belastingsamenwerking
Gouwe-Rijnland

Begroting 2026 - 2029



Inhoudsopgave

Inleiding ... 3
Opbouw meerjarenbegroting ... 4
Indeling programmabegroting ... 4
Beleidsbegroting ... 4
Programmaplan ... 6
Dienstverlening naar inwoners en bedrijven ... 6
Financieel beleid ... 7
Programma 1: Heffen ... 11
Programma 2: Informatie & Inning ... 13
Programma 3: Waarderen ... 17
Programma 4: Bedrijfsvoering (voorheen: Overhead) ... 21
Algemene dekkingsmiddelen ... 24
Paragrafen ... 25
Weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 25
Financiering & treasury ... 28
Verplichte kengetallen ... 29
Paragraaf bedrijfsvoering ... 30
Financiële begroting ... 31
Inleiding ... 31
Overzicht Baten en lasten ... 32
Geprognosticeerde Balans ... 34
Meerjaren-investeringsplanning ... 34
Overzicht reserves en voorzieningen ... 34
BTW Compensatie ... 35
Bijlage 1: Overzicht baten en lasten 2026 conform Iv3 matrix ... 36
Bijlage 2: Kerngegevens ... 37
Bijlage 3: Deelnemersbijdragen 2026 - 2029 ... 38
Bijlage 4: Taakvelden 2026-2029 o.b.v. KPC 2024 ... 39

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de begroting 2026-2029 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR).

Eerder is de Kaderbrief 2026 waarin de uitgangspunten voor de begroting 2026-2029 zijn weergegeven vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De ontwerpbegroting wordt in april 2025 aan de gemeenteraden en de Verenigde Vergadering van onze deelnemers voorgelegd via een zienswijze procedure, zodat zij in staat worden gesteld een formele reactie te geven op de plannen van BSGR. Aan de hand van de binnengekomen zienswijzen bekijkt de BSGR of de ontwerpbegroting aangepast moet worden. Met het vaststellen van de begroting 2026-2029 in september 2025 worden de afspraken, over wat de BSGR wil bereiken, welke diensten er worden geleverd en wat dit mag kosten, definitief gemaakt.
De vastgestelde begroting en de zienswijzen worden ter kennisname van Provinciale Staten van Zuid-Holland gebracht.

De uniforme taakstelling voor de gemeenschappelijke regelingen, als aandeel in de op- en neergang van het Gemeentefonds, wordt elk jaar door de bestuurlijke klankbordgroep Financiële kaderstelling namens de gemeenten in de regio Hollands-Midden vastgesteld. Deze financiële kaderstellingen worden verwerkt in de begroting 2026, voor wat betreft de begrotingsjaren 2026 tot en met 2029.

De geadviseerde indexering van de deelnemersbijdrage 2026 ten opzichte van 2025 is een waardevaste indexering voor lonen en prijzen, waarbij de indexering voor 2026 gecorrigeerd is met ontwikkelingen in de jaren 2024 tot en met 2025, zoals is aangegeven in de laatst bekende septembercirculaire; de septembercirculaire 2024. De stijging is voor lonen 2,1% (voor de BSGR gelijk aan € 229K, inclusief een gecorrigeerde indexering van -1,4%) en prijzen 2,7% (voor de BSGR gelijk aan € 125K, inclusief een gecorrigeerde indexering van +0,5%).

Daarnaast wordt voor het begrotingsjaar 2026 door de krimp van het gemeentefonds een uniforme taakstelling opgelegd voor alle gemeenschappelijke regelingen van 6%. Binnen het Algemeen Bestuur zijn mogelijke bezuinigingen om aan deze taakstelling te voldoen besproken.
Doordat bezuinigingen enkel doorgevoerd kunnen worden op gemeentelijke taken, vanwege de wens van Rijnland dat er geen bezuinigingen doorgevoerd worden op de taken van het Hoogheemraadschap, is de invulling van de taakstelling van 6% voor de BSGR zeer gecompliceerd en nagenoeg onmogelijk, mede omdat er sprake is van een gecombineerde aanslagoplegging.

Gelet op de complexiteit van deze bezuinigingsopdracht binnen de BSGR, met zeer hoge financiële risico's en impact op de kwaliteit en tijdigheid van de aanslagoplegging van HHR, heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het doorvoeren van een bezuiniging van 100K op jaarbasis die wordt gerealiseerd door het beperken van de huur van het aantal vierkante meter kantoorruimte.
Daarbovenop is voor de programma’s Heffen, Innen en Waarderen de areaaluitbreiding meegenomen, zoals vastgesteld in het AB van 6 maart 2025.

De meerjarenbegroting bestaat uit het hoofdstuk opbouw meerjarenbegroting waarin de kaders van de begroting uiteen worden gezet, een hoofdstuk waarin het programmaplan nader wordt uitgewerkt met specificering naar de individuele programma’s, de paragrafen waarin een toelichting wordt gegeven op de aanwezige risico’s en bedrijfsvoeringelementen en afsluitend de financiële begroting naar economische kostencategorieën. In bijlage 3 wordt de deelnemersbijdrage 2026-2029 gepresenteerd.

De begroting 2026-2029 is opgesteld conform de door het Algemeen Bestuur op 6 maart 2025 vastgestelde Kaderbrief 2026.

Opbouw meerjarenbegroting

Indeling programmabegroting

De programmabegroting bestaat uit verschillende onderdelen, die in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) door het Rijk zijn vastgesteld. Het zijn de beleidsbegroting, met daarin het programmaplan, de paragrafen en de financiële begroting. De verschillende onderdelen worden hieronder beschreven.

Beleidsbegroting

1. *Programmaplan*

In de begroting zijn de werkzaamheden van de Belastingsamenwerking verdeeld over vier programma's namelijk:
programma 1 – Heffen
programma 2 – Informatie & Inning
programma 3 – Waarderen
programma 4 – Bedrijfsvoering (voorheen Overhead)
Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

Bestaande programma-indeling met verantwoording overhead							
x € 1.000 **Lasten**	**Jaarrekening 2024**	**Primaire begroting 2025**	**Gewijzigde begroting maart 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**
Programma Heffen	2.129	2.358	2.358	2.476	2.476	2.476	2.476
Programma Informatie & Inning	2.828	3.142	2.970	3.103	3.103	3.103	3.103
Programma Waarderen	5.766	4.504	4.779	4.641	4.641	4.641	4.641
Programma Overhead	5.804	5.877	6.177	5.976	5.791	5.787	5.780
Algemene dekking en onvoorzien	0	109	109	109	109	109	109
Totaal Lasten	**16.527**	**15.989**	**16.392**	**16.304**	**16.119**	**16.115**	**16.108**
Baten							
Programma 1 - Heffen	-2.129	-2.358	-2.358	-2.476	-2.476	-2.476	-2.476
Programma 2 - Informatie & Inning	-2.828	-3.142	-2.970	-3.103	-3.103	-3.103	-3.103
Programma 3 - Waarderen	-5.466	-4.504	-4.504	-4.641	-4.641	-4.641	-4.641
Programma 4 - Overhead	-5.804	-5.877	-5.877	-5.976	-5.791	-5.787	-5.780
Algemene dekking en onvoorzien	-576	-109	-109	-109	-109	-109	-109
Totaal Baten	**-16.802**	**-15.989**	**-15.817**	**-16.304**	**-16.119**	**-16.115**	**-16.108**
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	**-276**	**0**	**576**	**0**	**0**	**0**	**0**
Mutaties reserves							
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	-300	0	-576	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	300	0	576	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-300	0	-576	0	0	0	0
Saldo mutaties reserves	**-300**	**0**	**-576**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**-576**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De indeling per programma is gelijk. In elk programma wordt antwoord gegeven op de '3W-vragen':
1. Wat willen we bereiken aan maatschappelijke effecten?
2. Wat gaan we daarvoor doen?
3. Wat gaat dat kosten?

Omdat de BSGR een uitvoeringsorganisatie is, zullen de maatschappelijke effecten zich vooral vertalen in de te verwachten productie die voor de deelnemers gedraaid zal worden en de kwaliteit van die productie.
Bij de ontwikkeling van besturingsinstrumentarium zijn de deelnemers betrokken. De sturingselementen zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst.

De kosten van een programma worden weergegeven door middel van een tabel, waarin een aantal wettelijk voorgeschreven elementen verwerkt zijn:

a. per programma c.q. productgroep de raming van de baten en lasten en het saldo;
b. het geraamde resultaat voor bestemming;
c. de mutaties in de reserves per programma (een + is een storting, een – is een onttrekking);
d. het geraamde resultaat na bestemming volgend uit de onderdelen b. en c.

De tabel is opgebouwd uit jaarschijven. Aanmerkelijke verschillen tussen de verschillende jaarschijven worden toegelicht.

In de Regeling financieel beheer is opgenomen dat in de begroting een overzicht gegeven wordt van de producten, respectievelijk diensten en de daarmee samenhangende baten en lasten. Voor deze begroting wordt volstaan met de opmerking dat de programma-indeling overeenstemt met het productenoverzicht.

Paragrafen

In de paragrafen wordt aandacht besteed aan een aantal financiële en bedrijfsmatige onderwerpen die dwars door het beleid van de programma's heen lopen. De onderwerpen – die het Rijk vanaf 2004 in de programmabegroting verplicht stelt en welke van toepassing zijn op de BSGR zijn:

- de bedrijfsvoering;
- het weerstandsvermogen (de mate waarin tegenvallers financieel kunnen worden opgevangen);
- financiering (lenen en uitzetten van geld).

2. Financiële begroting

In de financiële begroting wordt de financiële positie van de BSGR toegelicht en een meerjarig overzicht van inkomsten (baten) en uitgaven (lasten) gegeven. Daarnaast bevat dit onderdeel de investeringsplanning en een overzicht van de reserves en voorzieningen.

Op basis van de te verwachten ontwikkelingen wordt er in maart 2025 een begrotingswijziging over 2025 aangeboden.

Bij de besluitvorming over de jaarrekening 2024 zal aan het bestuur worden voorgesteld om € 275K van het resultaat ten gunste te brengen van een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2024'. Reden hiervoor is dat een deel van de proceskostenvergoedingen WOZ-bezwaren 2024 ten laste zal komen van boekjaar 2025.
Daarnaast stelt de BSGR voor om het restant van € 301K te doteren aan een andere nieuwe bestemmingsreserve ten behoeve van de inhuur van een kwartiermaker die alle digitale ontwikkelingen op zowel nationaal als internationaal niveau en de consequenties hiervan voor de BSGR in kaart brengt, waar, zoals eerder door het bestuur geaccordeerd, naar schatting drie ton voor benodigd zal zijn.

Programmaplan

Strategie

Vanaf de operationele start van de BSGR in 2011 is er hard gewerkt om op het huidige zeer optimale prijs-kwaliteitsniveau te komen waarop de organisatie nu presteert. Het verkrijgen van de ISAE3402 type 2 verklaring, een waarborg voor de validiteit en betrouwbaarheid van de belastingprocessen is daar een voorbeeld van. Tot op heden is de BSGR nog steeds de enige belastingorganisatie in Nederland die in het bezit is van deze type 2 kwalificatie.

Ook voor de komende jaren zal het behoud van deze certificering centraal staan. Certificering is daarmee een belangrijk “unique selling point” in de aansluiting van nieuwe deelnemers bij de BSGR.

Om interessant te blijven voor de huidige en nieuwe deelnemers is een optimale prijs-kwaliteit verhouding essentieel. Continue aandacht voor kostenreductie blijft noodzakelijk, waarbij de kwaliteit van de dienstverlening door de BSGR minimaal op hetzelfde niveau blijft.

De omgeving van de BSGR is onderhevig aan vele, snelle veranderingen op het gebied van wetgeving en technologie. Het volgen van deze ontwikkelingen is een noodzaak en dit heeft consequenties voor de bedrijfsvoering, processen en systemen van de BSGR die aangepast moeten worden op de gewijzigde wet- en regelgeving en de veranderende technologie. Deze ontwikkelingen zorgen voor druk op het kunnen handhaven van een optimaal prijs-kwaliteitsniveau.

Toenemende vergrijzing en schaarste op de arbeidsmarkt dwingt de BSGR om de mogelijkheden voor schaalvergroting te onderzoeken. Personeel met kennis van lokale belastingen wordt landelijk meer en meer een schaars goed, waarbij de uitstroom van kennis als gevolg van de vergrijzing de continuïteit van belastingorganisaties onder druk zet.

In 2024 heeft Berenschot een onderzoek uitgevoerd naar potentiële samenwerkingspartners die voor de BSGR mogelijkheden bieden voor nauwere samenwerking. Door middel van een nadere verkenning zal in 2025 worden onderzocht welke mogelijkheden dit biedt voor de BSGR met het oog op het vergroten van de continuïteit en robuustheid. In dit onderzoek is tevens onderzocht of de BSGR met de huidige formatie voldoende is toegerust om op de ontwikkelingen op het gebied van Informatiebeveiliging en Informatietechnologie in te spelen.

Samenwerking met andere belastingkantoren kan gelet op bovenstaande niet alleen kostenvoordelen bieden maar ook voorzien in de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het beheersbaar houden van de interne organisatie.

Naast samenwerking is uitbreiding van het deelnemersbestand een mogelijkheid om het huidige kostenniveau (grotendeels) te handhaven en een mogelijke sterke stijging van kosten op de langere termijn te dempen.

Voor de BSGR is een gecontroleerd en beheerst proces van toetreding belangrijk. Nieuwe deelnemers treden ‘schoon door de poort’ toe, wat betekent dat nieuwe deelnemers hun bestanden op orde hebben, er geen achterstanden zijn en de eisen van de Waarderingskamer op terrein van toezicht geabsorbeerd zijn of kunnen worden. De BSGR blijft hierbij een herkenbare eigen organisatie.

Dienstverlening naar inwoners en bedrijven

In 2019 heeft de BSGR met haar deelnemers een geactualiseerde Dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten (tekst vastgesteld door het dagelijks bestuur van de BSGR op 21 maart 2019). In de DVO zijn met de deelnemers afspraken gemaakt over de dienstverlening van de BSGR. Enerzijds naar de deelnemers zelf (wat mogen de deelnemers zelf van de BSGR verwachten) en anderzijds naar de inwoners en bedrijven van het verzorgingsgebied (wat mogen zij, op basis van afspraken tussen de deelnemer en de BSGR, verwachten). De BSGR wil in samenspraak met de deelnemers bezien in hoeverre de tekst van de DVO-aanpassing behoeft op basis van de vigerende wetgeving, de, naar aanleiding van de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen, aangepaste tekst van de gemeenschappelijke regeling en de aan de BSGR ter beschikking staande middelen, zowel in personele als financiële zin.

Daarnaast wordt ook nog in andere regelingen, zoals het Besluit gegevensverstrekking, invulling gegeven aan de dienstverlening naar de deelnemers. De hierin vastgelegde gegevensleveringen zijn eerder gezamenlijk met de deelnemers besproken. In 2024 is besloten dit besluit om het jaar te evalueren. Dat wil zeggen dat er in de loop van 2026 opnieuw met de deelnemers zal worden bezien in hoeverre dit besluit aanpassing behoeft, daarbij rekening houdend met geldende wet- en regelgeving.

Voor wat betreft de dienstverlening naar inwoners en bedrijven is deze in de DVO geconcretiseerd in afspraken over kwaliteitsaspecten. Hierover wordt twee keer per jaar aan de deelnemers gerapporteerd te weten in de 8-maandsrapportage en de jaarlijkse belastingrapportage. In de afgelopen jaren heeft de BSGR al op verschillende manieren de dienstverlening naar de inwoners en bedrijven verbeterd en/of uitgebreid op het gebied van bereikbaarheid, communicatie en betalingsmogelijkheden. Daarnaast zal de BSGR, daar waar mogelijk binnen de wettelijke, technische en financiële kaders, blijven streven naar een verdere verbetering van haar service aan haar klanten.

Alhoewel de BSGR continu zal blijven zoeken naar mogelijkheden om haar dienstverlening te verbeteren, wordt hierbij wel uitdrukkelijk de kanttekening geplaatst dat bij eventuele begrotingstekorten in de komende jaren het juist de dienstverlening zal zijn die ‘geraakt’ wordt. Dit wordt veroorzaakt doordat de BSGR voornamelijk wettelijke taken uitvoert waarop, gezien het al zeer lage kostenniveau van de BSGR en de steeds verder toenemende druk van strengere wettelijke eisen o.a. op het gebied van aanbesteding, archivering, ICT, privacy en verantwoording, niet verder kan worden bezuinigd. Ook de huidige zeer krappe arbeidsmarkt heeft gevolgen voor de dienstverlening, zelfs voor het op peil houden van het huidige niveau.

Financieel beleid

De uniforme taakstelling voor de gemeenschappelijke regelingen, als aandeel in de neergang van het Gemeentefonds, wordt elk jaar door de bestuurlijke klankbordgroep Financiële kaderstelling namens de gemeenten in de regio Hollands-Midden vastgesteld. Deze financiële kaderstellingen worden normaliter volledig gevolgd door de BSGR en verwerkt in de begroting en de meerjarenbegroting.

De geadviseerde indexering van de deelnemersbijdrage 2026 ten opzichte van 2025 is een waardevaste indexering voor lonen en prijzen, waarbij de indexering voor 2026 gecorrigeerd is met ontwikkelingen in de jaren 2024 tot en met 2025, zoals is aangegeven in de laatst bekende septembercirculaire; de septembercirculaire 2024. De stijging voor lonen bedraagt 2,1% (voor de BSGR gelijk aan € 229K, dit is inclusief een gecorrigeerde indexering van -1,4%) en voor prijzen 2,7% (voor de BSGR gelijk aan € 125K, dit is inclusief een gecorrigeerde indexering van +0,5%).

De hierboven genoemde indexeringen zijn verwerkt in de begroting 2026, voor wat betreft de begrotingsjaren 2026 tot en met 2029.

Voor het begrotingsjaar 2026 is door de krimp van het gemeentefonds een uniforme taakstelling opgelegd voor alle gemeenschappelijke regelingen van 6%. In de uitwerking van de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029 wijkt de BSGR, na bestuurlijke behandeling, af van deze taakstelling. Dit wordt hieronder toegelicht:

Bestuurlijke behandeling taakstelling BSGR
Binnen het Algemeen Bestuur zijn mogelijke bezuinigingen met het oog op het ‘ravijnjaar 2026’ meerdere malen besproken. Al in een vroeg stadium (voorjaar 2024) heeft de BSGR in een eerste notitie denkrichtingen beschreven voor mogelijke besparingen op de deelnemersbijdragen van de BSGR. Dit vanuit het oogpunt vanuit drie lijnen; bezuiniging op bedrijfsvoering, - op dienstverlening en schaalvergroting. Deze notitie is ook door de BSGR ingebracht in het onderzoek van Berenschot met als uitkomst de hierboven genoemde financiële kaderstelling voor Gemeenschappelijke Regelingen van 6%.

Naar aanleiding van een overleg van het Algemeen Bestuur in december 2024 over de taakstelling van 6% voor de begroting 2026 heeft het Hoogheemraadschap van Rijnland het volgende standpunt ingenomen:

‘De waterschappen zijn voor hun inkomsten volledig afhankelijk van de belastingheffing via de gezamenlijke belastingkantoren. Het Hoogheemraadschap van Rijnland (HHR) geeft aan dat zij zeer

tevreden is over het functioneren van de BSGR en bij andere waterschappen problemen ziet bij de belastingheffing. Het HHR is geen lid van de Bestuurlijke werkgroep financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen Hollands Midden en ook niet betrokken bij de besluitvorming. Het HHR heeft ingestemd met het verkennen van bezuinigingsmaatregelen en daarbij nadrukkelijk aangegeven dat een besparing geen negatieve gevolgen mag hebben voor de taken die de BSGR ten behoeve van het Hoogheemraadschap uitvoert. Mocht dat wel het geval zijn, dan wenst het Hoogheemraadschap hiervoor gecompenseerd te worden.'

Bovenstaand standpunt maakt de invulling van de taakstelling zeer gecompliceerd en nagenoeg onmogelijk.

Als gevolg van dit standpunt is de BSGR in december 2024 gevraagd om een verdere verdieping te maken van mogelijke bezuinigingen die de dienstverlening en de belastingrealisatie van het Hoogheemraadschap van Rijnland (HHR) niet raken.

Afwijking taakstelling 6% in begroting 2026 en meerjarenbegroting 2026-2029
In de door het Algemeen Bestuur besproken notitie 'Financiële kaderstelling 2026 – verdieping bezuinigingen begroting 2026'is beschreven welke bezuinigingsmogelijkheden er zijn binnen de BSGR die de dienstverlening en de belastingrealisatie van het HHR niet 'raken'.

De totale deelnemersbijdrage van de BSGR bestaat uit een gemeentelijk deel en een deel van het HHR. Op basis van de geprognosticeerde begroting 2026, die is opgenomen in de primaire meerjarenbegroting 2025-2028, die is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 5 september 2024, bedraagt de taakstelling dan 610K. Dit bedrag is 6% van het totaal van de deelnemersbijdrage van alle gemeenten in 2026.

Doordat bezuinigingen enkel doorgevoerd kunnen worden op gemeentelijke taken, dreigt een scenario dat het combineren van belastingaanslagen (HHR en gemeenten op één aanslagbiljet) in februari/maart niet meer tot de mogelijkheden behoort. Dit vanwege het feit dat bezuinigingen op gemeentelijke taken op termijn zorgen voor een vertraging in de OZB-aanslagoplegging en de afhandeling van WOZ-bezwaren. Hierdoor zullen de belastingaanslagen van het HHR in februari/maart enkelvoudig worden opgelegd, wat een aanzienlijk kostenverhogend effect heeft voor het HHR en voor gemeenten.

Op basis van de tarieven uit het kostprijscalculatiemodel 2023 en de aantallen uit de aanslagrun februari 2024 bedraagt het geschatte structurele nadelige effect voor het Hoogheemraadschap van Rijnland 725K. Dit mogelijke effect zal door de gemeentelijke deelnemers gecompenseerd moeten worden aan het Hoogheemraadschap van Rijnland. De besparing van 600K leidt daarmee tevens tot een kostenpost van 725K voor de gemeenten.

Daarnaast zal zoals gezegd door bezuinigingen zowel de herwaardering als de afhandeling van WOZ-bezwaar-schriften onder druk komen te staan. Dit kan niet losgezien worden van de kwaliteit van beide activiteiten die sterk zal gaan dalen. Dit betekent dat een tijdige uitvoering, conform de wet WOZ en de richtlijnen van de Waarderingskamer, mogelijk niet meer realiseerbaar is.
Het niet kunnen voldoen aan de wettelijke termijn in de WOZ-bezwaarafhandeling leidt op termijn tot een significante kostenstijging (o.a. door uitbetaling van dwangsommen).

Een eventuele bezuiniging bij de WOZ kan alleen worden gevonden in een besparing op personele kosten. Een besparing van 10% op de WOZ (ad 400K, dat wil zeggen een inkrimping van de personele formatie met 5 FTE) betekent dat zowel de herwaardering als de afhandeling van de bezwaarschriften onder druk kunnen komen te staan.

Herwaardering
Indien de herwaarderingsactiviteiten uitgevoerd dienen te worden met 5 FTE minder, betekent dit dat vanaf het jaar 2026 de herwaarderingsactiviteiten 2 maanden en vanaf 2027 3 maanden langer doorlopen. Dit betekent dat in 2027 de gemeentelijke aanslagen niet eerder dan 31 mei 2027 verzonden kunnen worden. De waarderingskamer verleent immers geen toestemming wanneer zij haar (kwalitatieve) controles op grond van 90% herwaardering gereed niet heeft kunnen uitvoeren.

Het gevolg hiervan is tevens dat er niet aan de wettelijke vereisten wordt voldaan en dat gemeentelijke belastingrealisaties later samen met de WSHE worden opgelegd en geïnd. De latere

aanslagoplegging van de WSHE leidt tot rentederving bij het Hoogheemraadschap van Rijnland en zal dienen te worden vergoed.

Bezwaarafhandeling
De bezwaarafhandeling dient uiterlijk voor het einde van het kalenderjaar afgerond te worden. Er is een mogelijkheid tot verdaging in de eerste 6 weken van het opvolgende jaar. Vanaf eind 2026 zal naar verwachting 70% afgehandeld kunnen worden bij het doorvoeren van een bezuiniging van 5 FTE.
De resterende 30% zal, doordat deze gelijktijdig met de herwaarderingsactiviteiten wordt uitgevoerd, langer doorlopen en per 1 juni 2027 zijn afgerond. De daarop volgende jaren zal de afronding bezwaarafhandeling verder uitlopen richting 1 juli.

Doordat niet voldaan wordt aan de wettelijke termijn (afhandeling binnen het jaar + verdaging met 6 weken in het volgende jaar) kunnen inwoners en bedrijven een beroep doen op uitbetaling van een dwangsom welke kan oplopen tot een bedrag van € 1.500 per bezwaar.

Op basis van het gemiddeld aantal bezwaren van 12.000 stuks op jaarbasis zijn de mogelijke extra kosten voor de BSGR :

- Indien 10% verzoekt tot uitbetaling dwangsom – 540K
- Indien 25% verzoekt tot uitbetaling dwangsom – 1.350K
- Indien 35% verzoekt tot uitbetaling dwangsom – 1.890K

Samengevat betekent dit dat een besparing van 400K op de gemeentelijke WOZ-taken leidt tot extra kosten van minimaal 1.265K tot mogelijk zelfs 2.615K, door enerzijds een extra aanslagrun voor het Hoogheemraadschap van Rijnland en anderzijds de kosten van dwangsommen. De rente effecten van latere belastingopbrengsten zijn hierin niet meegenomen

Gelet op bovenstaande heeft het Algemeen Bestuur van de BSGR ingestemd om in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029 de volgende bezuiniging door te voeren:

1. Het beperken van de inhuur van het aantal m2 kantoorruimte door afstoten van de tweede verdieping van het pand aan de Lammenschansweg 144, in ieder geval per 1 november 2026 en eerder indien mogelijk. Deze bezuiniging in het programma Overhead van 100K op jaarbasis zal pro-rato worden verwerkt in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029.

Tevens heeft het Algemeen Bestuur de volgende besluiten genomen die direct impact hebben op de invulling van de Kaderstelling van 6%:

2. Gelet op de grote financiële risico's die kleven aan het bezuinigen op de uitvoering van de Wet WOZ bij de afdeling WOZ (programma 3: Waarderen) geen bezuinigingen door te voeren;
3. Op dit moment geen verdere besparingen door te voeren, aangezien deze impact kunnen hebben op de kwaliteit en tijdigheid van de aanslagoplegging van het HHR.

Bovenstaande besluiten zijn verwerkt in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029.

Areaaluitbreiding
Naast de hiervoor genoemde bezuiniging en indexaties is voor de programma's Heffen, Innen en Waarderen de areaaluitbreiding meegenomen, zoals reeds vastgesteld in het AB van 6 maart 2025 en betreft een totale ophoging van de deelnemersbijdrage van € 173K, verdeeld over 63% personele lasten en 37% materiële lasten.

Hiertegenover staan structureel hogere belastingrealisaties die al vanaf 2024 jaarlijks worden gerealiseerd.

De exacte verdeling (inclusief verdeling per deelnemer per programma) is als volgt:

	Heffen		Innen		Waarderen		Totaal
Deelnemer	Personeel	Materieel	Personeel	Materieel	Personeel	Materieel	
Rijnland	€ 37.316	€ 21.915	€ 37.298	€ 21.905	€ -	€ -	€ 118.435
Bodegraven - Reeuwijk	€ -145	€ -85	€ -145	€ -85	€ -779	€ -457	€ -1.696
Gouda	€ 1.306	€ 767	€ 1.305	€ 767	€ 7.007	€ 4.115	€ 15.267
Katwijk	€ 634	€ 373	€ 634	€ 372	€ 3.404	€ 1.999	€ 7.417
Leiden	€ 1.505	€ 884	€ 1.504	€ 884	€ 8.075	€ 4.743	€ 17.595
Leiderdorp	€ 71	€ 42	€ 71	€ 42	€ 380	€ 223	€ 828
Oegstgeest	€ -27	€ -16	€ -27	€ -16	€ -145	€ -85	€ -316
Velsen	€ 27	€ 16	€ 27	€ 16	€ 145	€ 85	€ 316
Voorschoten	€ 91	€ 54	€ 91	€ 53	€ 489	€ 287	€ 1.065
Waddinxveen	€ 1.151	€ 676	€ 1.150	€ 676	€ 6.174	€ 3.626	€ 13.452
Wassenaar	€ -27	€ -16	€ -27	€ -16	€ -145	€ -85	€ -316
Zoeterwoude	€ 94	€ 55	€ 94	€ 55	€ 507	€ 298	€ 1.105
Totaal	€ 41.996	€ 24.664	€ 41.977	€ 24.653	€ 25.113	€ 14.749	€ 173.152

Hieronder zal per programma de meerjarenbegroting nader worden toegelicht.

Programma 1: Heffen

Onderwerp

Het programma Heffen omvat het tijdig, correct en volledig opleggen van zowel subject- als object gebonden aanslagen waterschapslasten en gemeentelijke heffingen. 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). Daarnaast omvat het programma de activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van bezwaren tegen plicht en maatstaf.

Naast het uitvoeren van de reguliere werkzaamheden worden in 2026 en opvolgende jaren o.a. de volgende ontwikkelingen verwacht:

Wat gaan we doen?

Aanpassing belastingstelsel waterschapsheffingen

Het huidige belastingstelsel van de waterschappen bevat enkele knelpunten. De Unie van Waterschappen heeft daarom in december 2020 een voorstel ingediend bij de minister van Infrastructuur en Waterstaat om het belastingstelsel aan te passen.
Het wetsvoorstel voor aanpassing van het belastingstelsel is op 18 april 2024 behandeld in de Tweede Kamer. Op 23 april is er gestemd over de moties en amendementen en is het wetsvoorstel aangenomen. De behandeling van het wetsvoorstel in de Eerste Kamer startte op 14 mei 2024. Op 9 juli 2024 was er in de Eerste Kamer een technische briefing van de Commissie voor Infrastructuur, Waterstaat en Omgeving (IWO). Hierna reageerde op 23 september de Eerste Kamer schriftelijk met vragen op het wetsvoorstel. Vervolgens beantwoordde de minister van Infrastructuur en Waterstaat deze vragen op 17 oktober 2024 in de nota naar aanleiding van het verslag. De Eerste Kamercommissie heeft in een tweede verslag van 12 november 2024 nieuwe vragen gesteld over het wetsvoorstel.

Op 28 januari 2025 heeft de Eerste Kamer plenair het wetsvoorstel behandeld. Op 4 februari 2025 zijn er stemmingen geweest en is het voorstel aangenomen.

De watersysteemheffing zorgt voor de middelen voor waterveiligheid en voldoende en schoon oppervlaktewater. Volgens de huidige systematiek moeten de waterschappen de kosten voor een belangrijk deel verdelen op basis van de waarde van gebouwen, grond en natuurterreinen. Het belangrijkste knelpunt van deze heffing is de onredelijke invloed die de hoge waarde van wegen en spoorwegen op de tarieven van de eigenaren van onbebouwde grond heeft. Hierdoor stijgen de kosten voor deze groep zonder dat er extra voorzieningen tegenover staan.
Het voorstel van de waterschappen gaat uit van een model waarin de kosten op basis van gebiedskenmerken worden verdeeld. Het model geeft de algemeen besturen daarbij meer mogelijkheden dan nu om bij het verdelen van de kosten rekening te houden met specifieke omstandigheden in het gebied en met de taakuitoefening. Toepassing leidt tot een gelijkmatiger ontwikkeling van de tarieven voor alle betalende categorieën.

Tijdige aanpassing van de automatisering door onze softwareleverancier wordt nog een uitdaging, inmiddels zijn ook specialisten van kantoren ingezet om dit samen met de softwareleverancier te realiseren.

Ontwikkeling belastingheffing

Binnen de BSGR is een trend zichtbaar dat deelnemers steeds meer kiezen voor een niet standaard wijze van heffing die inrichting- en uitvoeringsvraagstukken met zich meebrengt. Vaak gaat deze wijziging in de heffing ook gepaard met een afhankelijkheid van externen die gegevens moeten aanleveren. De afhankelijkheid van die gegevens en de uitval bij de verwerking ervan zorgt voor veel meer handmatig werk dan bij een standaardheffingsmethodiek. Hierdoor is uitbreiding van de personele formatie onontkoombaar.
Daarnaast leidt dit tevens tot een toename van het aantal bezwaren. De BSGR is voornemens om de kosten van de bezwaarafhandeling via het kostprijscalculatiemodel afzonderlijk aan de betreffende deelnemer door te gaan belasten.

Basisregistraties: een update
Er zijn momenteel geen ingrijpende ontwikkelingen op het gebied van basisregistraties. De enige basisregistratie waarvoor nog volop aan software wordt gewerkt is de LV WOZ. De tool om de belastingapplicatie in sync te houden met de landelijke voorziening ondergaat nog steeds zinvolle updates. De werking wordt gelukkig ook steeds beter, dit leidt tot ook steeds betere bestanden.

Beheer in de Cloud
In steeds toenemende mate worden er door IT-bedrijven diensten aangeboden in de Cloud. Kostenbesparing en betrouwbaarheid zijn redenen voor de opmars van het gebruik van de Cloud en de komende jaren zal landelijk gezien het aantal diensten en oplossingen dat in de Cloud draait, alleen maar verder toenemen. Ook onze softwareleverancier, Centric, gaat zijn software de komende jaren aanbieden vanuit de Cloud. Dat wil zeggen de software aanbieden middels een SaaS-oplossing (Software as a Service). Alhoewel deze ontwikkelingen bij onze softwareleverancier forse vertraging hebben opgelopen, zal BSGR zodra zowel voor alle gemeentelijke – als waterschapsheffingen een SaaS versie beschikbaar komt hiertoe overgaan.

De overgang naar SaaS heeft wel de nodige consequenties, zowel voor de variaties van de gehanteerde heffings-methodieken als op het personele vlak.
De verwachting is dat:

- Vanuit de Cloud een standaardpakket zal worden aangeboden. Standaardisatie van heffingstechnieken wordt de norm, waarbij voor eventueel maatwerk per organisatie afzonderlijk zal moeten worden afgerekend.
- Onderhoud van de software een stuk eenvoudiger en overzichtelijker zal worden, aangezien er primair nog maar één systeem behoeft te worden onderhouden.
- De inzet van ingehuurd applicatiebeheer mogelijk kan worden verminderd. Het overgrote deel van de werkzaamheden vindt dan immers plaats bij de leverancier.

Voor belastingorganisaties en gemeenten en waterschappen die hun belastingtaak nog zelf uitvoeren zal er overigens geen ontkomen zijn aan de overstap naar de Cloud. De verwachting is dat op middellange termijn alle aanbieders van software voor lokale heffingen dit nog slechts zullen doen op basis van een SaaS. Indien men hier nog aan wil ontkomen is het enige alternatief het zelf bouwen van een applicatie, iets wat de BSGR als niet haalbaar beschouwt.

Wat gaat het kosten?

x € 1.000 Lasten	Jaarrekening 2024	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting maart 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personeelslasten	1.991	2.182	2.182	2.270	2.270	2.270	2.270
Overige goederen en diensten	138	176	176	206	206	206	206
Totaal Lasten	**2.129**	**2.358**	**2.358**	**2.476**	**2.476**	**2.476**	**2.476**
Baten							
Bijdragen deelnemers	-2.105	-2.358	-2.358	-2.476	-2.476	-2.476	-2.476
Bijdragen deelnemers Overig	-24	0	0	0	0	0	0
Totaal Baten	**-2.129**	**-2.358**	**-2.358**	**-2.476**	**-2.476**	**-2.476**	**-2.476**
Resultaat voor bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De personeelslasten zijn voor 2026 opgehoogd met de eerder benoemde indexatie voor personeelslasten en de impact van areaaluitbreiding, terwijl voor de jaren erna geen verhogingen zijn meegenomen. Ditzelfde geldt voor de overige goederen en diensten.

Programma 2: Informatie & Inning

Onderwerp

Het programma Informatie & Inning 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 BSGR verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf.
Daarnaast bevat dit programma de klantencontacten in de vorm van correspondentie, algemene telefoonbeantwoording en balie- en receptiewerkzaamheden.
Tenslotte omvat het programma de behandeling en afdoening van bezwaar- en beroepschriften inzake respectievelijk invorderingskosten en kwijtscheldingen.

Wat gaan we doen?

Naast het uitvoeren van de reguliere werkzaamheden worden in 2026 o.a. de volgende ontwikkelingen verwacht:

1. Vroegsignalering – de gemeentelijke en waterschapslasten zijn nog geen signaalpartner voor de vroegsignalering tot 2026 (bij enkele grote gemeenten loopt er op dit moment een pilot waarvan in 2025 de evaluatie zal plaatsvinden). Signaalpartner wil zeggen dat er bij een openstaande vordering een melding aan Sociale Zaken van een gemeente wordt doorgegeven zodat zij direct met burgers contact op kunnen nemen om eventueel te interveniëren om meer achterstanden te kunnen voorkomen. De afdeling Sociale Zaken zou dan een bindend betalingsvoorstel aan meerdere signaalpartners kunnen doen. Dit zou impact kunnen hebben op de belastingopbrengsten en invorderingsopbrengsten van de deelnemers.
2. Herzien incassostelsel – het Nederlandse incassostelsel nodigt momenteel uit tot escalatie. Vorderingen lopen hoog op door bijkomende kosten en het systeem zet aan om schuldeisers te laten gaan voor eigen gewin. In een onderzoeksrapport ‘Schulden klein houden en perspectief bieden’ worden aanbevelingen gedaan voor een fundamentele verandering van het steldsel van schulden, vorderingen en incasso. Kern van de voorgestelde aanbevelingen is een verschuiving van focus: van inning die niet langer gericht is op afzonderlijke vorderingen maar op collectief belang van debiteur en schuldeisers. Een en ander zou kunnen leiden tot aanzienlijk lagere invorderingsopbrengsten voor de deelnemers.
3. Aanpassing Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 – Het wetsvoorstel ‘Fiscale Vereenvoudigingswet 2017’ beoogt de burger betere rechtsbescherming te bieden tegen de beslissing op een verzoek om kwijtschelding en tegen de beslissing op een verzoek om uitstel van betaling.
   Deze wijziging betekent dat op een uitspraak van een kwijtscheldingsverzoek in plaats van een administratief beroep, een bezwaar kan worden ingediend. Met deze mogelijkheid wordt de Invorderingswet gelijkgetrokken met de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen.
   Mede door vertraging bij de Rijksbelastingdienst vanwege de Hersteloperatie Toeslagaffaire is de implementatie verschoven naar 1 januari 2027.

   Momenteel geldt dat bij elk verzoek om kwijtschelding of verzoek om uitstel van betaling, de mogelijkheid bestaat voor een belanghebbende om, in het geval van afwijzing, een administratief beroep in te dienen. Bij het ongegrond verklaren van een administratief beroep is er verder geen mogelijkheid meer voor een verdere rechtsgang. In de nieuwe wet zou er in plaats van een administratief beroep, een bezwaarschrift kunnen worden ingediend. Bij een ongegrondverklaring van een bezwaarschrift, krijgt de belanghebbende de mogelijkheid van een rechtsgang naar beroep, hoger beroep en beroep in cassatie.

   Deze wijziging brengt naast een wettelijke behandeltermijn van 6 weken extra kosten voor de BSGR met zich mee. Hierbij kan worden gedacht aan:
   - Dwangsommen voor het niet na kunnen leven van de behandeltermijn (€ 1442,- p/s)
   - Kosten voor beroepsprocedures
   - Griffierechten te betalen voor kwetsbare doelgroepen
   - Behandelkosten voor bezwaren tegen afgewezen kwijtscheldingsverzoeken door onder andere ‘No Cure No Pay’-bureaus die zich op deze markt zullen richten (momenteel zijn deze bureaus nog met name gericht op de WOZ-waarde bepaling)

De BSGR is het huidige kwijtscheldingsproces al zodanig aan het herinrichten dat al zo veel mogelijk gewerkt kan gaan worden conform de genoemde behandeltermijn.

4. Aanpassing uitvoering AWB – om de dienstverlening van de overheid richting burgers te verbeteren en fouten bij de uitvoering te voorkomen, zal er bij elk besluit dat een financieel gevolg zou kunnen hebben voor de directe bestedingsruimte van de burger, vóóraf persoonlijk contact dienen te worden opgenomen om te verifiëren of van de juiste informatie wordt uitgegaan. Tevens wordt aangedrongen op een voor de burgers begrijpelijke onderbouwing van het besluit.
5. Rijksincasso – de invordering van overheidsdiensten CJIB, DUO, CAK, UWV en RVO is gecentraliseerd tot één partij waarmee een betalingsregeling kan worden afgesproken. Er worden echter nog steeds verschillende normen om het bestaansminimum vast te stellen gehanteerd. Nu hoeft de overheid nog geen verplichte kosteloze betalingsherinnering te sturen. Met ingang van 2025 zal de Rijksbelastingdienst dit wel gaan doen. Verwachting is dat in 2026 dit een wettelijke verplichting zal worden. Daarnaast streeft de Rijksincassovisie een mensgerichte invordering na met zo veel mogelijk persoonlijk contact met de schuldenaar.

Naast voorgaande ziet de BSGR de volgende ontwikkelingen op zich afkomen:

Kwijtschelding 3.0
De bedoeling is dat de burger steeds meer zelf de regie gaat voeren over zijn eigen gegevens. Het oorspronkelijke idee was dat de burger zijn eigen gegevens ophaalt bij de verschillende instanties (Belastingdienst, UWV, RDW), deze verifieert en vervolgens meestuurt met het betreffende kwijtscheldingsverzoek. Inmiddels is bekend dat ook deze wijziging vertraging gaat oplopen.
Kwijtschelding 3.0 in één keer volledig implementeren is qua complexiteit onmogelijk voor gemeenten en samenwerkingsverbanden. Er is nu besloten stapsgewijs wijzigingen in de procedure op te nemen door het gebruik van parameters (voorbeeld is het wel/niet gebruiken van de verruiming vermogensnorm bij pensioengerechtigden).
In 2024 heeft het Inlichtingenbureau (IB) in samenwerking met de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) KWS 3.0 omgevormd naar een uitgebreidere informatieverstrekking ten behoeve van de kwijtscheldingsbeoordeling door gemeenten, waterschappen en samenwerkingsverbanden.
Er zijn met ingang van 2025 meerdere koppelingen gemaakt met informatieverstrekkers waardoor informatie die voorheen door de burger diende te worden aangeleverd, nu met de toetsing wordt meegeleverd. Voorbeelden hiervan zijn tot nu toe de waardebepaling van voertuigen, maar ook van hypotheekschulden en alimentatie.
Richting de toekomst zou dit kunnen inhouden dat er (automatisering)aanpassingen in ons proces dienen plaats te vinden. Met de uitbreiding van informatieverstrekking in plaats van de regievoering bij de burger neer te leggen, kan de huidige jaarlijkse ‘verlenging’ de komende jaren worden voortgezet.

Regievoering bij de burger neerleggen zou ook mogelijk formatieve consequenties kunnen hebben. Als namelijk de huidige ‘verlenging van toetsing voor kwijtschelding’ waarmee BSGR ruim 60% van zijn kwijtscheldingsverzoeken direct kan afhandelen zou komen te vervallen omdat het initiatief bij de burger wordt gelegd, betekent dit dat alle kwijtscheldingsverzoeken handmatig dienen te worden gaan behandeld, met als gevolg een forse ophoging van de noodzakelijke personele capaciteit.

Een tegengeluid in deze ontwikkeling rondom kwijtschelding is juist dat sommige waterschappen en gemeenten er voor kiezen juist geen of beperkt kwijtschelding te verlenen. Een voorbeeld is om voor het vastrecht van Diftar wel kwijtschelding te verlenen maar voor het aangeboden vuil niet. Teveel verschillende varianten kunnen overigens wel leiden tot onduidelijkheid bij de burgers en problemen bij de verwerking in het belastingsysteem. Immers op een combibiljet waar verschillende variaties gehanteerd worden is dit niet alleen onduidelijk voor de burger maar ook automatiseringstechnisch lastig uitvoerbaar.

Net niet in aanmerking komen voor kwijtschelding maar toch net niet rond kunnen komen. Deze gevallen komen helaas vaak voor. Dit komt doordat de berekening van de betalingscapaciteit (= inkomen minus woonlasten minus zorgkosten minus rijksnormbedrag), te ingewikkeld is geworden.
Hierdoor kan het voorkomen dat burgers met een iets lager inkomen wel huurtoeslag ontvangen, maar dan geen kwijtschelding krijgen, terwijl burgers met een hoger inkomen, maar zonder huurtoeslag, wel kwijtschelding krijgen. Het totaalbedrag van kwijtschelding is veelal lager dan het totaalbedrag van huurtoeslag, waardoor iemand met een lager inkomen uiteindelijk meer netto te besteden heeft dan iemand met een hoger inkomen.

Dwanginvordering
De focus van invordering ligt op het voorkomen van ‘instroom’ van nieuwe wanbetalers. Invordering zal meer en meer informatie-gestuurd worden. Het vooraf raadplegen van verschillende interne en externe informatiebronnen kan mede bepalen welke invorderingsactie de meeste kans op resultaat biedt. De belastingdeurwaarders van de BSGR kunnen bij hun bezoek aan wanbetalers beoordelen welke invorderingsmaatregelen het beste kunnen worden ondernomen. Is een kwijtscheldingsverzoek niet (meer) mogelijk, of reeds eerder afgewezen, dan kan er natuurlijk direct (gedeeltelijk) per PIN of contant worden betaald.

Het leggen van beslag op roerende zaken zal verder gaan veranderen. Is het makkelijker geworden voor deurwaarders om ‘administratief’ beslag te leggen op een auto, door de opkomst van ‘private-lease’ wordt het steeds lastiger om nog beslag te kunnen leggen omdat het eigendom van de auto dan ligt bij de leasemaatschappij.
De betalingsvordering (het leggen van derdenbeslag op een bankrekening) wordt door banken enkel nog elektronisch toegestaan als dit via een beveiligde emailomgeving wordt gedaan. Momenteel wordt er overlegd tussen de VNG en de Unie enerzijds en de banken anderzijds over een uniform werkproces en de te gebruiken formulieren voor de betalingsvordering. Daarnaast is met de banken afgesproken dat een aantal lokale belastingorganisaties vanaf 1 januari 2023 eerst bij wijze van pilot betalingsvorderingen zullen doen en dat de betalingsvordering pas daarna, bij een positieve uitkomst van de proef, landelijk zal worden uitgerold.

Als eerdere invorderingsacties geen gewenst resultaat opleveren, is een laatste actie veelal een binnentreding conform artikel 44 van de Invorderingswet. Hierbij wordt onder toezicht van een Hulpofficier van Justitie toegang tot de woning van de belastingplichtige geforceerd, waarna de deurwaarder in staat is om beslag op roerende zaken te leggen.
Een andere laatste actie kan zijn, in het geval van eigendom, het leggen van beslag op onroerende zaken. Hiermee kan een verkoop van een onroerende zaak worden geblokkeerd bij de notaris. De wanbetaler wordt gedwongen zijn schuld te voldoen om de verkoop doorgang te laten vinden, dan wel de schuld wordt verrekend met de verkoopsom.

Mocht een minnelijk akkoord niet mogelijk zijn met alle schuldeisers, dan kan de rechter besluiten tot het traject Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen (WSNP). Dit is een wettelijke regeling die het mogelijk maakt om een burger na 18 maanden weer schuldenvrij te laten zijn. Er is dan sprake van extern budgetbeheer (bewindvoering) bij de burger. Aan het einde van de WSNP ontvangen alle schuldeisers een percentage van de vordering tegen finale kwijting.

Samenvattend betekent dit voor de toekomst van invorderen een veel meer informatie gestuurde en digitale procesgang. Het administratieve werk is steeds meer aan het verdwijnen. De vrijkomende capaciteit wordt ingezet om steeds pro-actiever burgers te benaderen. Deze vrijkomende capaciteit kan echter tekortschieten als wetswijzigingen zoals hierboven beschreven worden doorgevoerd.

Wat gaat het kosten?

x € 1.000 Lasten	Jaarrekening 2024	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting maart 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personeelslasten	1.937	1.974	1.974	2.057	2.057	2.057	2.057
Overige goederen en diensten	861	948	948	996	996	996	996
Bijdragen GDI	0	172	0	0	0	0	0
Automatisering	29	48	48	49	49	49	49
Totaal Lasten	**2.828**	**3.142**	**2.970**	**3.103**	**3.103**	**3.103**	**3.103**
Baten							
Bijdragen deelnemers	-2.743	-2.970	-2.970	-3.103	-3.103	-3.103	-3.103
Doorbelastingen GDI	-23	-172	0	0	0	0	0
Uitvoeringskosten KTA	-62	0	0	0	0	0	0
Totaal Baten	**-2.828**	**-3.142**	**-2.970**	**-3.103**	**-3.103**	**-3.103**	**-3.103**
Resultaat voor bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De personeelslasten zijn voor 2026 opgehoogd met de eerder benoemde indexatie voor personeelslasten en de impact van areaaluitbreiding, terwijl voor de jaren erna geen verhogingen zijn meegenomen. Ditzelfde geldt voor de overige goederen en diensten en automatiseringskosten.

Programma 3: Waarderen

De Belastingsamenwerking voert voor haar deelnemers de Wet Waardering Onroerende Zaken (de WOZ) uit. Het programma Waarderen omvat het beheer van gegevens van objecten, benodigd om tot een jaarlijkse waardebepaling 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 valt ook het onderhouden van de relaties tussen de WOZ en (externe) basisregistraties, met name de basisregistratie BAG bij de deelnemende gemeenten. De BSGR voert het WOZ proces inclusief de taxaties grotendeels in eigen beheer uit. Daarnaast omvat het programma Waarderen 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 maatstaf(hoger)beroepschriften.

De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform wet- en regelgeving alsmede het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer.

Wat gaan we doen?

Voor de belastingsector van gemeenten en waterschappen en specifiek voor de BSGR bieden onder andere de lange-termijn-agenda van de Landelijk Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) en het strategiedocument van de Waarderingskamer een handvat voor de thema's, ontwikkelingen en initiatieven welke de komende jaren binnen het belastingdomein te verwachten zijn.

Specifiek voor de Waardering Onroerende Zaken (WOZ) biedt het strategiedocument van de Waarderingskamer (2025-2030) en het jaarlijks geactualiseerde werkplan, inzicht in de belangrijkste onderwerpen binnen de ontwikkelingen op het gebied van de Wet Waardering Onroerende Zaken (WOZ) en de verwachte invloed daarvan op de werkzaamheden binnen het WOZ-domein. Voor het maatschappelijk draagvlak en het vergroten van vertrouwen in de WOZ-gegevens en de -waarden is het van belang dat de WOZ-uitvoering, zowel op het vlak van gegevensbeheer als WOZ-taxaties, mee blijft ontwikkelen met maatschappelijke en technische ontwikkelingen. Met het hoge digitaliseringstempo zal de komende periode steeds meer gestuurd worden op het standaardiseren van processen, aansluiting op open data en verminderen van complexiteit. Door gebruik te gaan maken van SAAS-oplossingen kunnen in de toekomst vernieuwingen eenvoudiger en sneller worden doorgevoerd tegen een lagere prijs-kwaliteitverhouding.

Tussen 2026 en 2029 zullen zich binnen de drie disciplines op de afdeling WOZ (waarderen, objectenbeheer en bezwaar & beroep) een aantal relevante ontwikkelingen gaan voordoen die invloed hebben op het (toekomstige) werk van de medewerkers. Belangrijk is om bij deze ontwikkelingen aan te sluiten, daarop te anticiperen en vooral medewerkers de mogelijkheid te bieden mee te ontwikkelen (‘boeien en binden’).

Motie ‘Aanpassing van de termijn herwaardering van één naar twee jaar’

Op de Algemene Ledenvergadering van de VNG in juni 2024 is de motie ‘voorstel tot aanpassing van de jaarlijkse herwaardering WOZ naar een periode van 2 jaar’ aangenomen. Deze zou kunnen leiden tot verlaging van de capaciteitsdruk van de uitvoering en zou meer ruimte voor contact met de inwoners kunnen creëren. Het ESBL is gevraagd onderzoek te doen naar de gevolgen (o.a. uitvoeringstechnisch, juridisch en wettelijke taakuitvoering) van het wijzigen van de duur van het WOZ-tijdvak van één naar twee jaar. De uitkomsten van het onderzoek worden in het 2e kwartaal van 2025 verwacht. Daarna zal de eventuele impact bepaald kunnen gaan worden.

Regie op eigen (WOZ-) gegevens

De relatie tussen inwoners en overheid is aan verandering onderhevig; burgers verwachten steeds meer maatwerk en snelle, transparante dienstverlening waarbij een groeiende trend naar participatie zichtbaar wordt. Eén van de initiatieven op dit vlak is de samenwerking van een aantal grote WOZ-uitvoeringsorganisaties (waaronder de BSGR) en de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen. Het project richt zich op het proactief betrekken van woningeigenaren bij met name de secundaire kenmerken middels gestandaardiseerde vragenformulieren met voorbeeldfoto’s en/of -plaatjes. Doel is om op geüniformeerde wijze informeel contact een vaste plek te geven in het WOZ-proces. Samen met onder andere de ministeries en andere gemeenten en samenwerkingsverbanden investeert de BSGR actief in deze innovatie. Vanzelfsprekend zullen ook (geautomatiseerde) controletools ingezet gaan

worden in dit werkproces. Voor de uiteindelijke totstandkoming van het eindproduct worden inwoners nadrukkelijk ook in deze verkennende fase al betrokken. Naast transparantie en participatie levert bovenstaande een reductie op in het aantal bezwaarschriften: met name de secundaire kenmerken vormen op dit moment het grootste aandeel in de reden waarom de WOZ-waarde in de bezwaarfase wordt verlaagd.

Naar verwachting is hiervoor een aanpassing in de huidige waarderingsinstructie en/of wet- en regelgeving nodig; het streven is om bovenstaande in te voeren in 2026.

Vernieuwing/modernisering taxatieverslag
Naast betrouwbaarheid is ook transparantie een belangrijk criterium voor borging van kwaliteit. Het huidige taxatieverslag dat wordt gebruikt om de WOZ-waarde te onderbouwen is de afgelopen 25 jaar (min of meer) identiek gebleven. De afgelopen jaren hebben de Waarderingskamer en de VNG gewerkt aan het moderniseren van het taxatieverslag voor woningen. Het doel van dit gemoderniseerde taxatieverslag is om de WOZ-waardebepaling begrijpelijker en overzichtelijker over te brengen aan de belastingplichtige. Daarnaast zou dit moderne taxatieverslag voor woningen ervoor moeten zorgen dat gemeenten en belastingsamenwerkingen voldoen aan het verstrekken van alle – op de zaak betrekking hebbende - stukken in of voorafgaande aan de bezwaarfase aan de belanghebbende conform arresten van de Hoge Raad op dit vlak. De verplichte invoering van dit nieuwe taxatieverslag staat nu gepland voor belastingjaar 2026 (waardepeildatum 1-1-2025) en zal uiteindelijk (tijdig en) geautomatiseerd door de softwareleverancier ter beschikking moeten worden gesteld. Een aantal gemeenten en samenwerkingsverbanden is met ingang van belastingjaar 2025 gebruik gaan maken van dit gemoderniseerde taxatieverslag. Onze leverancier – Centric - heeft de afgelopen jaren (nog) geen nieuw taxatieverslag ter beschikking gesteld.

De Staatssecretaris van Financiën is regelgeving aan het voorbereiden om eerdergenoemde modernisatie van het taxatieverslag vast te leggen in wet- en regelgeving; de wijzigingen zouden vanaf belastingjaar 2026/2027 van toepassing kunnen zijn. Dit is onderdeel van de aanvullende maatregelen ter verbetering van het proces van de waarderingen op grond van de Wet WOZ.

Waarderingsapplicatie
Met de huidige waarderingsapplicatie wordt op het gebied van doorontwikkeling en performance steeds meer tegen de maximale grenzen aangelopen. In 2025/2026 zal een marktverkenning plaatsvinden voor mogelijke aanschaf van een nieuwe waarderingsapplicatie. Verschillende vormen van (open data) informatie kunnen steeds eenvoudiger worden ingepast in of toegevoegd worden aan deze nieuwe applicaties. Met name (specifieke) informatie over de locatie is steeds meer massaal beschikbaar; hierbij kan ook gedacht worden aan informatie rondom duurzaamheid, energie-labels en/of informatie rondom de toenemende verzakkingsproblematiek. De huidige waarderingsapplicatie voldoet, naast performance-issues, op een aantal vlakken niet voldoende aan de doorontwikkelingsvereisten. Doel is om op een betrouwbare en transparante wijze – gebruik makende van de bij deze tijd passende mogelijkheden zoals Artificial Intelligence en Machine Learning – in de toekomst de WOZ-waarderingen efficiënter te kunnen uitvoeren. Eventuele ingebruikname wordt, na een Europese aanbesteding, niet eerder dan 2027/2028 verwacht.

Uniforme vastgoedregistratie
Er zijn binnen het stelsel van basisregistraties, drie basisregistraties met een geografische component (geo-registraties) waarvoor de gemeente – in geval van de BSGR gezamenlijk met de uitvoeringsorganisatie - de bronhouder is. Dit zijn de Basisregistratie WOZ, de BAG en de BGT. Hoewel de Basisregistratie WOZ alleen betrekking heeft op het eindresultaat van het WOZ-proces - de WOZ-waarde - vormen de WOZ-werkzaamheden ook de basis voor een zeer breed scala aan gegevens over woningen en andere onroerende zaken (geo-registratie). De invoering van de (nieuwe) Omgevingswet versterkt een nauwere verwevenheid – en dus samenwerking – op het gebied van bijhouding van basisregistraties. Vanuit het oogpunt van kwaliteit, efficiency, duidelijkheid en doelmatigheid is de Waarderingskamer een groot voorstander van een uniforme registratie van vastgoedobjecten en een centraal loket waar communicatie tussen inwoners/bedrijven en de overheid over deze objecten plaatsvindt. Dit is overigens ook de houding van alle andere stakeholders die betrokken zijn bij deze basisregistraties

De nieuwe Omgevingswet 2024 speelt in bovenstaande ontwikkeling ook een nadrukkelijke rol van betekenis. Deze Omgevingswet brengt regels voor ruimtelijke ontwikkeling en milieu samen. Ze

vereenvoudigt regelgeving en introduceert nieuwe juridische instrumenten en werkwijzen. Het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) ondersteunt dit juridische stelsel digitaal. Als gevolg van de invoering van de nieuwe Omgevingsvergunning zal het aantal vergunningsvrije bouwactiviteiten toenemen. Dit vraagt om andere processen om objectgegevens in te winnen. Het nieuwe stelsel houdt tevens in dat gemeenten veel meer dan voorheen zelf mogen bepalen of er een vergunningplicht, meldingsplicht of algemene regels zullen gelden voor activiteiten die de fysieke leefomgeving wijzigen. Dit heeft invloed op (mogelijk) mindere uniformiteit van werkprocessen tussen de BSGR en deelnemende gemeenten. Tot 2030 geldt er op dit vlak een overgangstermijn waarin gemeenten bovengenoemde moeten hebben vastgelegd in een Omgevingsplan.

De komende jaren zal nadrukkelijk ingezet gaan worden op verder geïntegreerde vastgoed-gerelateerde basisregistraties: samenwerking en ook met name technische ontwikkeling gaan daarbij ‘hand in hand’. Deze zullen naast tijdigheid en een kwaliteitsupgrade ook -meer op de langere termijn- invloed hebben op de efficiency die behaald kan worden wanneer meer data geüniformeerd en (daarmee) geautomatiseerd aangeleverd en verwerkt kan (gaan) worden. Specifiek voor de BSGR en de deelnemende gemeenten zal, in navolging van het uitgevoerde project ‘over naar gebruiksoppervlakte’ (bij woningen), het opgestelde beheerplan BAG- WOZ aankomende jaren verdere c.q. nieuwe invulling moeten gaan krijgen. Eén en ander zal nauwkeurig afgestemd moeten gaan worden op de nieuwe Omgevingsplannen en ‘meer volwassen’ moeten gaan worden. De inzet van (gezamenlijke) techniek is wenselijk om te waarborgen dat er nauwelijks verschillen op het gebied van de gebruiksoppervlakte zijn/ontstaan (tenzij deze verklaarbaar zijn door afwijkende wettelijke regelgeving). In 2025/2026 zal, in samenwerking met de deelnemende gemeenten binnen de BSGR, verdere marktoriëntatie plaatsvinden op samenwerkingsportalen om de bereikte uniformiteit met name op onderdelen tussen de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) en de WOZ te continueren.

Robotisering
Voor een aantal processen en/of procesonderdelen op de afdeling WOZ zal de komende jaren nadrukkelijker ingezet gaan worden op kansen die Robotic Process Automation (RPA) ons biedt voor werkzaamheden in grote volumes waarbij sprake is van repeterende handelingen. Door gebruik te maken van RPA worden (menselijke) fouten voorkomen en ontstaat voor medewerkers de kans om meer de focus te kunnen leggen op verhogen van de kwaliteit, meer gerichte analyse(s) en controlewerkzaamheden. Complexere handelingen zullen altijd door medewerkers worden uitgevoerd en vormen meer uitdagend werk voor de medewerkers.

Voor 2025/2026 zullen de eerste toepassingsgebieden gezocht worden in opvoeren, mutatie en registratie van het nieuwbouwproces (gegevensbeheer) en op het gebied van het afdoen van WOZ-bezwaarschriften. Voor de verdere toekomst zal gekeken worden voor welke procesonderdelen RPA ook ingezet kan gaan worden.

Wetsvoorstel Wet versterking Waarborgfunctie Awb
Medio 2024 heeft de consultatie van het wetsvoorstel voor aanpassing van de Algemene wet bestuursrecht – de Wet versterking waarborgfunctie Awb - plaatsgevonden. Deze is een reactie op het (sterk) verminderde vertrouwen van de burger in het optreden van de overheid, onder andere naar aanleiding van de toeslagaffaire. Het wetsvoorstel heeft als doel de rechtspositie en rechtsbescherming van burgers bij overheidshandelen te versterken, de menselijke maat in het bestuursrecht te vergroten en de overheid responsiever te maken.

Specifiek wordt er gesproken over meer wettelijke ruimte bij het indienen van een bezwaarschrift (termijnoverschrijding) en het voorkomen van onnodige procedures. Ter voorkoming van deze laatste zou voorafgaand aan formele afhandeling eerst een contact- of overlegmoment met de burger/inwoner moeten gaan plaatsvinden. Tevens zou in het besluit moeten worden opgenomen op welke wijze met de betrokken ambtenaar (rechtstreeks) in contact gekomen kan worden.

De impact van bovengenoemd wetsvoorstel kan pas worden ingeschat nadat duidelijk is in welke vorm dit moet plaatsvinden en hoeveel maatwerk en capaciteit dit gaat vragen van professionals bij gemeenten of samenwerkingsverbanden. De verwachting is dat in het huidige voorstel nog een aantal aanpassingen moet plaatsvinden waarna het aan de ministerraad en de Raad van State kan worden voorgelegd.

Wat gaat het kosten?

x € 1.000 Lasten	Jaarrekening 2024	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting maart 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personeelslasten	4.139	4.007	4.007	4.116	4.116	4.116	4.116
Overige goederen en diensten	1.610	497	765	518	518	518	518
Automatisering	17	0	7	7	7	7	7
Totaal Lasten	**5.766**	**4.504**	**4.779**	**4.641**	**4.641**	**4.641**	**4.641**
Baten					**0**	**0**	**0**
Bijdragen deelnemers	-5.466	-4.504	-4.504	-4.641	-4.641	-4.641	-4.641
Totaal Baten	**-5.466**	**-4.504**	**-4.504**	**-4.641**	**-4.641**	**-4.641**	**-4.641**
Resultaat voor bestemming	**300**	**0**	**275**	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	-300	0	-275	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	300	0	275	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-300	0	-275	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De personeelslasten zijn voor 2026 opgehoogd met de eerdergenoemde indexatie en de impact van areaaluitbreiding. Ditzelfde geldt voor de post automatisering en overige goederen en diensten, waarbij voor de laatstgenoemde daarnaast de kosten voor de afhandeling WOZ-bezwaren achterstand 2024 eruit zijn gehaald.

Programma 4: Bedrijfsvoering (voorheen: Overhead)

Onderwerp

Onder bedrijfsvoering vallen de directie, staf, en alle ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces. Dit zijn onder andere de financiële administratie, bestuur en beleid, P&O, facilitair en ICT. Ook horen de Interne Controle (o.a. VIC en ISAE-3402) werkzaamheden en de managementinformatie tot dit programma. Daarnaast vallen de loonkosten van de afdelingshoofden onder dit programma.

Wat gaan we doen?

Naast het uitvoeren van de reguliere werkzaamheden worden in 2026 o.a. de volgende ontwikkelingen verwacht:

Personeel

Een primaire activiteit binnen bedrijfsvoering is voor de afdeling personeelszaken het faciliteren en ontzorgen van de organisatie bij inhuur van personeel en werving en selectie. In de huidige arbeidsmarkt zullen wij in toenemende mate creatief moeten zijn door bijvoorbeeld onervaren competente medewerkers aan te trekken en zelf op te leiden. Door de juiste mensen aan boord te krijgen, kan HR bijdragen aan het opbouwen van een sterke en competente organisatie.

Uitdagingen zijn:

1. *Werving*: Voor de BSGR is het vaak lastig om concurrerend te zijn. Voor het aantrekken en behouden van medewerkers is goed en aantrekkelijk werkgeverschap een belangrijke randvoorwaarde.
2. *Vergrijzing en kennisoverdracht*: Als gevolg van vergrijzing krijgt de BSGR op (korte) termijn te maken met het vertrek van ervaren medewerkers die met pensioen gaan. Dit kan leiden tot het verlies van waardevolle kennis en expertise.
3. *Inhuur personeel*: Het ‘ombuigen’ van inhuur personeel naar vast personeel is een continue uitdaging. Ook hierbij is creativiteit en opleiding van onervaren, competente medewerkers een mogelijkheid.

Huisvesting

De BSGR huurt in het kantoorpand aan de Lammenschansweg drie verdiepingen. Het huurcontract met de verhuurder loopt eind oktober 2026 af. Met het oog op de aangekondigde bezuinigingen bij de gemeenten in 2026, is de BSGR begin 2025 in gesprek gegaan met de verhuurder om uiterlijk vanaf november 2026 een wijziging door te voeren in het huurcontract. Uitgangspunt hierbij is dat de BSGR één verdieping minder zal gaan huren.

Inkoop en aanbesteding

De huidige salarisverwerker ADP heeft aangekondigd dat zij eind 2027 stopt met de ondersteuning en uitvoering van de personeels- en salarisverwerking. Als gevolg van dit besluit gaat de BSGR in 2025 een marktverkenning starten met als doel om in het 2e halfjaar 2025 een implementatie- traject te starten om over te gaan naar een ‘nieuwe’ HRM-softwareoplossing.
Hierdoor zijn vanaf januari 2026 het online HR-management, de processen en workflows tijdig gewaarborgd.

Informatiebeveiliging en privacy

Door een toename van het aantal datastromen, koppelingen van systemen en digitale dreiging van hackers en cybercriminelen wordt zorgvuldig omgaan met de gegevens van inwoners en organisaties steeds belangrijker. De BSGR zal daarom op dit gebied de weerbaarheid en bewustwording op peil moeten houden. Dit vergt een toenemende inspanning van de BSGR waarvoor extra capaciteit zal moeten worden ingezet. De BSGR maakt op dit gebied gebruik van de diensten van de Informatiebeveiligingsdienst Nederlandse gemeenten (IBD).

Robotisering

Voor de verwerking van de toenemende datastromen zal de BSGR ook meer en meer robotisering moeten gaan inzetten (RPA ‘Robotic Process Automation’). Hierbij worden handelingen die herhaald worden door middel van software geautomatiseerd. BSGR doet dit op dit moment nog veelal door middel

van scripting. Naast de technische mogelijkheden zullen ook de medewerkers van BSGR zich moeten bekwamen in het verwerken van data en is aanvullende kennis op het gebied van data-analyse wenselijk.

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv)
De regering wil in het kader van een digitaal werkende overheid komen tot een implementatie van het wetsvoorstel modernisering elektronisch berichtenverkeer. Het kabinetsbeleid is er op gericht dat de overheid voor bedrijven en burgers digitaal bereikbaar moet zijn voor officiële berichten. Elektronisch verkeer kan bijdragen aan de vermindering van administratieve lasten van burgers en bestuurlijke lasten van bestuursorganen. De wet neemt belemmeringen weg en stelt randvoorwaarden aan de modernisering en digitalisering van werkprocessen binnen de publieke sector. Het wetsvoorstel wil daarom de rechten en waarborgen voor burgers en bedrijven versterken. Daartoe regelt de wet het volgende:

- Het recht op elektronisch inzenden van een bericht;
- Een verplichte ontvangstbevestiging;
- Het recht op een afschrift van de ingevoerde gegevens;
- Een verbod op het afdwingen van niet verplichte gegevens;
- Een verlengde indieningstermijn bij storing.

Met betrekking tot berichten van de overheid in een berichtenbox geldt het volgende:

- Verplichte notificatie bij plaatsing van een bericht in een berichtenbox;
- Het opnemen van essentiële informatie in een notificatie;
- De verplichting voor de overheid om langs een andere weg contact op te nemen;
- De bewijslast komt bij het bestuursorgaan te liggen.

Bij alle communicatie met de overheid (ook via niet elektronische weg) draagt het bestuursorgaan zorg voor passende ondersteuning bij (berichten)verkeer met het bestuursorgaan.

NIS2 richtlijn
Vanuit Europa is de NIS2 richtlijn sinds 17 oktober 2024 van kracht. Nederland implementeert deze richtlijn in de cyberbeveiligingswet (Cbw). De Cbw verplicht overheidsorganisaties te voldoen aan strenge eisen op het gebied van informatiebeveiliging. In essentie vereist de Cbw dat de BSGR volledig voldoet aan de vereisten van de Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO). De Cbw legt verder een meldplicht en een zorgplicht op. In die zorgplicht is onder meer een ketenaansprakelijkheid opgenomen. De BSGR zal zich moeten vergewissen dat haar leveranciers aan de eisen voldoen. Er komt voor de overheid een toezichthouder, de Rijksinspectie Digitale Infrastructuur, die moet gaan toezien dat wordt voldaan aan de gestelde eisen.

AI Act
De AI-Act is een Europese verordening en kent een directe werking. Deze verordening is vooral gericht op leveranciers van AI-producten. Indien er sprake is van hoog risico toepassingen (toepassingen die ingrijpen op het leven van inwoners en ondernemers) zijn er strenge eisen ten aanzien van verantwoording en transparantie.

Archiefwet
De nieuwe Archiefwet treedt, naar verwachting, op 1 januari 2027 in werking. In essentie brengt deze vernieuwing de archiefwet naar het digitale tijdperk. Informatiesystemen moeten dan over toereikende archieffunctionaliteit beschikken en de organisatie moet zich in de omgang met digitale informatie bewust zijn van de afspraken rond archivering en invulling kunnen geven aan deze afspraken.

EiDAS
Vanuit Europa wordt de eIDAS richtlijn aangepast naar eIDAS 2.0. Dit betekent dat er een digitale ‘wallet’ komt voor alle Europese burgers waarmee zij kunnen inloggen en bewijzen kunnen aanleveren. Er zal een acceptatieplicht voor deze ‘wallet’ komen. Dit betekent dat de digitale voorzieningen aan moeten sluiten op deze ‘wallets.’ Dat lijkt vooral een zaak van softwareleveranciers te zijn, maar de BSGR zal er wel voor moeten zorgen dat zij via de eIDAS wallets haar dienstverlening kan vormgeven.

Uit een onderzoek van Berenschot in 2024 is geconcludeerd dat de BSGR momenteel niet in voldoende mate zou zijn toegerust om op bovengenoemde IV/IT ontwikkelingen in te spelen. De BSGR inventariseert in 2025 middels tijdelijke inhuur van een kwartiermaker hoe aan deze wetten kan worden voldaan.

Wat gaat het kosten?

x € 1.000 Kasten	Jaarrekening 2024	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting maart 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personeelslasten	2.818	2.659	3.011	2.768	2.768	2.768	2.768
Kapitaallasten	151	149	138	115	13	9	2
Automatisering	1.852	1.970	1.988	2.042	2.042	2.042	2.042
Huisvesting	680	773	739	742	659	659	659
Overige goederen en diensten	302	326	301	309	309	309	309
Totaal Lasten	**5.804**	**5.877**	**6.177**	**5.976**	**5.791**	**5.787**	**5.780**
Baten							
Bijdragen deelnemers	-5.804	-5.877	-5.877	-5.976	-5.791	-5.787	-5.780
Totaal Baten	**-5.804**	**-5.877**	**-5.877**	**-5.976**	**-5.791**	**-5.787**	**-5.780**
Resultaat voor bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	-301	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	301	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	-301	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De personeelslasten zijn vanaf 2026 verminderd met de kosten voor de Kwartiermaker, alvorens deze zijn opgehoogd met de eerder benoemde indexatie voor personeelslasten. Voor de jaren erna zijn geen verhogingen meegenomen. Dit laatste geldt ook voor de overige goederen en diensten. Ook is zichtbaar dat er vanaf 2026, door afloop van afschrijvingen, een daling in de kapitaallasten zal plaatsvinden. Hierbij dient opgemerkt te worden dat een mogelijke investering in een nieuw waarderingspakket voor het programma Waarderen niet is begroot, doordat nog uiterst onzeker is om welk bedrag het hier gaat. In 2025/2026 zullen hiervoor marktverkenningen plaatsvinden. Tot slot dient te worden opgemerkt dat de bezuiniging als gevolg van het afstoten van kantoorruimte, ca. € 100K op jaarbasis, vanaf november 2026 pro-rato is meegenomen in de huisvestingslasten.

Algemene dekkingsmiddelen

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) 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. Daarnaast komen de financieringslasten en –baten in dit programma tot uitdrukking.

Het bedrag onvoorzien

Het bedrag onvoorzien moet volgens het BBV expliciet vermeld worden. De keus wordt gelaten om dit bedrag per programma of voor de begroting in zijn geheel te ramen. Om praktische redenen hanteert de BSGR de laatstgenoemde mogelijkheid.
De aanwending van het bedrag onvoorzien is alleen onder voorwaarden toelaatbaar; inzet vindt plaats voor uitgaven die onvoorzien, onuitstelbaar en onvermijdbaar zijn en waarvoor in de begroting geen raming is opgenomen. Indien een dergelijke uitgave een structureel karakter heeft, dan worden de meerjarige consequenties als autonome ontwikkelingen in de volgende begroting verwerkt. Verwerking van een onvoorziene post leidt tot een begrotingswijziging welke aan het Algemeen Bestuur wordt voorgelegd. Het bedrag onvoorzien is vastgesteld op € 109K voor de periode 2026-2029.

Wat gaat het kosten?

x € 1.000 Lasten	Jaarrekening 2024	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting maart 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Onvoorzien	0	109	109	109	109	109	109
Totaal Lasten	**0**	**109**	**109**	**109**	**109**	**109**	**109**
Baten							
Bijdragen deelnemers	-465	21	21	21	21	21	21
Bijdragen deelnemers Overig	0	0	0	0	0	0	0
Overige opbrengsten	-111	-130	-130	-130	-130	-130	-130
Totaal Baten	**-576**	**-109**	**-109**	**-109**	**-109**	**-109**	**-109**
Resultaat voor bestemming	**-576**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	**-576**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Binnen het programma Algemene dekkingsmiddelen zijn er in de jaren 2026-2029 de volgende incidentele baten en lasten.

Programma	x € 1.000 Lasten	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	109	109	109
	Totaal Lasten	**109**	**109**	**109**	**109**
	Baten				
	Totaal Baten	**0**	**0**	**0**	**0**
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	**109**	**109**	**0**	**-109**
Alg. dekk. Midd.	Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0	0
Alg. dekk. Midd.	Onttrekkingen bestemmingsreserve	0	0	0	0
	Gerealiseerde resultaat	**109**	**109**	**0**	**-109**

Door de provincie is in een notitie inzake incidentele baten en lasten aangegeven dat post onvoorzien hiervan deel uitmaakt.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit van de BSGR bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover beschikt kan worden om niet voorziene uitgaven (tegenvallers) te dekken. Onderdelen van de weerstands-capaciteit kunnen zijn: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve en stille reserves. Een stille reserve is bij de BSGR niet aanwezig. Wel beschikt de BSGR over de post “onvoorzien”, waarmee onvoorziene, onuitstelbare en onvermijdbare uitgaven kunnen worden gedekt. Deze post bedraagt jaarlijks € 109K.

Op 27 juni 2019 is door het algemeen bestuur bepaald dat er een algemene reserve wordt opgebouwd vanaf 2020 tot een maximum van 5% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR. Op 25 juni 2020 is daaraan toegevoegd dat de minimumhoogte 3% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR zal bedragen.

Op grond van artikel 32 lid 4 van de Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BSGR te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico’s af te dekken.

Binnen de BSGR is een gestructureerd risicomanagement model ontwikkeld (te weten de stappen identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico’s en structurele inpassing in het beleid), tot uiting komend in een ISAE-controleraamwerk. Het raamwerk beschrijft het volgende:

- De wijze waarop de belangrijkste processen binnen BSGR, gericht op het waarderen, heffen en invorderen van belastingen zijn ingericht, alsmede IT-aspecten en het opstellen van de belastingrapportage en privacy.
- Per proces wat de doelstelling is.
- Welke risico’s kunnen optreden binnen deze processen.
- Welke beheersmaatregelen minimaal moeten zijn ingericht.

Aangezien het besluit is genomen om geen assuranceverklaring meer af te laten geven bij de belastingrapportage, wordt het raamwerk indien nodig jaarlijks bijgesteld, zodat de deelnemers en met name de accountants van de deelnemers voor wat betreft de belastingrapportage kunnen steunen op de ISAE3402 type II-rapportage.

Bij het opstellen van de begroting 2026-2029 worden de volgende risico's onderkend, inclusief kwantificering:

Risico's	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Continuiteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking Het is voor de BSGR als service organisatie van cruciaal belang dat de continuiteit van de gebruikte (belasting)systemen gewaarborgd is. Bij uitval van een systeem zal dit direct van invloed zijn op het serviceniveau van de organisatie.	Om de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen heeft de BSGR een groot aantal interne controlemaatregelen geïmplementeerd. Deze controlemaatregelen worden periodiek getoetst. Op 24 oktober 2024 heeft het dagelijks bestuur het document Strategisch Informatiebeveiligingsbeleid BSGR 2024-2028 vastgesteld. Op basis van dit document is een Informatiebeveiligingsplan opgesteld, waarin maatregelen op ICT gebied zijn opgenomen waarover jaarlijks aan het bestuur wordt gerapporteerd.	gemitigeerd
Niet voldoen aan wet- & regelgeving Wet- en regelgeving op het gebied van de diverse belastingsoorten zijn onderhevig aan veranderingen. Deze veranderingen zullen een directe impact hebben op de bedrijfsvoering en investeringsbeslissingen van de BSGR	De BSGR volgt de beleidsontwikkelingen op de voet. In de meerjarenbegroting en jaarplannen wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met diverse scenario's. Desalniettemin blijft een veranderende wet-en regelgeving een risico wat niet te vermijden, verminderen of over te dragen is.	p.m.
Risico's bij schaalvergroting Groei waarbij differentiatie verder toeneemt leidt veelal tot kostenstijging en vermindering van de beheersbaarheid en reductie van de kwaliteit.	Verdere schaalvergroting en daarmee verlaging van kosten is alleen een begaanbare weg als de mogelijkheid bestaat tot een verdergaande harmonisatie en standaardisering van beleid, grondslagen en maatstaven. Hiervoor wordt aandacht gevraagd bij de deelnemers. Het kostprijscalculatiemodel (KPC) rekent de kosten door op basis van de gehanteerde systematiek. E.e.a. doet recht aan de beleidskeuzes die de deelnemers hebben gemaakt.	gemitigeerd
Risico's binnen operationele processen Door diverse oorzaken kunnen achterstanden ontstaan in de gegevensverwerking en de belastingopleggingen en inningen. De BSGR en haar deelnemers lopen hierin het risico op vertraagde belastingopbrengsten (renterisico voor deelnemers).	Het bepalen van ambitieuze productiviteitseisen en hier strak op sturen is cruciaal in het voorkomen en elimineren van achterstanden. Desalnietemin leveren de nieuwe basisregistraties plus bijbehorende software een op voorhand niet te becijferen risico op vertraging op.	gemitigeerd
Liquiditeitsrisico Het risico bestaat dat BSGR onvoldoende inzicht heeft in de bestaande kasstromen.	De kasstromen binnen BSGR zijn zeer inzichtelijk mede door de beperkte omvang hiervan.	vrijwel nihil
Uittredingsrisico Met ingang van 2021 bestaat de BSGR uit twaalf deelnemers, die hun belastingactiviteiten hebben uitbesteed aan de BSGR. Bij uittreding van een deelnemer dient de continuiteit van de bedrijfsvoering gewaarborgd te zijn.	De nieuwe tekst van de Gemeenschappelijke Regeling waarborgt het financiële risico bij uittreding.	gemitigeerd
Reputatieschade De BSGR is een publieke organisatie met een belangrijke publieke taak. Incidenten, schandalen en maatschappelijke onrust kunnen een negatieve uitwerking hebben op de reputatie en goede naam.	De BSGR werkt bewust aan de relatie met haar deelnemers en belastingplichtigen door in de communicatie dienstverlening en efficiency centraal te stellen en prestaties transparant inzichtelijk te maken. Hiertoe dienen de website en management informatie.	gemitigeerd
Privacy De BSGR verzamelt ten behoeve van de belastingheffing en als werkgever de nodige persoonsgegevens. Op de BSGR rust, naast de geheimhoudingsplicht die al volgt uit de belastingwetgeving, op grond van de AVG de plicht om te voorkomen dat de door de BSGR verzamelde persoonsgegevens niet voor een ieder zijn in te zien. Sinds 1 januari 2016 kan dit met hoge boetes bestraft worden. De gegevens mogen alleen gedeeld worden met derden, indien hiervoor een juridische basis bestaat.	Medewerkers binnen de BSGR dienen zich bewust te zijn van het feit dat zij werken met vertrouwelijke gegevens, die zijn niet zonder meer mogen delen met derden. Dit bewustzijn zou primair al bij een belastingmedewerker aanwezig moeten zijn, gelet op de al sinds jaar en dag geldende geheimhoudingsplicht die is neergelegd in de belastingwetgeving. Gelet op de aangescherpte regels met betrekking tot de omgang van persoonsgegevens - op basis van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)- wordt dit bewustzijn vanuit de BSGR wel gestimuleerd. Het onderwerp privacy wordt in diverse overlegvormen aan de orde gesteld (bijv. periodiek in MT-vergaderingen) en via intranet wordt hierover gecommuniceerd.	gemitigeerd
Personeelskosten Het zich voordoen van (sterke) CAO-verhogingen	De BSGR stuurt sterk op de kosten. Echter de BSGR heeft zelf geen invloed op CAO-ontwikkelingen.	p.m.

Risico's (vervolg)	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Koepelvrijstelling Afschaffing van de koepelvrijstelling	Landelijk gezien is de bestaande koepelvrijstelling voor de BTW in april 2018 in het nieuws gekomen. Toen leek het erop dat de bestaande koepelvrijstelling zou worden opgeheven. Wanneer dit gaat gebeuren, voorzien wij grote maatschappelijke en bedrijfseconomische kosten. Bedrijfseconomische kosten zullen ontstaan omdat er binnen gemeenschappelijke regelingen veel aanvullend administratief werk zal moeten gebeuren om begrotingen en facturen aan te passen, en periodiek de BTW aangiftes te doen bij de Rijksbelastingdienst. Maatschappelijke kosten omdat, vanuit de deelnemers beschouwd, de gemeenschappelijke regelingen veel duurder zullen worden. Voor waterschappen ontstaat er een extra BTW last die ten principale niet voor compensatie in aanmerking komt. Voor gemeenten ontstaat er een extra BTW last die er toe zou leiden dat het plafond van het BTW compensatiefonds zou worden doorbroken. Indien dat gebeurt zal er een korting plaats vinden op de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Het belang van toepassing van de koepelvrijstelling door BSGR ligt dus ook bij de gemeenten.	p.m.
Vervanging waarderingsapplicatie Het contract van de huidige belastingapplicatie, waarbinnen de waarderingsapplicatie valt, wordt jaarlijks verlengd.	Bij een aanbesteding van een nieuwe waarderingsapplicatie is niet voorzien in de eenmalige licentiekosten. In 2025/2026 zullen marktverkenningen plaats gaan vinden.	p.m.
ICT Ontwikkelingen Landelijke ontwikkelingen ICT zoals common ground en het WOZ-convenant	De voor de komende jaren noodzakelijke ICT investeringen die door het Rijk van belastingkantoren worden gevraagd zijn qua hoogte nog niet in te schatten. Ook het Rijk geeft hierover nog geen duidelijkheid.	p.m.
Maatwerk Harmonisatie en standaardisatie van het belastingbeleid is qua kostenefficiency wenselijk, echter qua politieke beleidsvrijheid minder voor de hand liggend.	De mogelijkheden om maatwerk te kunnen bieden zullen de komende jaren waarschijnlijk worden beperkt in verband met de ontwikkeling naar (standaard) cloudversies van belastingsoftware. Deze beperking van maatwerk raakt dan overigens niet alleen belastingkantoren maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de belastingtaak nog zelf uitvoeren. Indien in aanvulling op cloudversies maatwerk wordt gewenst zal dit middels naar verwachting zeer kostbare API's moeten worden gerealiseerd.	p.m.
Areaaluitbreidingen Toename aantal objecten per deelnemer	Vanaf 2026 wordt een bedrag van ca. € 200K jaarlijks voorzien.	Ca. € 200K jaarlijks voor de deelnemers
NCNP bezwaren Landelijk gezien is er een forse toename in het aantal NCNP bezwaren met de bijbehorende proceskostenvergoedingen de komende jaren.	Zorg blijft daarnaast dat vanaf 2027 NCNP-bezwaren zich mogelijk ook gaan uitbreiden naar andere domeinen, zoals de Kwijtschelding.	p.m.

Risico's	Risicobedrag	Jaar	Kans	Gewogen
Niet voldoen aan wet- en regelgeving	p.m.	2026 e.v.	0,1	p.m.
Personeelskosten	p.m.	2026 e.v.	1	p.m.
Koepelvrijstelling	p.m.	?	0,5	p.m.
Vervanging waarderingsapplicatie	p.m.	2027 e.v.	1	p.m.
ICT Ontwikkelingen	p.m.	2026 e.v.	0,75	p.m.
Maatwerk	p.m.	2026 e.v.	0,75	p.m.
Areaaluitbreidingen	€ 200.000	2026 e.v.	1	€ 200.000 voor de deelnemers
NCNP bezwaren	p.m.	2026 e.v.	0,75	p.m.
Berekend risico 2025				€ -
af: Algemene Reserve				€ 846.000
Op te nemen in de risicoparagraaf van de deelnemers excl. p.m.				€ 646.000-

Financiering & treasury

Treasurybeheer en –beleid

De financieringsfunctie van de BSGR is gericht op de ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm) en het eigen treasurystatuut.
Zoals voorgeschreven heeft de BSGR een treasurystatuut, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 10 februari 2022. In het Treasurystatuut zijn de verantwoordelijkheden en de bevoegdheden van de verschillende functionarissen binnen de BSGR, die een rol hebben in het treasurybeheer, weergegeven.

Risicoprofiel

Gezien de aard en activiteiten van de BSGR is het risicoprofiel beperkt. Het kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico, valutarisico en debiteurenrisico worden niet gelopen. De huidige en toekomstige geldstromen van de BSGR zijn uitermate inzichtelijk. Jaarlijks wordt, aan de hand van de ontwikkelingen op de financiële markten, de hoogte van de rekenrente bepaald. Momenteel is dat ongeveer 4% (www.rijksoverheid.nl).
De belasting- en de bedrijfsvoeringgeldstroom zijn binnen de BSGR strikt gescheiden op twee hoofdrekeningen bij de huisbankier (ING). De BSGR heeft bij s' Rijks schatkist eveneens twee rekening-courantverhoudingen, één voor de belastinggelden en één voor de eigen bedrijfsvoering.
Om de liquiditeitspositie ten behoeve van de bedrijfsvoering te bewaken wordt er gewerkt met een liquiditeitsprognose en –planning en een strikt debiteurenbeheer.

Kasgeldlimiet en renterisico

De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido).
De kasgeldlimiet is gesteld op 8,2% van de omvang van de begroting, met een minimum van € 300K. De begrotingsomvang van de BSGR is in het jaar 2026 ongeveer € 16,3 miljoen, de bijbehorende kasgeldlimiet is € 1.337 K. Dit betekent dat tot een bedrag van € 1.337K aan kortlopende geldleningen mag worden afgesloten. Daarboven moet worden overgegaan op langlopende geldleningen.

De renterisiconorm is een belangrijk kader om afwegingen te maken op het gebied van volume, looptijd en renteherzieningstermijnen van aan te trekken langlopende geldleningen. Met behulp van de renterisiconorm kan worden bepaald op welke wijze de langlopende financiering moet worden ingezet om de gevoeligheid van de begroting voor rentefluctuaties binnen de gestelde kaders te houden.
De renterisiconorm is 20% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 2,5 miljoen. Dreigen de verplichte aflossingen en renteherzieningen boven de renterisiconorm uit te komen, dan zullen nieuwe langlopende schulden slechts met langere looptijden (met de daarbij behorende lagere aflossingsverplichtingen) uitkomst moeten bieden. Voor de BSGR bedraagt de renterisiconorm € 3,26 mln. In de periode 2026-2029 zal naar verwachting geen gebruik worden gemaakt van kortlopende of langlopende financieringen.

Schatkistbankieren

In het kader van het schatkistbankieren dient de BSGR een rekening-courant bij s' Rijks schatkist aan te houden waar overtollige middelen op worden gestort. Geld en vermogen mogen niet buiten de Schatkist, zoals bij banken, worden aangehouden. De BSGR heeft twee rekening-courantverhoudingen met s' Rijks schatkist, één ten behoeve van belastinggelden en één ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering, zodat de twee geldstromen strikt gescheiden kunnen worden. Bepaalde middelen kunnen worden uitgezonderd van de verplichting om deze bij s' Rijks schatkist aan te houden, waaronder het drempelbedrag. Het drempelbedrag bedraagt 2,0% van de totaaltelling van de verlies en winstrekening met een minimum van € 1 miljoen. Bij de BSGR worden de saldi dagelijks volledig afgeroomd c.q. aangevuld tot een nihil-saldo, waardoor er geen bedragen buiten de Schatkist worden aangehouden. Zie onderstaand overzicht.

x € 1.000 **Drempelbedrag**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Gemiddeld werkelijk	0	0	0	0
Verschil	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**

EMU-saldo

Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid op transactiebasis. Conform het BBV (artikel 71) dient in de programmabegroting een berekening opgenomen te worden van het aandeel van de decentrale overheidsinstelling in het EMU-saldo.

EU-lidstaten mogen als gevolg van de Europese regelgeving een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product. Van dit maximale tekort is er sinds 2016 geen uitsplitsing meer tussen decentrale overheden en het Rijk. Het EMU-saldo wordt anders berekend dan in het baten-lastenstelsel:

Omschrijving	Realisatie 2024	Begroting 2025 gewijzigd	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	576	-	-	-	-	-
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	151	138	115	13	9	2
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen						
4. Investeringen in (im)materiële activa	-	-	-	-	-	-
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord						
6. Desinvesteringen 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	**726**	**138**	**115**	**13**	**9**	**2**

Het exploitatiesaldo voor bestemming reserves is het uitgangspunt voor de berekening van het EMU-saldo. Dit saldo is terug te vinden in het Overzicht van baten en lasten (pagina 31). Hierbij dient opgemerkt te worden dat een mogelijke investering in een nieuw waarderingspakket voor het programma Waarderen niet in het EMU-saldo is opgenomen, aangezien het begrote investeringsbedrag nog niet is vastgesteld. In 2025/2026 zullen hiervoor marktverkenningen plaats gaan vinden.

Verplichte kengetallen

Conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), gepubliceerd op 17 maart 2016 en in werking getreden op 1 april 2016, dienen in de begroting en jaarstukken enkele verplichte kengetallen te worden opgenomen. Hieronder worden deze in een overzicht weergegeven: De kengetallen zijn grotendeels gebaseerd op geprognosticeerde balansgegevens. De geprognosticeerde balans is opgenomen op pagina 33 van deze begroting. Naarmate de geprognosticeerde balansgegevens verder in de toekomst zijn gelegen, worden deze minder betrouwbaar.

Kengetallen	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Netto schuldquote	-6,8%	-4,4%	-5,0%	-5,1%	-5,2%	-5,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6,8%	-4,4%	-5,0%	-5,1%	-5,2%	-5,2%
Solvabiliteitsratio	7,4%	6,8%	6,9%	6,9%	6,9%	6,9%
Structurele exploitatieruimte	1,9%	0,7%	0,7%	0,7%	0,7%	0,7%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Bovenstaande kengetallen maken het inzichtelijk hoeveel financiële ruimte er aanwezig is binnen de BSGR om de structurele en incidentele lasten te kunnen dekken. De kengetallen geven daarmee inzicht in de financiële weerbaarheid van de BSGR.

De netto schuldquote is de netto schuld als aandeel van de inkomsten en geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Er wordt een onderscheid gemaakt door het kengetal zowel inclusief als exclusief de verstrekte leningen te berekenen. Van verstrekte leningen is bij de BSGR geen sprake, zodat beide kengetallen aan elkaar gelijk zijn. Indien de netto schuldquote negatief is betekent dit dat het eigen vermogen hoger is dan de boekwaarde van de investeringen.
Een netto schuldquote lager dan 1 wordt gezien als voldoende.

De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin een organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. Omdat de algemene reserve van BSGR gelimiteerd is tussen 3% en 5% van de begrote lasten, is deze ratio bij BSGR relatief laag.

Bij de structurele exploitatieruimte betekent een positief percentage dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is het belang om te weten welke structurele

ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen. Doordat enkel de post onvoorzien wordt gezien als incidentele last, is er sprake van een lage structurele exploitatieruimte.

Paragraaf bedrijfsvoering

De cyclus van bedrijfsvoering begint met de kaderstelling (normenkader). De paragraaf bedrijfsvoering in deze begroting volgt de doelstelling die hierboven in programma 4 – Bedrijfsvoering is beschreven. Hieronder wordt aanvullend een toelichting gegeven op welke wijze de BSGR het proces van risicomanagement heeft geborgd in de organisatie.

ISAE, VIC en aanbestedingen

De BSGR heeft het proces van risicomanagement structureel ingepast in het bestaande beleid. Om invulling te geven aan dit beleid heeft de BSGR een raamwerk ontwikkeld, waarbij de bestaande risico's zijn geïdentificeerd en de bijbehorende beheersmaatregelen zijn geïmplementeerd. Dit raamwerk wordt in de vorm van een ISAE3402 type 2 rapportage jaarlijks gevalideerd door een externe accountant. Naast de ISAE rapportage is de BSGR continu bezig zich verder te ontwikkelen op het gebied van risicomanagement, dit is terug te zien in de implementatie van een management- informatiesysteem voor deelnemers (VYZYR) en een kostprijscalculatie model.

Vanaf het boekjaar 2016 is sprake van de ISAE3402 type 2 verklaring (in plaats van een controleverklaring op de belastingrapportage in combinatie met het ISAE3402 type 2 rapport).
Jaarlijks wordt het onderliggende ISAE3402-raamwerk vooraf besproken (en indien noodzakelijk aangepast) met de betreffende deelnemers. De besprekingen dienen ter afdekking en afstemming van de controlemaatregelen.

Vanaf 2023 wordt t.b.v. de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) van de bedrijfsvoering een gelijksoortig raamwerk met bijbehorende beheersmaatregelen ingepast in ons beleid. E.e.a. in lijn met de te wijzigen verantwoordingsvereisten in BADO en BBV. Bij de Verbijzonderde Interne Controle hanteert de BSGR het 'learning' principe. Op basis van bevindingen en ontwikkelingen in wet- en regelgeving wordt het interne controleplan aangepast en daarmee de kwaliteit van de interne controle verbeterd.

Voor 2026/2027 worden mogelijk twee grote aanbestedingen verwacht, te weten de waarderings-applicatie en de hosting van de infrastructuur en kantoorautomatisering. Het kosteneffect van het aanbesteden van het waarderingspakket is op dit moment nog niet bekend, mede omdat het huidige waarderingspakket onderdeel is van de huidige integrale belastingapplicatie en onduidelijk is wat met deze kosten gaat gebeuren ervan uitgaande dat de belastingapplicatie zelf niet wordt aanbesteed.

Bij inkopen wordt nadrukkelijk aandacht besteed aan duurzaamheid en Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO). Gezien de wereldwijde ontwikkelingen rondom het klimaat zal dit komende jaren alleen nog maar belangrijker worden. De BSGR wil benadrukken dat zij een groot belang hecht aan duurzaamheid en MVO in de breedste zin van het woord.

Financiële begroting

Inleiding

De financiële begroting heeft een aantal doelen.
Ten eerste: autorisatie, door vaststelling door het Algemeen Bestuur geeft het bestuur goedkeuring aan het doen van de uitgaven binnen de gestelde kaders.
Ten tweede: allocatie, het maakt duidelijk voor welke taken de middelen worden ingezet.
Tenslotte: (ook op langere termijn) inzicht verschaffen in de financiële positie van de BSGR.

De begroting is opgesteld conform de eisen die daaraan in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden gesteld.

Het uitgangspunt voor deze begroting is de bijgestelde begroting 2025 die in april 2025 door het algemeen bestuur naar verwachting wordt goedgekeurd. De financiële kaders gesteld door het bestuurlijk overleg financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen van gemeenten in de regio Hollands-Midden zijn in deze begroting verwerkt, exclusief de bezuiniging van 6%, zoals met het Algemeen Bestuur is overeengekomen. Wel wordt uiterlijk vanaf november 2026 een bezuiniging van € 100K op jaarbasis gerealiseerd voor wat betreft de huisvesting.
Een en ander leidt tot de volgende ontwikkeling van de deelnemersbijdragen:

x € 1.000 Lasten	Jaarrekening 2024	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting maart 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bijdragen deelnemers	16.582-	15.687-	15.687-	16.175-	15.989-	15.985-	15.978-
Totaal Baten	**16.582-**	**15.687-**	**15.687-**	**16.175-**	**15.989-**	**15.985-**	**15.978-**

In de bijlage is een specificatie van de bijdrage per deelnemer (voor resultaatbestemming) opgenomen.

Overzicht Baten en lasten

Deze paragraaf bevat een overzicht met alle baten en lasten op economische kosten categorie.

x € 1.000 Lasten	Jaarrekening 2024	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting maart 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personeelslasten	10.884	10.822	11.174	11.211	11.211	11.211	11.211
Overige goederen en diensten	2.911	1.947	2.190	2.029	2.029	2.029	2.029
Bijdragen GDI	0	172	0	0	0	0	0
Kapitaallasten	151	149	138	115	13	9	2
Automatisering	1.899	2.018	2.043	2.099	2.099	2.099	2.099
Huisvesting	682	773	739	742	659	659	659
Onvoorzien	0	109	109	109	109	109	109
Totaal Lasten	**16.527**	**15.989**	**16.392**	**16.304**	**16.119**	**16.115**	**16.108**
Baten							
Bijdragen deelnemers	-16.582	-15.687	-15.687	-16.175	-15.989	-15.985	-15.978
Bijdragen deelnemers Overig	-24	0	0	0	0	0	0
Doorbelastingen GDI	-23	-172	0	0	0	0	0
Uitvoeringskosten KTA	-62	0	0	0	0	0	0
Overige opbrengsten	-111	-130	-130	-130	-130	-130	-130
Totaal Baten	**-16.802**	**-15.989**	**-15.817**	**-16.304**	**-16.119**	**-16.115**	**-16.108**
Resultaat voor bestemming	**-276**	**0**	**576**	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	-576	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	576	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-300	0	-576	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	**-576**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Personeelslasten

De personeelslasten laten in 2026 een lichte stijging zien. Enerzijds heeft dit te maken met de indexatie en de impact van de kosten van de areaaluitbreiding. Anderzijds zijn de kosten van de Kwartiermaker niet meer meegenomen.

Overige goederen en diensten

De overige goederen en diensten betreffen onder meer de gegevensverstrekking door derden, drukwerk, porti en verzendkosten, externe advieskosten, inhuur deurwaarders buitengebieden, etc. Ook de proceskosten voor WOZ-bezwaren vallen hieronder. Deze post gaat in 2026 omlaag omdat de proceskosten WOZ-bezwaren 2024 (€ 275K) er niet meer inzitten.

Bijdragen en doorbelastingen GDI

Dit betreft de bijdrage die bij de BSGR in rekening werden gebracht voor de kosten van de berichtenbox en DigiD. Deze kosten vallen inmiddels onder de budgetfinanciering en zijn daarom niet meer meegenomen.

Kapitaallasten

Investeringen hebben het kenmerk dat zij meerdere jaren ten dienste van de BSGR staan. Op het moment dat een investering plaatsvindt (de aanschaf van een object) worden de uitgaven gedaan. Toerekening van de kapitaallasten (afschrijving en toegerekende rentekosten) vindt in principe voor de eerste maal plaats in het jaar dat een investering is opgeleverd. Het aantal jaren waaraan de kapitaallasten worden toegerekend is afhankelijk van het soort investering en varieert in de regel van 5 tot 10 jaar. Ondanks dat de kapitaallasten volgens dit overzicht lijken af te nemen dient de kanttekening gemaakt te worden dat een mogelijke investering in een nieuw waarderingspakket voor het programma Waarderen niet is begroot, omdat nog onzeker is om welk bedrag het hier gaat.

Automatisering

De automatiseringslasten betreffen vooral het onderhoud van de belastingapplicatie, de ICT-infrastructuur, de kantoorautomatisering en de digitale balie. Deze post is per 2026 enkel gestegen met de indexatie en de impact van de areaaluitbreiding.

Huisvestingslasten

Ook de huisvestingslasten zijn opgehoogd met de kosten voor indexering en de impact van de areaaluitbreiding. Daarnaast laten de huisvestingslasten in de meerjarenbegroting een daling zien, doordat de bezuiniging als gevolg van het afstoten van kantoorruimte, ca. € 100K op jaarbasis, vanaf november 2026 zichtbaar zal worden.

Onvoorzien
De aanwending van het bedrag onvoorzien is alleen onder voorwaarden toelaatbaar; inzet vindt plaats voor uitgaven die onvoorzien, onuitstelbaar en onvermijdbaar zijn. Indien een dergelijke uitgave een structureel karakter heeft, dan worden de meerjarige consequenties als autonome ontwikkelingen in de volgende begroting verwerkt. Verwerking van een onvoorziene post leidt tot een begrotingswijziging welke aan het Algemeen Bestuur wordt voorgelegd.

Bijdrage deelnemers
De indexering van de deelnemersbijdrage 2026 ten opzichte van 2025 is 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 Prijsoverheidsconsumptie werknemers beloning werknemers) 2,1% en prijzen (de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)) 2,7%. Daarnaast is het bedrag hoger geworden als gevolg van de areaaluitbreiding.

Onttrekkingen reserves/resultaat
In de jaren 2026-2029 is er geen sprake van (mutaties in) bestemmingsreserves.

Incidentele baten en lasten
De incidentele baten en lasten worden begroot onder de programma's en algemene dekkingsmiddelen. In de jaren 2026-2029 is er uitsluitend de incidentele last van de post onvoorzien binnen de algemene dekkingsmiddelen (zie pagina 24).

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
In het BBV is opgenomen dat geen voorzieningen worden getroffen voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen *van een jaarlijks vergelijkbaar volume*. Deze verplichtingen dienen wel expliciet in de begroting en meerjarenraming te worden verwerkt. Bij de BSGR wordt het aantal nog op te nemen verlofuren per ultimo van een begrotingsjaar als vermelding in de jaarrekening opgenomen. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een *niet jaarlijks vergelijkbaar volume* dienen er wel voorzieningen te worden getroffen.

Overeenkomsten (niet uit de balans blijkende verplichtingen)
De BSGR is voor een aantal jaren verbonden aan de huurovereenkomst voor het pand op de Lammenschansweg 144. Dit contract loopt tot en met 31 oktober 2026. In de nieuwe overeenkomst zal een aanpassing gedaan worden in de gehuurde vierkante meters en zal een verdieping worden afgestoten.
Het contract met KPN heeft een looptijd van vijf jaar met de optie om twee keer te verlengen met een jaar. Gezien de uitputting ligt het in de verwachting niet te verlengen en in 2027 opnieuw te gaan aanbesteden.
Voor beheer en onderhoud van de belastingapplicatie is een overeenkomst afgesloten met Centric, die jaarlijks kan worden opgezegd.
Met BakerWare zijn meerdere kleine overeenkomsten afgesloten die ook jaarlijks kunnen worden opgezegd.
Vanaf 1 februari 2023 verzorgt KPN de telefoondiensten. De looptijd is 4 jaar, met een optie om twee keer een jaar te verlengen.
Voor druk- en verzendwerk is er sprake van een contract met Jetmail, welke een looptijd heeft van vier jaar tot 1 januari 2027 met de optie om twee keer te verlengen met een jaar.
Tenslotte heeft de BSGR de beschikking over een leaseauto.

Geprognosticeerde Balans

In het BBV wordt een meerjarig geprognosticeerde balans voorgeschreven. Deze balans dient aan te sluiten op de balans in de jaarrekening maar behoeft niet dezelfde mate van detail weer te geven. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing zijn kengetallen opgenomen die op basis van deze balans zijn berekend.

Activa x € 1.000	Ultimo 2024	Ultimo 2025	Ultimo 2026	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029
Vaste activa	286	148	33	20	11	9
Vlottende activa	18.797	12.217	12.217	12.217	12.217	12.217
Totaal activa	19.083	12.365	12.250	12.237	12.228	12.226

Passiva x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Eigen vermogen	1.422	846	846	846	846	846
Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0
Vlottende passiva	17.662	11.519	11.404	11.391	11.382	11.380
Totaal passiva	19.083	12.365	12.250	12.237	12.228	12.226

In bovenstaande balans zijn de gegevens inzake de vaste activa bepaald aan de hand van de huidige en geprognosticeerde activastaat. De vlottende activa bestaan voor een groot deel uit de rekening courantverhouding bij de Schatkist en de per ultimo begrotingsjaar openstaande debiteuren. De stand van het Eigen Vermogen sluit aan met de cijfers in de paragraaf Overzicht reserves en voorzieningen hieronder. Er wordt vanuit gegaan dat er vooralsnog geen langlopende leningen noodzakelijk zijn. De post vlottende passiva bevat als belangrijkste posten “aan de deelnemers af te dragen belastingontvangsten”, “crediteuren” en transitorische posten als “nog te betalen bedragen” en “vooruit ontvangen bedragen”.

Meerjaren-investeringsplanning

In onderstaand overzicht is het verloop van de boekwaarde inclusief de nieuwe investeringen gevisualiseerd.

Onderwerp (bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Afschrijvingen met boekwaarde in 2025	286	148	33	20	11
Waarderingspakket	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Hosting infrastructuur en kantoorautomatisering	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal investeringen incl. boekwaarde	**286**	**148**	**33**	**20**	**11**

Overzicht reserves en voorzieningen

Het verloop van de algemene en bestemmingsreserves ziet er als volgt uit:

Eigen Vermogen x € 1.000	Saldo ultimo 2024	Saldo ultimo 2025	Saldo ultimo 2026	Saldo ultimo 2027	Saldo ultimo 2028	Saldo ultimo 2029
Algemene reserve	846	846	846	846	846	846
Rekeningresultaat	576	0	0	0	0	0
Totaal Eigen Vermogen	**1.422**	**846**	**846**	**846**	**846**	**846**

Noot: door dalende trend in de lasten als gevolg van de lager verwachte proces-, gerechts, en griffiekosten zal de Algemene Reserve hoger zijn dan 5% van de totale lasten. Bij de jaarrekening 2025 zal de BSGR indien noodzakelijk een voorstel tot teruggave doen aan de deelnemers.

Toelichting:

Naam van de reserve	**Algemene reserve**
Type	Algemene reserve.
Doel van de reserve	De algemene reserve heeft een algemene bestedingsmiddel-/bufferfunctie om risico's op te vangen.
Maximale omvang van de reserve	De omvang van de reserve dient minimaal 3% te zijn (besluit AB 25 juni 2020) en maximaal 5% van de totaal begrote lasten conform het besluit AB op 27 juni 2019. NB: De reserve bedraagt per ultimo 2024 € 846K.
Dotatie	Incidentele baten (onder andere jaarrekeningoverschotten).
Verwachte bestedingen	Incidentele bestedingen.
Opheffingsdatum	Niet van toepassing.

BTW Compensatie

De kosten die in het overzicht lasten en baten staan vermeld zijn exclusief BTW. De BTW die BSGR ter zake van de gedane inkopen/ investeringen betaalt kan door de BSGR niet worden verrekend op de BTW aangifte of worden gecompenseerd bij het BTW compensatiefonds. Via de BTW transparantiemethode schuift BSGR jaarlijks de btw die is betaald ter zake van de gedane inkopen/ investeringen door naar de deelnemers.
Gemeenten kunnen deze BTW vervolgens compenseren bij het BTW compensatiefonds.

x € 1.000 **Lasten**	**BTW** **2026**	**BTW** **2027**	**BTW** **2028**	**BTW** **2029**
Gemeentelijke deelnemers	902	902	902	902
Hoogheemraadschap	470	470	470	470
Totaal	**1.372**	**1.372**	**1.372**	**1.372**

De jaarlijkse vast te stellen procentuele omvang van de door te schuiven btw is gelijk aan de kostprijscalculatieverdeelsleutel (KPC) in de kosten per deelnemer. Het gehanteerde verdelingspercentage gemeenten/ versus hoogheemraadschap kan bij nacalculatie wijzigen. Door deze compensatie zijn de werkelijke kosten in de BSGR voor de gemeenten niet hoger dan eerdergenoemde bijdragen zolang de grens van het BTW compensatiefonds niet wordt overschreden. Voor het hoogheemraadschap geldt dat haar aandeel in de BTW wel als kostenpost moet worden aangemerkt.

Bijlage 1: Overzicht baten en lasten 2026 conform Iv3 matrix

Overzicht baten en lasten 2026 Iv3 (x € 1.000)		
Baten en lasten conform Iv3-matrix, zoals bepaald in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Ministeriële regeling informatie voor derden.		
Iv3-categoriën	**LASTEN**	**bedrag**
1.	**Salarissen en sociale lasten**	
1.1	Salarissen en sociale lasten	11.211
3.	**Goederen en diensten**	
3.3	Pachten	742
3.5.1	Ingeleend personeel	-
3.8	Overige goederen en diensten	4.128
7.	**Verrekeningen**	
7.3	Afschrijvingen	115
0.8	**Overige baten en lasten**	
0.8	Onvoorzien	109
	subtotaal lasten	**16.304**
	BATEN	
3.	**Goederen en diensten**	
3.8	Overige goederen en diensten	-
4.	**Overdrachten**	
4.3.2	Inkomensoverdrachten - gemeenten	10.632-
4.3.5	Inkomensoverdrachten - waterschappen	5.543-
4,3,1	Inkomensoverdrachten - Rijk	-
7.	**Verrekeningen**	
7.1	Mutaties reserves	-
7.4	Bespaarde rente	122-
0.8	**Overige baten en lasten**	
0.8	Overige opbrengsten	8-
	subtotaal baten	**16.304-**
	Saldo	**-**

Bijlage 2: Kerngegevens

Bijlage: Kerngegevens	
Deelnemende waterschappen in 2026	HH Rijnland
Deelnemende gemeenten in 2026	Bodegraven-Reeuwijk Gouda Katwijk Leiden Leiderdorp Oegstgeest Velsen Voorschoten Waddinxveen Wassenaar Zoeterwoude
Provincies waarin de deelnemers zijn gelegen	Zuid-Holland Noord-Holland
Grootte van het verzorgingsgebied	1.100 km2
Aantal gemeenten in het verzorgingsgebied	30
Aantal inwoners in het verzorgingsgebied per 31-12-2024*	ca. 1,3 miljoen
Te verzenden aanslagbiljetten in 2026	0,8 miljoen
In de aanslagbiljetten opgenomen aanslagregels	3,1 miljoen
Verzoeken om kwijtschelding	38.000 stuks
Te verzenden waardebeschikkingen eigenaren	290.000 stuks
Te verzenden betaalherinneringen in 2026	110.000 stuks
Te verzenden aanmaningen in 2026	65.000 stuks
Te verzenden dwangbevelen in 2026	30.000 stuks
Totaal voor 2025** begroot aanslagbedrag	720 miljoen
Waarvan:	
ten behoeve van de waterschappen	313 miljoen
ten behoeve van de gemeenten	470 miljoen
Totaal aantal medewerkers	ca. 119 fte

* = er is geen recentere meting bekend

** = Niet alle begrotingen zijn door de deelnemers aangeleverd. De begrotingsgegevens zijn op basis van de bij de BSGR laatst bekende gegevens

Bijlage 3: Deelnemersbijdragen 2026 - 2029

Gebaseerd op KPC basis 2024

		Deelnemersbijdrage			
Deelnemer	**Aandeel cf. KPC 2024**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Bodegraven-Reeuwijk	4,80%	776.857	767.941	767.746	767.430
Gouda	9,70%	1.569.455	1.551.442	1.551.049	1.550.410
HH Rijnland	34,27%	5.543.040	5.479.418	5.478.030	5.475.773
Katwijk	8,64%	1.397.537	1.381.497	1.381.147	1.380.578
Leiden	15,57%	2.518.113	2.489.210	2.488.580	2.487.554
Leiderdorp	3,01%	487.103	481.512	481.390	481.192
Oegstgeest	2,64%	426.257	421.365	421.258	421.084
Velsen	9,68%	1.565.732	1.547.761	1.547.369	1.546.731
Voorschoten	2,94%	476.066	470.602	470.482	470.288
Waddinxveen	4,08%	660.430	652.850	652.684	652.416
Wassenaar	3,23%	522.131	516.138	516.007	515.794
Zoeterwoude	1,43%	232.061	229.397	229.339	229.245
Totaal	**100%**	**16.174.782**	**15.989.131**	**15.985.082**	**15.978.495**

Bijlage 4: Taakvelden 2026-2029 o.b.v. KPC 2024

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Bodegraven-Reeuwijk				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 138.603	€ 8.431	€ 73.502	€ 556.322	€ 776.857
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 443.643
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 151.860
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 82
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 1.030
3.4	Economische promotie		Forensenbelasting	€ 2.292
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 1.372
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater WON	€ 2.402
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ 3.506
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ 31.518
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 7.436
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 40.149
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 33.340
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 2.354
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 34.291
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ 6
7.3	Reinigingsrecht		Afval extra container NWN	€ 2.486
7.3	Reinigingsrecht		Reinigingsrecht	€ 3.078
8.3	Wonen en bouwen		Leges Omgevingsvergunning	€ 16.014
				€ 776.857

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Gouda								
Heffen		**B&B**		**I&I**		**WOZ**		**Totaal**
€	325.150	€	20.127	€	143.651	€	1.080.527	€ 1.569.455
Taakveld		**Omschrijving**				**Specificatie**		**Bedrag**
0.61		OZB woningen				OZB Eig. woningen		€ 971.833
0.61		OZB woningen				OZB Gebr. Woningen		€ 360
0.62		OZB niet woningen				OZB Eig. niet woningen		€ 183.067
0.62		OZB niet woningen				OZB Gebr. niet woningen		€ 12.574
0.63		Parkeerbelasting				Parkeerbelasting		€ 4.594
0.64		Belastingen overige				Hondenbelasting		€ 8.637
0.64		Precariobelasting				Precariobelasting		€ 10.358
2.4		Economische havens en waterwegen				Havengelden		€ 3.814
3.4		Economische promotie				Marktgelden		€ 5.561
3.4		Economische promotie				Toeristenbelasting		€ 1.957
7.2		Riolering				Rioolheffing Eig. NWN		€ 5.069
7.2		Riolering				Rioolheffing Eig. WON		€ 62.397
7.2		Riolering				Rioolheffing Gebr. NWN		€ 12.623
7.2		Riolering				Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)		€ 85.210
7.2		Riolering				Rioolheffing Hemelwater WON		€ 2.783
7.2		Riolering				Rioolheffing Hemelwater NWN		€ 1.872
7.3		Afval				Afvalstoffenheffing diftar WON		€ 71.397
7.3		Afval				Afvalstoffenheffing		€ 71.037
7.3		Afval				Afvalstoffenheffing diftar NWN		€ 2.199
8.3		Wonen en bouwen				Leges Omgevingsvergunning		€ 25.961
8.3		Wonen en bouwen				Liggelden		€ 491
8.3		Wonen en bouwen				Staangelden		€ 3.583
8.3		Wonen en bouwen				Overige leges		€ 22.075
								€ 1.569.455

Kostprijsproductverdeling per programma Hoogheemraadschap van Rijnland				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 2.783.756	€ 132	€ 2.759.151	€ -	€ 5.543.040
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**
n.v.t.	Leges Waterschap		Leges Waterschap	€ 2.950
n.v.t.	Watersysteemheffing		Watersysteemheffing	€ 3.458.201
n.v.t.	Zuiveringsheffing		Zuiveringsheffing	€ 2.081.889
				€ 5.543.040

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Katwijk				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 213.770	€ 134.689	€ 149.631	€ 899.447	€ 1.397.537
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**
0.61	OZB woningen		RZB Eig. woningen	€ 1.262
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 785.796
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 178.700
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 18.236
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ 243
0.63	Parkeerbelasting		Parkeerbelasting	€ 230.232
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 729
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ 10.132
2.4	Economische havens en waterwegen		Havengelden	€ 2.225
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZCNWN)	€ 3.301
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZDNWN)	€ 388
3.4	Economische promotie		Marktgelden	€ 4.627
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 2.916
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 72.562
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 19.057
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ 6
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 60.922
7.5	Begraafplaatsen en crematoria		Begraafrechten (GRAF)	€ 6.203
				€ 1.397.537

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiden				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 319.705	€ 13.033	€ 215.841	€ 1.969.534	€ 2.518.113
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 1.812.221
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ 603
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 298.341
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 24.384
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 33.812
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 4.352
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 24.250
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 57
7.2	Riolering		Rioolheffing personen	€ 160.241
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 159.850
				€ 2.518.113

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiderdorp				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 56.909	€ 56	€ 39.766	€ 390.372	€ 487.103
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 363.228
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 56.393
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 4.534
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 61
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 62
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 4.737
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 8
7.2	Riolering		Rioolheffing personen	€ 29.022
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 28.503
7.3	Reinigingsrecht		Reinigingsrecht	€ 555
				€ 487.103

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Oegstgeest				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 56.936	€ -	€ 38.559	€ 330.762	€ 426.257
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 315.383
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 41.620
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 1.123
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ 4.213
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€ 1.745
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ5WON)	€ 219
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 203
7.2	Riolering		Rioolheffing personen	€ 26.349
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 47
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 3.597
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 30.532
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ 1.226
				€ 426.257

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Velsen				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 317.257	€ 18.285	€ 139.949	€ 1.090.241	€ 1.565.732

Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 909.467
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€ 1.850
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 253.455
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 19.395
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 21.568
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 10.290
0.64	Precariobelasting	Precariobelasting	€ 921
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ7NWN)	€ 1.523
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ8NWN)	€ 2.249
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ8WON)	€ 219
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZANWN)	€ 6.102
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZAWON)	€ 218
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZBNWN)	€ 1.991
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZDNWN)	€ 1.836
3.4	Economische promotie	Marktgelden	€ 3.225
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.221
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 6.844
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 58.963
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 17.670
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 82.790
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 1.525
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€ 1.309
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 216
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 34
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 69.198
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 69.010
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	€ 355
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	€ 5.879
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 12.287
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 4.124
			€ 1.565.732

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Voorschoten				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 66.243	€ 1.622	€ 39.739	€ 368.461	€ 476.066
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 337.386
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 58.906
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ 119
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 4.310
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ 700
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 2.525
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ4NWN)	€ 3.630
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ4WON)	€ 217
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€ 2.657
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 150
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 7.588
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€ 31.603
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 26.275
				€ 476.066

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Waddinxveen				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 97.625	€ 3.248	€ 76.438	€ 483.119	€ 660.430
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 408.565
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 114.408
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 6.838
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 888
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 30
3.4	Economische promotie		Marktgelden	€ 37
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ 2.757
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ 32.270
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 216
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 3.672
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater WON	€ 2.441
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 37.171
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 38.246
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ 835
7.5	Begraafplaatsen en crematoria		Begraafrechten (GRFR)	€ 3.671
8.3	Wonen en bouwen		Leges Omgevingsvergunning	€ 6.331
8.3	Wonen en bouwen		Overige leges	€ 2.053
				€ 660.430

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Wassenaar				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 80.555	€ 671	€ 49.608	€ 391.297	€ 522.131
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 354.105
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 68.131
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ 15
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 5.575
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ 6.158
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 5.110
0.64	Belastingen overige		Baatbelasting	€ 1.283
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ2NWN)	€ 2.042
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ3NWN)	€ 4.829
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ3WON)	€ 361
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZNWN)	€ 971
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 1.165
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 5.650
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 31.074
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 31.117
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ 4.543
				€ 522.131

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Zoeterwoude				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 42.104	€ -	€ 31.062	€ 158.895	€ 232.061
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 124.371
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 45.925
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 3.920
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ9WON)	€ 358
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ9NWN)	€ 3.711
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.470
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ 8.763
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 21.171
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 162
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 21.843
7.3	Reinigingsrecht		Reinigingsrecht	€ 366
				€ 232.061