



Raadsvoorstel

afdeling
Fin

Steller
M.C. van Dam

gouda
10 mei 2022

dossiernummer
6128

telefoon
0643385273

onderwerp

Ontwerpbegroting 2023-2026, begrotingswijziging 2022 en jaarstukken 2021 van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland

Gevraagd besluit

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

1. De in de bijgevoegde brief vastgelegde zienswijze op de ontwerp begrotingswijziging 2022 en de ontwerp begroting 2023-2026 van de Belastingssamenwerking Gouw-Rijnland bij het dagelijks bestuur in te dienen.
2. het verwerken van de financiële gevolgen van de ontwerpprogrammabegroting in de gemeentelijke begroting 2023-2026

Toelichting

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

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

BSGR

De BSGR biedt bij brief van 8 april 2022 de navolgende stukken aan de gemeenteraad aan: Jaarstukken 2021 (ter kennisneming)
Meerjarenbegroting 2023-2026 (verzoek om zienswijze kenbaar te maken).

In de brief van 8 april 2022 wordt verzocht om uw zienswijze ten aanzien van de ontwerp meerjarenbegroting 2023-2026 kenbaar te maken zodat het algemeen bestuur van de BSGR uw eventuele zienswijze kan betrekken in zijn junivergadering waarin de ontwerp meerjarenbegroting 2023-2026 worden vastgesteld.

Voor een toelichting op de diverse stukken wordt verwezen naar de eerder vermelde brief van de BSGR van 8 april 2022.

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

Jaarstukken 2021

Het boekjaar 2021 laat een positief resultaat zien van € 431.000,00. Dit voordeel wordt onder andere veroorzaakt door de krapte op de arbeidsmarkt waardoor inhuren onvoldoende mogelijk is gebleken om de werkvoorraad weg te werken. Het algemeen bestuur van de BSGR heeft ermee ingestemd om het eigen vermogen te versterken met een bedrag van € 215.000 en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve. Het resterende gedeelte van het positieve

resultaat 2021 ad € 216.000 wordt uitgekeerd aan de deelnemers conform de procentuele deelnemersbijdragen op basis van de doorrekening 2021 van het kostprijscalculatiemodel. Het aandeel van Gouda in het uit te keren bedrag is € 20.163,00. Daarnaast ontvangt Gouda een bedrag van € 14.950,00 retour (vrijval bestemmingsreserve Flankerend beleid)

Vanaf 2019 wordt de deelnemersbijdrage volledig bepaald op basis van het kostprijscalculatiemodel. Na afloop van het jaar vindt een afrekening plaats op basis van het werkelijk aantal opgelegde aanslagen. In 2021 heeft Gouda minder kosten gerealiseerd voor heffen dan berekend via het kostprijscalculatiemodel. De kosten voor bezwaar en beroep van de leges, precario en parkeerbelasting zijn lager dan in 2020.

Begrotingswijziging 2022

De begrotingswijziging 2022 leidt tot een negatieve correctie ten opzichte van de primaire begroting 2022 voor bestemming. Dit resultaat wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Op grond van de jaarcijfers 2021 is de deelnemersbijdrage voor 2022 € 28.000,00 lager dan de bijdrage zoals deze is opgenomen in de primitieve begroting 2022. Uit de afrekening die na afloop van 2022 plaatsvindt zal blijken of de deelnemersbijdrage uiteindelijk te hoog is vastgesteld zodat er een deel zal worden terugbetaald.

Meerjarenbegroting 2023-2026

In de meerjarenbegroting wordt aandacht besteedt aan :

- Externe factoren die ervoor zorgen dat de kosten stijgen. Zoals bijv. digitalisering en basisregistraties die gezien de hoge eisen aan beveiliging en privacy leiden tot hogere kosten.
- Steeds meer IT dienstverlening vanuit de cloud. Eigen dan wel ingehuurd applicatiebeheer kan worden ingeperkt. Het betreffende personeel zoekt inmiddels een andere baan. Door de krapte op de arbeidsmarkt kan de vacatureruimte die hierdoor ontstaat niet worden opgevuld.
- De verdergaande mogelijkheden voor burgers om bezwaar te maken op overheidsbesluiten. De komende jaren is het waarschijnlijk ook mogelijk om formeel bezwaar aan te tekenen tegen het niet toekennen van een kwijtscheldingsverzoek.

Een aantal elementen zoals aanbestedingen voor ICT, kantoorautomatisering, telefonie en accountant zijn niet verwerkt in deze begroting. Prijzen van deze aanbestedingen zijn nog niet bekend en zullen naar verwachting hoger zijn gezien de inflatie.

De Meerjarenbegroting 2023-2026 geeft aan dat de bijdrage voor Gouda in 2023 uitkomt op € 1.373.484,00. Door de toepassing van het Kostprijs Calculatie Model betreft dit een voorschot dat gebaseerd is op het aantal aanslagregels 2021. De uiteindelijke bijdrage 2023 wordt in het eerste kwartaal van 2024 berekend op basis van het werkelijk aantal opgelegde aanslagregels in 2023 met inachtneming van het Kostprijs Calculatie Model.

De deelnemersbijdrage voor 2023 is € 14.375,00 hoger dan de bijdrage 2022. Terwijl de kosten voor parkeerbelasting in 2021 lager zijn, nemen de kosten bij de bezwaarafhandeling ingediend door de no cure no pay bureaus nog meer toe. Tezamen met het toegestane indexeringspercentage zorgt dit voor een verhoging van de deelnemersbijdrage.

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

2011	€ 1.885.218,00
------	----------------

2012	€ 1.807.780,00
2013	€ 1.639.397,00
2014	€ 1.579.233,00
2015	€ 1.478.704,00
2016 (na wijziging)	€ 1.401.343,00
2017	€ 1.411.853,00
2018 (na wijziging)	€ 1.314.010,00
2019 (na wijziging)	€ 1.212.182,00
2020 (na wijziging)	€ 1.292.221,00
2021 (na wijziging)	€ 1.273.046,00
2022	€ 1.359.109,00
2023	€ 1.373.484,00

2 Argumenten

2.1 Argumenten

Voor de gemeenschappelijke regelingen die vallen onder regio Hollands-Midden waartoe ook de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland behoort zijn er nieuwe afspraken gemaakt voor de begrotingsperiode 2023 Dit financieel kader is aan de dagelijks besturen van de gemeenschappelijke regelingen kenbaar gemaakt.

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

De ontwerp (meerjaren-) begroting past binnen de begroting en kan in de gemeentelijke begroting worden verwerkt.

3 Kanttekeningen

3.1 Jaarstukken

De jaarrekening 2021 wordt ter kennisname aangeboden en is als bijlage toegevoegd.

4 Juridische- / financiële gevolgen

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

Op grond van artikel 68, lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunnen de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren te brengen. Daarmee kan de raad in het kader van zijn toezichthoudende taak bezwaren uiten voordat het definitieve besluit tot vaststelling van de begroting wordt genomen.

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

De in de meerjarenbegroting van de BSGR opgenomen deelnemersbijdrage van Gouda voor het jaar 2023 past geheel binnen de in de meerjarenbegroting van de gemeente Gouda opgenomen bijdrage voor 2023.

Aan de raad wordt voorgesteld in te stemmen met deze begroting en dat via een zienswijze kenbaar te maken.

5 Communicatie / interactiviteit

Communicatie wordt verzorgd door de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland