

Pagina 1/2

steller

L. van Kesteren / J. van Wijk

Leiden
16 april 2026

Onderwerp

- Advies begrotingswijziging april 2026

Samenvatting

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging over het begrotingsjaar 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland. De redenen voor de begrotingswijziging komen voort uit de volgende elementen:

Personele lasten

De totale personele lasten zullen €210K lager zijn dan in de primaire begroting 2026. Dit wordt met name veroorzaakt door de lagere kosten van inhuur personeel als gevolg van de invoering van de wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (DBA).

Overige goederen en diensten

De omvang van de post Overige goederen en diensten is fors gestegen. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de 'kosten beroepszaak taxatie verslagen' en de 'incidentele kosten n.a.v. rapport Kwartiermaker' binnen deze post vallen. Voor deze kosten kunnen gelden worden aangewend die grotendeels uit het restant van een bestemmingsreserve komen.

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn als gevolg van een verwachte investering (zie automatiseringslasten hieronder) met €7K toegenomen.

Automatisering

De automatiseringslasten zijn in totaliteit €130K hoger dan begroot, waarbij de voornaamste reden de forse indexering voor de automatiseringskosten KPN en Centric is. Ook wordt er een extra uitgave verwacht voor een samenwerkingsportaal, waarbij de deelnemers van de BSGR gegevens in het kader van de BAG-WOZ-koppeling uitwisselen.

Huisvesting

Ondanks dat de huisvestingslasten in de primaire begroting al verlaagd zijn, zullen deze opnieuw verlaagd worden, wat veroorzaakt wordt door lagere nutskosten, lagere huur en lagere schoonmaakkosten dan eerder begroot. Tevens wordt vanaf 1 november 2026 een verdieping minder gehuurd.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers betreffen de bijdragen verkregen uit de vastgestelde meerjarenbegroting 2026-2029 en wijzigen niet. Wel wordt nu reeds een positief resultaat van €115K verwacht. Reden hiervoor is dat een wijziging van de deelnemersbijdrage zou leiden tot een zienswijzeprocedure conform de tekst van de gemeenschappelijke regeling, waardoor het algemeen bestuur deze begrotingswijziging pas in het najaar van 2026 zou kunnen vaststellen, wat qua timing niet gewenst is.

Uitvoeringskosten Kindertoeslagaffaire

Momenteel kan nog geen inzage worden verkregen in het aantal dossiers dat zal worden afgehandeld t.b.v. de kindertoeslagaffaire. Wegens het afbouwende karakter van deze kostenpost is de begroting op nul gebleven.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten zijn verlaagd ten opzichte van de primaire begroting 2026, wat het gevolg is van verwachte lagere rente ontvangsten.

Bestemmingsreserves

Aan het bestuur wordt voorgesteld om bij de besluitvorming over de jaarrekening 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 Waardenen. Daarnaast is het de bedoeling 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. Beide bedragen zullen tevens direct in 2026 onttrokken worden. De voor 2026 te ondernemen activiteiten in het kader van digitale wet- en regelgeving worden in een separate memo nader toegelicht.

In onderstaande tabel wordt opgesomd welke impact de begrotingswijzigingen hebben op de diverse economische categorieën:

x € 1.000	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting april 2026	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	11.211	11.001	-210
Overige goederen en diensten	2.029	2.563	534
Kapitaallasten	115	122	7
Automatisering	2.099	2.229	130
Huisvesting	742	626	-116
Onvoorzien	109	109	0
Totaal Lasten	16.304	16.649	344
Baten			
Bijdragen deelnemers	-16.175	-16.175	0
Overige opbrengsten	-130	-93	37
Totaal Baten	-16.304	-16.268	37
Resultaat voor bestemming	0	381	381
Onttrekking aan het rekeningresultaat / omvorming bestemmingsreserves	0	-496	-496
Dotatie aan bestemmingsreserve Programma 'Waardenen'	0	200	200
Onttrekking aan bestemmingsreserve Programma 'Waardenen'	0	-200	-200
Dotatie aan bestemmingsreserve Programma 'Overhead'	0	296	296
Onttrekking aan bestemmingsreserve Programma 'Overhead'	0	-296	-296
Resultaat na bestemming	0	-115	-115

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.

Advies

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van het voorstel begrotingswijziging april 2026 en de begrotingswijziging april 2026 vast te stellen.

Besluit

Besloten conform advies	
De voorzitter	
De secretaris	