

Voorstel begrotingswijziging

april 2025

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	3
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i>	6
<i>Indeling programmabegroting</i>	7
<i>Programma 1: Heffen</i>	8
<i>Programma 2: Informatie & Inning</i>	9
<i>Programma 3: Waarderen</i>	10
<i>Programma 4: Overhead / Bedrijfsvoering</i>	11
<i>Algemene dekkingsmiddelen</i>	12
<i>Incidentele baten en lasten</i>	13
<i>Bijlage 1: Deelnemersbijdrage 2025 o.b.v. KPC 2023</i>	14

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging over het begrotingsjaar 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2025-2028 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 de vergadering van 5 september 2024 vastgesteld.

De vastgestelde begroting 2025-2028 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 2025, waarbij het niet tijdig kunnen afwikkelen van de WOZ-bezwaren 2024 een kostenverhogend effect met zich meebrengt. Deze extra kosten, geschat op € 275K, zullen volledig uit de bestemmingsreserve 'Afhandeling WOZ-bezwaren 2024' worden gefinancierd.

Daarnaast heeft de BSGR, zoals besloten in het AB van 16 december 2024, verwachte extra kosten voor de inzet van een Kwartiermaker Digitale Ontwikkelingen. Deze kosten zullen worden vergoed uit de bestemmingsreserve 'Kwartiermaker' ad € 301K.

De hierboven genoemde factoren maken dat deze begrotingswijziging, ondanks de stijging in de lasten, geen extra deelnemersbijdrage vereist.

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:
 - 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.
 - 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 begrotingswijziging komen voort uit de volgende elementen:

Personele lasten

De totale personele lasten zullen hoger zijn dan in de primaire begroting 2025. Dit wordt met name veroorzaakt door de eerder genoemde extra kosten voor de inhuur van de Kwartiermaker. Doordat er voor deze kosten een bestemmingsreserve is gevormd, heeft dit een incidenteel karakter en is dit niet kostenverhogend voor de deelnemersbijdrage.

Overige goederen en diensten

De omvang van de post Overige goederen en diensten is fors gestegen. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de WOZ-bezwaren 2024 niet volledig zijn afgehandeld in boekjaar 2024. Voor komend jaar wordt hier nog € 275K aan kosten verwacht. Doordat er voor deze kosten een bestemmingsreserve is gevormd, heeft dit een incidenteel karakter en is dit niet kostenverhogend voor de deelnemersbijdrage.

Bijdrage en doorbelasting GDI

Doordat de GDI-diensten inmiddels onder de budgetfinanciering vallen, is deze post volledig afgeschaald. De vergoeding die hiertegenover stond is hierdoor ook naar nul gebracht .

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn licht gedaald ten opzichte van de primaire begroting 2025.

Automatisering

De automatiseringslasten zijn in totaliteit 25K hoger dan begroot, waarbij de voornaamste reden de indexeringskosten Centric is (€ 50K).

Huisvesting

De huisvestingslasten zijn lager uitgevallen ten opzichte van de primaire begroting 2024, wat veroorzaakt wordt door lagere huurkosten dan eerder begroot en lagere nutskosten.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers betreffen de bijdragen verkregen uit de vastgestelde meerjarenbegroting 2025-2028. Ondanks dat deze begrotingswijziging extra kosten laat zien blijft de deelnemersbijdrage, mede door de gevormde bestemmingsreserves, gelijk aan de primaire begroting 2025.

Uitvoeringskosten Kindertoeslagaffaire

Momenteel kan nog geen inzage worden verkregen in het aantal dossiers dat zal worden afgehandeld t.b.v. de kindertoeslagaffaire. Wegens het afbouwende karakter van deze kostenpost is de begroting op nul gebleven.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten zijn onveranderd ten opzichte van de primaire begroting 2025.

Bestemmingsreserves

Het is de bedoeling om van het in 2024 gerealiseerde resultaat ad € 576K twee nieuwe bestemmingsreserves te vormen. Enerzijds zal er € 275K gedoteerd worden aan de bestemmingsreserve 'Afhandeling WOZ-bezwaren 2024', anderzijds zal er € 301K gedoteerd worden aan de bestemmingsreserve 'Kwartiermaker'. Beide bedragen zullen tevens direct in 2025 onttrokken worden.

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

x € 1.000	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting april 2025	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	10.822	11.174	352
Overige goederen en diensten	1.947	2.190	244
Bijdragen GDI	172	0	-172
Kapitaallasten	149	138	-11
Automatisering	2.018	2.043	25
Huisvesting	773	739	-35
Onvoorzien	109	109	0
Totaal Lasten	15.989	16.392	403
Baten			
Bijdragen deelnemers	-15.687	-15.687	0
Doorbelastingen GDI	-172	0	172
Uitvoeringskosten KTA	0	0	0
Overige opbrengsten	-130	-130	0
Totaal Baten	-15.989	-15.817	172
Resultaat voor bestemming	0	576	576
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat 2024	0	-576	-576
Dotatie aan bestemmingsreserve 'Afhandeling WOZ-bezwaren 2024'	0	275	275
Onttrekking aan bestemmingsreserve 'Afhandeling WOZ-bezwaren 2024'	0	-275	-275
Dotatie aan bestemmingsreserve 'Kwartiermaker'	0	301	301
Onttrekking aan bestemmingsreserve 'Kwartiermaker'	0	-301	-301
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.

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 2024 en de verwachte investeringen 2025.

Omschrijving Investeren x € 1.000	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2024	€ 286	€ 138	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2024 en de kapitaallasten hiervan voor 2025
Planning in 2025			
Verwachte investeringen	€ 0	€ 0	Geen investeringen verwacht
Totaal	€ 286	€ 138	

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

EMU saldo 2025		
Omschrijving	Primaire begroting 2025	Begrotingswijziging 2025 april
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	-	-
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	149	138
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen		
4. Investeren in (im)materiële activa (inclusief onvoorzien)	-	-
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord		
6. Desinvesteren 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		
Saldo	149	138

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 / Bedrijfsvoering

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	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting april 2025	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.182	2.182	0
Overige goederen en diensten	176	176	0
Totaal Lasten	2.358	2.358	0
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.358	-2.358	0
Totaal Baten	-2.358	-2.358	0
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat 2024	0	0	0
Dotatie aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Bij het programma Heffen worden er geen wijzigingen in de primaire begroting verwacht.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	0
Aanpassen Overige goederen en diensten	0
Aanpassen Bijdragen deelnemers	0

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	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting april 2025	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	1.974	1.974	0
Overige goederen en diensten	948	948	0
Bijdragen GDI	172	0	-172
Automatisering	48	48	0
Totaal Lasten	3.142	2.970	-172
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.970	-2.970	0
Doorbelastingen GDI	-172	0	172
Uitvoeringskosten KTA	0	0	0
Totaal Baten	-3.142	-2.970	172
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat 2024	0	0	0
Dotatie aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

De enige verschuiving die binnen het programma Informatie & Inning plaatsvindt is het wegvallen van de kosten voor de GDI-diensten als gevolg van de budgetfinanciering. Deze kosten konden destijds gedeclareerd worden en worden door deze wijziging tevens niet meer meegenomen aan de batenkant.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Bijdragen GDI	-172
Aanpassen Doorbelastingen GDI	172

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 waardebepaling 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	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting april 2025	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	4.007	4.007	0
Overige goederen en diensten	497	765	268
Automatisering	0	7	7
Totaal Lasten	4.504	4.779	275
Baten			
Bijdragen deelnemers	-4.504	-4.504	0
Totaal Baten	-4.504	-4.504	0
Resultaat voor bestemming	0	275	275
Onttrekking aan het rekeningresultaat 2024	0	-275	-275
Dotatie aan bestemmingsreserve 'Afhandeling WOZ-bezwaren 2024'	0	275	275
Onttrekking aan bestemmingsreserve 'Afhandeling WOZ-bezwaren 2024'	0	-275	-275
Resultaat na bestemming	0	0	0

De verwachting is dat de personeelslasten voor 2025 binnen het budget van de primaire begroting zullen vallen. Overige goederen en diensten worden daarentegen fors hoger geraamd, wat het gevolg is van de additionele proces-, gerechts-, en griffiekosten door de afhandeling van de WOZ-bezwaren uit 2024. In de begroting 2025 is geen budget opgenomen voor automatiseringskosten. Uit de realisatie in de jaarrekening 2024 is echter gebleken dat er voor 2025 een relatief klein bedrag voor automatiseringskosten begroot moet worden. Hierdoor heeft het programma Waarderen een deel van het budget van de overige goederen en diensten overgeheveld naar de automatiseringslasten.

Vanuit het rekeningresultaat 2024 is het de bedoeling € 275K te doteren aan een bestemmingsreserve 'Afhandeling WOZ-bezwaren 2024'. Deze wordt in 2025 direct geheel onttrokken.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Overige goederen en diensten	268
Aanpassen Automatiseringskosten	7
Aanpassen Onttrekking aan het rekeningresultaat 2024	-275
Aanpassen Dotatie aan bestemmingsreserve 'Afhandeling WOZ-bezwaren 2024'	275
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve 'Afhandeling WOZ-bezwaren 2024'	-275

Programma 4: Overhead / 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, bestuur en beleid, de P&O werkzaamheden alsmede de loonkosten van de afdelingshoofden.

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting april 2025	Verschil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.659	3.011	352
Kapitaallasten	149	138	-11
Automatisering	1.970	1.988	18
Huisvesting	773	739	-35
Overige goederen en diensten	326	301	-24
Totaal Lasten	5.877	6.177	301
Baten			0
Bijdragen deelnemers	-5.877	-5.877	0
Totaal Baten	-5.877	-5.877	0
Resultaat voor bestemming	0	301	301
Onttrekking aan het rekeningresultaat 2024	0	-301	-301
Dotatie aan bestemmingsreserve 'Kwartiermaker'	0	301	301
Onttrekking aanbestemmingsreserve 'Kwartiermaker'	0	-301	-301
Resultaat na bestemming	0	0	0

Binnen het programma Overhead / Bedrijfsvoering is met name bij personeelslasten een forse stijging zichtbaar. Dit is met name het gevolg van de diensten van de Kwartiermaker, waar tevens een bestemmingsreserve ad € 301K voor gevormd is. De kapitaallasten zullen door lager uitgevallen investeringen verminderd worden. Binnen automatisering wordt per saldo een stijging van € 18K verwacht. Dit is het resultaat van de stijging in kosten Centric (ca € 50K) als gevolg van een flinke indexatie. Hier tegenover staat een vermindering van de overige automatiseringskosten. De huisvestingslasten zijn naar beneden bijgesteld doordat zowel de huurkosten als nutskosten lager zullen uitvallen dan eerder begroot.

De post overige goederen en diensten wordt € 24K lager begroot.

Vanuit het rekeningresultaat 2024 is het de bedoeling € 301K te doteren aan een bestemmingsreserve 'Kwartiermaker'. Deze wordt in 2025 direct geheel onttrokken.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead / Bedrijfsvoering	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	352
Aanpassen Kapitaallasten	-11
Aanpassen Automatiseringskosten	18
Aanpassen Huisvesting	-35
Aanpassen Overige goederen en diensten	-24
Aanpassen Onttrekking aan het rekeningresultaat 2024	-301
Aanpassen Dotatie aan bestemmingsreserve 'Kwartiermaker'	301
Aanpassen Onttrekking aanbestemmingsreserve 'Kwartiermaker'	-301

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	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting april 2025	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Onvoorzien	109	109	0
Totaal Lasten	109	109	0
Baten			
Bijdragen deelnemers	21	21	0
Overige opbrengsten	-130	-130	0
Totaal Baten	-109	-109	0
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat 2024	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

De Bijdragen deelnemers is de resultante van de uitputting van de voorgaande programma's. De overige opbrengsten zijn de renteopbrengsten en worden geraamd op € 130K, wat in lijn is met de primaire begroting. Er zal dan ook geen voorstel tot begrotingswijziging gedaan worden binnen de algemene dekkingsmiddelen.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Onvoorzien	0
Aanpassen Bijdragen deelnemers	0
Aanpassen Overige opbrengsten	0

Incidentele baten en lasten

Overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden onderstaand de incidentele baten en lasten gepresenteerd.

	x € 1.000	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting april 2025	Vershil t.o.v. primaire begroting
Programma	Lasten			
Overhead	Kosten inhuur Kwartiermaker	0	301	301
Overhead	Kosten onderzoek fraude	0	30	30
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	109	0
	Totaal Lasten	109	439	331
	Baten			
	Totaal Baten	0	0	0
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	109	439	331
Waarderen	Onttrekking aan bestemmingsreserve Afhandeling WOZ-bezwaren 2024	0	-275	-275
Overhead	Onttrekking aanbestemmingsreserve Kwartiermaker	0	-301	-301
	Gerealiseerde resultaat	109	-137	-245

Bijlage 1: Deelnemersbijdrage 2025 o.b.v. KPC 2023

	Deelnemersbijdrage	
Bodegraven-Reeuwijk	€	742.330
Gouda	€	1.707.808
HH Rijnland	€	5.582.533
Katwijk	€	1.220.318
Leiden	€	2.380.132
Leiderdorp	€	466.774
Oegstgeest	€	407.459
Velsen	€	1.409.710
Voorschoten	€	451.011
Waddinxveen	€	614.370
Wassenaar	€	494.479
Zoeterwoude	€	210.341
Totaal:		€ 15.687.263

Nb: De verdeling over de taakvelden is ongewijzigd ten opzichte van de begroting 2025-2028.