

Pagina 1/3

steller

J. van Wijk / L. van Kesteren

Leiden
16 april 2026

Onderwerp

- Jaarstukken 2025

Samenvatting

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2025 van de BSGR.

In de jaarstukken 2025 van de BSGR wordt een toelichting gegeven op het positieve financiële resultaat 2025 van €748K. Dit resultaat is hoofdzakelijk het gevolg van lagere kosten van personeel, waarbij binnen de afdeling Waardenen al geruime tijd niet alle openstaande projecten kunnen worden afgedaan wegens het lastig kunnen verkrijgen van gekwalificeerd personeel. Structureel hierop bezuinigen betekent dat een structurele achterstand gaat ontstaan en de daarbij horende belastingopbrengsten niet kunnen worden geïnd. Ook de kosten voor de proces-, gerechts- en griffiekosten zijn lager uitgevallen, wat het gevolg is van minder proceskostenvergoedingen, alsmede een lopende beroepszaak omtrent de hoogte van de vergoedingen van taxatierapporten, waarover de uitspraak uiteindelijk pas in 2026 zal plaatsvinden. Daarbij dient vermeld te worden dat vanaf 2027 deze post structureel €300K lager zal worden begroot door het geringe aantal NCNP-bureaus. Tot slot zijn de kosten voor de huisvesting iets lager wegens minder nutskosten en kosten als gevolg van de aanbesteding van de schoonmaakdiensten. Deze post is door het afstoten van een verdieping in het kader van de bezuinigingen per 2027 structureel lager geraamd. Ook het niet volledig aanwenden van de post Onvoorzien (die conform BBV verplicht is) en een aantal 'kleinere' voordelen op meerdere posten leiden daarnaast uiteindelijk tot het uiteindelijke resultaat.

Het begrotingsjaar 2025 kent een totaal aan baten ad €15,80 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van €15,78 mln. en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves ad €250K.

x € 1.000	Primaire Begroting 2025		Begroting 2025 na wijziging december		Realisatie 2025	
Onderdeel						
Personeelslasten	10.822		10.615		10.428	
Kapitaalslasten	149		138		138	
Automatiseringslasten	2.018		2.181		2.135	
Huisvestingslasten	773		648		640	
Overige goederen en diensten	1.947		2.089		1.902	
Bijdrage GDI	172		0		0	
Onvoorzien	109		109		38	
Bijdragen deelnemers		-15.687		-15.687		-15.687
Doorbelasting GDI		-172		0		0
Overige Opbrengsten		-130		-91		-100
Uitvoeringskosten KTA		0		-25		-35
Totaal van saldo van baten en lasten	15.989	-15.989	15.779	-15.804	15.281	-15.823
Onttrekking aan het rekeningresultaat		0		-576		-576
Dotatie aan bestemmingsreserve Programma 'Waardenen'		0		275		275
Onttrekking aan bestemmingsreserve Programma 'Waardenen'		0		-180		-139
Dotatie aan bestemmingsreserve Programma 'Overhead'		0		301		301
Onttrekking aan bestemmingsreserve Programma 'Overhead'		0		-70		-66
Totaal na mutaties in reserves	15.989	-15.989	15.779	-16.054	15.281	-16.028
Gerealiseerde resultaat		0		-275		748-

De afwikkeling van 2025 laat een totaal aan baten zien ad €15,82mln. en een totaal aan lasten van €15,28 mln. Na de onttrekkingen van de bestemmingsreserves ad €206K is er per saldo sprake van een positief resultaat van €748K.

Personeelslasten (€187K voordeel)

De totale personeelslasten bedragen € 10,4 mln. De raming van de personeelslasten was € 187K hoger, maar vanwege het moeilijk kunnen verkrijgen van personeel, met name voor de WOZ, blijven deze lasten achter op de begroting. Ten opzichte van vorig jaar zijn de personeelslasten met ongeveer €460K gedaald. Dit komt doordat de BSGR in 2025, o.a. als gevolg van de Wet DBA, in haar bedrijfsvoering deels een omslag heeft kunnen maken van ingehuurd personeel naar vast personeel.

Kapitaalslasten

De kapitaallasten zijn in lijn met de begroting.

Automatiseringslasten (€46K voordeel)

De automatiseringslasten zijn licht lager dan begroot, wat met name komt door lagere kosten voor robotisering dan aanvankelijk gedacht. Wegens diverse omstandigheden zijn deze kosten pas in december gefactureerd tegen een lager tarief dan eerder afgesproken.

Huisvestingslasten (€7K voordeel)

De huisvestingslasten bestaan voornamelijk uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen en schoonmaakkosten. De totale lasten zijn € 7K lager uitgevallen wegens lagere kosten voor de schoonmaak dan begroot.

Overige goederen en diensten (€187K voordeel)

De overige goederen en diensten zijn voornamelijk lager uitgevallen doordat er eerder mede begroot is op basis van kosten die betrekking hebben op mogelijke benodigde dekking n.a.v. een lopende beroepszaak tegen de vergoeding van taxatierapporten in de bezwaarfase. Hier is nog steeds geen duidelijkheid over. Voor 2026 zal hier dus nog steeds rekening mee moeten worden gehouden.

Onvoorzien (€71K voordeel)

De post onvoorzien is deels aangewend, waardoor een positieve bijdrage aan het resultaat is ontstaan.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers zijn conform begroting.

Overige Opbrengsten (€9K voordeel)

De overige opbrengsten zijn licht hoger uitgevallen wegens meer ontvangen rentebaten dan in december begroot.

Uitvoeringskosten KTA (€10K voordeel)

De vergoedingen van de uitvoeringskosten voor de kindertoeslagaffaire zijn hoger uitgevallen. Reden hiervoor is dat de definitieve gegevens in december nog niet beschikbaar waren.

Onttrekkingen aan bestemmingsreserves (€44K voordeel)

Ten opzichte van de begrotingswijziging van december is er op de bestemmingsreserves €44K minder uitgenut.

Stand van zaken accountantscontrole

De controle van de jaarstukken 2025 van de BSGR door BDO-accountants bevindt zich in een gevorderd stadium, waarbij het concept accountantsverslag door de BSGR is ontvangen en akkoord bevonden. Nagenoeg alle zaken zijn in de controle betrokken. Op dit moment betekent dit dat de BSGR geen bevindingen (meer) verwacht van BDO. Tot het moment dat de accountantscontrole volledig is afgerond is het jaarrekening resultaat 2025 onder voorbehoud en kunnen de jaarstukken nog wijzigen.

Verwerking jaarrekening resultaat 2025

Bij de besluitvorming over de jaarrekening zal aan het bestuur worden voorgesteld om het restant van de bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2024' (€136K) met een aanvulling van €64K om te vormen tot een bestemmingsreserve 'Kosten beroepszaak taxatieverslagen' van €200K voor programma Waarderen. Daarnaast wordt voorgesteld om het restant van de bestemmingsreserve 'Kwartiermaker' (€234K) samen met een aanvulling ad €62K om te vormen tot een nieuwe bestemmingsreserve 'Incidentele kosten n.a.v. rapport Kwartiermaker' voor programma Overhead. Tot slot wordt er voorgesteld om het restant van het resultaat (€622K) uit te keren aan de deelnemers. Dit bedrag zal echter hoger uitvallen, aangezien de algemene reserve het maximum van 5% van de in 2026 totaal initieel begrote lasten met €31K overschrijdt. Hiermee komt het totaal uit te keren aan de deelnemers op €653K, waarmee de initiële bezuinigingsopgave van 2026 incidenteel toch nog grotendeels wordt behaald.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de jaarstukken 2025 en in te stemmen met het verzoek tot verwerking van het jaarrekeningresultaat, waarbij:
 - €64K samen met het restant van de bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2024' (€136K) wordt omgevormd tot een bestemmingsreserve 'kosten beroepszaak taxatieverslagen';
 - €62K samen met het restant van de bestemmingsreserve 'Kwartiermaker' (€234K) wordt omgevormd tot een bestemmingsreserve 'incidentele kosten n.a.v. rapport Kwartiermaker';
 - Het restant van het resultaat (€622K) samen met het deel van de algemene reserve boven de maximale 5% van de in 2026 totaal initieel begrote lasten (€31K) wordt uitgekeerd aan de deelnemers en daarna
- De jaarrekening 2025 vast te stellen.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	