

afdeling
FIN

steller
M.C. van Dam

gouda
16 mei 2023

dossiernummer
7141

telefoon

onderwerp

Ontwerpbegroting 2024-2027, ontwerp begrotingswijziging 2023 en jaarstukken 2022 BSGR

Gevraagd besluit

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

1. De in de bijgevoegde brief vastgelegde zienswijze op de ontwerpbegroting 2024-2027 en de ontwerp begrotingswijziging 2023 van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland bij het dagelijks bestuur in te dienen.
2. het verwerken van de financiële gevolgen van de ontwerpprogrammabegroting in de gemeentelijke begroting 2024-2027 en de begroting 2023

Toelichting

De raad, het college en de burgemeester nemen deel in diverse gemeenschappelijke regelingen. De ontwerpbegrotingen van deze gemeenschappelijke regelingen worden voorgelegd aan de raad.

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

BSGR

De BSGR biedt bij brief van 18 april 2023 de navolgende stukken aan de gemeenteraad aan:

Jaarstukken 2022 (ter kennisneming)

Begrotingswijziging 2023 maart 2023 (verzoek om zienswijze kenbaar te maken)

Kadernota 2024 (ter kennisneming)

Meerjarenbegroting 2024-2027 (verzoek om zienswijze kenbaar te maken).

In de brief van 18 april 2023 wordt verzocht om uw zienswijze ten aanzien van de ontwerp begrotingswijziging 2023 en de ontwerp meerjarenbegroting 2024-2027 kenbaar te maken zodat het algemeen bestuur van de BSGR uw eventuele zienswijze kan betrekken in zijn junivergadering waarin de ontwerp begrotingswijziging 2023 en de ontwerp meerjarenbegroting 2024-2027 worden vastgesteld.

Voor een toelichting op de diverse stukken wordt verwezen naar de eerder vermelde brief van de BSGR van 18 april 2023.

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

Jaarstukken 2022

Het boekjaar 2022 laat een positief resultaat zien van € 86.000,00. Dit voordeel wordt onder andere veroorzaakt door vrijval van de bestemmingsreserve flankerend beleid, lagere uitgaven aan proceskostenvergoedingen en door de vertraging in de migratie. Het algemeen bestuur van de BSGR heeft ermee ingestemd om het eigen vermogen te versterken met een bedrag van € 86.000,00 en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.

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. In 2022 heeft Gouda meer kosten gerealiseerd voor heffen dan berekend via het kostprijscalculatiemodel. Met ingang van 2022 maakt Gouda gebruik van een scanauto. Door de inzet van de scanauto is het aantal naheffingsaanslagen Parkeren (en bezwaren tegen deze aanslagen) gestegen. De kosten voor het verzenden en opmaken van deze aanslagen en het verwerken van de bezwaren zijn daarom ook gestegen. Daarnaast zijn de kosten voor leges ook hoger dan geraamd. Daar staat tegenover dat de opbrengst voor bouwleges ook hoger is dan begroot.

Begrotingswijziging 2023

De begrotingswijziging 2023 leidt tot een negatieve correctie ten opzichte van de primaire begroting 2023. Het tekort wordt gecorrigeerd door de deelnemersbijdrage op te hogen.

Op grond van de begrotingswijziging 2023 is de deelnemersbijdrage voor 2023 € 108.000 lager dan de bijdrage zoals deze is opgenomen in de primitieve begroting 2023. Uit de afrekening die na afloop van 2023 plaatsvindt zal blijken of de deelnemersbijdrage uiteindelijk te laag is vastgesteld zodat er een deel dient te worden betaald aan de BSGR.

Kadernota 2024

Het doel van de onderliggende kadernota is om de uitgangspunten voor de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2024-2027 weer te geven. Tevens worden in de kadernota de algemene ontwikkelingen en de ontwikkelingen per programma, zoals die op dit moment bekend zijn voor 2024 en verder, beschreven.

Voor het begrotingsjaar 2024 wordt vooralsnog geen taakstelling verwacht ten opzichte van 2023. De indexering van de deelnemersbijdrage 2024 ten opzichte van 2023 is voorlopig bepaald door de indexatie voor lonen en prijzen o.b.v. de verwachting prijs overheidsconsumptie van het CPB in de septembercirculaire. Het stijgingspercentage is voor lonen (de Prijs overheidsconsumptie werknemers beloning werknemers) 6,4% (met een gecorrigeerde indexering van 2,5%) en prijzen (de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc) 9,0% (met een gecorrigeerde indexering van 6,6%).

Meerjarenbegroting 2024-2027

De Meerjarenbegroting 2024-2027 geeft aan dat de bijdrage voor Gouda in 2024 uitkomt op € 1.622.310,00. Door de toepassing van het Kostprijs Calculatie Model betreft dit een voorschot dat gebaseerd is op het aantal aanslagregels 2022. De uiteindelijke bijdrage 2024 wordt in het eerste kwartaal van 2025 berekend op basis van het werkelijk aantal opgelegde aanslagregels in 2024 met inachtneming van het Kostprijs Calculatie Model.

De deelnemersbijdrage voor 2024 is € 248.000,00 hoger dan de bijdrage 2023. De excessieve stijging van het aantal bezwaarschriften tegen de WOZ-waarde en de hoge personeelslasten zorgen ervoor dat de kosten enorm stijgen. Dit zorgt voor een verhoging van de deelnemersbijdrage.

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

2011	€ 1.885.218,00
2012	€ 1.807.780,00
2013	€ 1.639.397,00

2014	€ 1.579.233,00
2015	€ 1.478.704,00
2016 (na wijziging)	€ 1.401.343,00
2017	€ 1.411.853,00
2018 (na wijziging)	€ 1.314.010,00
2019 (na wijziging)	€ 1.212.182,00
2020 (na wijziging)	€ 1.292.221,00
2021 (na wijziging)	€ 1.273.046,00
2022 (na wijziging)	€ 1.401.731,00
2023	€ 1.373.484,00
2024	€ 1.622.310,00

2 Argumenten

2.1 Argumenten

Voor de gemeenschappelijke regelingen die vallen onder regio Hollands-Midden waartoe ook de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland behoort zijn er nieuwe afspraken gemaakt voor de begrotingsperiode 2024. Dit financieel kader is aan de dagelijks besturen van de gemeenschappelijke regelingen kenbaar gemaakt.

Uit de bijgevoegde begroting blijkt dat wordt voldaan aan het toegestane indexeringspercentage.

Aan uw raad wordt voorgesteld om aan de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland te berichten dat kan worden ingestemd met de ontwerpbegroting en dat deze mededeling moet worden gezien als zienswijze.

Zo nodig wordt deze zienswijze naar voren gebracht bij GS.

3 Kanttekeningen

3.1 Kanttekeningen

Jaarstukken

De jaarrekening 2022 wordt ter kennisname aangeboden en is als bijlage toegevoegd.

4 Juridische- / financiële gevolgen

Op grond van artikel 68 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunnen de raden van de deelnemende gemeenten en de algemene besturen van de deelnemende waterschappen 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 Wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam de ontwerpbegroting acht 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 collegeregelings, 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.

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

De in de ontwerp-programmabegroting 2024-2027 van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland opgenomen bijdrage voor het jaar 2024 van Gouda ad € 1.622.310,00 wordt opgenomen in de meerjarenbegroting van de gemeente Gouda.

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

nvt

5 Communicatie / interactiviteit

Communicatie wordt verzorgd door de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland

Burgemeester en wethouders van Gouda,
de secretaris, de burgemeester,

drs. R.C. Bakker

mr. drs. P. Verhoeve