

Steller
J. Melissant/L. van Kesteren

Leiden
26 februari 2026

Onderwerp
- Oplegnotitie Kaderbrief begroting 2027

Inleiding

Voor u ligt de Kaderbrief 2027 van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR). De BSGR moet voor het boekjaar 2027 een (meerjaren)begroting opstellen. De Kaderbrief 2027 is hierbij een belangrijk instrument ter voorbereiding van het begrotingsproces 2027 en schetst de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen voor de begroting 2027.

De Kaderbrief 2027 treft u bijgaand aan.

Gewenste behandeling: Advies

Kennis te nemen van de inhoud van de Kaderbrief 2027 en in te stemmen met het doorgeleiden van de Kaderbrief 2027 naar het Algemeen Bestuur voor vaststelling.

Toelichting

Zoals gebruikelijk heeft de BSGR voorafgaand aan het opstellen van de Kaderbrief 2027 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 4,53% bedraagt (inclusief een gecorrigeerde indexering van 0,60%);
- Het stijgingspercentage voor prijzen 2,6% bedraagt (inclusief een gecorrigeerde indexering van +0,40%);

De overige uitgangspunten zijn:

- Het vertrekpunt voor het opstellen van de begroting 2027 en de meerjarenbegroting 2027-2030 is de jaarrekening 2025 en de 1^e begrotingswijziging 2026;
- 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 de op 6 november 2025 vastgestelde nota reserves en voorzieningen 2025;
- 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.

Afwijking financiële kaderstelling

Zoals in deze kaderbrief beschreven zorgen Nationale en Europese wettelijke ontwikkelingen en aangescherpte richtlijnen ervoor dat er aanvullende maatregelen nodig zijn voor de BSGR om aan de verplichtingen te kunnen (blijven) voldoen. Daarnaast is het noodzakelijk om te investeren in een nieuwe waarderingsapplicatie om de kwaliteit, betrouwbaarheid en robuustheid van de WOZ-waarderingen te kunnen waarborgen.

Omdat de huidige begroting onvoldoende ruimte biedt om bovenstaande investeringen te dekken is het noodzakelijk om de begroting 2027-2030 vanaf 2027 structureel te verhogen, zodat de BSGR kan blijven voldoen aan de gestelde eisen om de kwaliteit en betrouwbaarheid van de dienstverlening te kunnen waarborgen.

Als gevolg hiervan is het noodzakelijk om af te wijken van de financiële kaderstelling in de begroting 2027 die is vastgesteld door de bestuurlijke klankbordgroep Financiële kaderstelling namens de gemeenten in de regio Hollands-Midden.

In onderstaand overzicht wordt de afwijking van de begroting 2027-2030 ten opzichte van de kaderstelling weergegeven:

Omschrijving / boekjaar	2027	2028	2029	2030
<u>Incidentele kosten</u>				
Waarderingsapplicatie	125			
Sub-totaal incidentele kosten	125	0	0	0
<u>Structurele kosten</u>				
Stijging posttarieven (PostNL)	PM	PM	PM	PM
Aanbesteding ICT - infrastructuur en kantoorautomatisering	PM	PM	PM	PM
Ontwikkelingen Europese en Nationale regelgeving (IT)	380	760	760	760
Waarderingsapplicatie	225	225	225	225
Sub-totaal structurele kosten	605	985	985	985
Totaal incidenteel en structureel	730	985	985	985

Areaaluitbreiding

De gevolgen van de areaaluitbreiding van de WOZ-objecten bij bestaande deelnemers resulteren in een hogere deelnemersbijdrage. Het totaalbedrag van de areaaluitbreiding bedraagt 192K.

Procedure

De conceptbegroting wordt na de behandeling in het Dagelijks en Algemeen Bestuur van de BSGR aan de besturen 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 2027-2030 in september 2026 worden de afspraken, over wat de BSGR wil bereiken, welke diensten er worden geleverd en wat dit mag kosten, definitief gemaakt.

In de Kaderbrief 2027 is een detailplanning opgenomen.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de inhoud van de Kaderbrief 2027 en deze vast te stellen.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	