Gemeente Gouda

raadsvoorstel

afdeling	steller	gouda
Financiën	F. Westerman	23 april 2024
dossiernummer	telefoon	
8150	14-0182	

onderwerp
Ontwerpbegroting 2025-2028, ontwerpbegrotingswijziging 2024, kaderbrief 2025 en jaarstukken 2023 Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland

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 ontwerpbegroting 2025-2028 en de ontwerpbegrotingswijziging 2024 van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland conform bijgevoegde brief.

2. De financiële gevolgen van de ontwerpbegroting 2025-2028 en de ontwerpbegrotingswijziging 2024 van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland te verwerken in de gemeentelijke begroting 2025-2028 en bestuursrapportage 2024.

Toelichting

Er wordt deelgenomen in 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 4 april 2024 zowel aan het college als aan de gemeenteraad onderstaande stukken aan:

  - Concept begrotingswijziging 2024 maart 2024 (verzoek om zienswijze kenbaar te maken);
  - Concept begroting 2025-2028 (verzoek om zienswijze kenbaar te maken);

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

  - Jaarstukken 2023 (ter kennisneming);
  - Kaderbrief 2025 (ter kennisneming).

  In de brief van 4 april 2024 wordt het college verzocht de ontwerpbegrotingswijziging 2024 en de ontwerpbegroting 2025-2028 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 ontwerp begrotingswijziging 2024 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2025-2028 worden vastgesteld. Voor een toelichting op de diverse stukken wordt verwezen naar de vermelde brief van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland van 4 april 2024 aan de raad.

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

- **Jaarstukken 2023**
  Het boekjaar 2023 laat een positief resultaat zien van € 665.000. Dit resultaat is met name ontstaan door fors lagere personele lasten over het gehele jaar als gevolg van het niet kunnen beschikken over gekwalificeerde inhuur voor de afhandeling van de WOZ-bezwaren. Gevolg is dat de enorme hoeveelheid WOZ-bezwaren slechts gedeeltelijk zijn afgehandeld per 31 december 2023. Resultaat hiervan is dat de kosten van de afhandeling van de WOZ-bezwaren 2023 voor een groot deel ten laste gaan komen van 2024.

  Van het positief resultaat wordt € 300.000 ten gunste gebracht van een nieuw te vormen bestemmingsreserve ‘proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023’. Reden hiervoor is dat een groot deel van de proceskostenvergoedingen WOZ-bezwaren 2023 ten laste zal komen van boekjaar 2024. Verder wordt € 65.000 van het resultaat toegevoegd aan de algemene reserve, waarmee de algemene reserve net iets lager is dan de wettelijk toegestane 5%. De resterende € 300.000 zal tot slot worden teruggestort aan de deelnemers cf. de kostprijscalculatie 2023.

  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 2023 heeft Gouda met name meer kosten gerealiseerd voor de parkeerbelasting. Ondanks dat parkeerbelasting vanaf 2023 niet meer wordt uitgevoerd door de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland heeft de definitieve afronding in 2023 van de bezwaren parkeerbelasting 2022 tot hogere kosten geleid.

- **Ontwerpbegrotingswijziging 2024**
  De ontwerp begrotingswijziging 2024 leidt tot een negatieve correctie ten opzichte van de primaire begroting 2024. Het tekort wordt gecorrigeerd door de deelnemersbijdrage op te hogen. De negatieve begrotingswijziging is het gevolg van de verwachte ontwikkelingen in 2024, waarbij met name als gevolg van het niet tijdig kunnen afwikkelen van de WOZ-bezwaren 2023 een tekort van € 1.086.000 wordt voorzien, waarvan € 300.000 uit de nieuw te vormen bestemmingsreserve onttrokken wordt.

  Dit leidt er voor Gouda toe dat de deelnemersbijdrage voor 2024 € 129.558 hoger is dan de bijdrage zoals deze is opgenomen in de primitieve begroting 2024.

  Uit de afrekening die na afloop van 2024 plaatsvindt zal blijken wat de daadwerkelijke deelnemersbijdrage wordt. Afhankelijk van de uitkomst moet er nog een bedrag worden bijbetaald of wordt er een bedrag ontvangen.

- **Kaderbrief 2025**
  Het doel van de kaderbrief 2025 is om de uitgangspunten voor de begroting 2025-2028 weer te geven. Was het in voorgaande jaren een kadernota, die op onderdelen de contouren had van een begroting, is het vanaf dit jaar, vanuit efficiency overwegingen en op verzoek deelnemers, een kaderbrief. In de kaderbrief worden de algemene ontwikkelingen en de ontwikkelingen per programma, zoals die nu bekend zijn, beschreven.

  Voor het begrotingsjaar 2025 wordt vooralsnog geen taakstelling verwacht ten opzichte van 2024. Vanuit de bestuurlijke klankbordgroep Financiële kaderstelling is het verzoek

gedaan om voor 2025 terughoudend te zijn met beleidsintensiveringen/nieuw beleid. In lijn met dit verzoek wordt in de begroting 2025 vooralsnog geen nieuw beleid opgenomen, anders dan ontwikkeling die vanuit wetgeving dan wel continuïteit noodzakelijk zijn.

De geadviseerde indexering van de deelnemersbijdrage 2025 ten opzichte van 2024 is voorlopig bepaald door de indexatie voor lonen en prijzen o.b.v. de verwachting prijs overheidsconsumptie van het CPB in de septembercirculaire met daarbij een correctie van de indexatie voor ontwikkelingen in het jaar 2022 tot en met 2024. Het stijgingspercentage is voor lonen (de Prijsoverheidsconsumptie werknemers beloning werknemers) 11,1% (met een gecorrigeerde indexering van 5,7%) en prijzen (de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc) 3,7% (met een gecorrigeerde indexering van 2,1%).

- **Ontwerpbegroting 2025-2028**
  De ontwerpbegroting 2025-2028 geeft aan dat de bijdrage voor Gouda in 2025 uitkomt op € 1.707.808. Door de toepassing van het kostprijscalculatiemodel betreft dit een voorschot dat gebaseerd is op het aantal aanslagregels 2023. De uiteindelijke bijdrage 2025 wordt in het eerste kwartaal van 2026 berekend op basis van het werkelijk aantal opgelegde aanslagregels in 2025 met inachtneming van het kostprijscalculatiemodel.

  De deelnemersbijdrage voor 2025 is € 85.000 hoger dan de initiële bijdrage 2024. Dit wordt met name verklaard door de indexering en de areaaluitbreiding.

  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	€ 1.622.307
2025	€ 1.707.808

2 Argumenten

2.1 Argumenten

Voor de gemeenschappelijke regelingen die vallen onder regio Hollands-Midden waartoe ook Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland behoort, zijn er nieuwe afspraken gemaakt voor de begrotingsperiode 2025 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.

3 Kanttekeningen

3.1 Jaarstukken en Kadernota

De jaarstukken 2023 en de kaderbrief 2025 worden ter kennisname aangeboden en zijn 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.

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

nvt

5 Communicatie / interactiviteit

Communicatie wordt verzorgd door Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland.

Burgemeester en wethouders van Gouda,

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