

Pagina 1/2

steller

L. van Kesteren / J. van Wijk

Leiden
11 april 2024

Onderwerp

- Advies concept begrotingswijziging maart 2024

Samenvatting

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging in 2024 over het begrotingsjaar 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland. De redenen voor de begrotingswijziging komen voort uit de volgende elementen:

Personele lasten

De totale personele lasten zullen hoger zijn dan de primaire begroting. Dit wordt met name veroorzaakt doordat er WOZ-bezwaren over het belastingjaar 2023 in 2024 zullen worden behandeld. Doordat bij het opstellen van de begrotingswijziging het nog onzeker is wat het aantal WOZ-bezwaren zal zijn voor 2024, kan er op deze post mogelijk nog een tekort of overschot gaan ontstaan.

Overige goederen en diensten

De omvang van de post Overige goederen en diensten is fors gestegen. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de proceskostenvergoedingen en ingebrekestellingen € 1 miljoen hoger worden geraamd. Ook hier geldt dat het nog onzeker is wat het aantal WOZ-bezwaren zal zijn voor 2024, waardoor er op deze post mogelijk een tekort of overschot kan ontstaan.

Bijdrage en doorbelasting GDI

Het gaat hier om de kosten die in rekening worden gebracht door het Rijk voor de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI). Dat zijn de kosten die verband houden met de bezoeken aan de digitale balie van de BSGR via DigiD en de digitale aanslagbiljetten die belastingplichtigen ontvangen via de berichtenbox in MijnOverheid. Deze kosten zijn tevens als opbrengst opgevoerd i.v.m. doorbelasting van het gemeentelijk deel aan het Ministerie van BZK en de doorbelasting van het waterschapsdeel aan HHR. Deze kosten zijn gelijk aan de primaire begroting.

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn onveranderd ten opzichte van de primaire begroting 2024.

Automatisering

De automatiseringslasten zijn 100K hoger dan eerder begroot, doordat de kosten van de belastingsoftware vorig jaar te conservatief waren ingeschat.

Huisvesting

De huisvestingslasten zijn onveranderd ten opzichte van de primaire begroting 2024.

Bijdragen deelnemers

De primaire bijdragen van de deelnemers betroffen de bijdragen verkregen uit de vastgestelde meerjarenbegroting 2024 - 2027. Gevraagd wordt nu het geraamde tekort van € 786K door de deelnemende gemeenten te laten bijstorten conform de uitkomsten van het kostprijscalculatiemodel 2022. Het hoogheemraadschap van Rijnland deelt niet mee in de bijdrage van het begrote tekort, doordat dit tekort een gevolg is van de fors hogere proceskostenvergoedingen en kosten afhandeling WOZ-bezwaren 2022. De hoger geraamde automatiseringslasten worden opgevangen door de hoger geraamde renteopbrengsten. Zonder bijstorting zal de BSGR lopende het jaar 2024 niet aan haar financiële verplichtingen kunnen voldoen.

In onderstaand overzicht is aangegeven hoe de geraamde hogere kosten ad € 786K over de gemeentelijke deelnemers is verdeeld en wat de deelnemers bijdrage, na verwerking van de begrotingswijziging, bedraagt:

Bijdragen deelnemers 2024	Deelnemersbijdrage primaire begroting 2024 o.b.v. kpc 2022	Aandeel in extra deelnemersbijdrage 2023	Deelnemersbijdrage begrotingswijziging maart 2024 o.b.v. kpc 2022
Bodegraven-Reeuwijk	€ 736.125	€ 58.787	€ 794.913
Gouda	€ 1.622.307	€ 129.558	€ 1.751.865
HH Rijnland	€ 5.953.777	-	€ 5.953.777
Katwijk	€ 1.122.640	€ 89.655	€ 1.212.294
Leiden	€ 2.353.244	€ 187.931	€ 2.541.175
Leiderdorp	€ 459.349	€ 36.684	€ 496.033
Oegstgeest	€ 409.299	€ 32.687	€ 441.986
Velsen	€ 1.406.575	€ 112.330	€ 1.518.905
Voorschoten	€ 444.212	€ 35.475	€ 479.687
Waddinxveen	€ 609.640	€ 48.686	€ 658.326
Wassenaar	€ 480.915	€ 38.406	€ 519.321
Zoeterwoude	€ 197.920	€ 15.806	€ 213.726
Totaal:	€ 15.796.003	€ 786.005	€ 16.582.008

Uitvoeringskosten Kindertoeslagaffaire

De BSGR verwacht dat de uitvoeringskosten kindertoeslagaffaire zeer laag zullen zijn, waardoor deze post vooralsnog op 0 wordt gehouden.

Overige opbrengsten

Gezien de gestegen rente wordt hier een bedrag van € 130K voor begroot, dit is in lijn met wat er aan rente ontvangen is in voorgaand jaar.

Bestemmingsreserve

Van het in 2023 gerealiseerde resultaat ad. € 665K is het de bedoeling € 300K te doteren aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'proceskosten en ingebrekestellingen WOZ-bezwaren 2023'. Dit bedrag zal tevens direct in 2024 onttrokken worden.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van en in te stemmen met de concept begrotingswijziging maart 2024 en de investeringsplanning.

Besluit

Besloten conform advies	
De voorzitter	
De secretaris	
