

Pagina 1/5

steller

J. Melissant / L. van Kesteren

Leiden
24 april 2025

onderwerp

- Oplegnotitie begroting 2026-2029

Inleiding

In overeenstemming met de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) dient het Algemeen Bestuur de vastgestelde begroting 2026-2029 voor 15 september 2025 aan te bieden aan de Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland.

Na het aanbieden van de Kaderbrief 2026 aan de gemeenteraden en de Verenigde Vergadering van onze deelnemers verstuurt de BSGR de conceptbegroting 2026-2029 voor 18 april 2025 naar haar deelnemers voor de 12 weken zienswijzeperiode. Het is gebruikelijk binnen de BSGR dat de conceptbegroting eerst door het Algemeen Bestuur wordt behandeld.

Zoals al in de Kaderbrief 2026 is beschreven volgt de (concept)begroting 2026-2029 de volgende procedure:

Nr.	Onderwerp	Datum
1	Behandelen Kaderbrief 2026 in regieoverleg	13 februari 2025
2	Behandelen Kaderbrief 2026 in Dagelijks Bestuur	20 februari 2025
3	Behandelen Kaderbrief 2026 in Algemeen Bestuur	6 maart 2025
4	Bespreken concept begroting 2026 & meerjarenbegroting 2026-2029 in regieoverleg	3 april 2025
5	Bespreken concept begroting 2026 & meerjarenbegroting 2026-2029 in Dagelijks Bestuur	10 april 2025
6	Versturen concept begroting 2026 & meerjarenbegroting 2026-2029 aan AB en deelnemers (zienswijze)	vóór 18 april 2025
7	Bespreken concept begroting 2026 & meerjarenbegroting 2026-2029 in Algemeen Bestuur	24 april 2025
8	Zienswijzen deelnemers concept begroting 2026 & meerjarenbegroting 2026-2029 retour	vóór 11 juli 2025
9	Behandeling begroting 2026 & meerjarenbegroting 2026 inclusief zienswijze in regieoverleg	21 augustus 2025
10	Behandeling begroting 2026 & meerjarenbegroting 2026 inclusief zienswijze in Dagelijks Bestuur	28 augustus 2025
11	Vaststellen begroting 2026 & meerjarenbegroting 2026 inclusief zienswijze in Algemeen Bestuur	4 september 2025
12	Aanbieden aan Provincie Zuid-Holland	vóór 15 september 2025

Toelichting

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.

Financieel beleid

De begroting 2026-2029 is opgesteld conform de door het Algemeen Bestuur op 6 maart 2025 vastgestelde Kaderbrief 2026. Vanuit financieel perspectief betekent dit:

De uniforme taakstelling voor de gemeenschappelijke regelingen, als aandeel in de neergang van het Gemeentefonds, wordt elk jaar door de bestuurlijke klankbordgroep Financiële kaderstelling namens de gemeenten in de regio Hollands-Midden vastgesteld. Deze financiële kaderstellingen worden normaliter volledig gevolgd door de BSGR en verwerkt in de begroting en de meerjarenbegroting.

De geadviseerde indexering van de deelnemersbijdrage 2026 ten opzichte van 2025 is een waardeverte indexering voor lonen en prijzen, waarbij de indexering voor 2026 gecorrigeerd is met ontwikkelingen in de jaren 2024 tot en met 2025, zoals is aangegeven in de laatst bekende septembercircular; de septembercircular 2024. Het stijgingspercentage is voor lonen 2,1% (inclusief een gecorrigeerde indexering van -1,4%) en prijzen 2,7% (inclusief een gecorrigeerde indexering van +0,5%).

De hierboven genoemde indexeringen zijn verwerkt in de begroting 2026, voor wat betreft de begrotingsjaren 2026 tot en met 2029.

Voor het begrotingsjaar 2026 is door de krimp van het gemeentefonds een uniforme taakstelling opgelegd voor alle gemeenschappelijke regelingen van 6%. In de uitwerking van de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029 wijkt de BSGR, na bestuurlijke behandeling, af van deze taakstelling. Dit wordt hieronder toegelicht:

Bestuurlijke behandeling taakstelling BSGR

Binnen het Algemeen Bestuur zijn mogelijke bezuinigingen met het oog op het 'ravijnjaar 2026' meerdere malen besproken. Al in een vroeg stadium (voorjaar 2024) heeft de BSGR in een eerste notitie denkrichtingen beschreven voor mogelijke besparingen op de deelnemersbijdragen van de BSGR. Dit vanuit het oogpunt vanuit drie lijnen; bezuiniging op bedrijfsvoering, - op dienstverlening en schaalvergroting. Deze notitie is ook door de BSGR ingebracht in het onderzoek van Berenschot met als uitkomst de hierboven genoemde financiële kaderstelling voor Gemeenschappelijke Regelingen van 6%.

Naar aanleiding van een overleg van het Algemeen Bestuur in december 2024 over de taakstelling van 6% voor de begroting 2026 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.'

Als gevolg van dit standpunt is de BSGR in december 2024 gevraagd om een verdere verdieping te maken van mogelijke bezuinigingen die de dienstverlening en de belastingrealisatie van het Hoogheemraadschap van Rijnland (HHR) niet raken.

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

In de door het Algemeen Bestuur besproken notitie 'Financiële kaderstelling 2026 – verdieping bezuinigingen begroting 2026' is beschreven welke bezuinigingsmogelijkheden er zijn binnen de BSGR 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 geprognosticeerde 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 en voor gemeenten.

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, mogelijk 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 zijn verwerkt in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029.

Beleid

In de conceptbegroting 2026-2029 is geen nieuw beleid opgenomen.

Areaaluitbreiding

Naast de hiervoor genoemde bezuiniging en indexaties is voor de programma's Heffen, Innen en Waarderen de areaaluitbreiding meegenomen, zoals reeds vastgesteld in het AB van 6 maart 2025 en dit betreft een totale ophoging van de deelnemersbijdrage van € 173K, verdeeld over 63% personele lasten en 37% materiële lasten.

Hiertegenover staan structureel hogere belastingrealisaties die al vanaf 2024 jaarlijks worden gerealiseerd. De exacte verdeling (inclusief verdeling per deelnemer per programma) is als volgt:

Deelnemer	Heffen		Innen		Waarderen		Totaal
	Personeel	Materieel	Personeel	Materieel	Personeel	Materieel	
Rijnland	€ 37.316	€ 21.915	€ 37.298	€ 21.905	€ -	€ -	€ 118.435
Bodegraven - Reeuwijk	€ -145	€ -85	€ -145	€ -85	€ -779	€ -457	€ -1.696
Gouda	€ 1.306	€ 767	€ 1.305	€ 767	€ 7.007	€ 4.115	€ 15.267
Katwijk	€ 634	€ 373	€ 634	€ 372	€ 3.404	€ 1.999	€ 7.417
Leiden	€ 1.505	€ 884	€ 1.504	€ 884	€ 8.075	€ 4.743	€ 17.595
Leiderdorp	€ 71	€ 42	€ 71	€ 42	€ 380	€ 223	€ 828
Oegstgeest	€ -27	€ -16	€ -27	€ -16	€ -145	€ -85	€ -316
Velsen	€ 27	€ 16	€ 27	€ 16	€ 145	€ 85	€ 316
Voorschoten	€ 91	€ 54	€ 91	€ 53	€ 489	€ 287	€ 1.065
Waddinxveen	€ 1.151	€ 676	€ 1.150	€ 676	€ 6.174	€ 3.626	€ 13.452
Wassenaar	€ -27	€ -16	€ -27	€ -16	€ -145	€ -85	€ -316
Zoeterwoude	€ 94	€ 55	€ 94	€ 55	€ 507	€ 298	€ 1.105
Totaal	€ 41.996	€ 24.664	€ 41.977	€ 24.653	€ 25.113	€ 14.749	€ 173.152

Opbouw begroting 2026

Zoals hierboven beschreven is deze begroting uitgewerkt conform de kaderstelling en de uitgangspunten in de Kaderbrief 2026. Het vertrekpunt van deze begroting is de 1e wijziging van de begroting 2025. Conform de bestendige gedragslijn zijn de kosten in de concept meerjarenbegroting 2026-2029 niet geïndexeerd.

Onderstaande tabel geeft het totaaloverzicht van de conceptbegroting 2026-2029 per kostensoort weer:

x € 1.000	Jaarrekening 2024	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting maart 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lasten							
Personeelslasten	10.884	10.822	11.174	11.211	11.211	11.211	11.211
Overige goederen en diensten	2.911	1.947	2.190	2.029	2.029	2.029	2.029
Bijdragen GDI	0	172	0	0	0	0	0
Kapitaallasten	151	149	138	115	13	9	2
Automatisering	1.899	2.018	2.043	2.099	2.099	2.099	2.099
Huisvesting	682	773	739	742	659	659	659
Onvoorzien	0	109	109	109	109	109	109
Totaal Lasten	16.527	15.989	16.392	16.304	16.119	16.115	16.108
Baten							
Bijdragen deelnemers	-16.582	-15.687	-15.687	-16.175	-15.989	-15.985	-15.978
Bijdragen deelnemers Overig	-24	0	0	0	0	0	0
Doorbelastingen GDI	-23	-172	0	0	0	0	0
Uitvoeringskosten KTA	-62	0	0	0	0	0	0
Overige opbrengsten	-111	-130	-130	-130	-130	-130	-130
Totaal Baten	-16.802	-15.989	-15.817	-16.304	-16.119	-16.115	-16.108
Resultaat voor bestemming	-276	0	576	0	0	0	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	-576	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	576	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-300	0	-576	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	-576	0	0	0	0	0	0

Op basis van het kostprijscalculatiemodel 2024 ontwikkelt de deelnemersbijdrage 2026-2029 zich als volgt:

Deelnemer	Aandeel cf. KPC 2024	Deelnemersbijdrage			
		2026	2027	2028	2029
Bodegraven-Reeuwijk	4,80%	776.857	767.941	767.746	767.430
Gouda	9,70%	1.569.455	1.551.442	1.551.049	1.550.410
HH Rijnland	34,27%	5.543.040	5.479.418	5.478.030	5.475.773
Katwijk	8,64%	1.397.537	1.381.497	1.381.147	1.380.578
Leiden	15,57%	2.518.113	2.489.210	2.488.580	2.487.554
Leiderdorp	3,01%	487.103	481.512	481.390	481.192
Oegstgeest	2,64%	426.257	421.365	421.258	421.084
Velsen	9,68%	1.565.732	1.547.761	1.547.369	1.546.731
Voorschoten	2,94%	476.066	470.602	470.482	470.288
Waddinxveen	4,08%	660.430	652.850	652.684	652.416
Wassenaar	3,23%	522.131	516.138	516.007	515.794
Zoeterwoude	1,43%	232.061	229.397	229.339	229.245
Totaal	100%	16.174.782	15.989.131	15.985.082	15.978.495

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- kennis te nemen van:
 - de inhoud van deze notitie en
 - van de begroting 2026-2029.

Besluit

Besloten conform advies	
De voorzitter	
De secretaris	