BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

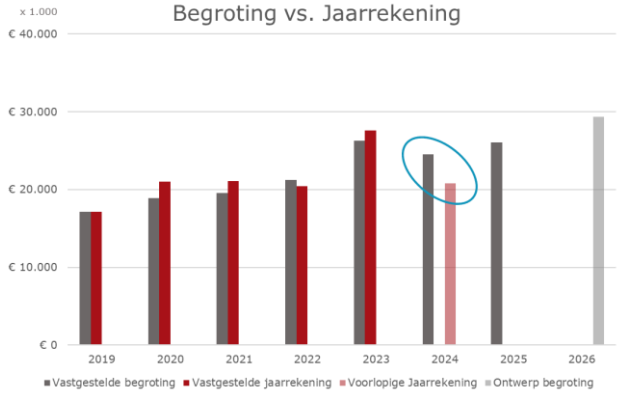
Annotatie

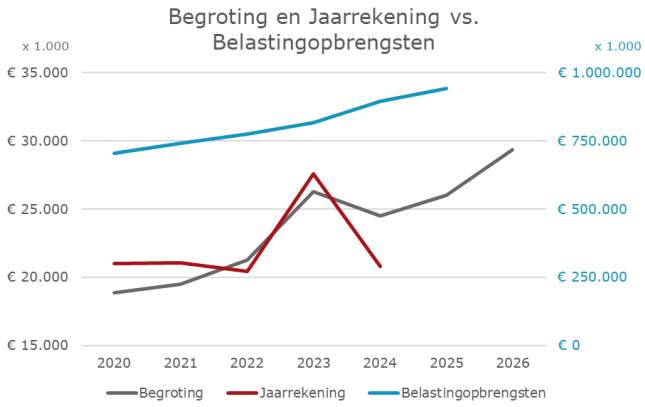
AAN : Algemeen Bestuur BsGW
KOPIE : Contractmanagers en adviseurs van deelnemers in BsGW
ONDERWERP : Jaarrekening 2024 en doorkijk naar (ontwerp)begroting 2026
DATUM : 24 april 2025

Inleiding

Bij de behandeling van de BIB Q4 heeft BsGW een presentatie verzorgd, waarbij de inhoud aan de hand van grafieken en tabellen nader is toegelicht. Door het Algemeen Bestuur is het verzoek gedaan om deze grafische en tabelmatige toelichting te verwerken in de jaarrekening. Vanwege het feit dat de jaarrekening hiertoe vormtechnisch maar in beperkte mate mogelijkheden biedt, is er in afstemming met het Dagelijks Bestuur voor gekozen om een annotatie aan te reiken waarin diverse grafieken en tabellen zijn verwerkt.
Deze annotatie kan worden gebruikt bij het opstellen van het college- resp. raadsvoorstel (DB- resp. AB-voorstel in geval van Waterschap Limburg), het beantwoorden van commissie- resp. raadsvragen (commissie- resp. AB-vragen in geval van Waterschap Limburg) etc.
In de annotatie wordt ingegaan op het jaarresultaat 2024 en wordt een doorkijk gegeven naar de (ontwerp)begroting 2026.
De grafieken en tabellen zijn ook in de vorm van een bijlagenbundel toegevoegd, zodat ze optimaal gebruikt kunnen worden.

Jaarrekening 2024





Zoals uit de linker grafiek blijkt, loopt meerjarig gezien de realisatie (jaarrekeningresultaat) redelijk in lijn met de begroting. De afwijking werd met name veroorzaakt door hogere proceskosten dan begroot. Zoals bekend, zijn de proceskosten niet of nauwelijks beïnvloedbaar door BsGW.

In de rechter grafiek zijn begroting en realisatie anders gevisualiseerd en zijn de opbrengsten van de gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen toegevoegd.
BsGW heeft in 2024 een positief resultaat behaald van € 3,723 miljoen.
Dit jaarresultaat wijkt in tegenstelling tot voorgaande jaren wel behoorlijk af van de begroting.

Het positief resultaat bestaat voornamelijk uit incidentele deelposten.

Reguliere bedrijfsvoering		€ 2,541 miljoen (positief incidenteel)
Renteopbrengsten		€ 1,182 miljoen (positief incidenteel)
Resultaat Jaarrekening 2024		**€ 3,723 miljoen (positief)**
Project AHA (storting)	-/-	€ 0,517 miljoen (negatief incidenteel)
Resultaat 2024 na storting AHA		**€ 3,206 miljoen (positief)**

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

Reguliere bedrijfsvoering	**€ 2,541 miljoen (positief incidenteel)** inclusief projectresultaat AHA € 517 duizend
Personeelskosten *incl. taakstelling OOP*	€ 1,6 miljoen (positief) **+** flexibele schil: deel formatiebudget ingezet voor inhuur extern callcenter tijdens piek **+** vacatures worden niet automatisch ingevuld met oog op OOP-taakstelling **+** anticiperen op OOP 2025 (en verder)
Afschrijvingskosten	€ 320 duizend (positief) **+** geen afschrijvingen want geen investeringen a.g.v. Saas-oplossing
ICT-kosten	€ 420 duziend (negatief) **-/-** licentiekosten i.p.v. investeringen ICT systemen a.g.v. Saas-oplossing
Operationele kosten	€ 625 duizend (negatief) **-/-** inhuur extern callcenter (flexibele schil) **-/-** inhuur i.p.v. 1 op 1 invullen vrijgekomen vacatures **-/-** inhuur a.g.v. krapte op arbeidsmarkt **+** proceskosten betreft saldo meerkosten 2023 en minderkosten 2024
Overige kosten	€ 24 duizend (negatief)
Structurele baten	€ 1,270 miljoen (positief) exclusief aanvulling weerstandsvermogen JR2023 en OOP **+** projecten (waaronder project AHA met positief resultaat van € 517 duizend) **+** overige opbrengsten: na-ijlende ontvangsten over afgesloten heffingsjaren **-/-** opbrengst vervolgingskosten (VVK) vanaf 1-1-2025 doorgestort naar de deelnemers

Aandeel op deelnemersniveau in het positieve jaarresultaat 2024

Deelnemer	Herziene bijdrage 2024	In %	WOZ-objecten KVM 2024	In %	Proces-kosten	Overig	Regulier Resultaat	Rente-opbrengsten	Project AHA Storting	Te ontvangen van BsGW
Gemeente Beek	276.049	1,13%	8.250	1,46%	-9.078	-21.602	-30.679	-13.302	5.818	-38.163
Gemeente Beekdaelen	606.083	2,47%	17.887	3,16%	-19.681	-47.428	-67.109	-29.206	12.774	-83.541
Gemeente Beesel	247.448	1,01%	7.628	1,35%	-8.393	-19.364	-27.757	-11.924	5.215	-34.465
Gemeente Bergen	218.120	0,89%	6.500	1,15%	-7.152	-17.069	-24.221	-10.511	4.597	-30.134
Gemeente Brunssum	541.105	2,21%	16.350	2,89%	-17.990	-42.343	-60.333	-26.075	11.405	-75.003
Gemeente Echt-Susteren	574.919	2,34%	17.500	3,10%	-19.255	-44.989	-64.245	-27.704	12.118	-79.831
Gemeente Eijsden-Margraten	527.233	2,15%	13.247	2,34%	-14.576	-41.258	-55.833	-25.406	11.112	-70.127
Gemeente Gennep	303.674	1,24%	8.507	1,50%	-9.360	-23.763	-33.124	-14.633	6.401	-41.357
Gemeente Gulpen-Wittem	249.573	1,02%	7.741	1,37%	-8.518	-19.530	-28.047	-12.026	5.260	-34.814
Gemeente Heerlen	1.870.139	7,63%	54.700	9,68%	-60.187	-146.344	-206.531	-90.118	39.417	-257.232
Gemeente Kerkrade	972.546	3,97%	28.106	4,97%	-30.925	-76.105	-107.030	-46.865	20.498	-133.397
Gemeente Landgraaf	662.684	2,70%	19.750	3,49%	-21.731	-51.857	-73.588	-31.933	13.967	-91.554
Gemeente Leudal	576.028	2,35%	18.000	3,18%	-19.806	-45.076	-64.882	-27.758	12.141	-80.498
Gemeente Maasgouw	418.735	1,71%	12.500	2,21%	-13.754	-32.767	-46.521	-20.178	8.826	-57.873
Gemeente Maastricht	2.293.339	9,35%	69.600	12,31%	-76.582	-179.461	-256.043	-110.511	48.337	-318.217
Gemeente Meerssen	390.980	1,59%	9.572	1,69%	-10.532	-30.595	-41.128	-18.841	8.241	-51.727
Gemeente Mook en Middelaar	141.147	0,58%	4.221	0,75%	-4.644	-11.045	-15.690	-6.802	2.975	-19.516
Gemeente Nederweert	274.687	1,12%	8.200	1,45%	-9.023	-21.495	-30.518	-13.237	5.790	-37.965
Gemeente Peel en Maas	699.249	2,85%	22.100	3,91%	-24.317	-54.718	-79.035	-33.695	14.738	-97.993
Gemeente Roerdalen	361.332	1,47%	11.000	1,95%	-12.103	-28.275	-40.379	-17.412	7.616	-50.175
Gemeente Roermond	1.032.889	4,21%	30.000	5,31%	-33.009	-80.827	-113.836	-49.773	21.770	-141.839
Gemeente Simpelveld	190.160	0,78%	5.700	1,01%	-6.272	-14.881	-21.152	-9.163	4.008	-26.308
Gemeente Sittard-Geleen	1.796.770	7,33%	51.900	9,18%	-57.106	-140.603	-197.709	-86.582	37.870	-246.421
Gemeente Stein	460.303	1,88%	12.900	2,28%	-14.194	-36.020	-50.214	-22.181	9.702	-62.693
Gemeente Vaals	218.434	0,89%	6.300	1,11%	-6.932	-17.093	-24.025	-10.526	4.604	-29.947
Gemeente Valkenburg	305.757	1,25%	9.846	1,74%	-10.834	-23.926	-34.760	-14.734	6.444	-43.049
Gemeente Venlo	2.372.461	9,67%	56.000	9,91%	-61.617	-185.652	-247.270	-114.324	50.004	-311.589
Gemeente Voerendaal	210.940	0,86%	6.250	1,11%	-6.877	-16.507	-23.384	-10.165	4.446	-29.102
Gemeente Weert	867.074	3,54%	25.079	4,44%	-27.595	-67.851	-95.446	-41.782	18.275	-118.953
Waterschap Limburg	4.861.713	19,83%	-	-	-	-380.444	-380.444	-234.275	102.470	-512.249
Totaal	**€ 24.521.572**	**100%**	**565.334**	**100%**	**€ -622.044**	**€ -1.918.889**	**€ -2.540.933**	**€ -1.181.642**	**€ 516.841**	**€ -3.205.733**

Doorkijk naar (ontwerp)begroting 2026

Het positieve resultaat van 2024, en dan met name de opbouw hiervan, heeft ook een (positief) effect op de (ontwerp)begroting 2026.

Bestemmingsreserve nieuwe project AHA

Het Algemeen Bestuur heeft op 12 december 2024 ingestemd met het vormen van een nieuwe bestemmingsreserve Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA). Vooruitlopend hierop is reeds in de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 een jaarlijkse storting in de bestemmingsreserve AHA opgenomen van € 555 duizend per jaar (AB 27 juni 2024). De definitieve onderbesteding van het eind 2024 afgesloten project AHA bedraagt (afgerond) € 517 duizend. Dit bedrag wordt als startkapitaal gestort in de nieuwe bestemmingsreserve. Tezamen met de voornoemde bijdrage 2025 van € 555 duizend, betekent dit dat de jaarlijkse stortingen voor de jaren 2026-2029 met € 198 duizend kunnen worden verlaagd naar € 357 duizend. Dit is een extra verlaging van de storting ten behoeve van de bestemmingsreserve van € 18 duizend ten opzichte van de ontwerpbegroting 2026 en -meerjarenraming 2027-2030.

Bestemmingsreserve	Begroting MJR 2025-2029	Voorstel	Begroting MJR 2026-2030
Startkapitaal	€ -	€ 517.000	€ 517.000
Bijdrage begroting 2025	€ 555.000	€ 555.000	€ -
Bijdrage begroting 2026	€ 555.000	€ 357.000	€ -198.000
Bijdrage begroting 2027	€ 555.000	€ 357.000	€ -198.000
Bijdrage begroting 2028	€ 555.000	€ 357.000	€ -198.000
Bijdrage begroting 2029	€ 555.000	€ 357.000	€ -198.000
	€ 2.775.000	**€ 2.500.000**	**€ -275.000**

Proceskosten: Laatste stand van zaken (medio april 2025)

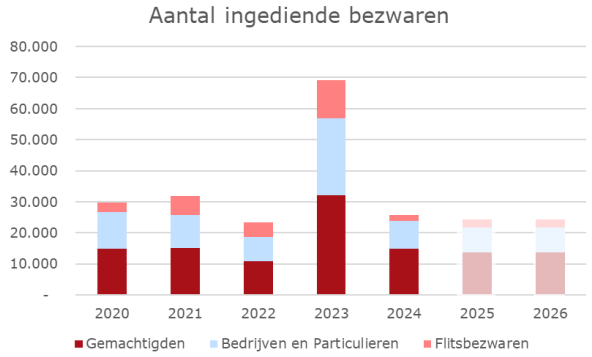
Ten tijde van het opstellen van de (ontwerp)begroting 2026 was BsGW nog volop bezig met de aanslagoplegging 2025. De bezwaartermijn was dientengevolge nog niet verstreken. Dit is inmiddels (met uitzondering van een rest-kohier) wel het geval. De aantallen 2025 liggen in lijn met de aantallen 2024.

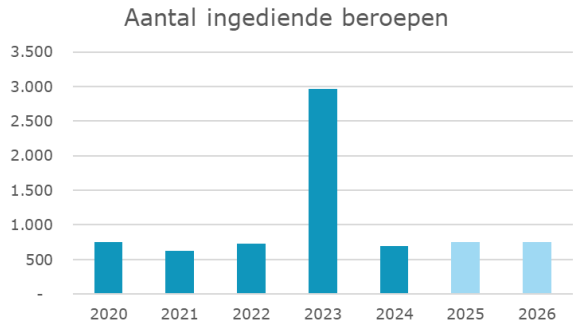
Aantal bezwaren per object

	Aantal objecten *2023*	Aantal objecten *2024*	Aantal objecten *2025**	2025 t.o.v. 2024
Totaal NCNP	32.098	14.965	12.942*	86,5%
Bedrijven en particulieren	24.818	8.821	7.527*	85,3%
Subtotaal	56.916	23.786	20.469*	86,1%
Flitsbezwaren	12.366	1.916	2.470*	128,9%
Totaal	**69.282**	**25.702**	**22.939***	**89,3%**

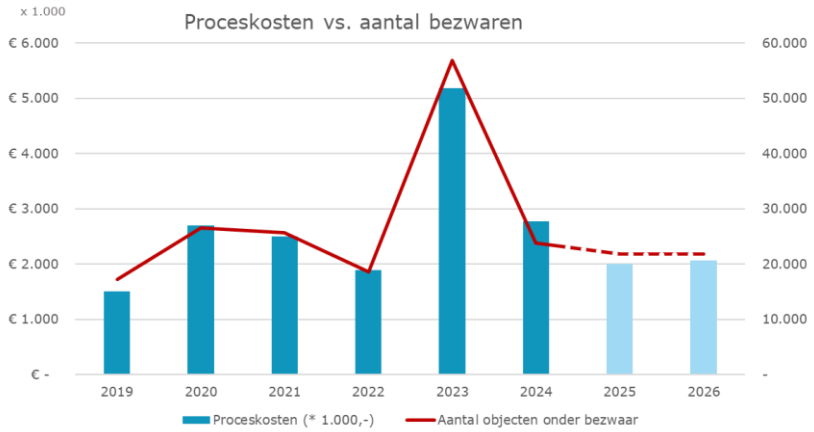
**: Dit zijn nog niet de definitieve aantallen bezwaren (peildatum 22 april 2025). De resterende bezwaartermijn voor het maart-kohier, bestaande uit ca. 27.250 unieke objecten, eindigt op 13 mei 2025.*

De bezwaartermijn is pas net verstreken en de bezwaarafhandeling is in volle gang. Pas na uitspraak op bezwaar door BsGW gaat de beroepstermijn in. Er zijn dan ook nog nagenoeg geen beroepen 2025 ontvangen. Meerjarig schommelt het aantal beroepen rond de 700-750 per jaar, met uitzondering van het jaar 2023.





Op basis van de meest actuele stand van zaken 2025 in combinatie met ervaringscijfers tot en met 2024 is een prognose opgesteld voor de te verwachten proceskosten 2025 en in het verlengde hiervan de doorkijk naar (de begroting) 2026. Hierbij is uiteraard rekening gehouden met de effecten van de wetswijzigingen in 2024 en 2025 ten aanzien van de proceskostenvergoedingen in het algemeen en de wegingsfactor met betrekking tot bezwaren in het bijzonder.



De proceskosten bestaan uit uitkerings- en uitvoeringskosten. Op basis van gelijkblijvende aantallen bezwaren en beroepen blijven de uitvoeringskosten nagenoeg gelijk aan die van 2024. De uitkeringskosten zullen naar verwachting dalen als gevolg van de lagere wegingsfactor voor met name de bezwaren.

Effect neerwaartse bijstelling proceskosten 2026 (uitkeringskosten) en bestemmingsreserve AHA

Begrotingstotaal 2026	30.755.682
Maatwerk	-402.159
Reguliere ontwerpbegroting 2026	30.353.522
Bijstelling OOP 2026	-1.000.000
Bijdrage ontwerpbegroting 2026	29.353.522
Bijstelling storting bestemmingsrese	-18.000
Bijdrage 2026	29.335.522
Neerwaartse bijstelling proceskoste	-1.500.000
Bijdrage 2026 na bijstelling	**27.835.522**

Deelnemer	Reguliere bijdrage Ontwerp Begroting 2026	OOP-bijstelling ↓ € 1.000.000 O.b.v. oude KVM	Bijdrage o.b.v. Ontwerp Begroting 2026	Neerwaartse bijstelling Bestemmingsres.	Neerwaartse bijstelling Proceskosten	Bijdrage na bijstelling Begroting 2026
Gemeente Beek	393.571	-11.369	382.202	-228	-22.456	359.518
Gemeente Beekdaelen	699.822	-24.971	674.852	-393	-47.423	627.036
Gemeente Beesel	294.724	-10.174	284.550	-166	-19.881	264.504
Gemeente Bergen	271.959	-8.967	262.992	-156	-17.274	245.563
Gemeente Brunssum	619.270	-22.238	597.032	-349	-41.409	555.274
Gemeente Echt-Susteren	692.772	-23.599	669.173	-393	-45.414	623.365
Gemeente Eijsden-Margraten	627.849	-21.733	606.116	-365	-35.156	570.594
Gemeente Gennep	360.622	-12.474	348.147	-206	-22.576	325.365
Gemeente Gulpen-Wittem	368.289	-10.258	358.032	-218	-20.741	337.073
Gemeente Heerlen	2.408.119	-76.475	2.331.643	-1.401	-139.896	2.190.346
Gemeente Kerkrade	1.113.315	-39.989	1.073.327	-642	-68.331	1.004.354
Gemeente Landgraaf	774.323	-27.224	747.099	-437	-50.487	696.174
Gemeente Leudal	702.172	-23.675	678.496	-396	-47.532	630.568
Gemeente Maasgouw	554.897	-17.202	537.694	-320	-33.679	503.695
Gemeente Maastricht	2.917.515	-94.212	2.823.303	-1.660	-189.306	2.632.337
Gemeente Meerssen	359.049	-15.914	343.136	-201	-24.598	318.337
Gemeente Mook en Middelaar	170.022	-5.834	164.188	-97	-10.893	153.198
Gemeente Nederweert	327.961	-11.308	316.653	-184	-22.841	293.629
Gemeente Peel en Maas	830.518	-28.759	801.759	-464	-59.257	742.038
Gemeente Roerdalen	426.187	-14.853	411.334	-240	-28.978	382.116
Gemeente Roermond	1.461.349	-42.210	1.419.139	-853	-86.768	1.331.518
Gemeente Simpelveld	229.057	-7.812	221.245	-131	-14.546	206.567
Gemeente Sittard-Geleen	2.285.982	-73.583	2.212.400	-1.316	-138.735	2.072.349
Gemeente Stein	543.723	-18.854	524.869	-310	-33.459	491.099
Gemeente Vaals	304.205	-9.011	295.195	-177	-17.849	277.169
Gemeente Valkenburg	389.098	-12.581	376.517	-222	-25.717	350.578
Gemeente Venlo	2.199.393	-95.708	2.103.685	-1.242	-149.464	1.952.979
Gemeente Voerendaal	251.067	-8.662	242.405	-143	-16.207	226.056
Gemeente Weert	1.007.414	-35.359	972.054	-567	-69.126	902.361
Waterschap Limburg	6.769.276	-194.991	6.574.284	-4.525	-	6.569.760
Totaal	**30.353.522**	**-1.000.000**	**€ 29.353.522**	**€ -18.000**	**€ -1.500.000**	**€ 27.835.522**

N.b. Het effect van de neerwaartse bijstelling van de proceskosten 2025 (uitkeringskosten) verloopt conform afspraak via de P&C-cyclus.

Weerstandsvermogen

Begin 2025 heeft BsGW extra kritisch gekeken naar het weerstandsvermogen. De accountant kan zich vinden in de methode, onderbouwing en uitkomst van de exercitie. Het verschil tussen het aanwezige weerstandsvermogen en het benodigde weerstandsvermogen bedraagt afgerond € 572.000. Het Dagelijks Bestuur is voornemens om het Algemeen Bestuur in juni a.s. voor ter stellen om dit bedrag terug te storten naar de deelnemers. Het effect op deelnemersniveau is in onderstaande tabel zichtbaar gemaakt.

Aandeel op deelnemersniveau in het surplus weerstandsvermogen begroting 2026

Begrotingstotaal 2026	30.755.682
Maatwerk	-402.159
Reguliere ontwerpbegroting 2026	30.353.522
Bijstelling OOP 2026	-1.000.000
Bijdrage ontwerpbegroting 2026	29.353.522
Bijstelling storting bestemmingsres	-18.000
Bijdrage 2026	29.335.522
Neerwaartse bijstelling proceskoste	-1.500.000
Bijdrage 2026 na bijstelling	**27.835.522**

Benodigd weerstandsvermogen	998.370
Aanwezig weerstandsvermogen	-1.569.900
Terugstorting aan deelnemers	**-571.530**

Deelnemer	Bijdrage o.b.v. Ontwerp Begroting 2026	Neerwaartse bijstelling Bestemmingsres.	Neerwaartse bijstelling Proceskosten	Bijdrage na bijstelling Begroting 2026	Aandeel	Terugstorting weerstands-vermogen
Gemeente Beek	382.202	-228	-22.456	359.518	1,29%	-7.382
Gemeente Beekdaelen	674.852	-393	-47.423	627.036	2,25%	-12.875
Gemeente Beesel	284.550	-166	-19.881	264.504	0,95%	-5.431
Gemeente Bergen	262.992	-156	-17.274	245.563	0,88%	-5.042
Gemeente Brunssum	597.032	-349	-41.409	555.274	1,99%	-11.401
Gemeente Echt-Susteren	669.173	-393	-45.414	623.365	2,24%	-12.799
Gemeente Eijsden-Margraten	606.116	-365	-35.156	570.594	2,05%	-11.716
Gemeente Gennep	348.147	-206	-22.576	325.365	1,17%	-6.681
Gemeente Gulpen-Wittem	358.032	-218	-20.741	337.073	1,21%	-6.921
Gemeente Heerlen	2.331.643	-1.401	-139.896	2.190.346	7,87%	-44.973
Gemeente Kerkrade	1.073.327	-642	-68.331	1.004.354	3,61%	-20.622
Gemeente Landgraaf	747.099	-437	-50.487	696.174	2,50%	-14.294
Gemeente Leudal	678.496	-396	-47.532	630.568	2,27%	-12.947
Gemeente Maasgouw	537.694	-320	-33.679	503.695	1,81%	-10.342
Gemeente Maastricht	2.823.303	-1.660	-189.306	2.632.337	9,46%	-54.048
Gemeente Meerssen	343.136	-201	-24.598	318.337	1,14%	-6.536
Gemeente Mook en Middelaar	164.188	-97	-10.893	153.198	0,55%	-3.146
Gemeente Nederweert	316.653	-184	-22.841	293.629	1,05%	-6.029
Gemeente Peel en Maas	801.759	-464	-59.257	742.038	2,67%	-15.236
Gemeente Roerdalen	411.334	-240	-28.978	382.116	1,37%	-7.846
Gemeente Roermond	1.419.139	-853	-86.768	1.331.518	4,78%	-27.339
Gemeente Simpelveld	221.245	-131	-14.546	206.567	0,74%	-4.241
Gemeente Sittard-Geleen	2.212.400	-1.316	-138.735	2.072.349	7,44%	-42.550
Gemeente Stein	524.869	-310	-33.459	491.099	1,76%	-10.083
Gemeente Vaals	295.195	-177	-17.849	277.169	1,00%	-5.691
Gemeente Valkenburg	376.517	-222	-25.717	350.578	1,26%	-7.198
Gemeente Venlo	2.103.685	-1.242	-149.464	1.952.979	7,02%	-40.099
Gemeente Voerendaal	242.405	-143	-16.207	226.056	0,81%	-4.641
Gemeente Weert	972.054	-567	-69.126	902.361	3,24%	-18.528
Waterschap Limburg	6.574.284	-4.525	-	6.569.760	23,60%	-134.893
Totaal	**29.353.522**	**€ -18.000**	**€ -1.500.000**	**€ 27.835.522**	**100%**	**€ -571.530**

Indexering

Op verzoek van het Algemeen Bestuur (12 december 2024) heeft een onderzoek plaatsgevonden of, en zo ja, hoe deelnemers hun meerjarenbegroting indexeren. De uitkomst leert 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 te doen gebruikelijk is. Op basis van deze bevindingen heeft het Dagelijks Bestuur besloten om de index te handhaven.

Het Dagelijks Bestuur heeft daarnaast besloten om met ingang van de begroting 2027 een extra bijlage toe te voegen, met daarin de 'nulsituatie' op basis waarvan deelnemers ten behoeve van hun eigen meerjarenraming al dan niet een eigen indexering kunnen toepassen. Onderstaand de tabel met betrekking tot de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030, die deze keer separaat aan de deelnemers wordt verstrekt.

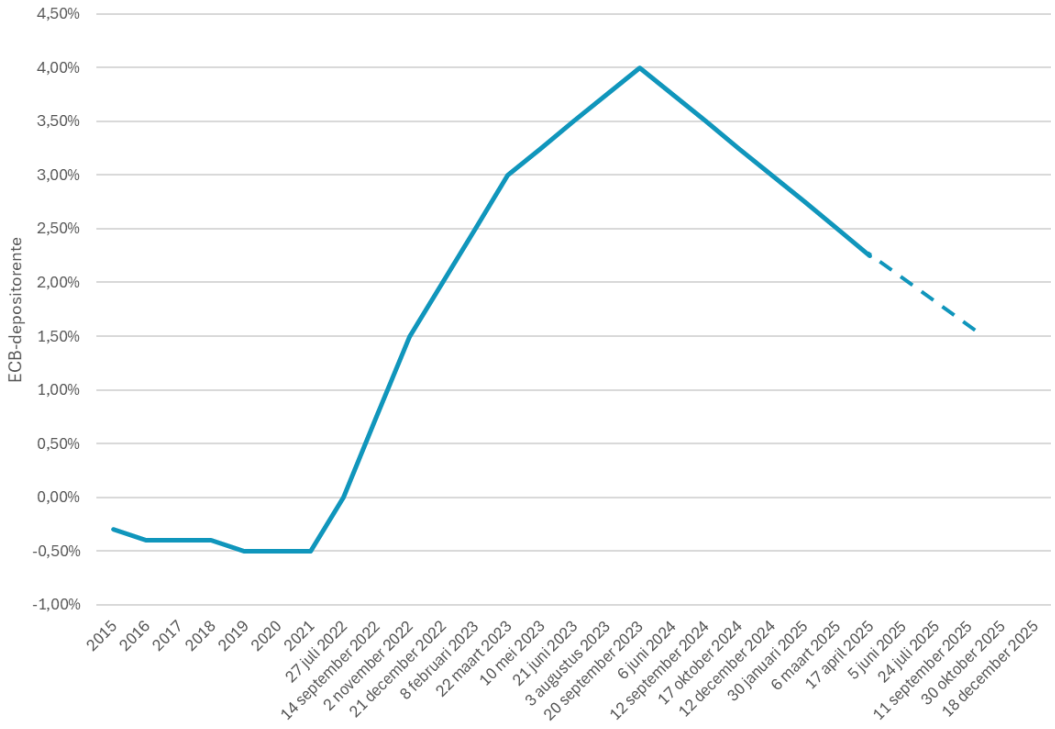
Bedragen x € 1.000	**Begroting KVM**	**Maatwerk totaal**	**Begroting BsGW totaal**	**Meerjarenperspectief** Reguliere begroting (exclusief maatwerk) tegen constante waarde			
	2026	**2026**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Lasten							
Personeelskosten	**18.247**	**248**	**18.495**	**18.095**	**18.095**	**18.095**	**18.095**
Huisvestingkosten	**951**	**0**	**951**	**951**	**951**	**951**	**951**
Afschrijvingkosten	**57**	**0**	**57**	**57**	**57**	**57**	**57**
ICT-kosten	**3.384**	**40**	**3.424**	**3.384**	**3.384**	**3.384**	**3.384**
Overige operationele kosten	1.304	114	1.418	1.304	1.304	1.304	1.304
Diensten door derden	1.050	0	1.050	1.050	1.050	1.050	1.050
Kostenvergoeding bezwaar en beroep	2.125	0	2.125	2.125	2.125	2.125	2.125
Overige operationele kosten	**4.479**	**114**	**4.593**	**4.479**	**4.479**	**4.479**	**4.479**
algemene kosten	630	0	630	630	630	630	630
onvoorzien	424	0	424	424	424	424	424
Algemene kosten	**1.054**	**0**	**1.054**	**1.054**	**1.054**	**1.054**	**1.054**
bankkosten	300	0	300	300	300	300	300
rentekosten	8	0	8	8	8	8	8
Bank- en rentekosten	**308**	**0**	**308**	**308**	**308**	**308**	**308**
Toevoegingen aan voorzieningen	**357**	**0**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
Totale lasten	**28.835**	**402**	**29.238**	**28.684**	**28.684**	**28.684**	**28.684**
Taakstelling kostenreductie OOP	-1.000	0	-1.000	-1.200			
Structurele kostenreductie	0	0	0		-1.300	-1.300	-1.300
Totale lasten	**27.835**	**402**	**28.238**	**27.484**	**27.384**	**27.384**	**27.384**
Baten							
Renteopbrengsten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Diensten aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**27.835**	**402**	**28.238**	**27.484**	**27.384**	**27.384**	**27.384**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**27.835**	**402**	**28.238**	**27.484**	**27.384**	**27.384**	**27.384**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Renteopbrengsten

BsGW ontvangt rente over de geïnde belastingbedragen, van wege het feit dat deze 2 à 3 dagen op de rekening van BsGW staan. De hoogte van de renteopbrengsten is afhankelijk van de marktrente 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. Op 17 april jl. heeft de Europese Centrale Bank (ECB) de rente wederom met 0,25% verlaagd naar 2,25%. Een verdere daling als gevolg van de huidige economische ontwikkelingen is meer dan aannemelijk.

Renteontwikkelingen



De accountant stelt zich nadrukkelijk op het standpunt dat wanneer de renteopbrengsten meegenomen worden in de begroting, BsGW het risico van tegenvallende renteopbrengsten dient door te vertalen in het (bovenwaarts bijstellen van het) weerstandsvermogen. Op basis hiervan heeft het Dagelijks Bestuur besloten om -in lijn met voorgaande jaren- de renteopbrengsten niet als begrotingspost op te nemen.

Tot slot

Het Algemeen Bestuur stelt op 26 juni a.s. de jaarrekening 2024, de bestemming van het resultaat 2024, de begroting 2026 -inclusief de neerwaartse bijstelling van de begrotingspost proceskosten en eventuele andere wijzigingen naar aanleiding van de ingediende zienswijzen- en de meerjarenraming 2027-2030 vast. Vervolgens ontvangen de deelnemers een geconsolideerde versie van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030.