

steller
R. Vroonland

Leiden, 6 maart 2025

Onderwerp

Areaaluitbreiding 2023-2024

Samenvatting historie

In de Kadernota 2021 is door de BSGR aangegeven dat ook de gevolgen van de areaaluitbreiding van de WOZ-objecten bij de bestaande deelnemers aan de BSGR feitelijk in een hogere bijdrage van de deelnemers tot uitdrukking zou moeten komen. Met de vaststelling van deze Kadernota heeft het algemeen bestuur hiermee ingestemd. Bij de vaststelling van de Kadernota 2022 (besluit 4 februari 2021) heeft het algemeen bestuur ingestemd om de exercitie qua areaaluitbreiding eens in de drie jaar door te voeren.

Bij besluit van 23 februari 2023 heeft het algemeen bestuur het dagelijks bestuur verzocht om aan de individuele deelnemers jaarlijks inzicht te geven in gevolgen van de areaaluitbreiding. In de voornoemde vergadering heeft het algemeen bestuur ook ingestemd met de geformuleerde uitgangspunten die in het advies 'areaaluitbreiding 2020-2022' zijn beschreven voor het berekenen van de areaaluitbreiding.

Dat wil zeggen dat voorafgaand aan het opstellen van de begroting 2026 de gevolgen van de areaaluitbreiding over de jaren 2023-2024 voor de begroting 2026 - 2029 inzichtelijk worden gemaakt.

Inhoudelijk

Ten opzichte van 2023 is het aantal WOZ-objecten naar 2024 toegenomen met 1.387 tot een totaal van 275.685 WOZ-objecten.

De hogere aantallen van de WOZ objecten leiden automatisch ook tot hogere kosten op de afdelingen Heffen en Informatie & Inning (I&I). Immers ook de budgetten van deze afdelingen worden geraakt door een toename van het aantal WOZ-objecten doordat de werkzaamheden voor deze afdelingen toenemen: Heffen, meer op te leggen aanslagen; I&I meer aanslagbiljetten, kwijtscheldingsverzoeken en invorderingsactiviteiten.

Voor de gemeentelijke deelnemers is daarbij het uitgangspunt de toename van het aantal WOZ-objecten binnen de gemeenten. Voor het hoogheemraadschap wordt uitgegaan van de toename van het totale aantal WSHE-objecten (gebouwd, ongebouwd, natuur en wegen) binnen het beheersgebied van Rijnland, het aantal WSHE objecten is van 2023 op 2024 toegenomen met 15.554 tot een totaal aantal van 800.676

(Nb. Qua aantallen WOZ-objecten en WSHE objecten wordt aangesloten bij de aantallen zoals deze in Vyzyr staan geregistreerd).

Het omzetten van de bedragen van prijspeil 2023 naar prijspeil 2026 (het jaar dat de areaaluitbreiding in de budgetten van de BSGR wordt verwerkt) gebeurt op basis van de percentages loon- en

prijscompensatie zoals deze in de begroting van 2024 en 2025 zijn verwoord. In de begroting 2024-2027 zijn daarbij de volgende percentages gehanteerd:

- loon 6, en
- prijs 9.

In de begroting 2025-2028:

- loon 4,7%¹ en
- prijs 3,7%.

Voor 2026 is uitgegaan van de percentages zoals die zijn opgenomen in de brief van de werkgroep financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen Hollands Midden (loon 2,1% en prijs 2,7%) van 31 oktober 2024.

Verder is voor de verdeling van de aanpassing naar het prijsniveau 2026 via de loon- of prijscomponent uitgegaan van de cijfers in de jaarrekening 2023, waarvan 63% betrekking heeft op de looncomponent (salaris en inhuur) en 37% op de prijscomponent.

Doorrekening areaaluitbreiding WOZ-objecten 2023-2024 -> budget afdeling WOZ

In de areaaluitbreiding over de periode 2023-2024 is de toename van het aantal WOZ-objecten 1.387 objecten. Dat is ten opzichte van het aantal WOZ-objecten van 2023 een toename van ca. 0,51%; budgettair vertaald een bedrag van ruim € 34K van het budget van de WOZ (€ 6.878.337 in het KPC-model 2023). Omrekening naar het prijspeil 2026 wil dat zeggen ca. € 40K.

De toerekening per deelnemer vindt plaats op basis van het aantal WOZ-objecten waarmee de omvang van het aantal WOZ-objecten in de betreffende gemeente is toegenomen.

¹ Nota bene In de brief van de WFKGR van 1 november 2023 werd nog uitgegaan van 11,1%, met dat percentage is wel gerekend bij het bepalen van de hoogte van het bedrag van de areaaluitbreiding in de begroting 2025-2028.

Toe te rekenen aantal WOZ-objecten in periode 2023-2024

Toename aantal objecten 2023- 2024			
Deelnemer	toename aantal objecten	in %	bedrag
Bodegraven-Reeuwijk	-43	-3%	-€ 1.236
Gouda	387	28%	€ 11.122
Katwijk	188	14%	€ 5.403
Leiden	446	32%	€ 12.818
Leiderdorp	21	2%	€ 604
Oegstgeest	-8	-1%	-€ 230
Velsen	8	1%	€ 230
Voorschoten	27	2%	€ 776
Waddinxveen	341	25%	€ 9.800
Wassenaar	-8	-1%	-€ 230
Zoeterwoude	28	2%	€ 805
Totale toename aantal objecten	1.387	100%	€ 39.861

Noot: Bij de toerekening van de kosten van areaaluitbreiding wordt niet alleen rekening gehouden met een toename van het aantal objecten, maar ook met inkrimping van het aantal objecten. Het achterwege laten van de doorrekening van areaaluitbreiding in de budgetten van de BSGR wil zeggen dat deelnemers met een krimpend areaal aan objecten meebetalen van de areaaluitbreiding van andere deelnemers.

Doorrekening areaaluitbreiding WOZ-objecten 2023-2024 -> budget afdelingen Heffen en I&I (Gemeenten)

Zoals hiervoor al aangegeven dient de toename van het aantal WOZ objecten ook als grondslag voor de omvang van de areaaluitbreiding van de budgetten voor de afdelingen Heffen en I&I.

Het totale budget voor de afdelingen Heffen en I&I op basis van de uitkomst van het KPC-model 2023 bedraagt: € 2.563.432 voor de gemeentelijke deelnemers (inclusief het aandeel in de kosten van bezwaar en beroep m.b.t. exoten). In de periode 2023-2024 is sprake van een toename van het aantal WOZ-objecten met ca. 0,51%, vertaald in een verhoging van het budget voor Heffen en I&I is dat een bedrag van ca. € 13K (pp2023).

Omrekening van dit bedrag naar prijspeil 2026 wil dat zeggen ca. € 15K.

Toename aantal WOZ objecten periode 2023-2024			
Deelnemer	toename	in %	in €
Bodegraven-Reeuwijk	-43	-3%	-€ 461
Gouda	387	28%	€ 4.145
Katwijk	188	14%	€ 2.014
Leiden	446	32%	€ 4.777
Leiderdorp	21	2%	€ 225
Oegstgeest	-8	-1%	-€ 86
Velsen	8	1%	€ 86
Voorschoten	27	2%	€ 289
Waddinxveen	341	25%	€ 3.652
Wassenaar	-8	-1%	-€ 86
Zoeterwoude	28	2%	€ 300
Totale toename aantal objecten	1.387	1	€ 14.856

Doorrekening areaaluitbreiding WSHE objecten 2023-2024 -> budget afdelingen Heffen en I&I (Hoogheemraadschap)

Voor de berekening van de areaaluitbreiding voor Rijnland is aansluiting gezocht bij de toename van het aantal WSHE-objecten, zoals deze in vyzyr staan geregistreerd. Het aantal WSHE objecten zoals dat in 2024 in vyzyr geregistreerd staat bedraagt : **800.676**. Het aantal WSHE objecten zoals dat in 2023 in vyzyr stond geregistreerd: **785.122** (zie blz. 3/4 van het advies areaaluitbreiding 2023-2024 van 29 februari 2024). De toename van het aantal WSHE-objecten bedraagt daarmee: **15.554**, oftewel een toename van 1,98%.

Uitgangspunt voor het berekenen van het bedrag van de areaaluitbreiding zijn de kosten die in het KPC-model 2023 aan Rijnland voor Heffen, I&I en de kosten inzake bezwaar en beroep exoten zijn toebedeeld: totaal € 5.216.269 (pp 2023). Op basis van deze gegevens bedraagt het bedrag dat Rijnland als gevolg van areaaluitbreiding extra aan de BSGR moet bijdragen ca. € 103 (prijspeil 2023). Omgerekend naar het prijspeil 2026 € 118K.

Financiële gevolgen per deelnemer doorrekening areaaluitbreiding			
Deelnemer	aandeel WOZ	aandeel heffen I&I	totaal bedrag
Rijnland	€ 0	€ 118.435	€ 118.435
BoRe	-€ 1.236	-€ 461	-€ 1.696
Gouda	€ 11.122	€ 4.145	€ 15.267
Katwijk	€ 5.403	€ 2.014	€ 7.417
Leiden	€ 12.818	€ 4.777	€ 17.595
Leiderdorp	€ 604	€ 225	€ 828
Oegstgeest	-€ 230	-€ 86	-€ 316
Velsen	€ 230	€ 86	€ 316
Voorschoten	€ 776	€ 289	€ 1.065
Waddinxveen	€ 9.800	€ 3.652	€ 13.452
Wassenaar	-€ 230	-€ 86	-€ 316
Zoeterwoude	€ 805	€ 300	€ 1.105
Totaal	€ 39.861	€ 133.290	€ 173.152

Als gevolg van deze areaaluitbreiding neemt de omvang van het in de begroting 2026 geraamde bedrag toe met € 173K extra naast de reguliere loon- en prijscompensatie.

Resumerend wordt voorgesteld de uitkomsten van de doorrekening van de areaaluitbreiding structureel te verwerken in de begroting 2026 – 2029. De deelnemers waarvan het aantal objecten in de periode 2023-2024 is toegenomen, ontvangen al meerdere jaren de extra belastingopbrengsten van deze areaaluitbreiding, zonder dat daar kosten tegenover staan.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van het voorstel 'Areaaluitbreiding 2023-2024'.
- In te stemmen met de uitkomsten van de financiële gevolgen van de doorrekening van de areaaluitbreiding voor de deelnemers aan de BSGR en deze in de begroting 2026 - 2029 te laten verwerken.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	