

Pagina 1/3

steller

J. Melissant / L. van Kesteren

Leiden
11 april 2024

onderwerp

- Oplegnotitie concept begroting 2025-2028

Inleiding

In overeenstemming met de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) dient het Algemeen Bestuur de vastgestelde begroting 2025-2028 voor 15 september 2024 aan te bieden aan de Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland.

Na het aanbieden van de Kaderbrief 2025 aan de besturen van onze deelnemers zal het Dagelijks Bestuur de conceptbegroting 2025-2028 na de behandeling in de vergadering van 28 maart voorleggen aan de besturen van de deelnemers ten behoeve van het inbrengen van zienswijzen. Het is gebruikelijk binnen de BSGR dat de conceptbegroting eerst door het Algemeen Bestuur wordt behandeld.

Zoals al in de Kaderbrief 2025 is beschreven is volgt de (concept)begroting 2025-2028 de volgende procedure:

Nr.	Onderwerp	Datum
1	Behandelen Kaderbrief 2025 in regieoverleg	8 februari 2024
2	Behandelen Kaderbrief 2025 in Dagelijks bestuur	15 februari 2024
3	Behandelen Kaderbrief 2025 in Algemeen bestuur	29 februari 2024
4	Toesturen Kaderbrief 2025 naar deelnemers	1 maart 2024
5	Bespreken conceptbegroting 2025 -2028 in regieoverleg	21 maart 2024
6	Bespreken conceptbegroting 2025-2028 in Dagelijks bestuur	28 maart 2024
7	Versturen conceptbegroting 2025- 2028 aan deelnemers (zienswijze) en Algemeen bestuur	4 april 2024
8	Bespreken conceptbegroting 2025-2028 in Algemeen bestuur	11 april 2024
9	Zienswijzen deelnemers op conceptbegroting 2025 -2028 retour	vóór 30 juni 2024
10	Behandeling begroting 2025 - 2028 (inclusief reactie op zienswijze) in regieoverleg	22 augustus 2024
11	Behandeling begroting 2025 - 2028 (inclusief reactie op zienswijze) in Dagelijks bestuur	29 augustus 2024
12	Toezenden reactie Dagelijks bestuur op door deelnemers ingebrachte zienswijzen aan deelnemers	30 augustus 2024
13	Vaststellen begroting 2025 - 2028 (inclusief reactie op zienswijze) in Algemeen bestuur	5 september 2024
14	Toezenden vastgestelde begroting 2025 -2028 aan Provincie Zuid-Holland en deelnemers	vóór 15 september 2024

Toelichting

Financieel beleid

De conceptbegroting 2025-2028 is uitgewerkt conform de kaderstelling die is opgenomen in de Kaderbrief 2025. Vanuit financieel perspectief betekent dit, dat:

Voor het begrotingsjaar 2025 wordt vooralsnog geen taakstelling verwacht ten opzichte van 2024. Wel is het verzoek gedaan om voor 2025 terughoudend te zijn met beleidsintensiveringen/nieuw beleid. In lijn met dit verzoek is in deze begroting 2025 (vooralsnog) geen nieuw beleid opgenomen, anders dan ontwikkelingen die vanuit wetgeving dan wel continuïteit noodzakelijk zijn.

De indexering van de deelnemersbijdrage 2025 ten opzichte van 2024 is voorlopig bepaald door de indexatie voor lonen en prijzen o.b.v. de verwachting prijs overheidsconsumptie van het CPB in de septembercirculaire. Het stijgingspercentage in deze begroting 2025 is voor lonen (de Prijs-overheidsconsumptie werknemers beloning werknemers) 4,7% (door een gecorrigeerde indexering van -6,4% in 2023) en prijzen (de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc) 3,7%.

De algemene reserve mag, conform de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen 2019, niet meer bedragen dan 5% van het totaal van de begrote lasten. Op 25 juni 2020 is daaraan toegevoegd dat de minimumhoogte 3% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR zal bedragen.

In onderstaande tabel wordt het verloop van de indexering over de jaren 2022 tot en met 2025 weergegeven. Uit deze tabel blijkt dat de BSGR voldoet aan de vastgestelde indexeringsnormen.

Controle toepassing indexering begroting 2025 gemeenschappelijke regeling											
Index	Prijs beloning werknemers					Netto materieel (imoc)					
	Jaar	2022	2023	2024	2025 Totaal 22-25	2022	2023	2024	2025 Totaal 22-25		
CEP/MEV/Circulaire											
Vastgestelde indexering		1,40%	3,70%	6,40%	11,10%	22,60%	1,10%	2,50%	9,00%	3,70%	16,30%
Indexering begroting (na begrotingswijziging)		1,4%	10,1%	6,4%	4,7%	22,6%	1,1%	2,5%	9,0%	3,7%	16,3%
					Correct					Correct	

Verder zijn de overige uitgangspunten uit de Kaderbrief 2025 gevolgd bij het uitwerking van bijgevoegde conceptbegroting 2025-2028.

Externe omgeving

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. Belastingorganisaties zullen daarom actiever moeten zoeken naar mogelijkheden voor een verregaande samenwerking, dan wel dat op termijn de dienstverlening moet worden aangepast aan de veranderende omgeving.

Financiële gevolgen begroting 2025

Zoals hierboven beschreven is in de conceptbegroting 2025-2025 vooralsnog geen nieuw beleid opgenomen en is deze uitgewerkt conform de kaderstelling en uitgangspunten in de Kaderbrief 2025.

Het financiële vertrekpunt is de 1^e wijziging van de begroting 2024.

Hierop zijn de incidentele kosten in het programma WOZ (personeelslasten(- 227K) en overige goederen en diensten (-1.800K)) gecorrigeerd. Na deze correcties zijn de personele lasten geïndexeerd met 4,7% en de materiele lasten met 3,7%. Op de kapitaalslasten heeft geen indexering plaatsgevonden.

De deelnemersbijdrage in 2025 neemt af met 310K, hetgeen een afname is van 1,96% ten opzichte van de 1^e wijziging van de begroting 2024.

Conform de bestendige gedragslijn zijn de kosten in de meerjarenbegroting 2026-2028 niet geïndexeerd.

Onderstaande tabel geeft het totaaloverzicht van de conceptbegroting 2025-2028 per kostensoort weer:

x € 1.000	Jaarrekening 2023	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting maart 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten							
Personeelslasten	9.142	10.240	10.440	10.693	10.693	10.693	10.693
Overige goederen en diensten	2.393	2.702	3.609	1.874	1.874	1.874	1.874
Bijdragen GDI	-4	164	164	170	170	170	170
Kapitaallasten	208	162	162	149	246	144	140
Automatisering	2.276	1.846	1.946	2.018	2.018	2.018	2.018
Huisvesting	633	746	746	773	773	773	773
Onvoorzien	0	109	109	109	109	109	109
Totaal Lasten	14.648	15.968	17.175	15.786	15.883	15.781	15.777
Baten							
Bijdragen deelnemers	-15.053	-15.796	-15.796	-15.486	-15.584	-15.482	-15.478
Doorbelastingen GDI	28	-164	-164	-170	-170	-170	-170
Uitvoeringskosten KTA	-17	0	0	0	0	0	0
Overige opbrengsten	-125	-8	-130	-130	-130	-130	-130
Totaal Baten	-15.168	-15.968	-16.089	-15.786	-15.883	-15.781	-15.777
Resultaat voor bestemming	-520	0	1.086	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserve pkv + ingebrekestellingen	0	0	300	0	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat 2023	0	0	-300	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve pkv + ingebrekestellingen	0	0	-300	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	-520	0	786	0	0	0	0

Op basis van het kostprijscalculatiemodel 2023 ontwikkelt de deelnemersbijdrage 2025-2028 zich als volgt:

Deelnemer	Aandeel cf. KPC 2023	Deelnemersbijdrage			
		2025	2026	2027	2028
Bodegraven-Reeuwijk	4,73%	732.828	737.449	732.608	732.416
Gouda	10,89%	1.685.948	1.696.579	1.685.440	1.684.999
Rijnland	35,59%	5.511.076	5.545.828	5.509.418	5.507.976
Katwijk	7,78%	1.204.697	1.212.294	1.204.335	1.204.020
Leiden	15,17%	2.349.665	2.364.482	2.348.959	2.348.344
Leiderdorp	2,98%	460.799	463.705	460.660	460.540
Oegstgeest	2,60%	402.243	404.780	402.122	402.017
Velsen	8,99%	1.391.665	1.400.441	1.391.247	1.390.883
Voorschoten	2,88%	445.238	448.046	445.104	444.988
Waddinxveen	3,92%	606.506	610.331	606.323	606.165
Wassenaar	3,15%	488.150	491.228	488.003	487.875
Zoeterwoude	1,34%	207.648	208.958	207.586	207.531
Totaal	100%	15.486.464	15.584.121	15.481.804	15.477.754

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van en in te stemmen met de conceptbegroting 2025-2028.

Besluit

Besloten conform advies	
De voorzitter	
De secretaris	