27%	144.525-	48.175-	192.700-
waterschap	80,73%	605.475-	201.825-	807.300-
Totaal	100%	11.017-	188.396	177.379

Toelichting begrotingswijziging:

Aan de hand van de jaarrekening 2014 is het bedrag voor de kosten van het betalingsverkeer bijgesteld. Voor abonnement/inschrijfgeld van het Inlichtingenbureau is eenmalig € 1.000,- extra verschuldigd. Zoals toegelicht bij het programma Heffen heeft i.v.m. het intern opvullen van de vacature teamleider Innen een verschuiving van de personeelslasten plaatsgevonden van het programma Heffen naar Innen. Daarnaast is in de wijziging een bedrag van € 175.700,- opgenomen voor inhuur personeel t.b.v. betalingsverwerking en vervanging in verband met langdurig ziekte. Tevens is 1/3 van de kosten van algemene incidentele inhuur personeel hierin opgenomen. Voor de inhaalslag (dwang)invordering 2014 is een extra opbrengst geraamd van € 500.000,-. Voor de opbrengst invorderingskosten in 2015 wordt eveneens gerekend met € 500.000,-. De totale opbrengst in 2015 bedraagt dus € 1.000.000,-. In de begroting 2015 was rekening gehouden met een opbrengst van € 750.000,-. De raming voor 2015 kan dus met € 250.000,- worden verhoogd.

Verdeling begrotingswijziging

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagbilj.	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
Borsele	12.300	17.260	12.696	29.956
Goes	20.100	27.148	20.394	47.542
Hulst	14.300	15.378	13.197	28.575
Kapelle	6.300	10.306	6.991	17.297
Reimerswaal	12.400	9.677	10.224	19.901
Sluis	21.500	21.789	19.398	41.187
Terneuzen	30.500	21.308	24.317	45.625
Tholen	12.900	15.564	12.469	28.033
Totaal gemeenten	130.300	138.430	119.686	258.116
waterschap	210.000	149.447-	68.710	80.737-
Totaal	340.300	11.017-	188.396	177.379

Toelichting:

De kosten van het programma Innen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagbiljetten per organisatie, voor de invorderingsopbrengsten gelden vaste percentages (cf begroting 2015).

2.4. Programma Algemene dekkingsmiddelen

Doelstelling

Op dit programma worden de bijdragen van de deelnemers geraamd en eventuele andere algemene kosten en opbrengsten die niet op de programma's zijn begroot.

Begrotingswijziging

Programma algemene dekkingsmiddelen	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
lasten			
aandeel personeelslasten	97.500	-	97.500
niet compensabele BTW	55.000	-	55.000
	-		
subtotaal lasten	152.500	-	152.500
Baten			
personeelsbaten	97.500-	-	97.500-
bijdragen in het tekort 2014	-	1.359.577-	1.359.577-
Overige bijdragen		60.000-	60.000-
Deelnemersbijdrage 2015	3.342.644-	315.199-	3.657.843-
subtotaal baten	3.440.144-	1.734.776-	5.174.920-
Totaal	3.287.644-	1.734.776-	5.022.420-

Toelichting begrotingswijziging:

De hogere bijdragen van derden betreft de verwerking van het nadelig saldo 2014 ad € 1.359.577,-, de bijdrage van een deelnemer in de personeelskosten ad € 60.000,- en de hogere deelnemersbijdragen als gevolg van de per saldo extra lasten 2015, zoals in de tabel op pagina 4 is opgenomen.

Verdeling begrotingswijziging

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagbilj.	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
Borsele	12.300		2.169-	2.169-
Goes	20.100		3.544-	3.544-
Hulst	14.300		2.521-	2.521-
Kapelle	6.300		1.111-	1.111-
Reimerswaal	12.400		2.186-	2.186-
Sluis	21.500		3.791-	3.791-
Terneuzen	30.500		5.378-	5.378-
Tholen	12.900		2.274-	2.274-
Totaal gemeenten	130.300	-	22.974-	22.974-
waterschap	210.000	55.000	37.026-	17.974
Totaal	340.300	55.000	60.000-	5.000-

Toelichting:

De extra bijdrage in de personeelkosten is verdeeld conform de verdeelsleutel van het programma Innen. Voor de deelnemersbijdragen wordt verwezen naar hoofdstuk 4.

3.Financiële begroting

3.1.Overzicht van baten en lasten

Programma	Begroting 2015		begrotingswijziging		begroting na wijziging	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
1 Waardenen	1.828.999		179.353		2.008.352	0
2 Heffen	1.469.662		7.450		1.477.112	0
3 Innen	766.983	-778.000	438.396	-250.000	1.205.379	-1.028.000
4 Algemene dekkingsmiddelen	152.500	-3.440.144		-1.734.776	152.500	-5.174.920
saldo baten en lasten	4.218.144	-4.218.144	625.199	-1.984.776	4.843.343	-6.202.920
mutaties reserves	-	-	1.359.577		1.359.577	-
resultaat		-	-	-	-	-

4.Deelnemersbijdragen

In onderstaande tabel is de verdeling opgenomen van de financiële gevolgen voor 2015 ad € 315.199,-. Het tekort 2014 is bij besluit van 18 juni 2015 al over de deelnemers verdeeld en afgewikkeld.

Deelnemers	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
Borsele	251.647	27.723	279.370
Goes	405.257	46.187	451.444
Hulst	287.308	31.588	318.896
Kapelle	122.597	14.542	137.139
Reimerswaal	219.275	22.787	242.062
Sluis	419.821	44.478	464.299
Terneuzen	589.164	63.225	652.389
Tholen waterschap	263.337	28.358	291.695
	784.238	36.311	820.549
Totaal	3.342.644	315.199	3.657.843

5.Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 3 september 2015

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De 1^e wijziging van de programmabegroting 2015 vast te stellen;
2. De deelnemersbijdragen voor het jaar 2015 te verhogen met € 315.199,-.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van 17 december 2015

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur