

Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer: Z/25/709306

Onderwerp

Voorlopig jaarrekeningresultaat 2024 en ontwerpbegroting 2026 GR BsGW

Voorstel

De gemeenteraad besluit:

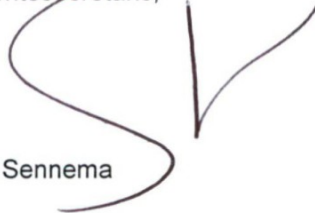
1. Van het voorlopig jaarrekeningresultaat 2024 van de GR BsGW kennis te nemen;
2. Met de ontwerpbegroting 2026 van de GR BsGW niet in te stemmen;
3. De volgende zienswijzen op de ontwerpbegroting 2026 van de GR BsGW in te dienen.
 - a. **De gebruikte indexeringpercentages zijn te hoog en niet de meest recente**
De gepresenteerde percentages stemmen niet overeen met de indexcijfers van het CPB, gepubliceerd in september 2024. Het CPB vermeldt een loonvoet van 4% voor de overheidssector en een CPI-percentage van 2,7%. In februari is de loonvoet herzien naar 2,4%. Wij stellen voor om de loonvoet van 2,4% voor de overheidssector te hanteren voor de indexatie, aangezien verwacht wordt dat de BsGW realistisch begroot en daarmee met de indexatie moet inspelen op de actuele ontwikkelingen. .
 - b. **Loon- en prijsindexatie niet laten terugvloeien naar de deelnemers**
Wij stellen voor om de loon- en prijsindexatie op te vangen in de begroting zonder de bijdrage van de deelnemers te verhogen. In de afgelopen jaren heeft de BsGW steeds een positief resultaat laten zien. Dit komt met name door jaarlijks een positief saldo op de post personeelskosten.
 - c. **Raming van de personele kosten is te ruim**
Wij stellen vast dat de raming van de personele kosten te ruim en niet realistisch is. De BsGW geeft aan dat het vinden van personeel vermoeilijkt wordt door de krappe arbeidsmarkt én dat ze vacatures niet direct openzetten in het geval van uitdiensttreding. Daardoor vragen wij aan de BsGW om deze post opnieuw en reëel te ramen.
 - d. **De duur van bedrijfsvoering gerelateerde investeringen is te kort**
Voor bedrijfsvoering gerelateerde investeringen in ICT-systemen een langere gebruiksduur te hanteren om zo te zorgen voor meer continuïteit, minder transactiekosten en voor nu de omvang van de voorgenomen reserveringen daarop aan te passen.
 - e. **De raming van de proceskostenvergoeding is te ruim**
Wij stellen vast dat de raming van de proceskostenvergoeding te ruim en te voorzichtig is. Dit is niet realistisch en daardoor vragen wij de BsGW om de post proceskostenvergoeding opnieuw en lager te ramen.

Burgemeester,



mr. J.Th.C.M. Verheijen

Gemeentesecretaris,



drs. P. Sennema

Inleiding

Het dagelijks bestuur van de GR BsGW heeft de ontwerpbegroting 2026 27 februari 2025 aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De jaarrekening 2024 is nog niet ontvangen. Daardoor wordt er een korte toelichting gegeven over het voorlopige, niet gecontroleerde jaarrekeningresultaat 2024.

Aan de raden wordt gevraagd om uiterlijk 31 mei 2025 hun zienswijzen op de ontwerpbegroting 2026 aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken. Voor sommige gemeenten blijkt deze deadline niet haalbaar, waardoor de BsGW de deadline dit jaar heeft verlengd naar 13 juni 2025. Doordat de gemeente Sittard-Geleen de stukken vervroegd behandeld in de raad dit jaar, is de gemeente Sittard-Geleen ruim op tijd met de aanlevering van de zienswijzen.

Beoogd effect

Op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), artikel 34b (wat betreft de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening) en artikel 35 (wat betreft de ontwerpbegroting en wijzigingen van de begroting) heeft de gemeenteraad de mogelijkheid om zienswijzen in te dienen op de ontwerpbegroting.

Argumenten

VOORLOPIG JAARREKENING RESULTAAT 2024 GR BSGW

1.1 Het voorlopig financieel resultaat van de GR BsGW over 2024 bedraagt € 3,15 miljoen positief.

De gecontroleerde jaarrekening 2024 van de GR BsGW is nog niet ontvangen. Hieronder wordt het voorlopige jaarrekening resultaat 2024 uiteengezet op basis van overzicht van het voorlopige, niet gecontroleerde jaarrekening resultaat 2024. Het college en de gemeenteraad zullen kennisnemen van de gecontroleerde jaarrekening 2024 zodra deze voor handen is.

Het voorlopige resultaat van de GR BsGW is afgerond € 3,15 mln. positief en is als volgt opgebouwd:

Omschrijving	Bedrag
Renteopbrengsten	€ 1,18 mln. V
Reguliere bedrijfsvoering	€ 2,48 mln. V
Storting project Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA)	€ 0,52 mln. N
Jaarresultaat 2024	€ 3,15 mln. V

Korte inhoudelijke toelichting resultaat GR BsGW.

Renteopbrengsten

BsGW maakt gebruik van schatkistbankieren sinds 2023. Door het relatief hoge rentepercentage heeft BsGW een aanzienlijke rente ontvangen.

Reguliere bedrijfsvoering en taakstelling Ondernemings- en Ontwikkelingsplan (OOP)

De grootste voordelige post in de reguliere bedrijfsvoering zijn de personeelskosten. De BsGW heeft hier een voordelig resultaat, een tendens die zichtbaar is sinds 2020. In de begroting 2024 was de post personeelskosten 16,3 miljoen. Deze is verlaagd door de OOP-taakstelling van € 0,6 miljoen naar € 15,7 miljoen. De gerealiseerde personeelskosten bedragen € 14,0 miljoen. Daardoor ontstaat een voordeel van € 1,7 miljoen. In 2023 kwam eenzelfde tendens voor want het voordeel in 2023 bedroeg € 2,431 miljoen.

Volgens de BsGW is dit voordeel ontstaan omdat niet alle vacatures zijn gevuld. Daarnaast wordt er bij uitdiensttreding niet direct een vacature geplaatst. Dit komt doordat de arbeidsmarkt momenteel krap is waardoor het moeilijk is om personeel te vinden. Daarnaast heeft het OOP als doel om voor een verlaging van de structurele personeelskosten te zorgen.

Storting aanbesteding hosting en applicaties (project AHA)

De BsGW heeft eind 2023 drie aanbestedingen afgerond. Deze hebben betrekking op de hosting en de waarderings- en belastingapplicaties. Dit heeft in totaal € 2,775 miljoen gekost. De BsGW heeft het voornemen om in 2029 nieuwe aanbestedingen op te zetten. Daarvoor wordt er jaarlijks een bedrag van € 0,555 miljoen gestort in een bestemmingsreserve.

1.2 Het aandeel van de gemeente Sittard-Geleen in het voorlopige resultaat bedraagt € 0,25 mln.

Omschrijving	Bedrag
Aandeel gemeente "regulier" resultaat	€ 197.932
Aandeel gemeente andere verwerking OOP	€ 86.582
Totaal	€ 246.644
Dekking	
Stelpost inflatie	
Overige budgetten	
Restant resultaat	€ 246.644

ONTWERPBEGROTING 2026 GR BSGW

2.1 De Wgr bepaalt dat de gemeenteraad moet instemmen met de ontwerpbegroting van een gemeenschappelijke regeling.

Uitgangspunten begroting

Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting.

Indexeringen

BsGW valt onder de Cao Werken voor waterschappen. De huidige cao is eind 2024 geëindigd.

De uitkomsten van de cao-onderhandelingen zijn nog niet bekend en kunnen derhalve niet worden opgenomen in de ontwerpbegroting. Het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten is zoals te doen gebruikelijk de septembercirculaire van het Centraal Planbureau (CPB) met daarin opgenomen de CPB-indexcijfers.

Voor de verwachte materiële lasten en inhuur betreft dit de 'nationale consumentenprijsindex'.

Voor de verwachte salariskosten betreft dit de 'loonvoet sector overheid'.

Omschrijving	Kosten BsGW
Begroting 2025	€ 28.519.000
Indexering salarissen interne kosten	€ 897.000
Inflatie	€ 433.000
Ontwerpbegroting 2026 (via KWM)	€ 29.354.000
Maatwerk*	€ 401.000
Totaal netto kosten 2026 BsGW	€ 29.756.000

* Maatwerk wordt apart in rekening gebracht bij deelnemers, dit vormt geen onderdeel van de reguliere bijdrage.

2.2 De totale reguliere bijdrage van de deelnemers aan de BsGW stijgt met € 0,84 mln. naar € 29,354 mln.

	Omschrijving	Bedrag	Structureel
1.	Indexering salarissen en interne kosten	€ 0,90 mln. N	€ 0,90 mln. N
2.	Inflatie	€ 0,43 mln. N	€ 0,43 mln. N
3.	Verschil taakstelling OOP 2026 t.o.v. 2025	€ 0,20 mln. V	€ 0,20 mln. V
4.	Verlaging bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029	€ 0,18 mln. V	€ 0,18 mln. V
5.	Maatwerk & beeldmateriaal	€ 0,12 mln. V	€ 0,12 mln. V
	Stijging totale bijdrage BsGW 2026	€ 0,84 mln. N	€ 0,84 mln. N

Belangrijkste ontwikkelingen

1. / 2. Loonindexering, prijsindexatie en inflatie € 1,33 mln. nadeel

Dit betreft de reguliere jaarlijkse indexering voor de salarissen en goederen en diensten op basis van de meest recente septembercirculaire van het Centraal Planbureau:

- Indexering salarissen: Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2024-2026 bedraagt tussen de 2,1% en 8,4%. Gekozen is om ook hier het drie jaargemiddelde 2024-2026 aan te houden van 5,1%.
- Indexering materiele lasten en inhuur: Het gemiddelde percentage van nationale consumentenprijsindex over de jaren 2024-2026 bedraagt tussen de 3,0% en 3,6%. Gekozen is om het drie jaargemiddelde 2024-2026 van 3,4% aan te houden.

Mocht de septembercirculaire van het CPB d.d. 2025 daartoe aanleiding geven, dan zal dienovereenkomstig een correctie plaatsvinden via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus van BsGW.

Wij willen een **zienswijze (a)** indienen op de voorgestelde indexeringpercentages.

De gepresenteerde percentages zijn niet terug te vinden in de documenten van het CPB, gepubliceerd in september 2024. In deze stukken staan een loonvoet sector overheid percentage van 4% en het CPI-percentage van 2,7%.

Daarnaast is in februari de index loonvoet sector overheid over het jaar 2026 zelfs gedaald naar 2,4%, een halvering van het gebruikte percentage van de BsGW, in de meest recente stukken van CPB (februari 2025).

Wij stellen voor om de loonvoet sector overheid van 2,4% te hanteren voor de indexatie omdat er wordt verwacht dat de BsGW reëel raamt waardoor de BsGW moet reageren op actuele ontwikkelingen.

Ook willen we een **zienswijze (b)** indienen op de loon- en prijsindexatie of post personeelskosten. Wij stellen voor om de loon- en prijsindexatie op te vangen in de begroting zonder de bijdrage van de deelnemers te verhogen. In de afgelopen jaren heeft de BsGW steeds een positief resultaat laten zien. Dit komt met name door jaarlijks een positief saldo op de post personeelskosten. De BsGW geeft aan dat het vinden van personeel bemoeilijkt wordt door de krappe arbeidsmarkt én dat ze vacatures niet direct openzetten in het geval van uitdiensttreding. Dit heeft geleid tot positieve resultaten op de post personeelskosten van € 2,6 miljoen in 2023 en € 1,8 miljoen in 2024. Daarnaast zijn wij van mening dat het voordeel niet

alleen komt door een onderbezetting. De BsGW hanteert een hoge loonindex die niet overeenkomt met reële loonkosten.

Vervolgens willen wij een **zienswijze (c)** indienen op de raming van de personele kosten. Wij stellen vast dat deze post te ruim en niet realistisch is geraamd en vragen de BsGW om de personele kosten reëel te ramen.

3. Taakstelling OOP 2026 € 0,20 mln. voordeel

Het OOP moet – conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017 – leiden tot een stapsgewijze netto-kostenreductie, oplopend tot structureel € 1,3 miljoen vanaf 2028.

Jaar:	Lagere netto-kosten i.r.t. OOP:
2024	€ 600.000
2025	€ 800.000
2026	€ 1.000.000
2027	€ 1.200.000
2028	€ 1.300.000

Deze kostenreductie, die met name gerealiseerd wordt middels een formatiereductie, is als taakstelling opgenomen in de (meerjaren) begroting van BsGW.

De BsGW geeft niet voldoende tekst en uitleg over de invulling en uitvoering van het OOP.

4. Verlaging bestemmingsreserve ICT 2025 – 2029 € 0,18 mln. voordeel

De begrote kosten voor de Aanbesteding Hosting en Applicaties in 2023 bedroeg € 2,775 mln. Op basis daarvan is ingezet om een nieuwe bestemmingsreserve te vormen zodat in 2029 opnieuw € 2,775 mln. beschikbaar is voor een nieuwe aanbesteding. De daadwerkelijke kosten van de aanbesteding en implementatie bedraagt € 2,329 mln. De verlaging komt met name door lager uitgevallen waardering van de risico-opslag. Daardoor heeft de BsGW besloten om de uiteindelijke bestemmingsreserve te verlagen naar € 2,5 mln. Daardoor wordt er jaarlijks € 0,18 mln. minder toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

Wij willen hierop een **zienswijze (d)** indienen. Voor bedrijfsvoering gerelateerde investeringen in ICT-systemen een langere gebruiksduur te hanteren om zo te zorgen voor meer continuïteit, minder transactiekosten en voor nu de omvang van de voorgenomen reserveringen daarop aan te passen.

5. Maatwerk (voorheen in begroting BsGW) € 0,12 mln. voordeel

Vanaf 2024 wordt maatwerk apart in rekening gebracht bij de deelnemers.

Sittard-Geleen heeft in 2024 gekozen voor maatwerk:

- Extra container afvalstoffenheffing
- Uitvoering van externe heffingen door BsGW
- Bezwaren externe heffingen

De totale kosten zijn € 71.682 per jaar, deze bijdrage wordt jaarlijks geïndexeerd.

2.4 De verwachte bijdrage van de gemeente Sittard-Geleen voor 2026 bedraagt € 2,2 mln.

De verwachte bijdrage van de gemeente Sittard-Geleen op basis van de ontwerpbegroting 2026 bedraagt € 2.212.400, een stijging van € 10.000. Ingediende zienswijzen van de deelnemers op de ontwerpbegroting 2026 kunnen leiden tot een herziening van de ontwerpbegroting en vervolgens de verwachte bijdrage van gemeente Sittard-Geleen. Het resultaat wordt verwerkt in de programmabegroting 2026 van de gemeente.

Korte inhoudelijke toelichting financieel

Onder de nieuwe kostenverdeelmethode worden de bijdragen vastgesteld op aantallen maal tarief. Naast dat de tarieven geactualiseerd zijn worden nu ook jaarlijks de aantallen geactualiseerd. Eerder stonden de aantallen vanaf toetreding tot de BsGW vast. Hierdoor kunnen de bijdragen per jaar meer fluctueren.

In de begroting van de gemeente wordt het jaar 2026 structureel doorgetrokken. Ieder jaar wordt de bijdrage op basis van de nieuwe begroting en aantallen aangepast.

BsGW heeft aangegeven dat de opbrengst vervolgingskosten voor 2024 € 0,14 mln. was. Omdat de opbrengst per jaar fluctueert wordt in de begroting van de gemeente dit bedrag afgerond naar € 0,2 mln. De werkelijke vervolgingskosten worden ieder jaar verrekend met de gemeente.

De onderbouwing voor de doorbelasting naar de verschillende gemeentelijke heffingen, is halverwege april nog niet bekend. De doorrekening is daarom gemaakt op basis van de verdeling van 2024. Na ontvangst van de definitieve cijfers zal indien nodig een bijstelling plaatsvinden in de begroting via de P&C cyclus van de gemeente.

Bijstelling weerstandsvermogen

De berekening van het weerstandsvermogen in de ontwerpbegroting 2026 toont aan dat het aanwezige weerstandsvermogen hoger is dan het benodigde weerstandsvermogen. Het Dagelijks Bestuur van de BsGW heeft een voorgenomen besluit om het verschil, € 0,57 mln., terug te storten naar de deelnemers. Het aandeel van de gemeente Sittard-Geleen bedraagt € 0,04 mln.

Renteopbrengsten

De BsGW neemt de renteopbrengsten uit schatkistbankieren als nihil op in de ontwerpbegroting 2026. In 2023 behaalde de BsGW een positief resultaat op renteopbrengsten van € 0,71 mln. en in 2024 wordt een positief resultaat verwacht van € 1,12 mln. Wij verwachten dat de BsGW zal streven naar zo weinig mogelijk overschotten en tekorten.

Proceskostenvergoeding

De proceskostenvergoeding in 2024 valt € 0,86 lager uit dan begroot. De BsGW heeft in de begroting 2025 de post voor proceskostenvergoeding met € 0,12 mln. verhoogd naar € 3.506 mln. ten opzichte van 2024. In de ontwerpbegroting 2026 wordt deze post opnieuw verhoogd met € 0,12 mln. naar € 3.625 mln.

Op de ontwerpbegroting 2025 heeft gemeente Sittard-Geleen een zienswijze ingediend om de ontwikkelingen van de proceskosten actief bij te houden en, indien nodig, de begroting aan te passen.

De gemeente Sittard-Geleen dient een **zienswijze (e)** in op de raming van de proceskostenvergoeding. Wij vinden deze raming te ruim en vragen aan de BsGW om de proceskostenvergoeding opnieuw en lager te ramen.

Kanttekeningen

Geen.

Inclusie

Dit voorstel betreft de jaarlijkse P&C stukken van de GR BSGW. Het thema inclusie is hierop niet van toepassing.

Duurzaamheid

Dit voorstel betreft de jaarlijkse P&C stukken van de GR BsGW. Het thema duurzaamheid is hierop niet van toepassing.

Financiën

Voor de uniformiteit en de inzichtelijkheid worden alle financiële consequenties van alle gemeenschappelijke regelingen die voortkomen uit de ontwerpbegrotingen 2026 verwerkt in de programmabegroting 2026 van de gemeente. Hierdoor worden alle financiële aanpassingen in één P&C product verwerkt. Voor de kosten van indexering wordt dekking gezocht bij het budget indexering op gemeentelijk niveau.

Communicatie en Participatie

Het collegebesluit wordt gecommuniceerd via de openbare besluitenlijst. De raad ontvangt ten behoeve van haar besluitvorming het bijgevoegde raadsvoorstel. De GR BsGW wordt met een brief op de hoogte gebracht van de zienswijze van de raad.

Vervolg

Behandeling in de rondevergadering van 15 of 22 mei 2025

Besluitvorming in de raadsvergadering van 5 juni 2025.

Het algemeen bestuur BsGW neemt op 27 juni een vaststellingsbesluit over de ontwerpbegroting 2026.

Openbare Besluitenlijst

Het college heeft de ontwerpbegroting 2026 van de GR BsGW ontvangen. Deze stukken worden nu naar de gemeenteraad gestuurd. Het college adviseert de gemeenteraad om de om niet met de ontwerpbegroting 2026 in te stemmen én om daarop vijf zienswijzen in te dienen.

Bijlagen

Bijlage 1: Raadsbesluit zienswijze begroting BsGW 2026

Bijlage 1.1: Aanbiedingsblad Raad zienswijzen begroting BsGW 2026

Bijlage 2: Overzicht Individueel aandeel voorlopig resultaat 2024

Bijlage 3: Aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2026 en MJR 2027-2030

Bijlage 4: Ontwerpbegroting BsGW 2026 en -MJR 2027-2030

Bijlage 5: Aanbiedingsbrief Kadernota 2026

Bijlage 6: Kadernota Begroting BsGW 2026 MJR 2027-2030

Bijlage 6.1: Kadernota Begroting BsGW 2026 MJR 2027-2030 BIJLAGEN

Bijlage 7: Brief aan GR BsGW zienswijzen ontwerpbegroting 2026

Voorstel aan Gemeenteraad

Steller : 
Telefoon : 
E-mail : @sittard-geleen.nl
Team : Concerncontrol

Registratienummer : Z/25/709306

Reg. datum : 9 april 2025

Reg.nummer(s) bijlagen :

Burgemeester:

Gemeentesecretaris:

mr. J.Th.C.M. Verheijen

drs. P. Sennema

Burgemeester,

Gemeentesecretaris,

mr. J.Th.C.M. Verheijen

drs. P. Sennema