

ADVIES AAN GEMEENTERAAD

Zaak	0965211186/211192
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Afdeling	Bedrijfsvoering
Datum besluit college B&W	15 april 2025
Portefeuillehouder	S.C.J. Scheepers
Financiële consequenties	Voor het jaar 2026 wordt een bijdrage van de gemeente Simpelveld gevraagd van € 228.945. De bijdrage ligt € 14.435 onder de raming in de gemeentelijke begroting. In de begroting 2026 en berap voorjaar 2025 zal meerjarig rekening worden gehouden met deze verlaging.

ONDERWERP BsGW begroting 2026 en meerjarenraming 2027 - 2030

BESLISPUNT

De raad wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 en de kadernota 2026 van de BsGW;
2. Een positieve zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW ten aanzien van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 met de kanttekening dat de begroting een aantal posten bevat die voorzichtig zijn geraamd en het jaar 2024 een overschot laat zien en daarom de BsGW wordt opgeroepen, waar mogelijk, te blijven werken aan kostenreductie;
3. In te stemmen met de gevraagde bijdrage aan de BsGW ad € 228.945 voor het jaar 2026;
4. In de gemeentelijke begroting 2026 meerjarig rekening te houden met de door de BsGW gevraagde bijdrage.
5. De te verwachten teruggaaf ad € 26.420,- met betrekking tot het jaar 2024 toe te voegen aan het jaarrekeningresultaat 2024.

OVERLEG GEVOERD MET (ADVIES INGEWONNEN BIJ)

BsGW en collega-contactpersonen BsGW andere gemeenten.

SAMENVATTING

De BsGW biedt een begroting aan waarin een aantal belangrijke posten zoals personeelskosten, proceskosten en rente op Schatkistbankieren voorzichtig zijn geraamd. De BsGW ziet ook, na voltooiing van het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) weinig mogelijkheden om verder te bezuinigen op de eigen organisatie. In de voorliggende begroting werpt dit OOP (mede) wel al zijn vruchten af waardoor de bijdrage voor Simpelveld lager uitvalt, dan aanvankelijk, meerjarig, rekening mee was gehouden. In plaats van de geraamde € 244.000,- komt de bijdrage voor Simpelveld nu uit op € 229.000,-. Dat is een voordelig verschil van € 15.000,-.

Over het jaar 2024 wordt een positief resultaat van ruim € 3 miljoen verwacht. Dit leidt naar verwachting tot een teruggaaf van zo'n € 26.000,-. Verder wordt een restitutie uit het weerstandsvermogen verwacht van zo'n € 4.000,-.

Zoals gesteld heeft de BsGW een aantal posten voorzichtig geraamd. Dit is mede in overleg met de accountant gebeurd en op zich is hier geen bezwaar tegen. Daarom wordt voorgesteld in de zienswijze de BsGW op te roepen kritisch te blijven ten aanzien van de eigen bedrijfsvoering en kostenbewust te werk te gaan.

INLEIDING

De gemeente Simpelveld is per 1 januari 2014 toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling BsGW. De BsGW verzorgt voor de gemeente Simpelveld de heffing en inning van o.a. de onroerende zaakbelasting, riool- en afvalstoffenheffing, hondenbelasting en toeristenbelasting. Hieraan gerelateerd verzorgt de BsGW ook de behandeling van bezwaarschriften met betrekking tot leges, verleent kwijtschelding en stelt de woz-waarden van onroerend goed vast. De BsGW maakt daarbij niet alleen gebruik van informatie die zij rechtstreeks van de gemeente ontvangt, maar ook van informatie die bijvoorbeeld Het Gegevenshuis en het Kadaster verstrekt. Basis voor de heffing en inning van de belastingen en heffingen zijn de door de raad vastgestelde verordeningen op dit gebied. Deze verordeningen stelt de raad normaliter vast in zijn vergadering van november of december voorafgaand aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Een gemeenschappelijke regeling dient in het voorafgaande jaar een ontwerpbegroting op te stellen en deze aan de raden van de deelnemers voor te leggen. Elke raad wordt zo in de gelegenheid gesteld een zienswijze aangaande deze begroting te geven. De voorliggende ontwerpbegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 zal in de vergadering van het algemeen bestuur van de BsGW op 26 juni 2025 worden vastgesteld. Bij het schrijven van dit voorstel is het jaarverslag over 2024 nog niet beschikbaar.

WET- EN REGELGEVING

Gemeentewet en Wet gemeenschappelijke regelingen.

STRATEGISCHE VISIE / BELEIDSPROGRAMMA

In de strategische visie 2013-2023 zijn drie kernwaarden benoemd, te weten: klantgericht, kwaliteit/focus en samenwerken. Tevens worden drie trends genoemd: schaalvergroting, decentralisatie en bezuinigingen. Deelname aan de BsGW past in dit kader. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende beleidsprogramma's: programma 0 Bestuur en ondersteuning, programma 6 Sociaal domein en programma 7 Volksgezondheid en milieu.

RELATIE MET BESTAAND BELEID / EERDERE VOORSTELLEN

n.v.t.

OVERWEGINGEN

Kadernota 2026

In de kadernota van de BsGW zijn de uitgangspunten voor de begroting vastgelegd. Omdat deze uitgangspunten in de begroting worden herhaald wordt de kadernota in dit voorstel slechts kort toegelicht.

Voor de raming van de personeelskosten wordt uitgegaan van de CAO Werken voor Waterschappen. BsGW hanteert daarbij enerzijds een vaste formatie en anderzijds een flexibele schil. Binnen deze twee categorieën kan worden geschoven, maar de vastgestelde loonkosten mogen niet worden overschreden, tenzij door CAO-stijgingen. De salarissen worden geïndexeerd met 5,1%. De overige kosten met 3,4%. Vanwege ontvangen kritiek op de wijze van indexeren heeft de BsGW uitvraag gedaan naar hoe de indexering bij de deelnemers gebeurt. Gebleken is dat elke deelnemer zijn eigen methodiek hanteert waardoor de BsGW dus geen lijn kan aanhouden die past bij de deelnemers. Daarom heeft de BsGW haar methodiek getoetst bij haar accountant en, uiteindelijk, vastgehouden aan haar eigen methodiek.

Ontwerpbegroting 2026

Bezuinigingsopgave

In paragraaf 2 gaat de BsGW in op het ravijnjaar 2026 en de (o.a. van Simpelveld) ontvangen brieven van deelnemers inzake de bezuinigingsopgave. Uitgelegd wordt dat er na jaren van niet toepassen van indexering en vervolgens het realiseren van structurele bezuinigingen binnen het Ondernemings- en ontwikkelplan (OOP), nu geen rek meer wordt gezien in de organisatie. Die is, aldus de BsGW, alleen nog mogelijk bij inkrimpen van de dienstverlening. De effecten van dit OOP zijn in de begroting terug te vinden onder de benaming 'Taakstelling kostenreductie OOP'. Voor het jaar 2026 gaat het hier om een bedrag van € 1.000.000 (zie pagina 29).

Begroting

Vanuit de ervaring opgedaan met de recente Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA) wordt ook in 2026 een bedrag van € 375.000 toegevoegd aan deze bestemmingsreserve (zie pagina 19). Dit bedrag kan mogelijk in de toekomst nog iets verder verlaagd worden.

De kosten voor de bedrijfsvoering stijgen ten opzichte van 2025 met zo'n € 835.000, voornamelijk veroorzaakt door stijging van de personeelskosten en inflatie (zie korte toelichting pagina 11). Daarnaast dalen de afschrijvingen. Dit heeft te maken met de administratieve verwerking in het verleden van de aanschaf van automatisering/software e.d. In het verleden werd dit als een investering opgevoerd en afgeschreven in een aantal jaren. Sinds de recente vervanging van hosting en applicaties is gebleken dat dit voortaan als ICT-kosten gepresenteerd dient te worden.

De begrotingspost *proceskostenvergoedingen* is gehandhaafd op € 3,6 miljoen. Via het Belastingplan 2025 zijn deze vergoedingen omlaag bijgesteld van een factor 0,25 naar 0,125. Voor beroepszaken blijft de factor echter 0,25. De tendens is dat zogenaamde no cure no pay-bureaus vaker in beroep gaan. De kosten die daarmee gemoeid zijn liggen hoger dan bij bezwaarschriften. Uit hoofde van voorzichtigheid is deze post derhalve vooralsnog niet lager begroot.

In deze begroting is, eveneens voorzichtigheidshalve, geen post opgenomen voor *rente* op tegoeden die in het kader van het zogenaamde *Schatkistbankieren* worden aangehouden bij het Rijk. De bedragen die daar uitstaan kunnen sterk wisselen en het is lastig om de ontwikkeling van de rente voor 2026 goed in te schatten. In 2024 is dit bedrag incidenteel opgelopen tot een opbrengst van ruim € 1.000.000. De jaren dat Schatkistbankieren geen geld opleverde liggen nog niet zo ver achter ons. De BsGW probeert ontvangen belastingen zo snel mogelijk (elke twee weken) af te dragen aan de deelnemers waardoor gelden zo kort mogelijk worden aangehouden en dus ook rente zouden kunnen opbrengen. Derhalve is het niet opnemen van een stelpost rente te rechtvaardigen. Daarmee volgt de BsGW ook het advies van haar accountant.

Zienswijze

De gemeente staat voor 2026 voor een grote financiële uitdaging. De begroting van de BsGW bevat een aantal posten zoals hierboven beschreven (met name opbrengst rente Schatkistbankieren en proceskosten), die voorzichtig ingeschat zijn. Dit is mede in overleg met de accountant van de BsGW gebeurd. Het jaar 2024 levert een flink overschot op dat ook weer teruggegeven zal worden aan de deelnemers. Dit suggereert dat de begroting van de BsGW voor 2026 te ruim zou kunnen zijn. De BsGW benadrukt echter dat dit overschot tot stand is gekomen door *incidentele meevallers*. Gelet op de voorzichtige wijze van begroten, het advies van de accountant daaromtrent en de cijfers over 2024, wordt voorgesteld een positieve zienswijze kenbaar te maken, maar met de kanttekening dat de BsGW wordt opgeroepen om te blijven werken op een kostenbewuste wijze.

OPTIES

n.v.t.

PERSONELE ASPECTEN

n.v.t.

FINANCIËLE ASPECTEN

Ten opzichte van 2025 stijgt de begroting voor 2026 met 835.000. Deze stijging kan op hoofdlijnen als volgt worden toegelicht:

1. Indexering salarissen	€ 897.000
2. Inflatie - indexering kosten	€ 433.000
3. Verschil OOP 2026 t.o.v. 2025	€ -200.000
4. Verlaging bijdrage ict-bestemmingsreserve	€ -180.000
5. Inflatie maatwerk	€ -12.000
6. Maatwerk beeldmateriaal	€ -103.000
Totaal	€ 835.000

De personeelskosten zijn met 5,1% geïndexeerd.

De vorming van de ICT-reserve is om de kosten van de eerstvolgende aanbesteding voor de hosting, de belasting- en de waarderingsapplicatie in 2028 te dekken. Dit om te voorkomen dat dan een extra hoge bijdrage van de deelnemers gevraagd moet worden om de nieuwe ICT vorm te geven. Gebleken is dat de daarvoor, meerjarig begrote bijdrage, met € 180.000 kan worden verlaagd.

Op basis van een eigen doorrekening wordt de bijdrage voor de gemeente Simpelveld voor 2026 (inclusief het af te nemen 'maatwerk') als volgt becijferd:

Maatwerk voor de behandeling van leges, bezwaren e.d.	€ 1.200
Maatwerk voor de verwerking van de extra container in de afvalstoffenheffing	€ 6.500
Reguliere bijdrage	€ 221.245
Totaal bijdrage BsGW 2026	€ 228.945
Maatwerk voor de behandeling van leges, bezwaren e.d.	€ 1.200
Maatwerk voor de verwerking van de extra container in de afvalstoffenheffing	€ 6.500
Reguliere bijdrage	€ 221.245
Totaal bijdrage BsGW 2026	€ 228.945

Dit bedrag ligt € 15.435 lager dan de raming in de begroting van de gemeente Simpelveld. In de begroting 2026 van de gemeente Simpelveld zal meerjarig rekening worden gehouden met deze bedragen.

Schematisch kan de verwachte, meerjarige ontwikkeling van de bijdrage als volgt worden weergegeven:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Voorstel BsGW o.b.v. cijfers BsGW						
Reguliere bijdrage	€ 194.847	€ 224.830	€ 228.945	€ 236.369	€ 246.414	€ 257.740
Begrotingswijziging	€ -4.687	€ -6.250				
Aanvulling weerstandsvermogen						
Totaal	€ 190.160	€ 218.580	€ 228.945	€ 236.369	€ 246.414	€ 257.740
Begroting Simpelveld	€ 195.050	€ 224.820	€ 244.380	€ 256.360	€ 269.180	
Tekort (-)/overschot	€ 4.890	€ 6.240	€ 15.435	€ 19.991	€ 22.766	

Het jaar 2029 is nog niet geraamd in de meerjarenraming van de gemeente.

Hoewel de jaarrekening 2024 ten tijde van het schrijven van dit stuk nog niet beschikbaar is, is door de BsGW wel al indicatief aangegeven dat het resultaat over dat jaar uit zal komen rond € 3,1 miljoen. Voor Simpelveld betekent dat een incidenteel voordeel ten bedrage van € 26.420. Zodra de jaarrekening beschikbaar is zal deze ook ter beschikking van de raad worden gesteld.

Ten slotte heeft een (jaarlijkse) herijking van de hoogte van het weerstandsvermogen plaatsgevonden. Hieruit komt naar voren dat dit boven het noodzakelijk geachte bedrag uitkomt. Dit resulteert in een incidentele teruggaaf in 2025 aan de deelnemers van in totaal € 572.000. Voor Simpelveld betekent dat een bedrag van ongeveer € 4.000. Ook bij dit voorstel is de accountant van de BsGW betrokken geweest.

AANBESTEDING

n.v.t.

COMMUNICATIE

n.v.t.

EVALUATIE

n.v.t.

VERVOLG / PLANNING

Versturen zienswijze aan dagelijks bestuur BsGW 20 juni 2025

Vaststellen begroting door algemeen bestuur BsGW 26 juni 2025

BIJLAGEN

1. Aanbiedingsbrief BsGW begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 (ID: 211187);
2. BsGW begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 (ID: 211188);
3. Aanbiedingsbrief BsGW kadernota 2026 (ID: 211189);
4. BsGW kadernota begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 (ID: 211190);
5. BsGW kadernota begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 bijlagen (ID: 211191);
6. Zienswijze raad (ID: 211204).

BESLISPUNT

De raad wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 en de kadernota 2026 van de BsGW.
2. Een positieve zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW ten aanzien van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 met de kanttekening dat de begroting een aantal posten bevat die voorzichtig zijn geraamd en het jaar 2024 een overschot laat zien en daarom de BsGW wordt opgeroepen, waar mogelijk, te blijven werken aan kostenreductie.
3. In te stemmen met de gevraagde bijdrage aan de BsGW ad € 228.945 voor het jaar 2026.
4. In de gemeentelijke begroting 2026 meerjarig rekening te houden met de door de BsGW gevraagde bijdrage.
5. De te verwachten teruggaaf ad € 26.420,- met betrekking tot het jaar 2024 toe te voegen aan het jaarrekeningresultaat 2024.

Het college van burgemeester en wethouders in Simpelveld,

De secretaris,

De burgemeester,

De heer G.H.J. Hollands

Mevrouw S.C.J. Scheepers