

Van: Dagelijks Bestuur VRMWB

Aan: Algemeen Bestuur VRMWB

Agendapunt: 4.4 beleidsbegroting 2026

Onderwerp: correctie indexatie

Gedurende het zienswijzetraject op de begroting 2026 is door een collega van één van de gemeenten geconstateerd dat de indexatie op de gemeentelijke bijdragen onjuist is toegepast. Na controle blijkt dit inderdaad een terechte constatering te zijn. Er zijn twee typen fouten geïdentificeerd. Deze fouten zijn veroorzaakt door een foutieve verwijzing naar een formule in Excel (menselijke fout).

De eerste fout betreft een onjuist indexeringspercentage voor de boekjaren 2026 en 2027. Er is gerekend met een beperkte positieve correctie op de indexatie, terwijl er eigenlijk sprake had moeten zijn van een kleine negatieve correctie. Dit resulteert in een verlaging van de gemeentelijke bijdrage met € 544.398 in 2026 en € 574.992 in 2027 ten opzichte van de huidige gepresenteerde gemeentelijke bijdragen. Dit is een incidentele fout.

De tweede fout betreft het niet toekennen van de indexatie van 2028 in het nieuwe boekjaar 2029. Hierdoor is de indexatie voor 2029 te laag, namelijk € 45.411. Dit is een structurele fout, waarbij aan het laatste boekjaar in de begroting telkens te weinig indexatie is toegerekend.

Voor de eerste fout moeten we de gemeentelijke bijdragen conform de nieuwe berekening verlagen. Het tekort dat hierdoor voor de VRMWB ontstaat, nemen we op als een nog in te vullen taakstelling ter hoogte van € 544k voor 2026 en € 574k voor 2027. Hierover rapporteren wij bij de Burap en de Jaarrekening.

Voor wat betreft de tweede fout, gaan we deze berekening niet met terugwerkende kracht corrigeren/doorbelasten. Vanaf de begroting van 2027 gaan wij met de juiste systematiek werken voor het laatste jaar in de meerjarenreeks.

Vervolg

1. Met een brief informeren wij begin volgende week de colleges en gemeenteraden zodat zij dit kunnen meenemen in hun zienswijzetraject. De nieuwe gemeentelijke bijdragen voor 2026 en 2027 wordt als bijlage toegevoegd, evenals een nieuw/aangepast begrotingsboekwerk.
2. De financiële ambtenaren worden geïnformeerd met aanvullend een gedetailleerde uitwerking van deze correctie.

Bijlage 1. gecorrigeerde gemeentelijke bijdragen 2026 en 2027

Gemeentelijke bijdrage 2026 (bedragen in €)	Gecorrigeerd basisbedrag en verdeelsleutel 2026	Herijking kapitaallasten 2026	Gecorrigeerde gemeentelijke bijdragen 2026 excl. intekentaken	Bijdrage MDH	Intekentaak FLO	Gecorrigeerde totale gemeentelijke bijdragen 2026 incl. intekentaken	Oorspronkelijke gemeentelijke bijdragen 2026 incl. intekentaken	Verschil
Alphen-Chaam	637.583	74.510	712.093			712.093	716.913	-4.820
Altena	3.382.478	395.286	3.777.764			3.777.764	3.803.334	-25.570
Baarle-Nassau	468.437	54.743	523.180			523.180	526.721	-3.541
Bergen op Zoom	4.243.005	495.850	4.738.855		437.135	5.175.990	5.208.065	-32.075
Breda	12.409.652	1.450.228	13.859.881		787.749	14.647.630	14.741.441	-93.811
Dongen	1.500.545	175.358	1.675.903			1.675.903	1.687.247	-11.343
Drimmelen	1.713.582	200.254	1.913.836			1.913.836	1.926.790	-12.954
Etten-Leur	2.578.667	301.351	2.880.018			2.880.018	2.899.512	-19.494
Geertruidenberg	1.296.086	151.464	1.447.550			1.447.550	1.457.348	-9.798
Gilze en Rijen	1.553.476	181.544	1.735.019			1.735.019	1.746.763	-11.744
Goirle	1.356.951	158.577	1.515.528			1.515.528	1.525.786	-10.258
Halderberge	1.848.735	216.049	2.064.784			2.064.784	2.078.759	-13.976
Hilvarenbeek	954.274	111.519	1.065.793			1.065.793	1.073.007	-7.214
Loon op Zand	1.364.785	159.493	1.524.278			1.524.278	1.534.595	-10.317
Moerdijk	2.353.449	275.031	2.628.480	106.095		2.734.575	2.752.366	-17.791
Oisterwijk	2.050.668	239.647	2.290.315			2.290.315	2.305.817	-15.502
Oosterhout	3.402.816	397.663	3.800.479			3.800.479	3.826.202	-25.724
Roosendaal	4.789.517	559.717	5.349.234		513.159	5.862.393	5.898.600	-36.206
Rucphen	1.266.746	148.036	1.414.782			1.414.782	1.424.358	-9.576
Steenbergen	1.455.580	170.103	1.625.683			1.625.683	1.636.687	-11.003
Tilburg	15.960.113	1.865.146	17.825.258		983.300	18.808.558	18.929.209	-120.651
Waalwijk	2.851.188	333.198	3.184.387			3.184.387	3.205.940	-21.554
Woensdrecht	1.354.961	158.345	1.513.306			1.513.306	1.523.549	-10.243
Zundert	1.221.478	142.745	1.364.223			1.364.223	1.373.457	-9.234
Totaal	72.014.773	8.415.858	80.430.631	106.095	2.721.343	83.258.069	83.802.466	-544.398

Gemeentelijke bijdrage 2027 (bedragen in €)	Gecorrigeerd basisbedrag en verdeelsleutel 2027	Herijking kapitaallasten 2027	Gecorrigeerde gemeentelijke bijdragen 2027 excl. intekentaken	Bijdrage MDH	Intekentaak FLO	Gecorrigeerde totale gemeentelijke bijdragen 2027 incl. intekentaken	Oorspronkelijke gemeentelijke bijdragen 2027 incl. intekentaken	Verschil
Alphen-Chaam	656.298	80.404	736.702			736.702	741.793	-5.091
Altena	3.481.766	426.554	3.908.321			3.908.321	3.935.328	-27.007
Baarle-Nassau	482.188	59.073	541.261			541.261	545.001	-3.740
Bergen op Zoom	4.367.553	535.073	4.902.626		388.092	5.290.718	5.324.595	-33.878
Breda	12.773.921	1.564.945	14.338.866		700.920	15.039.786	15.138.869	-99.083
Dongen	1.544.592	189.229	1.733.821			1.733.821	1.745.802	-11.981
Drimmelen	1.763.882	216.095	1.979.977			1.979.977	1.993.658	-13.682
Etten-Leur	2.654.361	325.188	2.979.549			2.979.549	3.000.138	-20.589
Geertruidenberg	1.334.131	163.446	1.497.576			1.497.576	1.507.925	-10.348
Gilze en Rijen	1.599.076	195.904	1.794.980			1.794.980	1.807.384	-12.404
Goirle	1.396.783	171.121	1.567.904			1.567.904	1.578.738	-10.834
Halderberge	1.903.002	233.138	2.136.141			2.136.141	2.150.902	-14.761
Hilvarenbeek	982.285	120.341	1.102.626			1.102.626	1.110.245	-7.619
Loon op Zand	1.404.847	172.109	1.576.956			1.576.956	1.587.853	-10.897
Moerdijk	2.422.531	296.786	2.719.318	108.854		2.828.172	2.846.963	-18.791
Oisterwijk	2.110.863	258.604	2.369.466			2.369.466	2.385.840	-16.373
Oosterhout	3.502.701	429.119	3.931.820			3.931.820	3.958.989	-27.169
Roosendaal	4.930.107	603.992	5.534.099		455.586	5.989.685	6.027.926	-38.241
Rucphen	1.303.930	159.746	1.463.676			1.463.676	1.473.790	-10.114
Steenbergen	1.498.307	183.559	1.681.865			1.681.865	1.693.487	-11.622
Tilburg	16.428.601	2.012.683	18.441.283		760.735	19.202.018	19.329.450	-127.431
Waalwijk	2.934.881	359.555	3.294.436			3.294.436	3.317.201	-22.765
Woensdrecht	1.394.734	170.870	1.565.604			1.565.604	1.576.423	-10.818
Zundert	1.257.333	154.037	1.411.370			1.411.370	1.421.122	-9.753
Totaal	74.128.672	9.081.570	83.210.242	108.854	2.305.333	85.624.429	86.199.421	-574.992