

Voorstel begrotingswijziging 2025

oktober 2025

Inhoud

Inleiding	3
Soorten begrotingswijzigingen	4
Samenvatting begrotingswijzigingen	4
Investeringsplanning en EMU saldo	5
Indeling programmabegroting.....	7
Programma 1: Heffen.....	8
Programma 2: Informatie & Inning	9
Programma 3: Waarderen	10
Programma 4: Overhead	11
Algemene dekkingsmiddelen.....	12
Incidentele baten en lasten	13

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de tweede begrotingswijziging in 2025 over het begrotingsjaar 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende eerste begrotingswijziging april 2025 is vastgesteld in het algemeen bestuur op 24 april 2025.

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) zijn in de voorliggende begrotingswijziging gewijzigd naar aanleiding van de verwachte ontwikkelingen in 2025, waarbij de posten personele lasten en huisvesting verlaagd kunnen worden. Daartegenover staan verhoogde automatiseringslasten en hogere uitgaven op de post overige goederen en diensten. Alles tezamen zal deze begrotingswijziging geen additionele bijdrage van de deelnemers vragen.

Tot slot wordt binnen deze begrotingswijziging de onttrekking van de bestemmingsreserve Kwartiermaker beperkt tot € 101K. Voor geheel 2025 verwachten we daarmee € 200K over te houden uit deze bestemmingsreserve. Gelden die naar verwachting volgend jaar echter hard nodig zullen zijn voor implementatie om aan geldende wetgeving te kunnen voldoen.

Soorten begrotingswijzigingen

De huidige afspraken binnen BSGR zijn dat alle begrotingswijzigingen door het bestuur moeten worden vastgesteld die een beleidseffect en/of een financieel effect hebben. Hieronder wordt verstaan:

- Beleidseffect: er is een wijziging van het beoogde resultaat of beoogde effect.
- Financieel effect: dit valt uiteen in vier soorten:
 1. Er is een effect op het volume van het programma (maar dit is budgettair neutraal: de baten en lasten stijgen of dalen in gelijke mate),
 2. Er is geen evenwicht in het effect van de baten of lasten waardoor het saldo van de begroting stijgt of daalt.
 3. Er is sprake van mutaties in reserves of voorzieningen.
 4. Er is sprake van investeringen die worden geactiveerd en waar de lasten door middel van de kapitaallasten meerjarig financieel doorwerken

Samenvatting begrotingswijzigingen

De redenen voor de tweede begrotingswijziging 2025 komen voort uit de volgende elementen:

Personele lasten

De totale personele lasten worden met € 381K verlaagd, met name omdat de restantkosten (€ 46K) voor de Kwartiermaker voor 2025 verantwoord worden onder overige goederen en diensten. De eerste 55K zijn verantwoord onder personele lasten. Voor geheel 2025 verwachten we daarnaast € 200K over te houden uit de bestemmingsreserve. Gelden die naar verwachting volgend jaar echter hard nodig zullen zijn voor implementatie om aan geldende wetgeving te kunnen voldoen.

Overige goederen en diensten

De omvang van de post Overige goederen en diensten neemt met € 131K toe, wat enerzijds veroorzaakt wordt door een verplichte prijsstijging van de gegevensverstrekking BRP vanuit de Rijksoverheid (€83K). Anderzijds worden, zoals bij personele lasten vermeld, de restantkosten voor de Kwartiermaker voor 2025 (€ 46K) binnen deze post verantwoord.

Kapitaallasten

De kapitaallasten lopen volledig in lijn met de begroting. Vooralsnog worden er voor 2025 geen extra investeringen verwacht die deze kosten zullen verhogen.

Automatisering

Binnen de automatiseringskosten wordt een verruiming van het budget doorgevoerd van € 103K, wat grotendeels veroorzaakt wordt door de kosten van robotisering van werkprocessen op de operationele afdelingen en verwachte extra kosten voor de optimalisatie en/of vernieuwing van de website.

Huisvesting

Deze post wordt verlaagd met € 91K, wat veroorzaakt wordt doordat zowel de huur als de nutskosten lager zijn geïndexeerd dan verwacht. Ook wordt er voor de afrekening nutskosten 2024 een creditbedrag van € 27K verwacht.

Onvoorzien

De kosten voor het onderzoek van de bedrijfsrecherche inzake de fraudecasus (€ 38K) zijn als realisatie op onvoorzien geboekt. Het restant van de post onvoorzien valt in de 8-maandsrapportage nog niet vrij.

Bijdragen deelnemers

De deelnemersbijdrage blijft ongewijzigd in deze begrotingswijziging.

Uitvoeringskosten KTA

Over 2025 wordt verwacht dat de deelnemers uitvoeringslasten gefactureerd krijgen voor de afhandeling van de Kindertoeslagaffaire. De daadwerkelijke uitvoeringslasten zijn echter nog onduidelijk en er is geen wijziging hiervoor opgenomen.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten zullen als gevolg van de dalende rente lager uitvallen dan eerder begroot. Hierdoor is de begroting met € 38K verlaagd.

Onttrekking bestemmingsreserve Programma Waarden

Voor het programma WOZ is bestemmingsreserve 'Afhandeling WOZ-bezwaren 2024' gevormd. Er is besloten om de begrote onttrekking van deze reserve nog niet aan te passen.

Onttrekking bestemmingsreserve Programma Overhead

Zoals bij Personele lasten gemeld zullen voor 2025 naar verwachting voor € 101K aan gelden aan de bestemmingsreserve 'Kwartiermaker' worden onttrokken. Voor geheel 2025 verwachten we daarmee €200K over te houden uit de bestemmingsreserve. Gelden die naar verwachting volgend jaar echter hard nodig zullen zijn voor implementatie om aan geldende wetgeving te kunnen voldoen.

In onderstaande tabel wordt opgesomd wat de impact van de begrotingswijzigingen is op de diverse economische categorieën:

x € 1.000	Gewijzigde begroting april 2025	Gewijzigde begroting oktober 2025	Wijziging
Lasten			
Personeelslasten	11.174	10.793	-381
Overige goederen en diensten	2.190	2.321	131
Kapitaallasten	138	138	0
Automatisering	2.043	2.146	103
Huisvesting	739	648	-91
Onvoorzien	109	109	0
Totaal Lasten	16.392	16.154	-238
Bijdragen deelnemers	-15.687	-15.687	0
Uitvoeringskosten KTA	0	0	0
Overige opbrengsten	-130	-91	38
Totaal Baten	-15.817	-15.779	38
Resultaat voor bestemming	576	376	-200
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	-576	-576	0
Dotatie aan bestemmingsreserve Programma Waarden	275	275	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve Programma Waarden	-275	-275	0
Dotatie aan bestemmingsreserve Programma Overhead	301	301	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve Programma Overhead	-301	-101	200
Mutaties reserve/resultaat	-576	-376	200
Resultaat na bestemming	0	0	0

Noot: een positief verschil betekent een verhoging van de lasten dan wel een verlaging van de inkomsten; een negatief verschil betekent een verlaging van de lasten dan wel een verhoging van de inkomsten.

Investeringsplanning en EMU saldo

Vanwege de regels die vastliggen in de kadernota rechtmatigheid uitgegeven door de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zullen investeringen die worden gedaan en die leiden tot een stijging van de meerjarige kapitaallasten expliciet moeten worden vastgelegd en door het bestuur worden goedgekeurd. Onderstaand de boekwaarde per ultimo 2024 en de verwachte investeringen 2025.

Omschrijving	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Investerings x € 1.000			
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2024	€ 286	€ 138	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2024 en de kapitaallasten hiervan voor 2025
Planning in 2025			
Verwachte investeringen	€ 0	€ 0	Geen investeringen verwacht
Totaal	€ 286	€ 138	

Aangezien de investeringen nu expliciet worden verantwoord heeft dit ook gevolgen voor het EMU saldo. In onderstaand overzicht is de actueel geplande stand verantwoord.

EMU saldo 2025		
Omschrijving	Begrotings- wijziging 2025 april	wijziging oktober 2025 aangepast
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	-	-
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	138	138
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen		
4. Investerings in (im)materiële activa (inclusief onvoorzien)	-	-
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord		
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa		
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken		
8. Baten bouwgrondexploitatie		
9. Lasten op balanspost voorzieningen		
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht		
11. Verkoop van effecten		
Saldo	138	138

Indeling programmabegroting

In de begroting zijn de werkzaamheden van de Belastingssamenwerking verdeeld over vier programma's namelijk:

programma 1 – Heffen

programma 2 – Informatie & Inning

programma 3 – Waarderen

programma 4 – Overhead

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

Programma 1: Heffen

Onderwerp

Het programma Heffen omvat het tijdig, correct en volledig opleggen van zowel subject- als objectgebonden aanslagen waterschapslasten en gemeentelijke belastingen. Dit is inclusief de vergaring en verwerking van de daartoe benodigde gegevens vanuit interne en externe bronnen (onder andere Basisregistraties en de door de gemeenten en het waterschap aan te leveren belastinggrondslagen).

Tevens omvat het programma Heffen formeel het behandelen en afdoen van bezwaarschriften gericht tegen plicht en maatstaf.

Begroting

x € 1.000	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting	Wijziging
Lasten	april 2025	oktober 2025	
Personeelslasten	2.182	2.076	-106
Overige goederen en diensten	176	259	83
Totaal Lasten	2.358	2.335	-23
Bijdragen deelnemers	-2.358	-2.335	23
Totaal Baten	-2.358	-2.335	23
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Mutaties reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Binnen het programma Heffen wordt een totale kostenverlaging van € 23K doorgevoerd. Enerzijds worden de personeelslasten met € 106K verlaagd, wat het gevolg is van de vervanging van inhuur medewerkers voor vast personeel. De post overige goederen en diensten is daarentegen met € 83K opgehoogd, als gevolg van de onverwachte prijsstijging van de gegevensverstrekking BRP.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-106
Aanpassen Overige goederen en diensten	83
Aanpassen Bijdragen deelnemers	23

Programma 2: Informatie & Inning

Onderwerp

Het programma omvat het gehele proces van doelgerichte acties om de opgelegde aanslagen in te vorderen: binnengekomen belastinggelden worden ingeboekt, in voorkomende gevallen wordt automatisch dan wel na beoordeling kwijtschelding verleend en zo nodig worden belastingplichtigen gemaand tot betalen. De aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De Belastingssamenwerking verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf.

Daarnaast omvat het programma de verwerking van klantencontacten in de vorm van correspondentie, algemene telefoonbeantwoording en balie- en receptiewerkzaamheden.

Verder omvat het programma Informatie & Inning eveneens de behandeling en afdoening van bezwaar- en beroepschriften inzake respectievelijk invorderingskosten en kwijtscheldingen.

Begroting

x € 1.000	Gewijzigde begroting april 2025	Gewijzigde begroting oktober 2025	Wijziging
Lasten			
Personeelslasten	1.974	1.934	-40
Overige goederen en diensten	948	948	0
Automatiseringskosten	48	48	0
Totaal Lasten	2.970	2.930	-40
Bijdragen deelnemers	-2.970	-2.930	40
Uitvoeringskosten KTA	0	0	0
Totaal Baten	-2.970	-2.930	40
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0
Mutaties reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Het programma Informatie en Inning heeft een lichte daling in de personeelslasten ad € 40K t.o.v. de begrotingswijziging van april. Dit wordt veroorzaakt door een onderbezetting gedurende het jaar. De budgetten voor Overige goederen en diensten en Automatiseringskosten zijn gelijk gebleven.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-40
Aanpassen Bijdragen deelnemers	40

Programma 3: Waarderen

Onderwerp

De Belastingssamenwerking voert voor haar deelnemers de Wet waardering onroerende zaken (de WOZ) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van objecten, benodigd om tot een jaarlijkse waardebepaling voor- en waarde vaststelling van die objecten te komen en deze gegevens en waarden beschikbaar te stellen aan de interne processen en externe afnemers.

Onder het gegevensbeheer vallen ook het onderhouden van de relaties tussen de WOZ en andere basisregistraties (bijvoorbeeld de basisregistratie BAG bij de gemeenten).

Daarnaast omvat het programma Waarderen formeel alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van waarde gerelateerde bezwaarschriften en wordt verweer opgesteld en gevoerd tegen zowel ingediende WOZ- als plichts- en/of maatstaf(hoger)-beroepschriften. De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer.

x € 1.000	Gewijzigde begroting april 2025	Gewijzigde begroting oktober 2025	Wijziging
Lasten			
Personeelslasten	4.007	3.929	-77
Overige goederen en diensten	765	768	2
Automatiseringskosten	7	7	0
Totaal Lasten	4.779	4.704	-75
Bijdragen deelnemers	-4.504	-4.429	75
Totaal Baten	-4.504	-4.429	75
Resultaat voor bestemming	275	275	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	-275	-275	0
Dotatie aan bestemmingsreserve	275	275	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve	-275	-275	0
Mutaties reserve/resultaat	-275	-275	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Binnen het programma Waarderen wordt een totale kostenverlaging verwacht van € 75K, als gevolg van een daling van het aantal bezwaarschriften in 2025 en een efficiëntere afhandeling. De proces-, gerechts- en griffiekosten over 2025, waarin ook de ingebrekestellingen zijn meegenomen, zijn, wegens de onzekerheid over de hoogte van de bedragen, in lijn gehouden met wat er eerder begroot is. Dezelfde vergoedingen over WOZ-bezwaren 2024, waarvoor een bestemmingsreserve beschikbaar gesteld is, handhaven we op de eerder verwachte € 275K.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-77
Aanpassen Overige goederen en diensten	2
Aanpassen Bijdragen deelnemers	75

Programma 4: Overhead

Onderwerp

De directie, de staf en alle ondersteunende activiteiten ten behoeve van de primaire programma's zijn binnen dit programma ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot interne controle werkzaamheden, management informatie, de financiële administratie, bestuur en beleid (waaronder communicatie), de P&O werkzaamheden alsmede de loonkosten van de afdelingshoofden. Ook worden hier vrijwel alle automatiseringslasten verantwoord.

Begroting

x € 1.000	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting	Wijziging
Lasten	april 2025	oktober 2025	
Personeelslasten	3.011	2.854	-158
Kapitaallasten	138	138	0
Automatisering	1.988	2.091	103
Huisvesting	739	648	-91
Overige goederen en diensten	301	347	46
Totaal Lasten	6.177	6.077	-100
Bijdragen deelnemers	-5.876	-5.977	-100
Totaal Baten	-5.876	-5.977	-100
Resultaat voor bestemming	301	101	-200
Onttrekking aan het rekeningresultaat	-301	-301	0
Dotatie aan bestemmingsreserve	301	301	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve	-301	-101	200
Mutaties reserve/resultaat	-301	-101	200
Resultaat na bestemming	0	0	0

Op de personele lasten wordt het budget met € 158K verlaagd met name omdat de restantkosten voor de Kwartiermaker voor 2025 verantwoord worden onder overige goederen en diensten. Voor geheel 2025 verwachten we daarmee € 200K over te houden uit de bestemmingsreserve. Gelden die naar verwachting volgend jaar echter hard nodig zullen zijn voor implementatie om aan geldende wetgeving te kunnen voldoen.

De kapitaallasten lopen volledig in lijn met de begroting. Vooralsnog worden er geen extra investeringen verwacht die deze kosten dit jaar zullen verhogen.

De automatiseringskosten worden opgehoogd met € 103K, wat grotendeels veroorzaakt wordt door de kosten van robotisering van werkprocessen op de operationele afdelingen en verwachte extra kosten voor de optimalisatie en/of vernieuwing van de website.

De huisvestingslasten worden met € 91K verlaagd, wat veroorzaakt wordt doordat zowel de huur als de nutskosten lager zijn geïndexeerd dan verwacht. Ook wordt er voor de afrekening nutskosten 2024 een creditbedrag van € 27K verwacht. Voor de schoonmaakdiensten was de verwachting dat de nieuwe aanbesteding zou leiden tot aanzienlijk hogere kosten, maar dit is niet het geval geweest.

Het budget voor overige goederen en diensten wordt met € 46K verhoogd, onder andere als gevolg van de vervanging van de aanvankelijke Kwartiermaker door een gespecialiseerd bureau.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-158
Aanpassen Automatisering	103
Aanpassen Huisvesting	-91
Aanpassen Overige goederen en diensten	46
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-100
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve	200

Algemene dekkingsmiddelen

Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het BBV, in artikel 8, ook voor dat er een overzicht Algemene dekkingsmiddelen en een bedrag Onvoorzien opgenomen moet worden. Deze posten zijn niet direct aan een van de voorgaande programma's verbonden.

Begroting

x € 1.000	Gewijzigde begroting april 2025	Gewijzigde begroting oktober 2025	Wijziging
Lasten			
Onvoorzien	109	109	0
Totaal Lasten	109	109	0
Overige opbrengsten	-130	-91	38
Bijdragen deelnemers	21	-17	-38
Totaal Baten	-109	-109	0
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Mutaties reserve/resultaat	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Binnen het programma Algemene dekkingsmiddelen zijn de overige opbrengsten afgenomen als gevolg van de dalende rente.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Overige opbrengsten	38
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-38

Incidentele baten en lasten

Overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden onderstaand de incidentele baten en lasten gepresenteerd. In de begrotingswijziging van april 2025 zijn de kosten van de bedrijfsrecherche inzake het fraudeonderzoek als voorzichtige inschatting meegenomen in de incidentele baten en lasten staat. Echter waren deze kosten destijds nog uiterst onduidelijk. Bij nader inzien is besloten om, gezien de aard, deze kosten uit de post onvoorzien te financieren.

	x € 1.000			
Programma	Lasten	Gewijzigde begroting april 2025	Gewijzigde begroting oktober 2025	Verschil
Overhead	Inhuur Kwartiermaker	301	55	-246
Overhead	Vervanging Kwartiermaker door gespecialiseerd bureau	0	46	46
Overhead	Onderzoek bedrijfsrecherche	30	0	-30
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	109	0
	Totaal Lasten	439	209	-230
	Baten			
	Totaal Baten	0	0	0
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	439	209	-230
Waarderen	Onttrekking aan bestemmingsreserve	-275	-275	0
Overhead	Onttrekking aan bestemmingsreserve	-301	-101	200
	Gerealiseerde resultaat	-137	-167	-30