

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder : A.J.L. Meulenstein

Zaakdossiernummer : ZK25.00607

Documentnummer : 2025.06184



Onderwerp : Raadsvoorstel over ontwerp begroting Belastingssamenwerking
West-Brabant (BWB) 2026

Beleidsprogramma : 1.1 Bestuur en Organisatie

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand,

Inleiding

De Ontwerp-Programmabegroting BWB 2026 is op 7 april 2025 verzonden. De Jaarstukken BWB 2024 zijn op 9 april 2025 aangeboden.

Beslispunten

Wij stellen u voor:

1. Een zienswijze over de ontwerp-begroting BWB 2026 naar voren te brengen

Beoogd effect

Een sluitende ontwerp-programmabegroting BWB 2026.

Argumenten

1.1 De begroting voldoet aan de BBV voorschriften

De begroting voldoet aan de indeling zoals voorgeschreven in het Besluit Begroting en Verantwoording. Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen.

1.2 De ontwerp-programmabegroting kent de volgende inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.

- a. De programma's 'heffen' en 'innen' kennen geen significante wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren.
- b. Het programma 'waarderen' wordt aangepast door de uitbetaalde proceskostenvergoedingen uit de exploitatie van de BWB te halen en direct te verrekenen met de belastingopbrengsten.
- c. Er is beperkt sprake van eigen beleid. De BWB is een uitvoeringsorganisatie.
- d. In de begroting is rekening gehouden met een groei van het aantal huishoudens van 0,75%.
- e. Het geraamde aantal bezwaren is gebaseerd op normale aantallen (14.410).

1.3 De begroting is opgesteld volgens de uitgangspunten die in de Kadernota 2026-2029 zijn aangegeven.

Hierbij worden de financiële richtlijnen en beleidsmatige richtlijnen gevolgd zoals opgenomen in de nota verbonden partijen.

- a. De totale deelnemersbijdrage daalt ten opzichte van begroting 2025 met € 46.000.
De oorzaken zijn:
 - a. nadeel van € 377.000 op personeelslasten;
 - b. voordeel van € 80.000 op inhuurkosten;
 - c. voordeel van € 111.000 op overige personele kosten;

- d. nadeel van € 95.000 op materiele kosten;
 - e. voordeel van € 332.000 waarde- en heffingsbezwaren (mutatie proceskostenvergoedingen);
 - f. voordeel van € 100.000 op btw-compensatie;
 - g. nadeel van € 105.000 op overige bijdragen.
- b. De verschillen tussen de jaren zijn goed onderbouwd en verklaard. De financiële positie wordt overzichtelijk samengevat.

Kanttekeningen

1.1 Proceskostenvergoedingen

Tot en met 2025 zijn de betaalde proceskostenvergoedingen n.a.v. waardebezwaren als budget opgenomen in de begroting van de BWB. Vanwege het onvoorspelbare karakter van deze kosten (open-einde-karakter) zorgen ze vaak voor aanzienlijke afwijkingen in de deelnemersbijdragen. Voorgesteld wordt om vanaf 2026 de uitbetaalde proceskostenvergoedingen niet meer op te nemen in de begroting van de BWB. In plaats daarvan worden deze direct verrekend met de belastingopbrengsten.

Deze mutatie zorgt voor een verlaging van de totale deelnemersbijdrage met € 332.000,00. Gelijktijdig moeten de deelnemers rekening houden met een kostenstijging in de eigen begroting om de proceskostenvergoedingen te kunnen dekken. Per saldo is er geen effect voor de deelnemers.

Financieel

Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,-

Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming

BWB	Realisatie 2024	Resultaat 2024	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten
Totaal BWB	19.850	1.121	0	1.121
Bijdrage apparaatskosten Loon op Zand	720			20

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029
Totaal GR	21.368	21.217	22.197	23.095	24.025
Bijdrage Loon op Zand in apparaatskosten	676	746	781	813	846
Opgenomen in meerjarenperspectief Loon op Zand	-	707	737	767	767
Verschil	-	39	44	46	79

Specificatie	Begroting 2025	Ontwerp- begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029
Bijdrage deelnemers in apparaatskosten (totaal)	20.773	20.727	21.693	22.578	23.495
Bijdrage Loon op Zand in apparaatskosten	676	746	781	813	846
Opgenomen in meerjarenperspectief Loon op Zand	-	707	737	767	767
Verschil (bruto)	-	39	44	46	79
Proceskostenvergoedingen	-	23	23	23	23
Verschil (netto)	-	62	67	69	102

Vermogen	1-1-2026	31-12-2026
Eigen vermogen	200	200
Vreemd vermogen	10.356	10.206

Voortgang

Het Algemeen Bestuur neemt op 20 juni 2025 een besluit over de ingekomen zienswijzen en stelt dan de Begroting 2026 definitief vast. Daarna bied zij de Provincie, als toezichthouder op het financiële beleid, de vastgestelde Begroting 2026 aan.

Communicatie

Na besluitvorming door de gemeenteraad wordt gedeeld met het dagelijks bestuur van BWB dat wij een positieve zienswijze hebben op de programmabegroting 2026.

Bijlagen

- Jaarstukken Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) 2024 2025.05292
- Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2024 2025.05293
- Ontwerp begroting Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) 2026 2025.05136
- Aanbiedingsbrief ontwerp-Programmabegroting BWB 2026 gemeente Loon op Zand 2025.05137

Het college van burgemeester en wethouders;
de secretaris,

de burgemeester,

C.A. de Haas

H.A.G. Ronnes

Ontwerpbesluit

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 6 mei 2025, 2025.06228

b e s l u i t :

1. Een zienswijze over de ontwerpbegroting BWB 2026 naar voren te brengen

De gemeenteraad van de gemeente Loon op Zand heeft kennis genomen van de ontwerpbegroting BWB 2026.

De gemeentelijke begroting staat vanaf het jaar 2026 vanwege o.a. de lagere bijdrage vanuit het gemeentefonds onder druk. Vanuit solidariteit vragen wij onze gemeenschappelijke regelingen dan ook ertoe bij te dragen om de gemeentelijke begroting sluitend te houden. Daarvoor vragen wij u om de loon- en prijsindexaties voor 2026 geheel op te vangen binnen uw eigen begroting.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van Raadsbesluit d.d. (wordt ingevuld door Griffie).

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,