

Voorstel begrotingswijziging

april 2026

Inhoudsopgave

<i>Inleiding</i>	3
<i>Soorten begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Samenvatting begrotingswijzigingen</i>	4
<i>Investeringsplanning en EMU saldo</i>	6
<i>Indeling programmabegroting</i>	7
Programma 1: Heffen	8
Programma 2: Informatie & Inning	9
Programma 3: Waarderen	10
Programma 4: Overhead / Bedrijfsvoering	11
Algemene dekkingsmiddelen	12
<i>Incidentele baten en lasten</i>	13
<i>Bijlage 1: Deelnemersbijdrage 2026 o.b.v. KPC 2024</i>	14

Inleiding

Voor u ligt het voorstel voor de eerste begrotingswijziging over het begrotingsjaar 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende meerjarenbegroting 2026-2029 is vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter inzage gegeven aan het algemeen bestuur. Hierna is de ontwerpbegroting aan de raden c.q. de verenigde vergadering van de deelnemers voorgelegd, waarbij hen gevraagd is hun zienswijzen ten aanzien van het beleid van de BSGR kenbaar te maken. Tenslotte is de definitieve programmabegroting en het programmaplan – met inachtneming van mogelijke zienswijzen van de deelnemers – definitief door het algemeen bestuur in de vergadering van 4 september 2025 vastgesteld.

De vastgestelde begroting 2026-2029 en de zienswijzen zijn ter kennisname van Gedeputeerde Staten van Zuid Holland gebracht.

De begrotingsonderdelen (economische categorieën) zijn gewijzigd naar aanleiding van de verwachte ontwikkelingen in 2026, waarbij de 'incidentele kosten n.a.v. het rapport van de Kwartiermaker' een kostenverhogend effect met zich meebrengen. Deze extra kosten, geschat op €296K, zullen grotendeels uit het restant van een eerdere bestemmingsreserve worden gefinancierd.

Daarnaast heeft de BSGR mogelijke extra kosten die betrekking hebben op benodigde dekking n.a.v. een lopende beroepszaak tegen de hoogte van de vergoeding van taxatierapporten in de bezwaarfase ad €200K.

Ondanks deze factoren leidt deze begrotingswijziging tot een positief resultaat ad €115K. Er is voor gekozen om de deelnemersbijdrage niet aan te passen, omdat bij een wijziging van de deelnemersbijdrage een zienswijzeprocedure moet volgen alvorens deze door het algemeen bestuur kan worden vastgesteld.

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:
 - 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),
 - Er is geen evenwicht in het effect van de baten of lasten waardoor het saldo van de begroting stijgt of daalt.
 - Er is sprake van mutaties in reserves of voorzieningen.
 - 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 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. 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 Waarden. 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 'Waarden'	0	200	200
Onttrekking aan bestemmingsreserve Programma 'Waarden'	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.

Investeringsplanning en EMU saldo

Vanwege de regels die vastliggen in de kadernota rechtmatigheid uitgegeven door de commissie 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 2025 en de verwachte investeringen 2026.

Omschrijving	Investering	Kapitaallast	Toelichting
Investeringsplanning x € 1.000			
Boekwaarde investeringen volgens jaarrekening 2025	€ 148	€ 115	Betreft de eindstand volgens de jaarrekening 2025 en de kapitaallasten hiervan voor 2026
Planning in 2026			
Samenwerkingsportaal BAG-WOZ	€ 35	€ 7	Samenwerkingsportaal BAG-WOZ
Totaal	€ 183	€ 122	

De in 2026 te verwachten aanbestedingen zullen qua investering en kapitaallast worden meegenomen in de meerjarenbegroting 2027-2030.

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 2026		
Omschrijving	Primaire begroting 2026	Begrotingswijziging 2026 april
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	0	115
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	115	122
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen		
4. Investeringsplanning in (im)materiële activa (inclusief onvoorzien)	-	-35
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	115	202

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 / Bedrijfsvoering

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	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting april 2026	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.270	2.086	-184
Overige goederen en diensten	206	256	50
Totaal Lasten	2.476	2.342	-134
Baten			
Bijdragen deelnemers	-2.476	-2.342	134
Totaal Baten	-2.476	-2.342	134
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Dotatie aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Bij het programma Heffen dalen de personeelslasten als gevolg van minder inhuur en efficiëncyslagen. Deze daling is ondanks de hogere lasten van het management van deze afdeling: In aanloop naar pensionering gaat het huidige afdelingshoofd minder werken en taken gedurende een ruime inwerkperiode overdragen aan zijn opvolger. Dit om de continuïteit van de aanslagoplegging te borgen. De Overige goederen en diensten zullen met €50K verhoogd worden, wat het gevolg is van de stijgende kosten vanuit het Rijk voor de gegevensverstrekking GBA.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Heffen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-184
Aanpassen Overige goederen en diensten	50
Aanpassen Bijdragen deelnemers	134

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	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting april 2026	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.057	2.033	-24
Overige goederen en diensten	996	1.016	20
Automatisering	49	30	-19
Totaal Lasten	3.103	3.079	-24
Baten			
Bijdragen deelnemers	-3.103	-3.079	24
Totaal Baten	-3.103	-3.079	24
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Dotatie aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

Binnen programma Informatie en Inning zijn de neerwaartse aanpassingen beperkt. Wel zullen de kosten van drukwerk stijgen als gevolg van hogere porti. De kosten van het afdelingshoofd zijn conform het BBV, evenals bij Heffen (zie hiervoor), toegevoegd aan programma Informatie en Inning vanuit Overhead / Bedrijfsvoering.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Informatie en Innen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-24
Aanpassen Overige goederen en diensten	20
Aanpassen Automatisering	-19
Aanpassen Bijdragen deelnemers	24

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 waardebeoordeling 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	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting april 2026	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	4.116	4.447	331
Overige goederen en diensten	518	718	200
Automatisering	7	7	0
Totaal Lasten	4.641	5.172	531
Baten			
Bijdragen deelnemers	-4.641	-4.972	-331
Totaal Baten	-4.641	-4.972	-331
Resultaat voor bestemming	0	200	200
Onttrekking aan het rekeningresultaat / omvorming bestemmingsreserves	0	-200	-200
Dotatie aan bestemmingsreserve	0	200	200
Onttrekking aan bestemmingsreserve	0	-200	-200
Resultaat na bestemming	0	0	0

De verwachting is dat de personeelslasten voor 2026 aanzienlijk hoger zullen zijn dan in de primaire begroting. Oorzaken hiervan zijn het overhevelen van de personeelslasten van het afdelingshoofd vanuit Overhead / Bedrijfsvoering naar Waarderen, alsmede als gevolg van additionele inhuur. Overige goederen en diensten worden ook hoger geraamd, wat het gevolg is van de begrote 'kosten beroepszaak taxatieverslagen'. De omvorming van het restant van de bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2024' ad €136K en een onttrekking aan het rekeningresultaat 2025 ad €64K vormen de funding hiervoor. Verwachting is dat deze kosten in 2026 onttrokken worden.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Waarderen	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	331
Aanpassen Overige goederen en diensten	200
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-331
Aanpassen Onttrekking aan het rekeningresultaat / omvorming bestemmingsreserves	-200
Aanpassen Dotatie aan bestemmingsreserve	200
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve	-200

Programma 4: Overhead / Bedrijfsvoering

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, alsmede de P&O-werkzaamheden. De loonkosten van de afdelingshoofden van de primaire afdelingen Heffen, Innen en Waarderen zijn, conform het BBV, vanaf december 2025 naar de respectievelijke programma's overgeheveld, .

Begroting

x € 1.000	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting april 2026	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Personeelslasten	2.768	2.435	-333
Kapitaallasten	115	122	7
Automatisering	2.042	2.192	149
Huisvesting	742	626	-116
Overige goederen en diensten	309	573	264
Totaal Lasten	5.976	5.947	-29
Baten			0
Bijdragen deelnemers	-5.976	-5.651	325
Totaal Baten	-5.976	-5.651	325
Resultaat voor bestemming	0	296	296
Onttrekking aan het rekeningresultaat / omvorming bestemmingsreserves	0	-296	-296
Dotatie aan bestemmingsreserve	0	296	296
Onttrekking aan bestemmingsreserve	0	-296	-296
Resultaat na bestemming	0	0	0

Binnen het programma Overhead / Bedrijfsvoering is met name bij personeelslasten een daling zichtbaar. Dit is het gevolg van het overhevelen van het budget van de afdelingshoofden van Heffen, Innen en Waarderen naar de respectievelijke programma's.

Binnen automatisering wordt vanwege forse indexaties door KPN en Centric een aanzienlijke verhoging verwacht. Ook wordt er een uitgave verwacht voor een samenwerkingsportaal, waarbij de deelnemers van de BSGR gegevens in het kader van de BAG-WOZ-koppeling uitwisselen. Dit zal deels ook leiden tot een investering, waardoor de kapitaallasten licht hoger zullen zijn.

De huisvestingslasten zijn naar beneden bijgesteld doordat, de huurkosten, de nutskosten en de schoonmaakkosten lager zullen uitvallen.

De overige goederen en diensten zullen aanzienlijk hoger worden, wat veroorzaakt wordt door de incidentele kosten n.a.v. het rapport van de Kwartiermaker (€296K). De omvorming van het restant van de bestemmingsreserve 'de Kwartiermaker' ad €234K en een onttrekking aan het rekeningresultaat 2025 ad €62K vormen de funding hiervoor. Verwachting is dat deze kosten in 2026 onttrokken worden.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Overhead / Bedrijfsvoering	Financiële impact op programma
Aanpassen Personeelslasten	-333
Aanpassen Automatiseringskosten	149
Aanpassen Huisvesting	-116
Aanpassen Overige goederen en diensten	264
Aanpassen Bijdragen deelnemers	325
Aanpassen Onttrekking aan het rekeningresultaat / omvorming bestemmingsreserves	-296
Aanpassen Dotatie aan bestemmingsreserve	296
Aanpassen Onttrekking aan bestemmingsreserve	-296

Algemene dekkingsmiddelen

Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (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	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting april 2026	Vershil t.o.v. primaire begroting
Lasten			
Onvoorzien	109	109	0
Totaal Lasten	109	109	0
Baten			
Overige opbrengsten	-130	-93	37
Bijdragen deelnemers	21	-130	-152
Totaal Baten	-109	-223	-115
Resultaat voor bestemming	0	-115	-115
Onttrekking aan het rekeningresultaat	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserve	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	-115	115

De overige opbrengsten zijn met €37K verlaagd, als gevolg van lagere verwachte renteopbrengsten. Dit leidt tot een verhoging van de deelnemersbijdrage binnen dit programma van €37K.

Voorstel begrotingswijzigingen

Voorstel begrotingswijziging voor programma Algemene dekkingsmiddelen	Financiële impact op programma
Aanpassen Overige opbrengsten	37
Aanpassen Bijdragen deelnemers	-152

Incidentele baten en lasten

Overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden onderstaand de incidentele baten en lasten gepresenteerd.

	x € 1.000	Primaire begroting 2026	Gewijzigde begroting april 2026	Vershil t.o.v. primaire begroting
Programma	Lasten			
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	109	0
Overhead	In 2026 aanpassingen aan digitale wet- en regelgeving	0	296	296
Waarderen	Beroep kostenvergoeding taxatieverslagen vanuit bezwaarprocedure	0	200	200
	Totaal Lasten	109	605	496
	Baten			
	Totaal Baten	0	0	0
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	109	605	496
Waarderen	Onttrekking aan bestemmingsreserve	0	-200	-200
Overhead	Onttrekking aan bestemmingsreserve	0	-296	-296
	Gerealiseerde resultaat	109	109	0

Bijlage 1: Deelnemersbijdrage 2026 o.b.v. KPC 2024

	Deelnemersbijdrage	
Bodegraven-Reeuwijk	€	776.857
Gouda	€	1.569.455
HH Rijnland	€	5.543.040
Katwijk	€	1.397.537
Leiden	€	2.518.113
Leiderdorp	€	487.103
Oegstgeest	€	426.257
Velsen	€	1.565.732
Voorschoten	€	476.066
Waddinxveen	€	660.430
Wassenaar	€	522.131
Zoeterwoude	€	232.061
Totaal:		€ 16.174.781

Nb: De verdeling over de taakvelden is ongewijzigd ten opzichte van de begroting 2026-2029.