

steller
R. Vroonland

Leiden, 29 februari 2024

Onderwerp

Areaaluitbreiding 2022-2023

Samenvatting historie

In de Kadernota 2021 is door de BSGR aangegeven dat ook de gevolgen van de areaaluitbreiding van de WOZ-objecten bij de bestaande deelnemers aan de BSGR feitelijk in een hogere bijdrage van de deelnemers tot uitdrukking zou moeten komen. Met de vaststelling van deze Kadernota heeft het algemeen bestuur hiermee ingestemd. Bij de vaststelling van de Kadernota 2022 (besluit 4 februari 2021) heeft het algemeen bestuur ingestemd om de exercitie qua areaaluitbreiding eens in de drie jaar door te voeren.

Bij besluit van 23 februari 2023 heeft het algemeen bestuur evenwel aan het dagelijks bestuur verzocht om aan de individuele deelnemers jaarlijks inzicht te geven in gevolgen van de areaaluitbreiding. In de voornoemde vergadering heeft het algemeen bestuur ook ingestemd met de geformuleerde uitgangspunten die in het advies 'areaaluitbreiding 2020-2022' zijn beschreven voor het berekenen van de areaaluitbreiding.

Dat wil zeggen dat nu voorafgaand aan het opstellen van de begroting 2025 de gevolgen van de areaaluitbreiding over de jaren 2022-2023 voor de begroting 2025 - 2028 inzichtelijk worden gemaakt.

Inhoudelijk

Afgelopen jaar zijn de gevolgen van de areaaluitbreiding tot 1 januari 2023 al in de begroting 2024 meegenomen (als ook - bij uitzondering- in de begrotingswijziging 2023).

Ten opzichte van 2022 is het aantal WOZ-objecten in 2023 toegenomen met 3.695 tot een totaal van 274.298 WOZ-objecten.

De hogere aantallen van de WOZ objecten leiden automatisch ook tot hogere kosten op de afdelingen Heffen en Informatie & Inning (I&I). Immers ook de budgetten van deze afdelingen worden geraakt door een toename van het aantal WOZ-objecten doordat de werkzaamheden voor deze afdelingen toenemen: Heffen, meer op te leggen aanslagen; I&I meer aanslagbiljetten, kwijtscheldingsverzoeken, invorderingsactiviteiten.

Voor de gemeentelijke deelnemers is daarbij het uitgangspunt de toename van het aantal WOZ-objecten binnen de gemeentelijke deelnemer. Voor het hoogheemraadschap wordt uitgegaan van de toename van het totale aantal WSHE-objecten (gebouwd, ongebouwd, natuur en wegen) binnen het beheersgebied van Rijnland, het aantal WSHE objecten is van 2022 op 2023 toegenomen met 8.079 tot een totaal aantal van 785.122

(Nb. Qua aantallen WOZ-objecten en WSHE objecten wordt aangesloten bij de aantallen zoals deze in Vyzyr staan geregistreerd).

Het omzetten van de bedragen van prijspeil 2022 naar prijspeil 2025 (het jaar dat de areaaluitbreiding in de budgetten van de BSGR wordt verwerkt) gebeurt op basis van de percentages loon- en prijscompensatie zoals deze in de begroting van 2023 en 2024 zijn verwoord; respectievelijke begroting 2023-2026 (loon 3,7% en prijs 2,5%), begroting 2024- 2027 (loon 6,4% en prijs 9%). Voor 2025 is uitgegaan van de percentages zoals die zijn opgenomen in de brief van de werkgroep financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen Hollands Midden (loon 11,1% en prijs 3,7%) van 1 november 2023.

Verder is voor de verdeling van de aanpassing naar het prijsniveau 2025 via de loon- of prijscomponent uitgegaan van de cijfers in de jaarrekening 2022, waarvan 63% betrekking heeft op de looncomponent (salaris en inhuur) en 37% op de prijscomponent.

Doorrekening areaaluitbreiding WOZ-objecten 2022-2023 -> budget afdeling WOZ

In de areaaluitbreiding over de periode 2022-2023 is de toename van het aantal WOZ-objecten 3.695 objecten. Dat is ten opzichte van het aantal WOZ-objecten van 2022 een toename van ca. 1,4%; budgettair vertaald een bedrag van € 83K van het budget van de WOZ (€ 6.046.971 in het KPC-model 2022). Omrekening naar het prijspeil 2025 wil dat zeggen: € 99K.

De toerekening per deelnemer vindt plaats op basis van het aantal WOZ-objecten waarmee de omvang van het aantal WOZ-objecten in de betreffende gemeente is toegenomen.

Toe te rekenen aantal WOZ-objecten in periode 2022-2023

Toename aantal objecten 2022- 2023			
Deelnemer	toename aantal objecten	in %	bedrag
Bodegraven-Reeuwijk	133	4%	€ 3.569
Gouda	640	17%	€ 17.176
Katwijk	256	7%	€ 6.870
Leiden	631	17%	€ 16.934
Leiderdorp	19	1%	€ 510
Oegstgeest	86	2%	€ 2.308
Velsen	727	20%	€ 19.510
Voorschoten	149	4%	€ 3.999
Waddinxveen	391	11%	€ 10.493
Wassenaar	211	6%	€ 5.663
Zoeterwoude	452	12%	€ 12.130
Totale toename aantal objecten	3.695	100%	€ 99.163

Doorrekening areaaluitbreiding WOZ-objecten 2022-2023 -> budget afdelingen Heffen en I&I (Gemeenten)

Zoals hiervoor al aangegeven dient de toename van het aantal WOZ objecten ook als grondslag voor de omvang van de areaaluitbreiding van de budgetten voor deze afdelingen.

Het totale budget voor de afdelingen Heffen en I&I op basis van de uitkomst van het KPC-model 2022 bedraagt: € 2.457.064 voor de gemeentelijke deelnemers (inclusief het aandeel in de kosten van bezwaar en beroep m.b.t. exoten). In de periode 2022-2023 is sprake van een toename van het

aantal WOZ-objecten met ca.1,4%, vertaald in een verhoging van het budget voor Heffen en I&I is dat een bedrag van € 34K (pp2022).

Omrekening van dit bedrag naar prijspeil 2025 wil dat zeggen: € 40 K.

Toename aantal WOZ objecten periode 2022-2023

Deelnemer	toename	in %	in €
Bodegraven-Reeuwijk	133	4%	€ 1.450
Gouda	640	17%	€ 6.979
Katwijk	256	7%	€ 2.792
Leiden	631	17%	€ 6.881
Leiderdorp	19	1%	€ 207
Oegstgeest	86	2%	€ 938
Velsen	727	20%	€ 7.928
Voorschoten	149	4%	€ 1.625
Waddinxveen	391	11%	€ 4.264
Wassenaar	211	6%	€ 2.301
Zoeterwoude	452	12%	€ 4.929
Totale toename aantal objecten	3.695	1	€ 40.293

Doorrekening areaaluitbreiding WSHE objecten 2022-2023 -> budget afdelingen Heffen en I&I (Hoogheemraadschap)

Voor de berekening van de areaaluitbreiding voor Rijnland is aansluiting gezocht bij de toename van het aantal WSHE-objecten, zoals deze in vzyr staan geregistreerd. Het aantal WSHE objecten zoals dat in 2023 in vzyr geregistreerd staat bedraagt : **785.122**. Het aantal WSHE objecten zoals dat in 2022 in vzyr stond geregistreerd: 777.043 (zie blz. 4/6 van het advies areaaluitbreiding 2020-2022 van 23 februari 2023). De toename van het aantal WSHE-objecten bedraagt daarmee: **8.079**, oftewel een toename van ruim 1,04%.

Uitgangspunt voor het berekenen van het bedrag van de areaaluitbreiding zijn de kosten die in het KPC-model 2022 aan Rijnland voor Heffen, I&I en de kosten inzake bezwaar en beroep exoten zijn toebedeeld: totaal € 5.144.276 (pp 2022).

Op basis van deze gegevens bedraagt het bedrag dat Rijnland als gevolg van areaaluitbreiding extra aan de BSGR moet bijdragen ca. € 53K (prijspeil 2022).

Omgerekend naar het prijspeil 2025 € 64K.

Financiële gevolgen per deelnemer doorrekening areaaluitbreiding

Deelnemer	aandeel WOZ	aandeel heffen I&I	totaal bedrag
Rijnland	€ 0	€ 64.234	€ 64.234
BoRe	€ 3.569	€ 1.450	€ 5.020
Gouda	€ 17.176	€ 6.979	€ 24.155
Katwijk	€ 6.870	€ 2.792	€ 9.662
Leiden	€ 16.934	€ 6.881	€ 23.815
Leiderdorp	€ 510	€ 207	€ 717
Oegstgeest	€ 2.308	€ 938	€ 3.246
Velsen	€ 19.510	€ 7.928	€ 27.438
Voorschoten	€ 3.999	€ 1.625	€ 5.623
Waddinxveen	€ 10.493	€ 4.264	€ 14.757
Wassenaar	€ 5.663	€ 2.301	€ 7.963
Zoeterwoude	€ 12.130	€ 4.929	€ 17.059
Totaal	€ 99.163	€ 104.527	€ 203.689

Als gevolg van deze areaaluitbreiding neemt de omvang van het in de begroting 2025 geraamde bedrag toe met € 203K extra naast de reguliere loon- en prijscompensatie.

Resumerend wordt voorgesteld de uitkomsten van de doorrekening van de areaaluitbreiding structureel te verwerken in de begroting 2025 – 2028.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van het voorstel 'Areaaluitbreiding 2022-2023'.
- In te stemmen met de uitkomsten van de financiële gevolgen van de doorrekening van de areaaluitbreiding voor de deelnemers aan de BSGR en deze in de begroting 2025 - 2028 te laten verwerken

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	