Gemeente Gouda

raadsvoorstel

afdeling
Financiën

telefoon
140182

gouda
12 mei 2026

zaaknummer
1621323

onderwerp
Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 BSGR

Gevraagd besluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad van de gemeente Gouda voor te besluiten:

1. Een zienswijze in te dienen op de ontwerp-programmabegroting 2027 en meerjarenraming 2028 – 2030 van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland conform bijgevoegde brief.
2. De financiële gevolgen van de ontwerp-programmabegroting 2027 en meerjarenraming 2028 – 2030 van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland te verwerken in de gemeentelijke begroting 2027 – 2030.

Toelichting

Er wordt deelgenomen aan een aantal gemeenschappelijke regelingen. De ontwerpbegrotingen van deze gemeenschappelijke regelingen moeten worden voorgelegd aan de raad.

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland
De Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland biedt bij brief van 24 april 2026 zowel aan het college als aan de gemeenteraad onderstaand stuk aan:

- Ontwerpbegroting 2027-2030 (verzoek om zienswijze kenbaar te maken).

Daarnaast heeft de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland onderstaande stukken ter kennisname aangeboden:

- Jaarstukken 2025 (ter kennisneming);
- Kaderbrief 2027 (ter kennisneming).

In de brief van 24 april 2026 wordt het college verzocht de ontwerpbegroting 2027-2030 voor zienswijze voor te leggen aan de gemeenteraad zodat het algemeen bestuur van de BSGR de eventuele zienswijze kan betrekken in zijn septembervergadering waarin de ontwerpbegroting 2027-2030 wordt vastgesteld.

Hieronder is per onderdeel aanvullende informatie gegeven. Tevens zijn, indien van toepassing, de gevolgen voor onze gemeente aangegeven.

Jaarstukken 2025
Het boekjaar 2025 laat een positief resultaat zien van € 748.000. Dit resultaat is met name ontstaan door lagere personeelslasten als gevolg van omzetting inhuur naar vast personeel en het nog niet hebben moeten uitkeren van de mogelijke kosten voor vergoedingen van taxatierapporten, omdat hier nog geen duidelijkheid over is. De beroepszaak staat gepland op 15 april 2026. De bestemmingsreserve ‘proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2024’ (€136K) wordt daarom met een aanvulling van €64K omgevormd tot een bestemmingsreserve ‘Kosten beroepszaak taxatieverslagen’ van €200K voor programma Waarderen. Deze bestemmingsreserve wordt gevormd als mogelijk benodigde dekking n.a.v. de lopende beroepszaak tegen de hoogte van de vergoeding van de taxatierapporten in de bezwaarfase.

Beide elementen leiden tot lagere kosten, waarvan de laatste in 2026 grotendeels kan worden gefinancierd uit het restant van een bestemmingsreserve voor het programma Waarderen.

De bestemmingsreserve “Kwartiermaker” (€ 234k) die vorig jaar is gevormd wordt aangevuld met €62K en omgevormd tot een nieuwe bestemmingsreserve ‘Incidentele kosten n.a.v. rapport Kwartiermaker’. Deze bestemmingsreserve wordt gevormd om de incidentele kosten voortvloeiend uit het ‘rapport uitwerking informatie en privacy BSGR’ van de Kwartiermaker te dekken.

Dit leidt er toe dat het restant van het resultaat (€622K) wordt uitgekeerd aan de deelnemers. Dit bedrag zal uiteindelijk hoger uitvallen, aangezien de algemene reserve het maximum van 5% van de in 2026 totaal initieel begrote lasten met €31K overschrijdt. Hiermee komt het totaal uit te keren aan de deelnemers op €653K.

Vanaf 2019 wordt de deelnemersbijdrage volledig bepaald op basis van het kostprijscalculatiemodel. Na afloop van het jaar vindt een afrekening plaats op basis van het werkelijk aantal opgelegde aanslagen. Voor 2025 heeft dit voor Gouda geleid tot lagere kosten. Dit is een gevolg van het feit dat de hoogte van vastgestelde deelnemersbijdrage voor 2025 was gebaseerd op het percentage aan de hand van de doorrekening van het kostprijscalculatie 2023, waarin parkeerbelasting nog een aanzienlijk onderdeel uitmaakte van de kosten in dat jaar. In 2025 heeft de BSGR nog nauwelijks kosten gemaakt voor deze heffing. Dit leidt er toe dat de BSGR aan Gouda een bedrag retourneert van ruim € 293.000.

Kaderbrief 2027
In de kaderbrief wordt u geïnformeerd over de financiële- en programmaontwikkelingen. Dit betreft de algemene financiële en beleidsmatige kaders die van betekenis zijn voor de volgende begroting. Deze financiële gevolgen worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2027-2030.

De uniforme taakstelling wordt elk jaar door de bestuurlijke klankbordgroep Financiële kaderstelling namens de gemeenten in de regio Hollands-Midden vastgesteld.

De geadviseerde indexering van de deelnemersbijdrage 2027 ten opzichte van 2026 is een waardevaste indexering voor lonen en prijzen, waarbij de indexering voor 2027 gecorrigeerd is met ontwikkelingen in de jaren 2025 tot en met 2026, zoals is aangegeven in de laatst bekende septembercirculaire; de septembercirculaire 2025. Het stijgingspercentage is voor lonen 4,53% (inclusief een gecorrigeerde indexering van +0,60%) en prijzen 2,6% (inclusief een gecorrigeerde indexering van +0,40%).

<u>Ontwikkelingen</u>
Voor de uitvoering van haar taakstelling beheert en verwerkt BSGR grote hoeveelheden gegevens. Deze gegevens zijn afkomstig van de deelnemers, inwoners en ondernemingen en uit landelijke registraties waarop BSGR is aangesloten. BSGR genereert ook zelf gegevens, zoals de waarde van onroerende zaken. Het beheer en de verwerking van data spelen een steeds belangrijkere rol. De BSGR beheert grote hoeveelheden (deels) vertrouwelijke gegevens en is daarmee onderworpen aan strenge Europese en nationale wet- en regelgeving op het gebied van informatieveiligheid en privacy.

Voor wat betreft persoonsgegevens is BSGR in de termen van de AVG een verwerkingsverantwoordelijke. Dit betekent dat de BSGR moet kunnen verantwoorden met welk doel (persoons)gegevens worden verwerkt en hoe dat gebeurt.

Het huidige beleid van BSGR met betrekking tot informatieveiligheid en privacy voldoet grotendeels aan de bestaande eisen, maar is onvoldoende voorbereid op de nieuwe verplichtingen die voortvloeien uit wet- en regelgeving en de toenemende digitalisering.

De inwerkingtreding van de BIO2, Cyberbeveiligingswet (Cbw), AI Act en de Archiefwet 2025 vereist dat BSGR structureel moet kunnen aantonen dat haar informatiebeheer veilig en betrouwbaar is. Tevens moet de BSGR vanuit informatie-oogpunt voldoende weerbaar zijn

om ook in crisisomstandigheden haar dienstverlening aan inwoners, ondernemingen en deelnemers te kunnen realiseren. Op grond van de Cbw is de BSGR een essentiële entiteit.

Om adequaat te zijn voorbereid op de nieuwe ontwikkelingen en de wet- en regelgeving die daarbij van toepassing is, streeft BSGR naar versterking van haar kennis en capaciteit op het gebied van informatieveiligheid en privacy, datamanagement en archivering.

Met het nemen van maatregelen gaat de BSGR niet alleen aan de nieuwe/veranderende wet- en regelgeving voldoen, maar ontwikkelt de organisatie zich ook naar een toekomstbestendige en digitaal weerbare publieke organisatie, die de dienstverlening betrouwbaar en transparant kan blijven uitvoeren.

Daarnaast is het noodzakelijk om te investeren in een nieuwe waarderingsapplicatie om de kwaliteit, betrouwbaarheid en robuustheid van de WOZ-waarderingen te kunnen waarborgen.

Afwijking financiële kaderstelling
Omdat de huidige begroting onvoldoende ruimte biedt om bovenstaande investeringen te dekken is het noodzakelijk om de begroting vanaf 2027 structureel te verhogen, zodat de BSGR kan blijven voldoen aan de gestelde eisen om de kwaliteit en betrouwbaarheid van de dienstverlening te kunnen waarborgen.

Als gevolg hiervan is het noodzakelijk om af te wijken van de financiële kaderstelling in de begroting 2027 die is vastgesteld door de bestuurlijke klankbordgroep Financiële kaderstelling namens de gemeenten in de regio Hollands-Midden.

Ontwerpbegroting 2027-2030
Zoals in de Kaderbrief aangegeven moeten er maatregelen worden genomen om te kunnen voldoen aan de Europese en nationale wet- en regelgeving op het gebied van informatieveiligheid en privacy. De Kwartiermaker die hiervoor is ingehuurd heeft de ontwikkelingen in kaart gebracht en aangegeven welke stappen de BSGR moet nemen om hieraan te voldoen. Dit is vertaald naar een financiële planning waarvan de financiële gevolgen integraal zijn verwerkt in deze begroting.

Daarnaast is het noodzakelijk om te investeren in een nieuwe waarderingsapplicatie om zo de kwaliteit en betrouwbaarheid van de WOZ-waarderingen te kunnen waarborgen. Vervanging van het huidige WOZ-waarderingspakket is noodzakelijk om de wettelijke WOZ-taak rechtmatig, betrouwbaar en toekomstbestendig te kunnen blijven uitvoeren. Het bestaande systeem voldoet op korte termijn – op onderdelen op dit moment al - niet meer aan wet- en regelgeving en toezichtseisen.

Voor 2027 en 2028 is voor beide jaren stapsgewijs een bedrag van €380K toegevoegd aan de begroting voor het programma Overhead om aan de nieuwe wettelijke digitale eisen te kunnen voldoen. De BSGR kan deze investeringen voor het jaar 2027 dekken vanuit een structurele verlaging op andere posten, met name een structurele verlaging op proces-, gerechts- en griffiekosten als gevolg van minder NCNP-bureaus, alsmede een structurele verlaging op de huisvestingskosten. Vanaf 2028 zou een extra structurele bijdrage nodig kunnen zijn om deze investeringen te kunnen bekostigen.

Bovenstaande is uiteengezet in de ontwerpbegroting 2027-2030 en leidt er toe dat de deelnemersbijdrage voor Gouda in 2027 uitkomt op € 1.583.970 en is daarmee € 14.515 hoger dan de initiële bijdrage 2026. De deelnemersbijdrage is hoger geworden als gevolg van de areaaluitbreiding en de extra investeringen om te voldoen aan wettelijke digitale vereisten.

Door de toepassing van het kostprijscalculatiemodel betreft dit een voorschot dat gebaseerd is op het aantal aanslagregels 2025. De uiteindelijke bijdrage 2027 wordt in het eerste kwartaal van 2028 berekend op basis van het werkelijk aantal opgelegde aanslagregels in 2027 met inachtneming van het kostprijscalculatiemodel.

Vanaf 2011 (start activiteiten BSGR) geeft de bijdrage voor Gouda het volgende beeld te zien:

Jaar	Deelnemersbijdrage
2011	€ 1.885.218
2012	€ 1.807.780
2013	€ 1.639.397
2014	€ 1.579.233
2015	€ 1.478.704
2016 (na wijziging)	€ 1.401.343
2017	€ 1.411.853
2018 (na wijziging)	€ 1.314.010
2019 (na wijziging)	€ 1.212.182
2020 (na wijziging)	€ 1.292.221
2021 (na wijziging)	€ 1.273.046
2022 (na wijziging)	€ 1.401.731
2023 (na wijziging)	€ 1.481.542
2024 (na wijziging)	€ 1.751.865
2025	€ 1.707.808
2026	€ 1.569.455
2027	€ 1.583.970

* Bedragen zijn obv begroting of begrotingswijziging

2 Argumenten

2.1 Argumenten

Voor de gemeenschappelijke regelingen die vallen onder regio Hollands-Midden, bestaande uit regio Holland Rijnland en regio Midden-Holland, waartoe ook de BSGR behoort, zijn er nieuwe afspraken gemaakt voor de begrotingsperiode 2027. Dit financieel kader is aan de dagelijks besturen van de gemeenschappelijke regelingen kenbaar gemaakt.

Uit de bijgevoegde begroting blijkt dat wel wordt voldaan aan het toegestane indexeringspercentage. De investeringen die noodzakelijk zijn kunnen in 2027 worden gedekt door structurele aanpassing van posten. De aangepaste bijdrage zal verwerkt worden in de gemeentelijke begroting 2027-2030.

3 Kanttekeningen

3.1 Kanttekeningen

De jaarrekening 2025 en de Kaderbrief 2027 wordt ter kennisname aangeboden en is als bijlage toegevoegd.

4 Juridische- / financiële gevolgen

De Wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam de ontwerpbegroting twaalf weken voordat het aan het algemeen bestuur wordt aangeboden, toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten. Deze plicht geldt niet alleen bij raadsregelingen of gemengde regelingen waaraan raden deelnemen, maar geldt tevens voor collegeregelingen, burgemeestersregelingen en gemengde regelingen waaraan geen raden deelnemen. Op die manier heeft de raad altijd zicht op de begroting van een

gemeenschappelijk openbaar lichaam of gemeenschappelijk orgaan, hetgeen past bij het budgetrecht van de raad.

Op grond van artikel 35 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunnen de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren te brengen. Daarmee kan de raad in het kader van haar toezichthoudende taak bezwaren uiten voordat het definitieve besluit tot vaststelling van de begroting wordt genomen.

De raad kan zo nodig haar zienswijze naar voren brengen bij gedeputeerde staten (GS) in het kader van schorsing of vernietiging.

5 Personele- / organisatorische gevolgen / duurzaamheid / positie mensen met een beperking

nvt

6 Communicatie / interactiviteit

Communicatie wordt verzorgd door de BSGR.

Burgemeester en wethouders van Gouda,

de secretaris,	de burgemeester,
drs. R.C. Bakker	mr. drs. P. Verhoeve

Bijlagen

Bijlage 1 Brief algemeen besturen deelnemers
Bijlage 2 Brief dagelijks besturen deelnemers
Bijlage 3 BSGR ontwerpbegroting 2027-2030
Bijlage 4 BSGR jaarstukken 2025
Bijlage 5 BSGR Kaderbrief 2027
Bijlage 6 Zienswijze brief raad aan het dagelijks bestuur BSGR