

Informatiebrief BsGW - april 2025

Aan: De gemeenteraden van de deelnemers in BsGW en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg
Datum: 7 april 2025

In deze informatiebrief treft u een korte weergave aan van de meest relevante agendapunten, die op 27 maart 2025 in de vergadering van het Algemeen Bestuur (AB) van BsGW zijn besproken. De onderliggende documenten kunt u (via de griffie) bij uw vertegenwoordiger in het AB opvragen.

Vergadering AB BsGW d.d. 27-03-2025

Bestuurinformatiebrief BsGW 4^e kwartaal 2024

Het AB wordt ieder kwartaal geïnformeerd over de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen binnen BsGW. Tijdens de AB-vergadering is een uitgebreide toelichting gegeven over het voorlopige positieve resultaat van BsGW over 2024. De accountant is nagenoeg gereed met de controle van de jaarrekening. Vandaar dat het resultaat onder voorbehoud is. Vóór 30 april ontvangt u de voorlopige jaarrekening BsGW 2024 conform artikel 67a Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr).

Het voorlopige resultaat van BsGW over 2024 is positief en bedraagt €3,148 miljoen. Dit resultaat komt voort uit de volgende -veelal incidentele- posten:

- Ongeveer €2,5 miljoen van dit bedrag betreft het incidentele positieve resultaat uit de *reguliere bedrijfsvoering*. Het bestaat vooral uit incidentele 'deelresultaten'. In deze €2,5 miljoen zit ook het positieve eindsaldo van € 517 duizend van het project AHA.
- Het positieve eindsaldo *project AHA* wordt in de nieuwe bestemmingsreserve AHA *gestort* (AB12-12-2024). Dit leidt tot een incidentele negatieve post.
- Een bedrag van €1,182 miljoen van het resultaat (positief incidenteel) komt voort uit *renteopbrengsten* op geïnde belastingbedragen.

Doorkijk naar begroting 2026

Na de uitgebreide toelichting over het voorlopige positieve jaarresultaat is met het AB een doorkijk gemaakt naar de begroting van 2026. Dit met name ook ten behoeve van de zienswijzeprocedure. In de ontwerpbegroting wordt op verzoek van een aantal deelnemers overigens uitvoering aandacht besteed aan het ravijnjaar.

Wat betekent het positieve resultaat van 2024 voor de begroting van 2026?

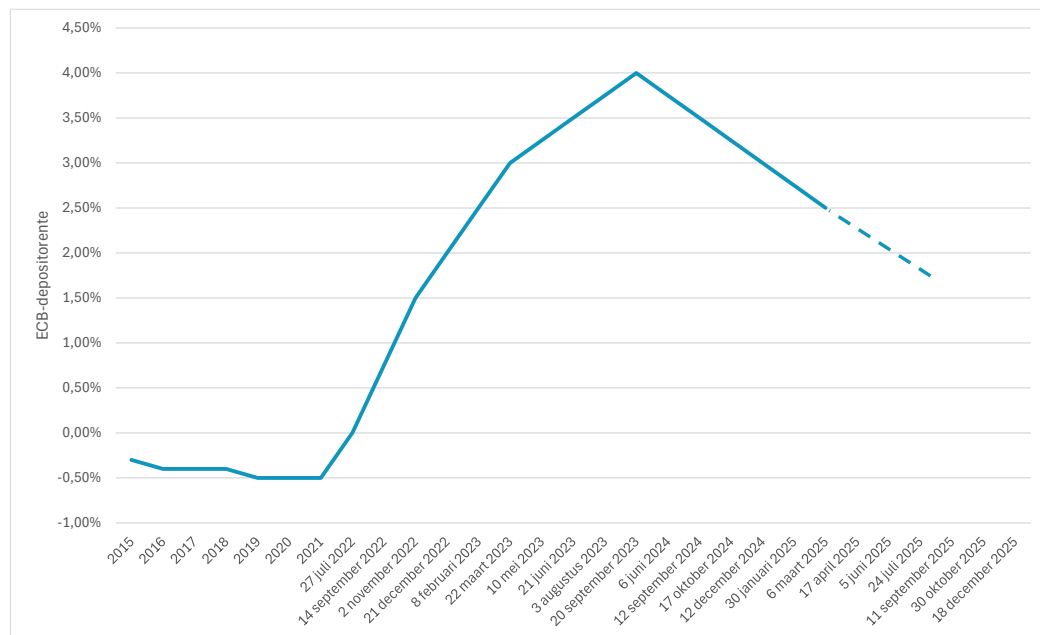
Het positieve resultaat geeft een vertekend beeld. BsGW kent een sobere begroting, passend bij een uitvoeringsorganisatie. BsGW maakt immers zelf geen beleid.

In de vergadering van 27 maart jl. is samen met het AB uitvoerig stilgestaan bij de volgende vier onderwerpen: weerstandsvermogen, indexering, renteopbrengsten en proceskosten. Hier volgt een opsomming:

1. Begin 2025 is extra kritisch naar het weerstandsvermogen gekeken door het MT en vervolgens door de accountant. Laatstgenoemde kan zich vinden in de methode, onderbouwing en uitkomst. Het verschil tussen het aanwezige weerstandsvermogen

en het benodigde weerstandsvermogen is € 572.000. Het DB is voornemens om het AB in juni voor te stellen om dit bedrag terug te storten naar de deelnemers.

2. Op verzoek van het AB (12 december jl.) heeft een onderzoek plaatsgevonden of, en zo ja, hoe deelnemers hun meerjarenbegroting indexeren. De uitkomst wijst uit dat de deelnemers in BsGW hier heel divers mee omgaan. De accountant is vanwege het uitgangspunt van 'reëel begroten' voorstander van het indexeren van de meerjarenbegroting. De accountant kan zich vinden in de door BsGW toegepaste indexering en onderbouwing. De provincie Limburg heeft als toezichthouder te kennen gegeven dat het BsGW vrijstaat om al dan niet meerjarig te indexeren, maar dat dit veelal wel te doen gebruikelijk is. Op basis van deze bevindingen heeft het DB besloten om de index te handhaven.
3. BsGW ontvangt rente op geïnde belastingbedragen, doordat deze gemiddeld 2-3 dagen op de rekening van BsGW staan. De hoogte van de renteopbrengsten is afhankelijk van de markrente en kan sterk fluctueren. Dat wijst de praktijk inmiddels uit. Na een periode met een stijgende en daarmee hoge rente, is inmiddels sprake van een aanzienlijke rentedaling.



Grafiek 1: Renteontwikkelingen ECB

Als gevolg van de huidige economische ontwikkelingen kan het rentepercentage verder dalen, wat aanzienlijke invloed kan hebben op toekomstige resultaten.

Mede daarom is nadrukkelijk geen rente in de begroting opgenomen. Met name ook het standpunt van de accountant speelt bij deze afweging door het DB een rol. De accountant stelt nadrukkelijk dat wanneer de renteopbrengsten meegenomen worden in de begroting, BsGW het risico van tegenvallende renteopbrengsten dient door te vertalen in het (bovenwaarts bijstellen) weerstandsvermogen.

4. De proceskosten zijn één van de meest complexe begrotingsposten binnen BsGW. De ontwikkelingen zijn onzeker en het blijft moeilijk om jaren vooruit te kijken. De aantallen bezwaren en de daaruit voortvloeiende beroepen blijven moeilijk te voorspellen. De proceskosten zijn onder te verdelen in uitkeringskosten en uitvoeringskosten. De uitkeringskosten zijn beter bekend als de proceskostenvergoeding die iemand krijgt als met inzet van een gemachtigde (lees: ncnp-bedrijf) het bezwaar of beroep (gedeeltelijk) gegrond is verklaard. De wet- en regelgeving hierover, en daarmee de hoogte van de vergoeding, is in korte tijd diverse malen veranderd. Dit maakt zowel de uitvoering als het maken van een inschatting complex. De uitvoeringskosten ontstaan door de inzet van extra taxateurs, juristen, kcc-medewerkers etc. bij de afhandeling van bezwaren en beroepen. Een hoger aantal bezwaren resp. beroepen leidt altijd tot hogere uitvoeringskosten. Op basis van deze onzekerheden heeft het DB besloten om de begrotingspost proceskosten te handhaven. Mochten de proceskosten lager uitvallen dan begroot, dan zal dit in eerste instantie via de P&C-cyclus verantwoord worden om vervolgens -al dan niet middels een begrotingswijziging- de begroting benedenwaarts aan te passen.