

Raadsvoorstel

Onderwerp: Jaarrekening 2024 en Begroting 2026-2029 gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland

Datum collegevergadering	13 mei 2025	Ambtenaar	A.A.M. Weel / J.M.G.Tiebie
Zaaknummer	1928849	Telefoon	06-40809601
Portefeuillehouder(s)	J. Verwoort	E-mailadres	aweel@velsen.nl/ jtiebie@velsen.nl



Voorgesteld raadsbesluit

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2024 van de GR Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland (BSGR);
2. In te stemmen met de begroting 2026-2029 van de BSGR;
3. Het algemeen bestuur te verzoeken:
 - dat GR BSGR in haar kaderbrief 2026 aan de raden bezuinigingsvoorstellen doet;
 - dat GR BSGR bezuinigingsmaatregelen doorvoert voor 2026, voor zover deze nog realistisch en uitvoerbaar zijn.
4. En dit als zienswijze in te dienen bij het dagelijks bestuur van de GR.

Samenvatting

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland (BSGR) stelt de gemeenteraad van Velsen in de gelegenheid een zienswijze in te dienen over de begroting 2026-2029. Daarnaast legt het bestuur de jaarrekening 2024 in ter kennisname aan de raad voor. Het college stelt de raad voor om in te stemmen met de begroting 2026-2029 en om de onderstaande verzoeken aan het algemeen bestuur in haar zienswijze op te nemen:

- dat GR BSGR in haar kaderbrief voor 2026 aan de raden bezuinigingsvoorstellen doet;
- dat GR BSGR bezuinigingsmaatregelen doorvoert voor 2026, voor zover deze nog realistisch en uitvoerbaar zijn.

De gemeenteraad heeft een motie aangenomen die de gemeenschappelijke regelingen oproept om na te denken over bezuinigingen. Naar aanleiding van de verwachte financiële tekorten speelt er een bezuinigingsdiscussie. Daarbij wordt in de volle breedte van gemeentelijk beleid en organisatie gekeken naar mogelijkheden. Gemeenschappelijke regelingen voeren als verlengd bestuur gezamenlijk lokale taken uit. Het is in dat kader ook logisch en redelijk dat wordt gekeken welke bezuinigingsmogelijkheden er zijn bij de diverse gemeenschappelijke regelingen. Via de zienswijze willen we dit onderwerp ook formeel neerleggen bij deze partijen.

Inleiding

Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland is een gemeenschappelijke regeling waarin de gemeenten Velsen, Leiden, Leiderdorp, Katwijk, Gouda, Zoeterwoude, Hoogheemraadschap van Rijnland, Wassenaar, Voorschoten, Oegstgeest, Waddinxveen, Bodegraven-Reeuwijk deelnemen. Het doel is om de continuïteit, kwaliteit en betrouwbaarheid van de gemeentelijke belastingwerkzaamheden te vergroten en de dienstverlening aan inwoners en bedrijven te verbeteren. De samenwerking leidt daarnaast tot lagere kosten voor de gemeenten.

Het algemeen bestuur van Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland heeft de jaarrekening 2024 en de begroting 2026-2029 in haar vergadering van 24 april 2025 voorlopig vastgesteld. De

accountantscontrole is nagenoeg afgerond. De goedkeurende verklaring moet nog worden toegezonden. De begroting 2026-2029 wordt naar verwachting op 5 september 2025 vastgesteld.

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen krijgt de gemeenteraad de gelegenheid kennis te nemen van de jaarrekening en een zienswijze te uiten over de begroting van de gemeenschappelijke regeling.

Beoogd doel en effect van het besluit

De gemeenteraad krijgt de gelegenheid om invloed uit te oefenen op het beleid van de gemeenschappelijke regeling.



Argumenten

Jaarrekening 2024

Financiële aspecten

- Accountantsverklaring

De jaarrekening 2024 van de BSGR is in de vergadering van het algemeen bestuur van 24 april jl. vastgesteld met de toezegging van de accountant – tijdens de vergadering- dat een goedkeurende verklaring zou worden afgegeven op de aan u voorgelegde jaarrekening 2024.

- Het resultaat

De rekening sluit met een positief saldo van € 576 duizend voor bestemming en met een positief saldo € 0 na bestemming.

Bij de besluitvorming over de jaarrekening 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.

- Algemene reserve/weerstandsvermogen

Per 1 januari 2024 bedraagt de algemene reserve € 781 duizend. Per 31 december 2024 is het vermogen verminderd met het resultaat over het boekjaar tot een bedrag van € 846 duizend.

In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. BSGR heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 500.000. Het weerstandsvermogen van BSGR is volgens het GTK 2022 voldoende te noemen.

Risico's

In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. BSGR heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 200.000,--. Het weerstandsvermogen van BSGR is volgens het GTK 2022 voldoende te noemen.

- De jaarrekening geeft geen aanleiding om een bedrag te retourneren te retourneren aan haar deelnemers.

(Beleids)inhoudelijke aspecten

n.v.t.

Zienswijze

GEMEENTE VELSEN

De jaarstukken geven geen aanleiding tot het maken van opmerkingen. Er kan worden ingestemd met de jaarstukken jaar. Dit wordt als zienswijze voorgesteld aan de raad.

Begroting 2026-2029

Financiële aspecten

- Het resultaat 2026

Er is een sluitende begroting aangeleverd voor 2026 en verder.

In de begroting zijn de werkzaamheden van de Belastingssamenwerking verdeeld over vier programma's (Heffen, Informatie & inning, Waarderen en Bedrijfsvoering).

De totale lasten bedragen in 2026 € 16.304.000 die voor € 16.175.000 worden gedekt uit de bijdragen van de deelnemers.

Voor het begrotingsjaar 2026 wordt, 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 € 100.000 op jaarbasis die wordt gerealiseerd door het beperken van de huur van het aantal vierkante meter kantoorruimte.

De geadviseerde indexering van de deelnemersbijdrage 2026 ten opzichte van 2025 is een waardevermindering voor lonen en prijzen. De stijging is voor lonen 2,1% en prijzen 2,7%.

- Algemene reserve/weerstandsvermogen

De prognose is dat op 1 januari 2026 de algemene reserve € 846.000 bedraagt. Per 31 december 2026 is het vermogen verminderd met het resultaat over het boekjaar tot een bedrag van € 846.000.

Bestemmingsreserves

Voor 2026 en verder zijn geen bestemmingsreserves opgenomen in de begroting

Risico's

Er worden meerdere risico's benoemd. Areaaluitbreiding, toename van het aantal objecten wordt als enige gekwantificeerd. € 200.000 wordt vanaf 2026 voorzien als risico voor de deelnemers.

- Meerjarenbegroting 2026-2029

De meerjarenbegroting is financieel in evenwicht en kent weinig fluctuaties. De procentuele deelnemersbijdrage kan echter wel fluctueren door areaaluitbreiding of bijvoorbeeld de keuze voor Diftar.

- Bijdrage gemeenten

Totale gevraagde totale bijdrage van alle deelnemers benoemen per jaar. De totale bijdrage van alle deelnemers in 2026 bedraagt € 16.174.782. De bijdrage van de gemeente Velsen bedraagt € 1.565.732 (9,68%).

(Beleids)inhoudelijke aspecten

n.v.t.

Zienswijze

De begroting geeft geen aanleiding tot het maken van opmerkingen. Er kan worden ingestemd met de begroting jaar. Dit wordt als zienswijze voorgesteld aan de raad.



GEMEENTE VELSEN

Kaderbrief 2026

In de Kaderbrief 2026 worden de financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029 weergegeven. De Kaderbrief 2026 is als bijlage toegevoegd.

Alternatieven

N.v.t.

Risico's

In de Gemeentewet en de Wet gemeenschappelijke regelingen is voorgeschreven dat de jaarstukken uiterlijk 15 juli moeten zijn geleverd aan de Gedeputeerde Staten van de provincie Zuid-Holland. Voor de begroting geldt een termijn tot 15 september. Het niet voldoen hieraan heeft tot gevolg dat automatisch, na een periode van één maand waarin de mogelijkheid wordt geboden alsnog de informatie aan te leveren, voor de deelnemende gemeenten de sanctie in werking treedt van opschorting van de algemene uitkering (artikel 186 Gemeentewet).

Het is de bedoeling dat het algemeen bestuur van de BSGR uiterlijk 5 september 2025 tot definitieve vaststelling komt.

Programma

Organisatie en financiën

Kader

Wet gemeenschappelijke regelingen.

Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland

Participatie en inspraak

N.v.t.

Financiële consequenties

Jaarrekening 2024

De jaarrekening 2024 van de BSGR heeft geen effect op de gemeentebegroting.

Begroting 2026

De bijdrage van de gemeente Velsen aan de begroting van de BSGR bedraagt in 2026 € 1.565.732, in 2027 € 1.547.761, in 2028 € 1.547.389 en in 2029 € 1.546.731.

Om de gevraagde bijdrage te kunnen dekken is verhoging van € 198.451 in 2026, € 180.480 in 2027, € 180.088 in 2028 en € 179.45 in 2029 nodig.

Ondanks de aangekondigde bezuiniging van € 100.000 wordt de bijdrage van de gemeente Velsen hoger. Dit komt voornamelijk door de invoering van de diftar (gedifferentieerd tarief afvalstoffenheffing). Diftar wordt sinds 2024 toegepast voor gemeente Velsen en maakt dat het deelnemerspercentage hoger is. Verdere effecten hebben te maken met areaaluitbreiding en indexeringen.

De consequenties van de ontwerpbegroting van de BSGR worden in de voorjaarsnota 2025 van gemeente Velsen meegenomen als autonome ontwikkeling en aangepast in de begroting van 2026 en verder.

Uitvoering van besluit



GEMEENTE VELSEN

Het dagelijks bestuur zal de zienswijze meenemen in het voorstel aan het algemeen bestuur om de jaarrekening 2024 en begroting 2026-2029 vast te stellen.

Vervolgens worden de stukken definitief vastgesteld door het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland naar verwachting begin september 2025.

Bijlagen - onderdeel uitmakend van het besluit

2025 bijlage jaarrekening 2024 BSGR Aanbiedingsbrief
2025 bijlage jaarrekening 2024 BSGR incl controleverklaring _wg
2025 bijlage conceptbegroting 2026-2029 Aanbiedingsbrief
2025 bijlage conceptbegroting 2026-2029
2025 bijlage BSGR Kaderbrief 2026 Aanbiedingsbrief
2025 05 uitgaande brief BSGR



Bijlagen - bijgevoegd als achtergrondinformatie

N.v.t.

Burgemeester en wethouders van Velsen,

De secretaris,

D. Veurink

De burgemeester,

F.C. Dales