

## RAADSVOORSTEL

Rv. nr. : RV 24.0038

B en W-besluit d.d. : 07-05-2024

B en W-besluit nr. : 100

### **Naam Programma:**

1. Bestuur en Dienstverlening

### **Onderwerp:**

Conceptbegroting 2025-2028, concept begrotingswijziging 2024, Jaarstukken 2023 en Kaderbrief 2025 BSGR

### **Aanleiding:**

Gemeente Leiden neemt deel aan de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR) De conceptbegrotingen van deze gemeenschappelijke regeling worden voorgelegd aan de raad. De raad krijgt de gelegenheid voor het naar voren brengen van een zienswijze.

In de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland is het vaststellen van de begroting voorbehouden aan het Algemeen Bestuur (AB) van de BSGR. Beoogd wordt de begroting 2025-2028 en de begrotingswijziging 2024 op 5 september vast te stellen. Na vaststelling wordt de begroting ter kennisname aan de Provinciale Staten gebracht. Het dagelijks bestuur (DB) verzoekt de raden van de deelnemers hun zienswijzen aan het DB kenbaar te maken. Het DB voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de conceptbegroting, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.

### **Doel:**

Het kenbaar maken van de zienswijzen aan het dagelijks bestuur van de BSGR ten aanzien van het beleid van de BSGR.

### **Kader:**

De gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, artikel 14 en 31;  
De Wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 68.

### **Overwegingen:**

De BSGR biedt bij brief van 4 april 2024 de navolgende stukken aan de colleges aan:

- Jaarstukken 2023 ( ter kennisneming)
- Conceptbegrotingswijziging 2024 (verzoek om zienswijze kenbaar te maken)
- Conceptbegroting 2025-2028 (verzoek om zienswijze kenbaar te maken)

Bij brief van 29 februari 2024 wordt aangeboden:

- Kaderbrief 2025 (ter kennisname)

In de brief van 4 april 2024 verzoekt de BSGR uw zienswijze kenbaar te maken ten aanzien van de conceptbegrotingswijziging 2024 en de conceptmeerjarenbegroting 2025-2028 zodat het algemeen bestuur van de BSGR uw eventuele zienswijze kan betrekken in zijn vergadering van 5 september waarin de conceptbegrotingswijziging 2024 en de conceptmeerjarenbegroting 2025-2028 worden vastgesteld. Voor een toelichting op de diverse stukken wordt verwezen naar de eerder vermelde brieven van de BSGR van 4 april 2024 en 29 februari 2024.

Hieronder is per onderdeel nog enige aanvullende informatie gegeven. Tevens zijn, indien van toepassing, de gevolgen voor onze gemeente aangegeven.

### **Jaarstukken 2023**

In de vergadering van het algemeen bestuur van de BSGR d.d. 11 april 2023 heeft het dagelijks bestuur, via overlegging van de Jaarstukken 2023, verantwoording aan het algemeen bestuur afgelegd. Het bestuur doet u de Jaarstukken 2023 ter informatie toekomen.

Het boekjaar 2023 laat een positief resultaat zien van € 665.000. Het algemeen bestuur heeft ermee ingestemd om het positieve resultaat voor een bedrag van:

- € 65.000 toe te voegen aan de algemene reserve en zo het eigen vermogen te versterken;
- € 300.000 te doteren aan een te vormen bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren;
- € 300.000 uit te keren aan de deelnemers op basis van de doorrekening kostprijscalculatiemodel.

### **Begrotingswijziging 2024**

Tegelijk met de vaststelling van de jaarstukken is het algemeen bestuur gevraagd in te stemmen met de conceptbegrotingswijzigingen voor het begrotingsjaar 2024. Conform artikel 68, lid 3 van de wet gemeenschappelijke regeling, wordt deze begrotingswijzigingen 2024 aan u voorgelegd met daarbij het verzoek uw zienswijze kenbaar te maken.

In de begrotingswijziging 2024 zijn de begrotingsonderdelen gewijzigd naar aanleiding van de verwachte ontwikkelingen in 2024. Met name als gevolg van het niet tijdig kunnen afwikkelen van de WOZ-bezwaren 2023 wordt een tekort voorzien. Een deel van dit tekort wordt onttrokken aan een bestemmingsreserve (nieuw gevormd op basis van voorgenomen besluitvorming jaarrekening 2023). Het overige deel (€ 786.000) wordt gecorrigeerd door de deelnemersbijdrage op te hogen.

Op grond van de begrotingswijziging 2024 is de deelnemersbijdrage voor Leiden € 187.930 hoger (bijdrage na begrotingswijziging: € 2.541.175) dan de bijdrage zoals deze is opgenomen in de primitieve begroting 2024.

De redenen voor het voorstel tot begrotingswijzigingen 2024 komen vooral voort uit de volgende elementen:

- Stijging € 200.000 personeelslasten. Dit wordt veroorzaakt doordat er WOZ-bezwaren over het belastingjaar 2023 in 2024 zullen worden behandeld;
- Verhoging budget proces-, gerechts- en griffiekosten met € 908.000 vanwege de toename van bezwaren WOZ in 2023, vooral door no-cure-no-pay bureaus. Dit heeft tevens een toename van proces- gerechts- en griffiekosten bij beroepszaken en ingebrekestellingen tot gevolg;
- Automatisering € 100.000. Er is gebleken dat de kosten voor belastingsoftware vorig jaar te conservatief zijn ingeschat.

### **Conceptbegroting 2025-2028**

Door de bestuurlijke klankbordgroep Financiële kaderstelling worden er jaarlijks, namens de gemeenten in de regio Hollands-Midden, uniforme afspraken gemaakt voor de op te stellen begrotingen van de gemeenschappelijke regelingen binnen de regio. Deze afspraken worden aan de dagelijks besturen van de gemeenschappelijke regeling kenbaar gemaakt.

Uit de bijgevoegde begroting blijkt dat wordt voldaan aan het toegestane indexeringspercentage. De indexering van de deelnemersbijdrage 2025 ten opzichte van 2024 is bepaald door de indexatie voor lonen en prijzen o.b.v. de verwachting prijs overheidsconsumptie van het CPB in de septembercirculaire.

Het stijgingspercentage voor lonen is (de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers) 4,7% (door een gecorrigeerde indexering van -6,4% in 2023) en prijzen (de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)) 3,7%.

De meerjarenbegroting 2025-2028 geeft aan dat de bijdrage voor Leiden in 2025 uitkomt op € 2.380.131. Door de toepassing van het Kostprijscalculatiemodel betreft dit een voorschot dat gebaseerd is op het aantal aanslagregels 2023. De uiteindelijke bijdrage 2025 wordt in het eerste kwartaal van 2026 berekend op basis van het werkelijk aantal opgelegde aanslagregels in 2025 met inachtneming van het Kostprijscalculatiemodel.

De deelnemersbijdrage voor 2025 is € 161.044 lager dan de bijdrage van 2024. De hogere bijdragen van 2024 wordt veroorzaakt door de hoge kosten voor bezwaar- en beroepsafhandeling van de WOZ-bezwaren 2023.

Aan uw raad wordt voorgesteld om als zienswijze van de raad aan de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland te berichten dat de gemeenteraad van Leiden instemt met de conceptbegroting 2025-2028.

### **Kaderbrief 2025**

Het doel van de kaderbrief is om de uitgangspunten voor de begroting 2025-2028 weer te geven. De beleidsvoornemens zijn, in tegenstelling tot voorgaand jaar in een kadernota, geformuleerd in de vorm van een meer beknopte kaderbrief.

Voor het begrotingsjaar 2025 wordt vooralsnog geen taakstelling verwacht ten opzichte van 2024. Gezien het verzoek (zie ook afspraken FKGR) om voor 2025 terughoudend te zijn met beleidsintensiveringen/nieuw beleid is in de begroting 2025 vooralsnog geen nieuw beleid opgenomen, anders dan ontwikkeling die vanuit wetgeving dan wel continuïteit noodzakelijk zijn.

### **Financiën:**

De hogere bijdrage voor 2024 van € 187.930 wordt aangemeld bij de 2e voortgangsrapportage 2024

De bijdrage vanaf 2025 past binnen de tot nu toe in de Leidse meerjarenbegroting opgenomen budgetten voor de gemeentebijdrage aan de BSGR.

### **Inspraak/Participatie:**

n.v.t.

### **Evaluatie:**

N.v.t.

### **Bijgevoegde informatie:**

- Jaarrekening 2023 (ter kennisname)
- Aanbiedingsbrief BSGR d.d. 4 april 2024
- Conceptbegroting 2025-2028
- Conceptbegrotingswijziging 2024
- Brief BSGR aan dagelijkse besturen deelnemer (betreffende kaderbrief)
- Kaderbrief 2025 (ter kennisname)

## RAADSBESLUIT:

De raad van de gemeente Leiden:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders (Raadsvoorstel RV 24.0038 van 7 mei 2024), mede gezien het advies van de commissie Werk en Middelen,

### BESLUIT

1. Kennis te nemen van de Jaarstukken 2023 en de Kaderbrief 2025 van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.
2. De volgende zienswijze ten aanzien van de concept begroting 2025-2028 en de conceptbegrotingswijziging 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland naar voren te brengen:

De gemeenteraad van Leiden ziet geen belemmeringen ten aanzien van het vaststellen van de conceptbegroting 2025-2028 en de conceptbegrotingswijzigingen 2024 door het Algemeen Bestuur.

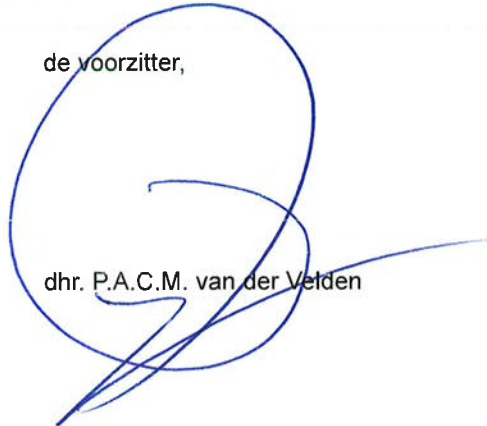
Gedaan in de openbare raadsvergadering van 13 juni 2024,

de plaatsvervangend griffier,



mw. A.M. Slink

de voorzitter,



dhr. P.A.C.M. van der Velden