

### Steller

J. Melissant / L. van Kesteren

Leiden  
6 maart 2025

### Onderwerp

- Oplegnotitie Kaderbrief begroting 2026 en meerjarenbegroting 2026-2029

### Inleiding

Voor u ligt de Kaderbrief 2026 van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR). De BSGR moet voor het boekjaar 2026 een (meerjaren)begroting opstellen. De Kaderbrief 2026 is hierbij een belangrijk instrument ter voorbereiding van het begrotingsproces 2026 en schetst de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen voor de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029.

De Kaderbrief 2026 treft u bijgaand.

### Gewenste behandeling: Advies

Kennis te nemen van de inhoud van de Kaderbrief 2026 en de Kaderbrief 2026 vastte stellen.

### Toelichting

Zoals gebruikelijk heeft de BSGR voorafgaand aan het opstellen van de Kaderbrief 2026 een uniforme taakstelling ontvangen van de bestuurlijke klankbordgroep Financiële kaderstelling namens de gemeenten in de regio Hollands-Midden.

*Deze taakstelling houdt in dat:*

- Het stijgingspercentage voor lonen 2,1% bedraagt (inclusief een gecorrigeerde indexering van -1,4%);
- Het stijgingspercentage voor prijzen 2,7% bedraagt (inclusief een gecorrigeerde indexering van +0,5%);
- Voor het begrotingsjaar 2026 is een uniforme taakstelling opgelegd voor alle gemeenschappelijke regelingen van 6%.

*De overige uitgangspunten zijn:*

- Het vertrekpunt voor het opstellen van de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029 is de jaarrekening 2024 en de begrotingswijziging 2025;
- De activa zullen op lineaire basis worden afgeschreven waarbij toerekening plaatsvindt t.o.v. het effectieve rentepercentage;
- Een bovengrens van de algemene reserve van 5% van de totaal begrote lasten en een ondergrens van de algemene reserve van 3% van de totaal begrote lasten conform het besluit van het Algemeen Bestuur op 25 juni 2020;
- Boven 5% wordt uitgekeerd aan de deelnemers en onder de 3% wordt aangevuld door de deelnemers;
- Verantwoorden van taakvelden in de begroting en jaarrekening conform het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording);
- Indien sprake is van nieuwe wettelijke eisen/taken dan wel uitbreiding van de vraagsturing door deelnemers worden de financiële consequenties/investeringen hier tijdig en gedetailleerd van in kaart gebracht indien de insteek is additionele middelen beschikbaar gesteld te krijgen.

### **Bestuurlijke behandeling taakstelling BSGR**

Binnen het Algemeen Bestuur zijn mogelijke bezuinigingen om aan bovenstaande taakstelling te kunnen voldoen besproken. Naar aanleiding van deze taakstelling heeft het Hoogheemraadschap van Rijnland het volgende standpunt ingenomen:

'De waterschappen zijn voor hun inkomsten volledig afhankelijk van de belastingheffing via de gezamenlijke belastingkantoren. Het Hoogheemraadschap van Rijnland (HHR) geeft aan dat zij zeer tevreden is over het functioneren van de BSGR en bij andere waterschappen problemen ziet bij de belastingheffing. Het HHR is geen lid van de Bestuurlijke werkgroep financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen Hollands Midden en ook niet betrokken bij de besluitvorming. Het HHR heeft ingestemd met het verkennen van bezuinigingsmaatregelen en daarbij nadrukkelijk aangegeven dat een besparing geen negatieve gevolgen mag hebben voor de taken die de BSGR ten behoeve van het Hoogheemraadschap uitvoert. Mocht dat wel het geval zijn, dan wenst het Hoogheemraadschap hiervoor gecompenseerd te worden'.

### **Afwijking taakstelling 6% in begroting 2026 en meerjarenbegroting 2026-2029**

Binnen het Algemeen Bestuur zijn mogelijkheden voor bezuinigingen besproken die de dienstverlening en de belastingrealisatie van het HHR niet 'raken'.

De totale deelnemersbijdrage van de BSGR bestaat uit een gemeentelijk deel en een deel van het HHR. Op basis van de geprognoseerde begroting 2026, die is opgenomen in de primaire meerjarenbegroting 2025-2028, die is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 5 september 2025, bedraagt de taakstelling dan 610K. Dit bedrag is 6% van het totaal van de deelnemersbijdrage van alle gemeenten in 2026.

Doordat bezuinigingen enkel doorgevoerd kunnen worden op gemeentelijke taken, dreigt een scenario dat het combineren van belastingaanslagen (HHR en gemeenten op één aanslagbiljet) in februari/maart niet meer tot de mogelijkheden behoort. Dit vanwege het feit dat bezuinigingen op gemeentelijke taken op termijn zorgen voor een vertraging in de OZB-aanslagoplegging en de afhandeling van WOZ-bezwaren. Hierdoor zullen de belastingaanslagen van het HHR in februari/maart enkelvoudig worden opgelegd, wat een aanzienlijk kostenverhogend effect heeft voor het HHR.

Daarnaast zal door bezuinigingen zowel de herwaardering als de afhandeling van WOZ-bezwaarschriften onder druk komen te staan. Dit kan niet losgezien worden van de kwaliteit van beide activiteiten die sterk zal gaan dalen. Dit betekent dat een tijdige uitvoering, conform de wet WOZ en de richtlijnen van de Waarderingskamer, niet meer realiseerbaar is.

Het niet kunnen voldoen aan de wettelijke termijn in de WOZ-bezwaarafhandeling leidt op termijn tot een significante kostenstijging (o.a. door uitbetaling van dwangsommen).

Gelet op bovenstaande heeft het Algemeen Bestuur van de BSGR ingestemd om in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029 de volgende bezuiniging door te voeren:

1. Het beperken van de inhuur van het aantal m2 kantoorruimte door afstoten van de tweede verdieping van het pand aan de Lammenschansweg 144, in ieder geval per 1 november 2026 en eerder indien mogelijk. Deze bezuiniging in het programma Overhead van 100K op jaarbasis zal pro-rato worden verwerkt in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029.

Tevens heeft het Algemeen Bestuur de volgende besluiten genomen die direct impact hebben op de invulling van de Kaderstelling van 6%:

2. Gelet op de grote financiële risico's die kleven aan het bezuinigen op de uitvoering van de Wet WOZ bij de afdeling WOZ (programma 3: Waarderen) geen bezuinigingen door te voeren;

3. Op dit moment geen verdere besparingen door te voeren, aangezien deze impact kunnen hebben op de kwaliteit en tijdigheid van de aanslagoplegging van het HHR.

Bovenstaande besluiten zullen worden verwerkt in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029.

Overigens kunnen door in de uitvoering van de belastingheffing meer te kiezen voor standaardisatie in plaats van maatwerk individuele deelnemers hun bijdrage aan de uitvoeringskosten van de BSGR verlagen.

#### Areaaluitbreiding

De gevolgen van de areaaluitbreiding van de WOZ-objecten bij bestaande deelnemers resulteren in een hogere deelnemersbijdrage. Voorafgaand aan het opstellen van de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026 worden de gevolgen van de areaaluitbreiding over de jaren 2023-2024 inzichtelijk gemaakt.

#### **Procedure**

De ontwerpbegroting wordt na de behandeling in het Dagelijks Bestuur vóór 18 april 2025 aan het Algemeen Bestuur van de BSGR en aan de gemeenteraden en de Verenigde Vergadering van onze deelnemers voorgelegd via een zienswijze procedure, zodat zij in staat worden gesteld een formele reactie te geven op de plannen van BSGR. Aan de hand van de binnengekomen zienswijzen bekijkt BSGR of de ontwerpbegroting aangepast moet worden. Met het vaststellen van de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029 in september 2025 worden de afspraken, over wat de BSGR wil bereiken, welke diensten er worden geleverd en wat dit mag kosten, definitief gemaakt.

In de Kaderbrief 2026 is een detailplanning opgenomen.

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de inhoud van de Kaderbrief 2026 en de Kaderbrief 2026 vast te stellen.

---

#### **Besluit**

Besloten conform advies	
De voorzitter	
De secretaris	