Bundel - Commissie Middelen van 19 juni 2024

1 19:00 - Opening

2.a 19:01 - Vaststellen concept besluitenlijst d.d. 27 februari 2024
- Concept Besluitenlijst raadscommissie 27 februari 2024 Middelen

2.b 19:02 - Toezeggingenlijst (afgedaan tussen 1-5-2024 en 11-6-2024)
- Toezeggingen afgedaan tussen 1 mei en 11 juni 2024

2.c 19:03 - Actieve informatieplicht en passieve informatieplicht

2.d 19:08 - Terugkoppeling vanuit verbonden partijen

3 19:13 - Zienswijze ontwerpbegroting 2025 en ontwerp meerjarenraming 2026 – 2029 BsgW gemeentebladnummer 2024/27
Ambtelijke ondersteuning: dhr. M. Akkermans
Portefeuillehouder: wethouder van Dijk
- Raadsvoorstel 27 Zienswijze ontwerpbegroting 2025 en ontwerp meerjarenraming 2026 – 2029 BsgW PUB
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) 1. Aanbiedingsbrief Kadernota 2025__202404627__
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) 2. Kadernota Begroting BsGW 2025 MJR 2026-2029_versie 1.0__202404628__
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) 3. Kadernota Begroting BsGW 2025 MJR 2026-2029 BIJLAGEN_versie 1.0__202404629__
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) 4. Aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2025 en MJR 2026-2029__202404630__
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) 5. Ontwerpbegroting BsGW 2025 en -MJB 2026-2029__202404631__
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) 5.3 Doorrekening Begroting BsGW 2024 en 2025__202404623__
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) 5.4 Opbrengst vervolgingskosten 2021-2023 per deelnemer__202404624__
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) Addendum (ontwerp)begroting 2025 en MJR 2026-2029
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) Annotatie Ontwerpbegroting 2025 en MJR 2026-2029__202405139__
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) Annotatie Verwerkingswijze projectkosten OOP__202409933__
- Raadsvoorstel 27 (Bijlage) Bijdragen BsGW 2025 en MJR 2026-2029__202406034__
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) Brief Addendum bij (ontwerp)begroting 2025 en MJR 2026-2029
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) Verdeling OOP per deelnemer 2023-2027__202409934__
- Raadsvoorstel 27 (extra bijlage) Raadsinformatiebrief__202410010____202410010__
- Raadsvoorstel 27 (bijlage) Uitgaande brief__zienswijze begroting 2025__202394527__def

4 19:28 - Tussentijdse aanpassing verordening op de heffing en invordering van leges en werken voor derden gemeente Brunssum 2024; gemeentebladnummer 2024/44
Ambtelijke ondersteuning: Mevr. J. Joosten
Portefeuillehouder: Wethouder van Dijk
- Raadsvoorstel 44 (bijlage) Verordening op de heffing en invordering van leges en werken voor derden gem. Brunssum 2024 versie 3__202413347
- Raadsvoorstel 44 aanpassen legeverordening 2024__202404970 PUB

5 19:43 - 1e bestuursrapportage gemeente Brunssum; gemeentebladnummer 2024/46
- Raadsvoorstel 46 (bijlage) 1e berap 2024 naar college 21 mei 2024__202413249__
- Raadsvoorstel 46 1e bestuursrapportage 2024 PUB
- Antwoorden schriftelijke vragen 1e bestuursrapportage 2024 naar Griffie

6 20:43 - Sluiting

BESLUITENLIJST

VAN DE

OPENBARE VERGADERING

VAN DE RAADSCOMMISSIE MIDDELEN

VAN DE GEMEENTE BRUNSSUM

GEHOUDEN OP

DINSDAG 27 FEBRUARI 2024 OM 20:15 UUR

IN DE RAADZAAL

Besluitenlijst van de vergadering van de raadscommissie Middelen, gehouden op dinsdag 27 februari 2024 om 19:00 uur. Deze vergadering is openbaar en wordt gehouden in Raadzaal. De vergadering is openbaar.

Van deze vergadering zijn geluids- en/of video-opnamen beschikbaar via:
Agenda Brunssum - Commissie Middelen dinsdag 27 februari 2024 20:15 - 20:45 - iBabs Publieksportaal (bestuurlijkeinformatie.nl)
Gemeenteraad Brunssum kanaal 1 - YouTube

AANWEZIG COMMISSIE MIDDELEN:

Voorzitter:	Dhr. J. Scheffers (Lijst Borger)
Burger-commissieleden:	Dhr. R. Hendriks (PAK) Dhr. A. van der Linden (Lijst Brunssum Lokaal) Mw. N.A.H. van Goethem - Hendrix (Lijst Borger) Dhr. R.C. Stevelmans (VVD) Dhr. D.H.M. Nowacki (PvdA) Dhr. T. R.G. Lurken (SP)
Raadsleden:	Mw. A. Lust-van Goinga (Lijst Borger) Dhr. P.M.J. Houben (Lijst Brunssum Lokaal, toehoorder) Dhr. B. Nelissen (BBB Lijst Palmen) Dhr. H. Offermans (PvdA) Dhr. F. Joosten (VVD) Dhr. J. Janssen (PAK)
College:	Dhr. J.L.W. van Dijk
Notulist (griffier):	Dhr. P. Peeters
Ambtelijke ondersteuning:	Dhr. Kavsek
Externe ondersteuning:	Geen
Participanten:	Geen
Afgemeld:	Geen

Agendapunt 1: Opening
De voorzitter opent de vergadering om 20:15 uur.

Agendapunt 2a: Vaststellen concept besluitenlijst gezamenlijke commissie d.d. 28 november 2023
De besluitenlijst van de commissie gezamenlijke commissie van 28 november 2023 wordt ongewijzigd vastgesteld.

Agendapunt 2b: Toezeggingenlijst (afgedaan tussen 19 december 2023 en 7 februari 2024)
De toezegging (middelen) met nummer 61 is akkoord.

Agendapunt 2c: Actieve informatieplicht & passieve informatieplicht
In het kader van de actieve informatieplicht neemt wethouder Van Dijk de commissie mee in de actuele situatie ten aanzien van het ravijnjaar 2026 en beantwoord vragen dienaangaande.

In het kader van de passieve informatieplicht worden geen vragen gesteld.

Agendapunt 2d: Terugkoppeling verbonden partijen
Er is geen terugkoppeling vanuit de verbonden partijen.

Agendapunt 3: Nieuwe achtervangovereenkomst tussen de gemeente en het waarborgfonds sociale woningbouw (Wsw) per 1 mei 2024, 2024/13
Wethouder van Dijk geeft een toelichting op het voorstel en beantwoordt de gestelde vragen, ambtelijke ondersteund door dhr. Kavsek.

De commissie adviseert unaniem voor behandeling in de raad van het raadsvoorstel/besluit:
In te stemmen met het aangaan van een nieuwe achtervangovereenkomst (AO Nieuw), zoals opgenomen in bijlage 3, tussen de gemeente en de Stichting Sociale Woningbouw (WSW), met ingang van 1 mei 2024, waarbij:
1. De nieuwe achtervangovereenkomst alle voorgaande overeenkomsten vervangt;
2. De nieuwe overeenkomst verbeteringen bevat ten opzichte van de overeenkomst van voor 1 augustus 2021;
3. Een beperkt aantal aanvullende wijzigingen zijn doorgevoerd ten opzichte van de overeenkomst die van toepassing is sinds 1 augustus 2021;
4. De verdeelsleutel voor het achtervangrisico niet gewijzigd wordt.

De commissie adviseert in meerderheid met uitzondering van de fracties(s) LBL en BBB Lijst Palmen, het voorstel als akkoord te behandelen in de raadsvergadering van 12 maart 2024.

Agendapunt 4: Sluiting
De voorzitter sluit de vergadering om 20:32 uur.

Onderwerp	Datum toezegging	Nummer	Portefeuillehouder	Datum reactie	Afgedaan
tweede versie raadsvoorstel IBOR (21-5-2021,R&T)	21-05-2024	21	Janssen	31-05-2024	Ja
tweede versie bijlage (21-5-2024, R&T)	21-05-2024	20	Janssen	03-06-2024	Ja
Aanreiken concept jaarrekening WOZL en WSP (BUZA)	14-05-2024	18	Van Leusden	15-05-2024	Ja
Tweede versie raadsvoorstel Gegevenshuis (ABA)	14-05-2024	14	Hermans	15-05-2024	Ja
Kosten herstelwerkzaamheden	15-12-2020	105	Van Dijk	14-05-2024	Ja

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 28 mei 2024
Registratiekenmerk **: 202389389**
Gemeentebladnr. : 2024/27
Afdeling opsteller : Financiën en control
Naam opsteller :
Bereikbaar onder :
Portefeuillehouder : Jaimy Dijk, van
Raadsvergadering d.d. : 2 juli 2024
Uiterlijke datum : Uiterste datum 3 juli 2024>
Motivatie datum: Bestuurlijke besluitvorming BsgW

Aan de raad,

1. **Onderwerp**
   Zienswijze ontwerpbegroting 2025 en ontwerp meerjarenraming 2026 – 2029 BsgW

2. **Uitgangssituatie (WAAROM?)**

a. Aanleiding
In de brief van 29 februari 2024 biedt de BsGW de ontwerpbegroting 2025 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2026-2029 aan de Raad aan. Daarin waren de cijfers inzake de nieuwe kostenverdeelmethode BsgW (KVM) nog niet meegenomen. Deze ontvingen wij op 11 april 2024 en op 30 april de wijzigingen wegens een andere verwerking van de projectkosten OOP. Zie voor meer detail hierover de financiële overzichten (bijlage 202404623) Het dagelijks bestuur van de BsGW heeft deze stukken in ontwerp vastgesteld. De BsGW verzoekt aan de raad om uiterlijk 30 juni 2024 een zienswijze aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken. Wij hebben hen reeds laten weten dat de gemeenteraad van Brunssum deze na de raadsvergadering van 2 juli 2024 aanlevert. Door het uitblijven van de definitieve KVM cijfers lukte het niet om dit procedureel voor 30 juni 2024 te doen.

b. Huidige situatie/probleemstelling
Ontwerp begroting 2025 en ontwerp meerjarenraming 2026-2029:

De door het Algemeen Bestuur BsGW (hierna: AB BsGW) vastgestelde kadernota 2025 dient als basis voor de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029, waarbij het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting en meerjarenraming. Per saldo stijgen de reguliere bijdragen 2025 van de deelnemers van BsGW, met € 4,197 miljoen ten opzichte van de begroting 2024. Van dit verschil is € 2,149 miljoen het gevolg van het door het AB BsGW genomen besluit om de opbrengst vervolgingskosten niet meer op te nemen in de begroting van BsGW maar de werkelijke opbrengsten rechtstreeks aan de betreffende deelnemers af te dragen. Dit resulteert in een negatief effect op de begroting van BsGW maar een positief effect op de eigen begroting van de gemeente Brunssum. Buiten dat heeft de nieuwe KVM geen financiële gevolgen voor de begroting van BsGW zelf, maar wel in de doorbelasting van de kosten aan de deelnemers van BsGW. Brunssum is daarbij (licht) voordeelgemeente.
Het overige wordt veroorzaakt door de loon- en prijsindexering, de doorontwikkeling van het Samenwerkings-portaal en de vorming van een bestemmingsreserve ICT 2025-2029. Daarnaast kent BsGW maatwerkvarianten waarvan de uitvoering separaat wordt geoffreerd en gefactureerd bij de betreffende deelnemers voor een bedrag van € 246 duizend.

CAO 2024	€	340.000
Indexering salarissen interne kosten	€	915.000
Inflatie	€	384.000
Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal	€	100.000
Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029	€	555.000
Effect zekere ontwikkelingen	€	2.294.000
Opbrengst vervolgingskosten	€	2.149.000
Maatwerk| (voorheen in begroting BsGW)	€	-246.000
Effect Harmonisatie en kostenverdeelmethode	€	1.903.000
Verschil	€	4.197.000

Als gevolg van een wijziging in verwerking van de projectkosten voor het Ondernemings- en ontwikkelplan (OOP) in 2023 wijzigen de exploitatiebijdragen voor de gemeenten vanaf 2024 voordelig. Voor 2025 betekent dit een taakstelling van € -800.000,-.

Netto daalt hierdoor de exploitatiebijdrage in 2025 voor de gemeente Brunssum met € 7.000,-. Dit komt doordat aan de ene kant een bijraming plaatsvindt in de uitgaven met € 30.000, tot een totaal van € 619.000. Daar bovenop komen de door uw Raad reeds besloten meerkosten voor de maatwerkvarianten uit het harmonisatietraject ter hoogte van € 14.000. Aan de batenkant ontstaat een positief effect inzake de verwachte opbrengst vervolgingskosten ad. € 33.000. Daarnaast bedragen de baten OOP € 18.000. Effectief betekent dit dat de exploitatiebijdrage in 2025 dus daalt met € 7.000. Voor de jaren 2026 t/m 2028 neemt de exploitatiebijdrage voor Brunssum verder af tot €-15.000 in 2028. Het AB BsGW heeft besloten dat de aantallen (aanslagregels, biljetten, objecten, ….) van de KVM elk jaar worden geactualiseerd. De aantallen 2024 en verder zijn uiteraard nog niet bekend. De meerjaren-bijdragen 2026-2029 zijn berekend op basis van de aantallen 2023. Het betreft dus een indicatie.

Kosten BsGW (product 064100 kostensoort 441200)	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
raming volgens gemeentelijke begroting	555.000	575.000	593.000	609.000	609.000
Kosten maatwerkvarianten harmonisatie traject	37.000	14.000	14.000	14.000	14.000
vlgs meerjarenraming 2025-2029 BsGW	592.000	589.000	607.000	623.000	623.000
Bij te ramen (incl. ingroeitraject KVM)		44.000	33.000	42.000	46.000
Baten vervolgingskosten		-33.000	-34.000	-34.000	-34.000
Baten projectkosten OOP	-13.000	-18.000	-22.000	-27.000	-27.000
Bijdrage BsgW	579.000	582.000	584.000	604.000	608.000
Daling exploitatiebijdrage t.o.v. 2024		-7.000	-23.000	-19.000	-15.000

3. Gewenste situatie (WAT?

a. Wat willen we bereiken?

Doel van het raadsvoorstel is de raad de gelegenheid bieden om een gemotiveerde zienswijze te geven op de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2029 van de BsGW. Doel van de samenwerking met de BsGW is het opleggen en innen van de gemeentelijke belastingen.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming vaststelling zienswijze ontwerpbegroting 2024 en ontwerpbegroting 2025-2028 (BBV nr. 202301868) en vaststelling harmonisatie uitvoeringsprocessen BsGW (BBV nr. 202302836).

2. traject tot dusverre. De ontvangst van de ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2029 van BsGW vormt de aanleiding om dit bbv op te stellen.
3. rol/ bevoegdheden college van B en W. Het college stemt in met het de zienswijze die voorgelegd wordt aan de raad.
4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal) Het betreft uitvoering van werkzaamheden voor de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen. Kaders worden aangegeven door de Wet Gemeenschappelijke regelingen en de GR BsGW.
5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda? Ja, het heffen van belastingen vormt een belangrijke inkomstenbron voor de gemeente.
6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen. De exploitatiebijdrage aan BsGW wordt geraamd op product 064100 en kostensoort 441200 en de opbrengst vervolgingskosten op product 064100 en kostensoort 837010.

c. Argumenten en overwegingen
Overeenkomstig artikel 23 van de Gemeenschappelijke regeling van de BsGW ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap jaarlijks de ontwerpbegroting en - meerjarenraming en worden in de gelegenheid gesteld om hun eventuele zienswijze hierover naar voren te brengen. Overeenkomstig artikel 67a van de Wet gemeenschappelijke regelingen ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap vóór 15 april de algemene financiële en beleidsmatige kaders.

d. Opties en keuze
De raad heeft de mogelijkheid om een zienswijze af te geven over de begroting van de BsGW. De BsGW wordt op de hoogte gebracht met bijgevoegde antwoordbrief. De Raad wordt voorgesteld een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2025 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2026-2029 van de BsGW met inachtneming van de kanttekeningen zoals die zijn opgenomen in de uitgaande brief met reg.nr. 202394527.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2024/27
Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 202389389

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2024/27;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 28 mei 2024, afdeling Financiën en control;

Besluit:
Een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2025 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2026-2029 van de BsGW met inachtneming van de kanttekeningen zoals die zijn opgenomen in de uitgaande brief met reg.nr. 202394527.

De Raad vernoemd,

Voorzitter Griffier

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

Aan het Algemeen Bestuur van het
Waterschap Limburg en de raden
van de in de GR BsGW deelnemende
Gemeenten

Uw kenmerk:		Afdeling:	Staf/Control
Uw brief van:		Behandeld door:	K. van Bergen
Ons kenmerk:	BS24.0124	Telefoonnummer:	06-52861407
Bijlage(n):	2	E-mail:	k.vanbergen@bsgw.nl
Onderwerp:	Kadernota 2025	Datum:	29 februari 2024

Geacht bestuur, geachte raad,

Hierbij bieden wij u de Kadernota 2025 van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) aan.

Overeenkomstig artikel 67a van de Wet gemeenschappelijke regelingen ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemend waterschap vóór 30 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders.

In haar besluit d.d. 24 september 2015 heeft het bestuur van BsGW besloten de vastgestelde kadernota gelijktijdig met de ontwerpbegroting en ontwerpmeerjarenraming te verzenden aan de deelnemers.

Financiële gevolgen
De financiële gevolgen van kaders zoals opgenomen in de kadernota zullen worden verwerkt in de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029.
Het betreft hier de jaarlijkse indexering, het continueren van het Samenwerkingsportaal tot en met 2029 (in plaats van 2027) en het creëren van een nieuwe bestemmingsreserve AHA. Ten aanzien van dit laatste punt zal een separaat besluitvormingstraject plaatsvinden. Hierin wordt conform afspraak uiterlijk eind 2024 voorzien.

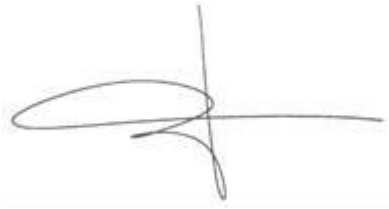
Het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten en materiële lasten is de septembercirculaire van het Centraal Planbureau (CPB), respectievelijk de 'loonvoet sector overheid' en de 'nationale consumentenprijsindex'. BsGW hanteert voor de indexeringen 2025 het drie-jaars gemiddelde voor het nog lopende jaar 2023 en toekomstige jaren 2024 en 2025 op. Mocht de septembercirculaire d.d. 2024 van het CPB daartoe aanleiding geven, dan zal dienovereenkomstig een correctie plaatsvinden via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus van BsGW.

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Het Dagelijks Bestuur BsGW,



N.M.J.G. Lebens, directeur



M.H.E. Pelzer, voorzitter

BsGW
Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Kadernota
begroting 2025 en
meerjarenraming 2026-2029

Versie 1.0
November 2023

Inhoudsopgave

1. Inleiding 4
2. Organisatie 5
3. Beleidsmatige ontwikkelingen 7
4. Financiën 11

1. Inleiding

Hierbij bieden wij u de kadernota 2025 aan. Deze nota biedt de kaders voor het opstellen van de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029. Deze kaders betreffen (beleids)ontwikkelingen, die in de begroting verder worden uitgewerkt en financieel worden doorvertaald plus de financiële uitgangspunten voor het opstellen van de begroting.

Meerjarenperspectief/Ontwikkelingen
De in de kadernota 2025 genoemde ontwikkelingen, beleidsvoornemens en financiële uitgangspunten vormen de basis voor de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029, die komend voorjaar ter zienswijze wordt aangeboden aan de gemeenteraden en het algemeen bestuur van Waterschap Limburg en na vaststelling wordt toegezonden aan Gedeputeerde Staten.

Het wordt vanwege de dynamiek in de internationale samenleving steeds lastiger om meerjarig vooruit te kijken. Daaraan kan worden toegevoegd dat BsGW als gemeenschappelijke regeling de kadernota en de meerjarenraming vroegtijdig dient aan te leveren als input voor de begrotingen van de deelnemende organisaties. In de voorliggende kadernota is voor de indexering 2025 uitgegaan van de meest recente ramingen van het Centraal Planbureau, waarbij deze voor de opvolgende jaren 2026-2029 in de meerjarenraming gelijk zijn gehouden.
Forse inflatiecijfers zoals in 2022/2023 worden niet verwacht. Wel is zowel de nationale consumentenprijsindex als de verwachte loonvoetontwikkeling voor de sector overheid nog altijd een stuk hoger dan voor 2022.

Bij het schrijven van deze kadernota is het wetsvoorstel Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) nog niet behandeld in de Tweede respectievelijk Eerste Kamer. Mochten beide Kamers besluiten tot de voorgestelde reductie van de proceskostenvergoeding in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van de no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven) dan nog is niet uitgesloten dat genoemde bedrijven op zoek gaan naar anders (intensievere en bredere inzet Artificial Intelligence) en/of meer (bezwaren tegen andere soorten heffingen).

De toenemende spanning op de arbeidsmarkt in het algemeen en de ICT-sector in het bijzonder vraagt om verscherpte aandacht en pragmatisch handelen. Daarnaast is er de laatste en ook komende jaren sprake van leeftijdsgebonden uitstroom van medewerkers. Indien BsGW hier niet tijdig op inspeelt en voorsorteert, bestaat het risico dat ook de bijbehorende kennis wegvloeit.

Dit alles neemt niet weg dat BsGW blijft zoeken om -waar mogelijk- efficiënter te werken. Dit mag de continuïteit en de kwaliteit van onze dienstverlening evenwel niet in gevaar brengen.

2. Organisatie

BsGW is als zelfstandige belastingsamenwerking voor zowel gemeenten als Waterschap Limburg opgericht op 1 april 2011. Per 1 januari 2023 zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert deelnemers in BsGW.

Deelnemers

Per 1-4-2011 :
waterschap Peel en Maasvallei, waterschap Roer en Overmaas (per 1-1-2017 Waterschap Limburg), gemeente Venlo

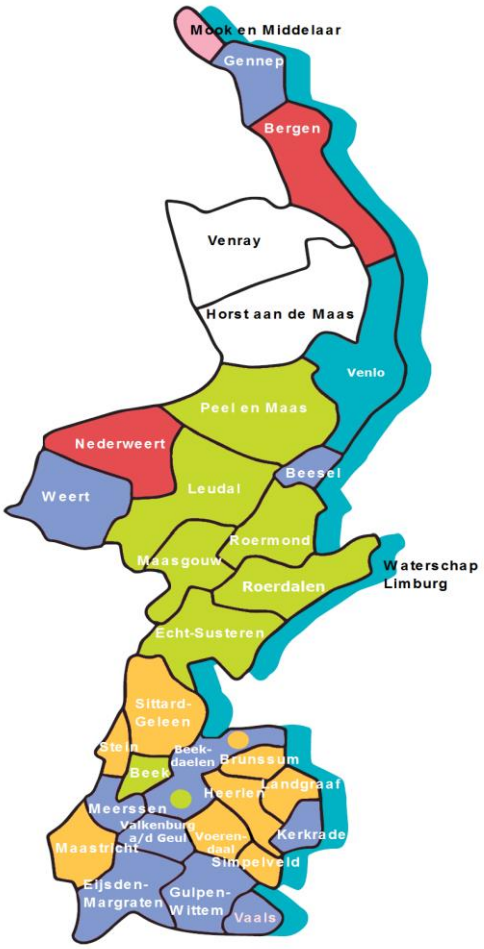
Per 1-1-2012:
gemeenten Bergen, Nederweert

Per 1-1-2013:
gemeenten Beek, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Nuth, Peel en Maas, Roerdalen,en Roermond

Per 1-1-2014: gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Maastricht, Onderbanken, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Voerendaal

Per 1-1-2015:
gemeenten Beesel, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Kerkrade, Meerssen, Schinnen, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Weert

Per 1-1-2021:
gemeente Mook en Middelaar



BsGW is belast met de heffing en inning van lokale heffingen voor zowel de deelnemende gemeenten als het waterschap en is verantwoordelijk voor de uitvoering van de wet WOZ. In bijlage 2 is een overzicht opgenomen van de (huidige) heffingssoorten per deelnemer.

Missie
Wij heffen en innen belastingen voor onze klanten, slim en doordacht, op een kosteneffectieve wijze. Inzichtelijk, voorspelbaar en betrouwbaar in wat we doen.

Visie
Waarderen, heffen en innen; het wordt steeds complexer. Door het proces slim en goed te organiseren zijn wij dé organisatie om dit voor onze deelnemers te verzorgen. Zo kunnen zij zich op hun andere (kern)taken richten.

Ambitie
BsGW heeft de ambitie een toppositie binnen de samenwerkingsverbanden te bekleden.

Speerpunten
Daarnaast is een aantal speerpunten aangegeven waar BsGW zich de komende jaren op gaat richten.

Kostenbewust
BsGW staat met ingang van 2028 voor een structurele bezuinigingsopgave van € 1,3 miljoen. Dit betekent kritisch kijken wat wel en niet kan en vooral ook oog hebben voor kleine besparingen die snel zijn te realiseren.

Integraal management
Het management is per 1 december 2021 met 1 fte gereduceerd, waarbij de afdelingen over drie afdelingshoofden zijn verdeeld. Het eigenaarschap van de medewerkers in het algemeen en integraal management in het bijzonder zal verder worden doorontwikkeld.

Hybride werken
Sinds het begin van de covid-19-pandemie zijn de BsGW-medewerkers volop thuis aan het werk. Inmiddels is het uitgangspunt dat er 60% thuis wordt gewerkt en 40% op kantoor. Het kantoor is een plek van ontmoeten en samenwerken. Dit betekent een andere manier van werken, en ook een andere manier van investeren in huisvesting, werkplekken, automatisering en digitalisering.

Per 31 oktober 2026 loopt het huurcontract voor het kantoorpand van BsGW af. Hierop vooruitlopend is eind 2023 een interne projectgroep opgestart, die de uitgangspunten voor de nieuwe huisvesting van BsGW formuleert plus een korte marktverkenning uitvoert om zo te komen tot een gedegen eisen en wensenpakket, binnen de gestelde financiële kaders.

3. Beleidsmatige ontwikkelingen

In deze paragraaf is op hoofdlijnen een beeld geschetst van de ontwikkelingen waar BsGW mee te maken heeft en krijgt. De ontwikkelingen binnen BsGW (bedrijfsvoering) worden grotendeels bepaald door externe (inter)nationale ontwikkelingen. In bijlage 3 zijn deze ontwikkelingen waar nodig uitgebreider omschreven.

Landelijke ontwikkelingen

Proceskosten

BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende uitvoerings- en proceskosten. In 2023 was sprake van een enorme toename van het aantal WOZ-bezwaren. Een stijging met factor 2,7 ten opzichte van het jaar ervoor. Bovendien worden de bezwaren steeds uitgebreider, complexer en technischer waardoor de uitvoeringskosten per ingediend bezwaar oplopen.

Op dit moment ligt er een wetsvoorstel Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) voor om de proceskosten drastisch te verlagen.
De behandeling van dit wetsvoorstel vindt in oktober 2023 plaats in de Tweede Kamer en in december 2023 in de Eerste Kamer. De beoogde inwerkingtreding is 1-1-2024.

Mochten beide Kamers besluiten tot de voorgestelde reductie van de proceskostenvergoeding in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van de no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven), dan nog is niet zeker of de proceskosten ook daadwerkelijk substantieel zullen dalen. De verwachting, ook vanuit de VNG, is dat de ncnp-bedrijven nog steeds genoeg winst maken bij het WOZ-bezwaarproces doordat dit nagenoeg volledig geautomatiseerd is en in toenemende mate gebruik wordt gemaakt van Artificial Intelligence (AI) en eveneens hun markt zullen verruimen met bezwaren tegen anderen heffingen.

Daarnaast zijn er vooralsnog geen maatregelen in het wetsvoorstel opgenomen om de uitvoeringskosten terug te dringen. Enkele maatregelen in het wetsvoorstel zullen zelfs leiden tot hogere uitvoeringskosten per bezwaar. Hierbij moet met name worden gedacht aan het uitkeren van de proceskosten aan de huiseigenaar in plaats van aan het ncnp-bedrijf.

Vooralsnog blijft de begrote post proceskostenvergoeding derhalve gehandhaafd.

Tegengaan toenemende armoede

In de miljoenennota zijn verschillende maatregelen opgenomen om de toenemende armoede tegen te gaan en de koopkracht van de laagste inkomens te verbeteren.
Daarnaast neemt de overheid ook maatregelen om gezinnen te helpen, die hun rekening niet kunnen betalen. Sociaal invorderen, vroegsignalering en schuldhulpverlening zijn instrumenten die hiervoor worden ingezet.
Ook zullen gemeenten in een zo vroeg mogelijk stadium passende hulp aanbieden.
Hierdoor zullen de opbrengst vervolgingskosten afnemen, wat een negatief effect heeft op de begroting van BsGW. Het percentage oninbaar zal stijgen, hetgeen zal leiden tot lagere netto-belastingopbrengsten voor de deelnemers.

Fiscale vereenvoudigingswet 2017
Diverse wetswijzigingen zijn te verwachten welke mogelijk van invloed zullen zijn op de begroting van BsGW, zoals hogere proceskostenvergoedingen dan wel lagere opbrengst vervolgingskosten. De wet treedt eerst voor de rijksbelastingen in werking per 1 januari 2027 en in een latere –nog nader te bepalen– fase voor de lokale heffingen.

Wet open overheid (Woo)
Het doel van deze wet is om de gehele overheid transparanter en toegankelijker te maken. De Woo wordt gefaseerd ingevoerd. Dit in combinatie met de vanaf 2024 verkregen tijdelijke extra formatie communicatie en juridische zaken maakt het mogelijk dat BsGW werkende weg aan de wettelijke verplichtingen kan (blijven) voldoen.

Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Krapte op de arbeidsmarkt
De grote krapte op de arbeidsmarkt houdt onverminderd aan. In alle beroepsgroepen is sprake van een tekort aan personeel, voor ICT-ers geldt dit in het bijzonder. Daarnaast is er de laatste en ook komende jaren sprake van leeftijdsgebonden uitstroom van medewerkers. Indien BsGW hier niet tijdig op inspeelt en voorsorteert, wordt het risico gelopen dat ook de bijbehorende kennis wegvloeit.
Traditionele wervingscampagnes helpen hierin niet langer; er zal gezocht moeten worden naar andere manieren om toch de juiste kennis in huis te halen. In dit kader wordt, analoog aan het zelf opleiden van taxateurs, nadrukkelijk ook gedacht aan het zelf opleiden van ICT-ers, zoals bijvoorbeeld Functioneel Applicatiebeheerders.

Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen
Er ligt momenteel een wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen voor dat waterschappen betere mogelijkheden biedt om het profijtbeginsel toe te passen. Zo kunnen zij meer kosten neerleggen bij diegenen, die meer voordeel hebben bij de werkzaamheden van het waterschap. Daarnaast kunnen waterschappen door de wijzigingen beter inspelen op (toekomstige) ontwikkelingen, zoals klimaatopwarming, de circulaire economie, de energietransitie en veranderingen in het eigen waterschap. Deze wetswijziging regelt ook dat Rijkswaterstaat en waterschappen geen schadelijke stoffen meer hoeven te gebruiken bij het meten van de vervuiling in afvalwater.
Waterschappen krijgen door de aanpassingen in de watersysteemheffing meer mogelijkheden om te heffen naar profijt of belang. Diegene, die meer profijt heeft van de werkzaamheden van het waterschap, betaalt dan een hogere heffing. Degene die minder belang heeft, krijgt een lagere heffing.

De beoogde inwerkingtreding van het wetsvoorstel is 1 januari 2025.

De gevolgen van de wijziging voor specifieke groepen belastingbetalers verschillen per waterschap. De besturen van de waterschappen bepalen namelijk zelf hoe zij de kosten precies verdelen.

Waterschap Limburg en BsGW zijn eind 2023 een project gestart om de migratie van het huidige naar het nieuwe belastingstelsel vorm te geven. De projectkosten, die BsGW hiervoor maakt, komen geheel en al ten laste van Waterschap Limburg. Dit geldt ook voor de structurele kosten. Vanaf de inwerkingtreding van het nieuwe belastingstelsel zullen deze via de gebruikelijke Planning & Control-cyclus van BsGW worden verwerkt en doorbelast naar Waterschap Limburg.

Harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode
Op 9 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het procesvoorstel m.b.t. harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode. Beide onderdelen zijn actief ter hand genomen. Besluitvorming door de deelnemers over harmonisatie heeft in nagenoeg alle gevallen voor september 2023 plaatsgevonden; vanaf 2024 zal het zogenaamde maatwerk separaat bij de desbetreffende deelnemers in rekening worden gebracht. Besluitvorming over de herijking van de kostenverdeelmethode vindt eind 2023/begin 2024 plaats. De inwerkingtreding van de herziene kostenverdeelmethode staat voor 2025 gepland.

De herziene kostenverdeelmethode heeft overigens geen invloed op de begroting van BsGW zelf, maar de aanpassingen in de methodiek leiden wel tot wijzigingen in de bijdragen van de deelnemers aan BsGW. Op de mogelijke consequenties kan evenwel niet vooruit gelopen worden. Zie ook bijlage 5.

Verbetering archiefbeheer
In 2021 heeft een archiefinspectie plaatsgevonden binnen BsGW. In 2022 zijn op basis van het vastgestelde plan van aanpak de eerste verbeterstappen gezet. Het traject om te voldoen aan de Archiefwet loopt door tot en met de eerste helft van 2024. Naast het digitaliseren van ons archief en het zaaksysteem-werken is met name ook aanvullende kennis en kunde nodig om alle aspecten rondom de (digitale) informatiehuishouding binnen BsGW vanuit juridisch perspectief én kostenbewustzijn (enkelvoudige opslag – meervoudig gebruik) te (waar)borgen.

Om aan de vereiste kwaliteit van een digitaal archief te kunnen (blijven) voldoen heeft het AB met ingang van 2024 structureel 0,8 fte Recordmanager beschikbaar gesteld. De werving is inmiddels in gang gezet.

Samenwerkingsportaal
Vanaf 1 januari 2022 bestaat de verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Daarvoor gebruikte BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. Namens en op verzoek van de deelnemers heeft BsGW de regie van dit transitieproject (2019-2021) op zich genomen, in nauwe samenwerking met de gemeenten en Het Gegevenshuis. Voor het actueel houden en borgen van alle gegevens, heeft BsGW namens alle partijen de regie op zich genomen voor het aanschaffen van een applicatie, die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeenten), de BGT als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. Het zogenaamd Samenwerkingsportaal.

Landelijk wil men komen tot een samenhangende objectenregistratie (SOR). Dit is een uniforme registratie met daarin basisgegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid, die zich voor gebruikers als één registratie gedraagt. Daaronder verstaan we objecten die in het terrein zichtbaar zijn, zoals gebouwen, wegen, water, spoorlijnen en bomen, terreindelen, aangevuld met enkele (administratieve) objecten als woonplaatsen, gemeentegrenzen en openbare ruimten. In de objectenregistratie gaan in ieder geval de objecten van de basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) en de basisregistratie grootschalige topografie (BGT) op. Daarnaast is het de bedoeling dat ook het gedeelte van de WOZ-administratie waarin objectgegevens zijn opgenomen en een aantal basisgegevens uit aanpalende registraties in de objectenregistratie worden opgenomen.

De ontwikkeling naar een SOR heeft gevolgen voor zowel BsGW als voor haar deelnemers en aan de deelnemers gelieerde partijen, zoals gegevenshuizen. Het is inefficiënt en onwenselijk om op meerdere plaatsen dezelfde of nagenoeg dezelfde gegevens te verzamelen en te verwerken. Dit staat immers haaks op de doelstelling van juist één unieke registratie.

De beoogde ingangsdatum van de SOR is 1 januari 2025. Het is de vraag of dit realistisch is. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. De door de VNG geïnitieerde impactanalyse heeft uitgewezen dat er nog veel onduidelijk is en er een hoog kostenplaatje aan hangt.

Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch gecontinueerd voor een bedrag van € 350 duizend per jaar (excl. indexatie) om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen blijven geven. In deze kosten is rekening gehouden met de *jaarlijkse* mutatiedetectie waaruit extra werkzaamheden, ICT- en bijbehorende onderhoudskosten voortvloeien, waartegenover een betere borging in de integraliteit tussen de basisregistratie BAG, BGT en de WOZ staat.

Informatievoorziening en ICT
BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is. Vanwege einde contractduur is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur als de huidige belastingpakketten via een Europese aanbesteding in 2023 en 2024 aan de orde geweest. In 2024 staat de aanbesteding centraal van de huidige telefooncentrale. Tevens zal begin 2024 duidelijk moeten worden of BsGW voor haar archief kan voortbouwen op het document managementsysteem van GouwIT, dan wel dat BsGW de markt moeten verkennen voor een andere leverancier. Dit om te kunnen voldoen aan de eisen van de archiefwet.

De overeenkomst met de (nieuwe) leveranciers wordt voor drie jaar aangegaan, met daarna de optie tot driemaal een jaar verlenging. Op basis van het huidige prijspeil zou vanaf 2025 € 555.000,- per jaar gereserveerd moeten worden voor de volgende aanbesteding in 2028 inclusief de implementatie in 2029. Dit geschatte bedrag zal voor de jaren 2025 – 2029 begrotingstechnisch worden opgenomen in de meerjarenbegroting, vooruitlopend op een (begrotings)voorstel van het Dagelijks Bestuur uiterlijk eind 2024.

Robotisering en artificial intelligence (AI)
Wanneer de nieuwe belastingapplicatie geïmplementeerd is, is het moment gekomen om verder vooruit te kijken hoe nieuwe ontwikkelingen op het gebied van robotisering en AI hierin passen. Naar verwachting zal hierover binnenkort Europese regelgeving volgen met kaders en randvoorwaarden waarbinnen overheden gebruik kunnen maken van deze nieuwe technologieën.

4. Financiën

Dit hoofdstuk bevat de financiële kaders zoals BsGW die hanteert bij het opstellen van de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029.

De volgende uitgangspunten zijn van toepassing bij het opstellen van de begroting BsGW 2025 en de meerjarenraming 2026-2029.

Onderwerp	**Uitgangspunt**
Raming personele lasten	Salariskosten worden jaarlijks geïndexeerd op basis van de CAO Werken voor Waterschappen. Indien die niet bekend zijn ten tijde van het opstellen van de kadernota wordt uitgegaan van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercirculaire van het CPB, onderdeel 'loonvoet sector overheid' (voor de personele kosten).
Formatie en personeel	BsGW werkt met een vaste formatie en een flexibele schil. Binnen deze twee categorieën kan worden geschoven, maar de vastgestelde loonsom kan niet overschreden worden, behalve door CAO-stijgingen.
Financiering	Alleen voor investeringen kan BsGW een langlopende lening aantrekken. Hiervoor is een bestuursbesluit vereist.
Raming materiële lasten	Voor de jaarlijkse indexatie wordt uitgegaan van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercirculaire van het CPB, onderdeel 'nationale consumentenprijsindex'. Indien voor specifieke kostencategorieën andere indexeringspercentages gelden, wordt hiervan afgeweken en worden de marktconforme kostenstijgingen in de begrotingscijfers verwerkt.
Inhuur derden	De verwachte inhuurkosten worden geïndexeerd met de raming van het CPB. Een afwijking hierop wordt gemotiveerd toegelicht.
Raming onvoorzien	1,4 % van de begrote kosten.
Investeringen in het belastingpakket	Investeringen verplicht om te voldoen aan de wettelijke eisen, incl. onderhoudskosten. Als uitgangspunt wordt alle software afgenomen als dienst (SaaS), waardoor er eenmalige implementatiekosten zijn en daarna jaarlijkse licentiekosten (geen reservering kapitaalslasten meer inzake belastingsoftware: er wordt niet op afgeschreven i.v.m. geen juridisch eigenaar).
Risicomanagement	Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt als ratio t.o.v. de benodigde weerstandscapaciteit, waarbij de in het AB van 24-3-2022 vastgestelde Kadernota Risicomanagement leidend is.
Kosten die specifiek zijn voor bepaalde deelnemers	Deze worden o.b.v. de goedgekeurde offerte separaat doorbelast.

Kostenverdeelmethode	De vigerende kostenverdeelmethode wordt gehanteerd (AB 25 juni 2022), waarbij de WOZ-proceskosten voor 100% aan het product Waarderen worden toebedeeld.
Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) BsGW 2018-2020	Het OOP en de wijze van financiering hiervan, is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW in de AB-vergadering van 14 december 2017. De uitvoering van het OOP was een separaat traject en behoorde niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW. Het OOP raakt in die zin de kadernota 2025 en de begroting 2025 niet, maar wel de laatste twee jaar van de meerjarenraming 2026-2029. De taakstellende, structurele kostenreductie à € 1,3 miljoen per jaar, die het AB BsGW heeft opgelegd zal vanaf 2028 tot uitdrukking komen in lagere netto-kosten voor de deelnemers van € 1,3 miljoen op jaarbasis.
Renteopbrengsten (Schatkistbankieren)	De rentevergoedingen* op het saldo van de gelden die uitstaan bij het Rijk als gevolg van Schatkistbankieren, fluctueren, zijn niet-structureel en bovendien niet beïnvloedbaar door BsGW. BsGW begroot deze renteopbrengsten als zijnde nihil. Mocht in enig jaar sprake zijn van renteopbrengsten als gevolg van bovenstaande, dan zal BsGW deze renteopbrengsten doorstorten naar de deelnemers. ** betreft voornamelijk de renteontvangsten als gevolg van de enkele verwerkingsdagen voordat de ontvangen belastingopbrengsten worden afgedragen aan de deelnemers van BsGW.*

Financieel technische uitgangspunten v.w.b. de indexeringen:
BsGW valt onder de CAO Werken voor Waterschappen. De huidige CAO eindigt eind 2023. De uitkomsten van de CAO-onderhandelingen zijn nog niet bekend en kunnen derhalve niet worden opgenomen in de kadernota. Mocht voor 1 maart 2024 bekend zijn wat de nieuwe CAO betekent voor 2025, zal dit in de ontwerpbegroting worden verwerkt. Zo niet dan is het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten 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'.

Indexeringen Kadernota 2025

Indexering materiele lasten en inhuur
Het gemiddelde percentage van nationale consumentenprijsindex over de jaren 2022-2025 bedraagt tussen de 3,2% en 5,1%. De forse inflatie van 2022 van 10% betreft een trendbreuk en wordt daarom buiten beschouwing gelaten. Gekozen is om het drie jaargemiddelde 2023-2025 van 3,4% aan te houden.

Indexering salarissen
Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2022-2025 bedraagt tussen de 5,6% en 5,9%. Gekozen is om ook hier het drie jaargemiddelde 2023-2025 aan te houden van 5,6%.

Mocht de septembercirculaire van het CPB d.d. 2024 daartoe aanleiding geven, dan zal dienovereenkomstig een correctie plaatsvinden via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus van BsGW.

BsGW
Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Kadernota
begroting 2025 en
meerjarenraming 2026-2029

BIJLAGEN

Versie 1.0
November 2023

Inhoudsopgave

Bijlage 1. Planning begroting 4
Bijlage 2. Heffingen per deelnemer 5
Bijlage 3. Landelijke ontwikkelingen 6
Bijlage 4. Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) 12
Bijlage 5. Kostenverdeelmethode 13
Bijlage 6. Weerstandsvermogen 15

Bijlage 1. Planning begroting

Planning begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029

1.	Behandeling kadernota 2025 in DB	9 november 2023
2.	Ambtelijk voorbereidingsoverleg AB	29 november 2023
3.	Besluitvorming kadernota 2025 in AB	7 december 2023
4.	Behandeling ontwerpbegroting 2025 en ontwerpmeerjarenraming 2026-2029 door DB	29 februari 2024
5.	Toezenden ontwerpbegroting 2025, ontwerpmeerjarenraming 2026-2029 en kadernota 2025 aan de deelnemers	29 februari 2024
6.	Einde zienswijzetermijn deelnemers	31 mei 2024
7.	Behandeling zienswijzen door DB	6 juni 2024
8.	Toezenden reactie DB op zienswijze aan de deelnemers	Vóór 27 juni 2024
9.	Besluitvorming begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 door AB	27 juni 2024
10.	Toezenden begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 aan de deelnemers	Binnen 7 werkdagen na vaststelling
11.	Toezenden begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 aan Gedeputeerde Staten	Vóór 11 juli 2024

Bijlage 2. Heffingen per deelnemer

Onderstaande tabel geeft inzicht welke heffingssoorten per deelnemer worden uitgevoerd.
Dit is de situatie per 1-1-2024.

	Beek	Beekdaelen	Beesel	Bergen	Brunssum	Echt-Susteren	Eijsden-Margraten	Gennep	Gulpen-Wittem	Heerlen	Kerkrade	Landgraaf	Leudal	Maasgouw	Maastricht	Meerssen	Mook en Middelaar	Nederweert	Peel en Maas	Roerdalen	Roermond	Simpelveld	Sittard-Geleen	Stein	Vaals	Valkenburg a/d Geul	Venlo	Voerendaal	Weert	Waterschap Limburg
Afvalstoffenheffing	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	
Baatbelasting													v																	
BIZ-bijdrage	v							v		v			v							v	v					v	v		v	
Forensenbelasting				v		v	v	v	v					v	v		v		v						v					
Hondenbelasting	v		v		v	v	v	v		v	v	v		v	v	v	v	v		v		v	v		v	v	v			
Onroerende-zaakbelasting	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	
Parkeerbelasting										v	v			v		v					v		v				v		v	
Precariobelasting					v						v	v			v						v		v			v			v	
Reclamebelasting					v						v				v	v							v		v	v	v			
Reinigingsrechten			v	v		v	v	v	v						v	v	v	v	v	v									v	
Rioolheffing	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	
Roerende-zaakbelasting																							v							
Toeristen/verblijfsbelasting	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	
Verontreinigingsheffing																														v
Watersysteemheffing Eigenaar																														v
Watersysteemheffing Gebruiker																														v
Watertoeristen/waterverblijfsbelasting				v			v							v			v		v		v									
Zuiveringsheffing																														v

Bijlage 3. Landelijke ontwikkelingen

Indexeringen
Het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten en materiële lasten is de septembercirculaire van het Centraal Planbureau (CPB).
Voor de verwachte materiële lasten en inhuur betreft dit de 'nationale consumentenprijsindex'.
Voor de verwachte salariskosten betreft dit de 'loonvoet sector overheid'.

Voor de Kadernota 2024 is gebruik gemaakt van de CPB-indexcijfers van september 2022. In afwijking van voorgaande jaren reikte de doorkijk van het CPB niet verder dan 2023. Gezien de onzekerheid die toen heerste omtrent de energiecrises en de oorlog in Oekraïne. Het door BsGW van het CPB overgenomen standpunt voor de jaren 2024-2027 was een normale economische situatie.

Macro Economische Verkenning 2023			
dd september 2022	**2021**	**2022**	**2023**
Inflatie, nationale consumentenprijsindex (cpi)	2,7	9,9	2,6
Loonvoet sector overheid (b)	-0,2	4,8	3,3

Voor de indexatie van de Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027, zijn de door het CPB verwachte indexeringen 2023 overgenomen:
Loonindex: 3,3%
Prijsindex: 2,6%

In de septembercirculaire 2023 zijn, zoals te doen gebruikelijk, wel weer 5 toekomstige jaren opgenomen.

Macro Economische Verkenning 2024								
dd september 2023	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Inflatie, nationale consumentenprijsindex (cpi)	2,7	10,0	3,9	3,8	2,6	2,5	2,4	2,1
Loonvoet sector overheid (b)	-0,1	6,7	5,0	6,5	5,3	4,7	4,8	4,2

Uit de meest recente cijfers, blijkt dat de indexeringen die CPB in 2022 heeft afgegeven te rooskleurig zijn geweest voor zowel de inflatie als de loonvoet voor de Kadernota 2024 en Begroting 2024.

Voor de Kadernota en Begroting gebruikt BsGW de indexeringen, die de toekomstige trend het beste weergeeft. Zelfs het lopende jaar is niet met grote zekerheid juist te voorspellen, zoals de indexeringen 2022 laten zien. Omdat BsGW anderhalf jaar voor aanvang van het begrotingsjaar de indexeringen dient op te nemen in de Kadernota en de Begroting, geeft de gemiddelde indexering van een aantal jaren waarschijnlijk een betere voorspelling dan de verwachte indexering voor –in dit geval– 2025 van het CPB.

Macro Economische Verkenning 2024	**gemiddelde 202x-2025**			
dd september 2023	**5 jaar**	**4 jaar**	**3 jaar**	**2 jaar**
Inflatie, nationale consumentenprijsindex (cpi)	4,6	5,1	3,4	3,2
Loonvoet sector overheid (b)	4,7	5,9	5,6	5,9

Indexering materiele lasten en inhuur
Het gemiddelde percentage van nationale consumentenprijsindex over de jaren 2022-2025 bedraagt tussen de 3,2% en 5,1%. De forse inflatie van 2022 van 10% betreft een trendbreuk en wordt daarom buiten beschouwing gelaten. Gekozen is om het drie jaargemiddelde 2023-2025 van 3,4% aan te houden.

Indexering salarissen
Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2022-2025 bedraagt tussen de 5,6% en 5,9%. Gekozen is om ook hier het drie jaargemiddelde 2023-2025 aan te houden van 5,6%.

Indexeringen Kadernota 2025
BsGW hanteert daarom voor de Kadernota 2025 het drie-jaars gemiddelde van het nog lopende jaar 2023 en toekomstige jaren 2024 en 2025.
- Indexering materiele lasten en inhuur = 3,4%
- Indexering salarissen = 5,6%

Mocht de septembercirculaire d.d. 2024 van het CPB daartoe aanleiding geven, dan zal dienovereenkomstig een correctie plaatsvinden via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus van BsGW.

Proceskosten
BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende uitvoerings- en proceskosten. In 2023 was sprake van een enorme toename van het aantal WOZ-bezwaren. Een stijging met factor 2,7 ten opzichte van het jaar ervoor. Bovendien worden de bezwaren steeds uitgebreider, complexer en technischer waardoor de uitvoeringskosten per ingediend bezwaar oplopen.

Op dit moment ligt er een wetsvoorstel Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) voor om de proceskosten drastisch te verlagen. Kort en goed komt het wetsvoorstel op het volgende neer:
- Vanaf 2024 wordt de proceskostenvergoeding in WOZ-procedures met 75% teruggebracht. Indien een ncnp-bedrijf inhoudelijk in het gelijk wordt gesteld, dan wordt dus een aanzienlijk lagere vergoeding uitgekeerd. Indien een ncnp-bedrijf om procedurele redenen gelijk krijgt, bedraagt de vergoeding 10% van de huidige vergoeding.
- De proceskostenvergoeding zal met ingang van 2024 rechtstreeks uitbetaald worden aan de huiseigenaar, waarmee er maatschappelijk meer inzicht ontstaat wat betreft de vergoedingen die aan ncnp-bedrijven worden uitbetaald.
- De immateriële schadevergoeding, die als gevolg van termijnoverschrijding verschuldigd is, wordt teruggebracht van € 500 per half jaar tot € 50 per half jaar.

De behandeling van dit wetsvoorstel vindt in oktober 2023 plaats in de Tweede Kamer en in december 2023 in de Eerste Kamer. De beoogde inwerkingtreding is 1-1-2024.

Mochten beide Kamers besluiten tot de voorgestelde reductie van de proceskostenvergoeding in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van de no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven) dan nog is niet uitgesloten dat genoemde bedrijven op zoek gaan naar anders (intensievere en bredere inzet van Artificial Intelligence) en/of meer (bezwaren tegen andere soorten heffingen).

Daarnaast zijn er vooralsnog geen maatregelen in het wetsvoorstel opgenomen om de uitvoeringskosten terug te dringen. Enkele maatregelen in het wetsvoorstel zullen zelfs leiden tot hogere uitvoeringskosten per bezwaar. Hierbij moet met name worden gedacht aan het uitkeren van de proceskosten aan de huiseigenaar in plaats van aan het ncnp-bedrijf, hetgeen voor BsGW meerwerk betekent. En ook kosten voor (het aanpassen van) software, drukwerk en porti.

Vooralsnog blijft de begrote post proceskostenvergoeding derhalve gehandhaafd.

Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen
Er ligt momenteel een wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen voor dat waterschappen betere mogelijkheden biedt om het profijtbeginsel toe te passen. Zo kunnen zij meer kosten neerleggen bij diegenen die meer voordeel hebben bij de werkzaamheden van het waterschap. Daarnaast kunnen waterschappen door de wijzigingen beter inspelen op (toekomstige) ontwikkelingen, zoals klimaatopwarming, de circulaire economie, de energietransitie en veranderingen in het eigen waterschap. Deze wetswijziging regelt ook dat Rijkswaterstaat en waterschappen geen schadelijke stoffen meer hoeven te gebruiken bij het meten van de vervuiling in afvalwater.
Waterschappen krijgen door de aanpassingen in de watersysteemheffing meer mogelijkheden om te heffen naar profijt of belang. Diegene, die meer profijt heeft van de werkzaamheden van het waterschap, betaalt dan een hogere heffing. Degene die minder belang heeft, krijgt een lagere heffing.

De beoogde inwerkingtreding van het wetsvoorstel is 1 januari 2025.

De gevolgen van de wijziging voor specifieke groepen belastingbetalers verschillen per waterschap. De besturen van de waterschappen bepalen namelijk zelf hoe zij de kosten precies verdelen.

Waterschap Limburg en BsGW zijn eind 2023 een project gestart om de migratie van het huidige naar het nieuwe belastingstelsel vorm te geven. De projectkosten, die BsGW hiervoor maakt, komen geheel en al ten laste van Waterschap Limburg. Dit geldt ook voor de structurele kosten. Vanaf de inwerkingtreding van het nieuwe belastingstelsel zullen deze via de gebruikelijke Planning & Control-cyclus van BsGW worden verwerkt en doorbelast naar Waterschap Limburg.

Sociaal invorderen
In de Miljoenennota 2023 zijn verschillende maatregelen opgenomen om de toenemende van armoede tegen te gaan en de koopkracht van de laagste inkomens te verbeteren. Daarnaast neemt de overheid ook maatregelen om gezinnen te helpen, die hun rekening niet kunnen betalen. De opdracht die de Ombudsman daarvoor aan alle overheden heeft meegegeven is om maatschappelijk verantwoord in te vorderen: hiermee wordt bedoeld dat bij invordering rekening wordt gehouden met de positie en het belang van de burger.

De ombudsman is van oordeel dat de overheid bij het innen van schulden:
- zich moet inspannen om verdere schulden te voorkomen;
- duidelijk moet communiceren en er naar moet streven om waar nodig persoonlijk contact op te nemen;
- redelijk moet handelen door maatwerk te leveren;
- de beslagvrije voet dient te waarborgen;
- medewerking moet verlenen aan schuldhulpverlening;
- zoveel mogelijk moet samenwerken met andere overheidsinstanties.

In het kader van sociaal verantwoord invorderen volgt BsGW uiteraard landelijke wet- en regelgeving op dit gebied. Daarnaast probeert BsGW vanuit eigen dienstverlening in te spelen op armoede- en schuldenproblematiek. BsGW verwacht dat dit ook de komende jaren noodzakelijk blijft.

Vroegsignalering
De gewijzigde Wet gemeentelijke schuldhulpverlening biedt de gemeente de mogelijkheid om de niet kunners in een zo vroeg mogelijk stadium te herkennen, zodat passende hulp geboden kan worden.
In de hiervoor genoemde wet is de achterstand bij lokale belastingen niet als signaal opgenomen. Om aan te tonen dat lokale belastingen een belangrijke bijdrage kunnen leveren in de vroegsignalering van schulden, is een landelijk experiment gestart waaraan BsGW deelneemt.
Dit experiment loopt tot 2025.

Na deze pilot kan worden bezien of en in hoeverre BsGW kan aanhaken op deze trend en welke mogelijkheden dit biedt, zowel wat betreft de wetgevingskaders als de taakuitvoering van BsGW. Dit heeft tot gevolg dat burgers met schulden uit de dwanginvordering gehouden zullen worden. Een belangrijk aspect, zeker ook gezien de invorderingskosten (opbrengsten uit in rekening gebrachte vervolgingskosten), die een behoorlijke bate binnen de begroting van BsGW beslaan. In de tussenliggende periode wil BsGW verkennen welke maatregelen op het gebied van vroegsignalering, buiten deze pilot om, mogelijk zijn voor deelnemers die niet aan de pilot meedoen. Hierbij dient uiteraard rekening te worden gehouden met wet- en regelgeving op het gebied van privacy.

Fiscale Vereenvoudigingswet 2017
Diverse wetswijzigingen zijn te verwachten welke mogelijk van invloed zullen zijn op de begroting van BsGW, zoals hogere proceskostenvergoedingen dan wel lagere opbrengst vervolgingskosten. De wet treedt eerst voor de rijksbelastingen in werking per 1 januari 2027 en in een latere – nog nader te bepalen – fase voor de lokale heffingen.

a. Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding (artikel 25 Invorderingswet)
Deze wijziging betekent dat op een uitspraak van een kwijtscheldingsverzoek in plaats van een administratief beroep, een bezwaar kan worden ingediend. Met deze mogelijkheid wordt de Invorderingswet gelijk getrokken aan de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen. Bij een ongegrond verklaring van een bezwaarschrift, krijgt de belanghebbende de mogelijkheid van een rechtsgang naar beroep, hoger beroep en beroep in cassatie. Deze wijziging brengt naast een wettelijke behandeltermijn van 6 weken, mogelijk extra kosten met zich mee. Hierbij kan worden gedacht aan :
- dwangsommen voor het niet na kunnen leven van de behandeltermijn (€ 1.442,- p/s);
- kosten voor beroepsprocedures;
- griffierechten betalen voor kwetsbare doelgroepen;
- behandelkosten voor bezwaren tegen afgewezen kwijtscheldingsverzoeken door onder andere ncnp-bedrijven die zich ook op deze markt zullen richten.

De verwachting is dat hiermee een nieuwe doelgroep voor ncnp-bedrijven gaat ontstaan. In de huidige begroting van BsGW zijn vanwege de (vooralsnog) moeilijk in te schatten financiële effecten geen proceskostenvergoedingen als gevolg van eventuele geschillen over uitstel van betaling en kwijtschelding opgenomen.

b. Maatschappelijk verantwoord invorderen
Grip op de invorderingspraktijk van overheden is politiek actueel, zeker na de toeslagenaffaire. Eerder is ook al door de Ombudsman vastgesteld dat veel mensen met betalingsproblemen er verder door in het nauw worden gebracht. Om mensen met schulden beter te helpen, zijn diverse wetswijzingen

doorgevoerd. In de praktijk betekent dit dat er een verschuiving plaats zal vinden van massale invorderingsacties naar maatwerkgerichte oplossingen.
BsGW zal dus op dit vlak meer moeten samenwerken met onder andere sociale diensten en schuldhulpinstanties om mensen wegwijs te maken in de wetgeving en de mogelijkheden van kwijtschelding.

Een achterliggende ambitie is ook eerder en meer contact, wat er uiteindelijk aan gaat bijdragen dat bijvoorbeeld stapeling van schulden wordt voorkomen. Hier gaan de kosten, zoals de te investeren tijd in maatwerk, voor de baten uit. Bovendien zal een deel van de (financiële) voordelen niet bij BsGW belanden maar bij de gemeenten, omdat hier bijvoorbeeld schuldhulpverleningstrajecten mee worden voorkomen.

In de verschillende rapporten wordt aangegeven dat de kosten die hieruit voortvloeien, zoals een tarief per berekening, uitwisseling van gegevens en realiseren van real-time koppelingen, niet zondermeer aan de schuldenaar doorberekend mogen worden.

Wet stroomlijning keten derdenbeslag
Met het wetsvoorstel stroomlijning keten voor derdenbeslag wordt een volgende stap gezet in de betere borging van het bestaansminimum van mensen met schulden en het zoveel mogelijk voorkomen van ophoging van schulden met onnodige kosten. Met het wetsvoorstel creëert het kabinet een wettelijke grondslag voor de verbeterde uitwisseling van gegevens tussen beslagleggende partijen bij samenloop van beslagen en verrekeningen. Daarnaast komt er een routeervoorziening voor de daadwerkelijke uitwisseling van de gegevens. BsGW voert deze taken uit namens de deelnemende gemeenten (en het Waterschap). De verwachte inwerkingtreding van deze wet is 1 januari 2026.

Wet open overheid (Woo)
Het doel van deze wet is om de gehele overheid transparanter en toegankelijker te maken. De Woo wordt gefaseerd ingevoerd. Dit in combinatie met de verkregen tijdelijke extra formatie communicatie en juridische zaken vanaf 2024 maakt het mogelijk dat BsGW werkende weg aan de wettelijke verplichtingen kan (blijven) voldoen.

Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer
De Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (WMEBV) geeft de burger en ondernemer het recht om officiële berichten langs de elektronische weg in te zenden. De overheid moet de digitale kanalen benoemen, die burgers en ondernemers kunnen gebruiken voor het indienen van aanvragen, bezwaarschriften, klachten etc. Let wel, het betreft hier een recht en geen verplichting. Burgers en ondernemers hebben in beginsel dus de keuzemogelijkheid tussen elektronische of papieren communicatie. In beginsel, omdat mogelijk in andere wetten wordt voorgeschreven dat de elektronische weg verplicht is. De gefaseerde inwerkingtreding start per 1 juli 2024.

Omgevingswet
De invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2024 leidt tot meer bouwactiviteiten zonder vergunning. Door de gelijktijdige inwerkingtreding van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) is er ook minder gemeentelijk bouwtoezicht. Dit betekent dat voor de uitvoering van de Wet WOZ meer gegevens actief verzameld moeten worden. Het Samenwerkingsportaal kan hierbij van pas komen.

Wet toekomst pensioenen
In de 'Wet toekomst pensioenen' zijn de afspraken vastgelegd die werkgevers, werknemers en het kabinet in 2019 met elkaar hebben gemaakt in het Pensioenakkoord. Het uitgangspunt van de nieuwe

wet blijft dat pensioenen gezamenlijk worden opgebouwd en dat financiële risico's met elkaar gedeeld worden.

Na de Tweede Kamer heeft ook de Eerste Kamer ingestemd met de Wet toekomst pensioenen. De wet gaat daarmee op 1 juli 2024 in. Op die datum start een overgangsfase, die loopt tot uiterlijk 1 januari 2028, waarbij eerst werkgevers en werknemers met elkaar afspraken gaan maken over het aanpassen van hun pensioenregeling. Aansluitend nemen pensioenuitvoerders deze afspraken ter hand.
Het doel hierbij is dat:

- de premie voorspelbaarder wordt;
- het pensioen mee gaat bewegen met de beurzen;
- het pensioen transparanter wordt;
- het pensioen persoonlijker wordt.

ABP, het pensioenfonds waar BsGW bij is aangesloten, streeft als ingangsdatum 1-1-2027 na.

Vooralsnog heeft de Wet toekomst pensioenen geen financiële gevolgen voor de begroting 2025.

Bijlage 4. Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het OOP kan (in financieel opzicht) in drie fase worden onderverdeeld:

Fase 1	2018 tot 2021	Projectfase
Fase 2	2021 tot 2028	Terugbetalen projectkosten
Fase 3	vanaf 2028	Structureel voordeel deelnemers

Projectfase

Tijdens de Projectfase is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus en getoetst door de accountant.

Terugbetalen projectkosten

De financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. De balans laat een opgenomen geldlening van € 2 miljoen zien. Deze lening is voor 7 jaar aangetrokken en wordt vanaf 2021 in zeven termijnen lineair afgelost. De aflossing ligt op koers.

Structureel voordeel deelnemers

Het OOP moet -conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017- met ingang van 2028 leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen. Anders gezegd, vanaf 2028 wordt in de BsGW begroting een structurele taakstelling van € 1,3 miljoen opgenomen. Het is daarmee primair een financiële exercitie, die in belangrijke mate gerealiseerd dient te worden middels een formatiereductie.

Vanaf het jaar 2028 wordt de structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen verwerkt in de begroting.

Investerings-/ontwikkelbudget (* 1.000,-)	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Investering op kosten van BsGW *)	2.000	1.000	1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontwikkelfase (terugbetaling investering)				-	-	400-	600-	800-	1.000-	1.200-		
voordeel voor de deelnemers **	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300-	1.300-

2018 t/m 2020: investering van € 4 miljoen (gefinancierd door BsGW via kasgeldlening en langlopend deel ad. 2 mio), *zonder investering van de deelnemers.
2021 t/m 2027: ontwikkelfase OOP en terugbetaling van de projectkosten
** Vanaf 2028: lagere bijdragen voor deelnemers € 1,3 miljoen. (te zien als structureel taakstellende bezuiniging miv 2028)

Tabel Financiering OOP in relatie tot de terugverdientijd

Bezuinigingen

Het doel van het OOP was minder handwerk door meer te automatiseren en te digitaliseren, hetgeen moet leiden tot een formatiereductie. Om hier een realistisch beeld bij te krijgen, dient de uitkomst van de aanbesteding AHA te worden afgewacht in combinatie met de uitkomst van het Harmonisatietraject. Voor de goede orde: meer automatiseren en digitaliseren leidt enerzijds tot een bepaalde formatiereductie, maar aan de andere kant ook tot een stijging van afschrijvings- en onderhoudskosten.

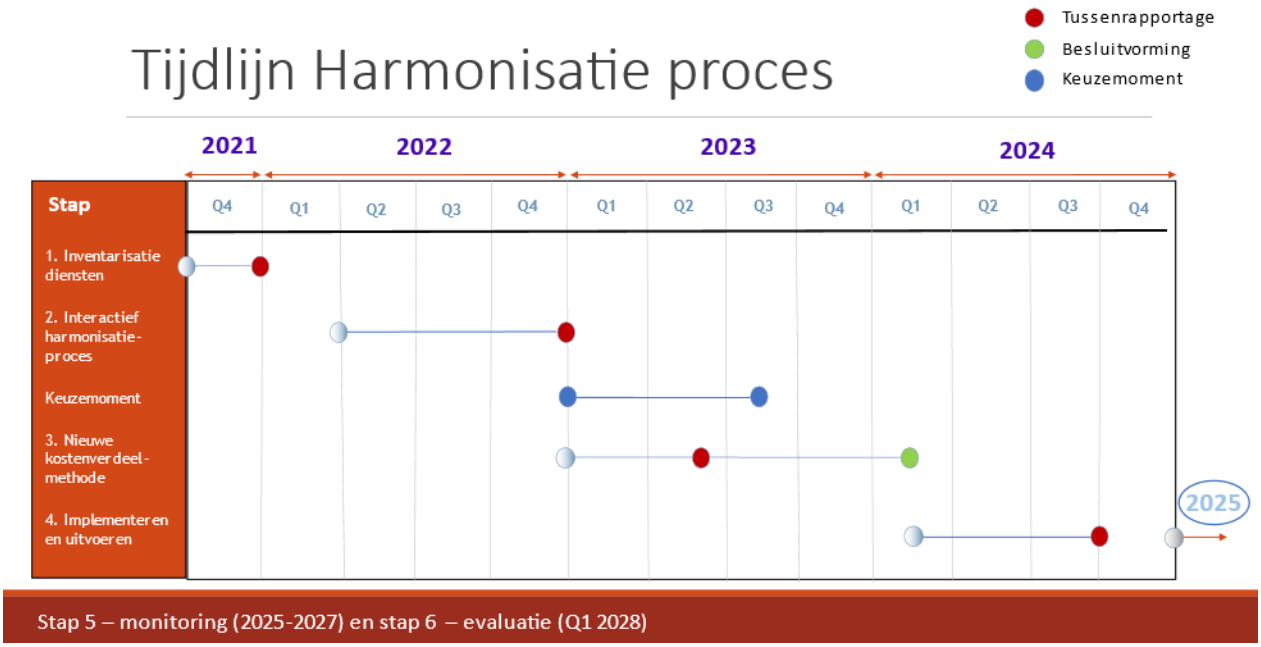
Bijlage 5. Kostenverdeelmethode

De processen voor waterschappen en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. De uitvoeringskosten van de productieprocessen worden om die reden toegerekend aan eenduidige, herkenbare hoofdprocessen, in overeenstemming met de organisatieopzet van BsGW.

BsGW heeft haar processen uitgedrukt in vier primaire producten van dienstverlening: Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken. De verdeling van deze kosten over de deelnemers gebeurt hierna met behulp van eenheidstarieven per product van dienstverlening. De kosten van de activiteiten en processen op BsGW-niveau die dienen ter ondersteuning van de organisatie als geheel (zoals ICT, de ondersteuning van het personeel en de ontwikkeling van BsGW) worden eveneens als apart product inzichtelijk gemaakt. Deze kosten zijn, zonder arbitraire verdeelsleutels, niet te splitsen naar de primaire processen en worden daarom verdeeld naar rato van het aandeel dat de deelnemers hebben in de kosten van de (sub)producten. Wanneer belastingsoorten die afwijken van de standaardbelastingsoorten van BsGW (de zogenaamde exoten) worden ingebracht in de samenwerking, wordt via een (financiële) analyse bepaald of de gangbare methode van kostenverdeling van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend kunnen worden.
Sinds 2014 kent BsGW 1 sub-product (exoot): Parkeerbelasting.

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels
De verdeelsleutels voor de kosten van de primaire processen zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers: aanslagbiljetten, aanslagregels, gemeentelijke WOZ-objecten en klantcontacten. De niet-reguliere belastingsoort Parkeerheffing wordt apart met de deelnemers afgerekend. Als verdeelsleutel geldt hierbij het aantal aanslagregels.
De bijdrage per deelnemer dient een bestendige lijn te laten zien. Een jaarlijks schommelende bijdrage is voor de deelnemers niet gewenst en zou ook een verkeerde verwachting scheppen bij de toetredingsvoorstellen over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel in de toekomst. Afgesproken is de aantallen die als verdeelsleutels gehanteerd worden bij de bijdragebepaling, als ook de opzet van de kostenverdeelmethode te fixeren. Alleen een wezenlijke, substantiële wijziging van belastingsoorten, kan invloed hebben op de opzet van de kostenverdeelmethode.
In de tabel in de bijlage 1 worden de productenaantallen per deelnemer weergegeven, zoals deze als verdeelsleutel zijn opgenomen in de kostenverdeelmethode, conform de onafhankelijk uitgevoerde nulmeting voorafgaand aan de toetreding.

In de AB-vergadering van 25 juni 2020 is afgesproken dat er een nieuwe kostenverdeelmethode aan de orde zal komen. Recent is gestart om te bezien welke mogelijkheden er zijn om tot harmonisatie van de beleids- en uitvoeringsregels te komen. Herijking van de kostenverdeelmethode volgt nadat harmonisatie zijn beslag heeft gekregen en het basispakket een feit is. Logischerwijs kan derhalve nog niet op de uitkomsten en de doorwerking hiervan in een nieuwe kostenverdeelmethode worden vooruitgelopen. Op 9 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het procesvoorstel met betrekking tot harmonisatie en herziening van de kostenverdeelmethode. In onderstaande figuur is het stappenplan opgenomen.



Besluitvorming over harmonisatie heeft in nagenoeg alle gevallen voor september 2023 plaatsgevonden; vanaf 2024 zal het zogenaamde maatwerk separaat bij de desbetreffende deelnemers in rekening worden gebracht.

Besluitvorming over de herijking van de kostenverdeelmethode vindt eind 2023 / begin 2024 plaats. De uitgangspunten voor de herziene kostenverdeelmethode zullen besluitvormend worden geagendeerd in de vergadering van het Algemeen Bestuur in december, waarna de nieuwe systematiek definitief wordt uitgewerkt en ter besluitvorming wordt aangeboden in een extra vergadering in januari. De inwerkingtreding van de herziene kostenverdeelmethode staat voor 2025 gepland.

De herziene kostenverdeelmethode heeft overigens geen invloed op de begroting van BsGW zelf, maar de aanpassingen in de methodiek leiden wel tot wijzigingen in de bijdragen van de deelnemers aan BsGW. Op de mogelijke consequenties kan evenwel niet vooruit gelopen worden.

Bijlage 6. Weerstandsvermogen

Bestuurlijk is de voorkeur uitgesproken het weerstandsvermogen van BsGW zo bescheiden mogelijk, doch wel realistisch, te laten zijn. Operationele risico's moeten door BsGW zelf kunnen worden opgevangen, zonder terug te hoeven vallen op de deelnemers.
Het benodigde weerstandsvermogen is gebaseerd op de risicoanalyse. Deze risicoanalyse wordt jaarlijks uitgevoerd, zodat bepaald kan worden of het berekende weerstandsvermogen toereikend is. Voor de begroting 2025 wordt eind 2023 de risicoanalyse uitgevoerd. De uitkomst hiervan wordt verwerkt in de begroting.

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre BsGW in staat is om bij onverwachte gebeurtenissen met een financieel gevolg deze tegenvaller te nemen zonder dat dit gevolgen heeft voor de door het bestuur vastgestelde kaders en doelstellingen in de begroting.
Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de benodigde weerstandscapaciteit, die uit de risicoanalyse voortvloeit, af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit.



$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

De beschikbare weerstandscapaciteit bij BsGW bestaat uit de algemene reserve. Voor het bepalen van de omvang van deze algemene reserve is het zoeken naar een goede balans. Een balans tussen enerzijds voldoende omvang om impact zelf te kunnen opvangen en anderzijds te voorkomen dat algemene middelen van deelnemers 'opgepot' raken.
Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen dient te worden vastgesteld welke ratio BsGW nastreeft. Hiervoor is gebruik gemaakt van de volgende waarderingstabel.

Waarderings-cijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis	Actie
A	> 2,0	Uitstekend	Voorstel aan AB om terug te storten
B	≥ 1,4 - ≤ 2,0	Ruim voldoende	
C	≥ 1,0 - < 1,4	Voldoende	Geen actie
D	≥ 0,8 - < 1,0	Matig	Geen actie
E	≥ 0,6 - < 0,8	Onvoldoende	Voorstel aan AB om bij te storten
F	< 0,6	Ruim onvoldoende	

In de basis moet de beschikbare weerstandscapaciteit even groot zijn als de benodigde weerstandscapaciteit. Daarmee wordt de ratio weerstandsvermogen bepaald op een streven van minimaal 1,0. Zie hiervoor ook het besluit in het AB van 24 maart 2022, Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW.

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

Aan het Algemeen Bestuur van het
Waterschap Limburg en de raden
van de in de GR BsGW deelnemende
gemeenten

Uw kenmerk:		Afdeling:	Staf/Control
Uw brief van:		Behandeld door:	K. van Bergen
Ons kenmerk:	BS24.0125	Telefoonnummer:	06-52861407
Bijlage(n):	1	E-mail:	k.vanbergen@bsgw.nl
Onderwerp:	Ontwerpbegroting 2025 en -meerjarenraming 2026-2029	Datum:	29 februari 2024

Geacht bestuur, geachte raad,

Hierbij bieden wij u de ontwerpbegroting 2025 en -meerjarenraming 2026-2029 van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) aan.

In haar vergadering van 29 februari 2024 heeft het Dagelijks Bestuur de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 in ontwerp vastgesteld. Overeenkomstig artikel 23 van de GR BsGW ontvangen de raden van de in BsGW deelnemende gemeenten en het Algemene Bestuur van Waterschap Limburg deze ontwerpbegroting en -meerjarenraming en worden in de gelegenheid gesteld om hun eventuele zienswijze hierover in te dienen.

Wij verzoeken u hierbij uw zienswijze **uiterlijk 31 mei 2024** aan het Dagelijks Bestuur kenbaar te maken.

Voorafgaand aan het vaststellen van de begroting door het Algemeen Bestuur van BsGW zal het Dagelijks Bestuur schriftelijk en gemotiveerd reageren op uw zienswijze (art. 68 lid 4 Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)). Zienswijze en reactie worden samen met de begroting en meerjarenraming aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling in haar vergadering van 27 juni 2024. Nadat de begroting is vastgesteld zendt het Algemeen Bestuur de begroting en meerjarenraming aan de raden van de in BsGW deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van Waterschap Limburg.

Het Dagelijks Bestuur zendt de vastgestelde begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 conform artikel 67 lid 2 Wgr aan Gedeputeerde Staten van de provincie Limburg.

Het Dagelijks Bestuur BsGW,



N.M.J.G. Lebens, directeur



M.H.E. Pelzer, voorzitter

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen is een zelfstandig samenwerkingsverband van 29 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg. BsGW voert namens deze deelnemers de heffing en inning van lokale belastingen uit. Ook stelt BsGW in de deelnemende gemeenten de WOZ-waarden vast.

BsGW
Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Ontwerp-Begroting 2025
en
meerjarenraming
2026-2029 BsGW

Versie 0.1 d.d. 29-2-2024

Inhoudsopgave

1. Samenvatting....4
2. Inleiding....9
2.1 Algemeen....9
2.2 Indeling van de ontwerp-begroting....9
2.3 Leeswijzer....9
3. Beleidsbegroting....10
3.1 Uitgangspunten....10
3.2 Definities: reserves, voorzieningen, weerstandscapaciteit/-vermogen, post onvoorzien....12
3.3 Ontwikkelingen....13
3.3.1 Landelijke ontwikkelingen....13
3.3.2 Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering....14
3.4 Produkten van dienstverlening....18
3.5 Paragrafen....20
3.5.1 Lokale heffingen....20
3.5.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing....20
3.5.3 Onderhoud kapitaalgoederen....21
3.5.4 Financiering....21
3.5.5 Bedrijfsvoering....23
3.5.6 Verbonden partijen....23
3.5.7 Grondbeleid....23
3.5.8 Openbaarheid....23
4. Financiële ontwerp-begroting....25
4.1 Overzicht baten en lasten....25
4.2 Effect Harmonisatie en nieuwe kostenverdeelmethode....25
4.3 Toelichting op de baten en lasten....27
4.4 Uiteenzetting van de financiële positie....30
4.4.1 Investeringen....30
4.4.2 Financiering....30
4.4.3 Stand en verloop reserves en voorziening....30
4.4 (Financiële) effecten ontwerp-begroting 2025....31
Bijlagen....32
Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2025-2029....33
Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk....34
Bijlage 3: Staat van vaste schulden....35
Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen....36
Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage....38
Bijlage 6: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek....39
Bijlage 7: Risicoanalyse....43
Bijlage 8: Berekend EMU-saldo....50
Bijlage 9: Geprognosticeerde balans 2023-2029....51

1. Samenvatting

Voor u ligt de ontwerp-begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029 van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW). Hierin zijn de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden eveneens zo veel mogelijk gekwantificeerd.
Mogelijke ontwikkelingen worden alleen in de ontwerp-begroting meegenomen voor zover deze zijn in te schatten.

De door het Algemeen Bestuur van BsGW op 7 december 2023 vastgestelde kadernota 2025 dient als basis voor de ontwerp-begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming.

Het wordt vanwege de dynamiek in de (inter)nationale samenleving steeds lastiger om meerjarig vooruit te kijken. Daaraan kan worden toegevoegd dat BsGW als gemeenschappelijke regeling de kadernota en de ontwerp-begroting en meerjarenraming vroegtijdig dient aan te leveren als input voor de begrotingen van de deelnemende organisaties.

In de voorliggende ontwerp-begroting is voor de indexering 2025 uitgegaan van de meest recente ramingen van het Centraal Planbureau, waarbij deze voor de opvolgende jaren 2026-2029 in de meerjarenraming gelijk zijn gehouden. Forse inflatiecijfers zoals in 2022/2023 worden niet verwacht. Wel is zowel de nationale consumentenprijsindex als de verwachte loonvoetontwikkeling voor de sector overheid nog altijd een stuk hoger dan vóór 2022/2023.

Eind 2023 is de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) aangenomen. Ondanks de hierin opgenomen reductie van de proceskostenvergoeding - in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van de no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven) – is nog onzeker of dit tot lagere proceskosten (uitkerings- en uitvoeringskosten) bij BsGW zal leiden. Het is bijvoorbeeld niet uitgesloten dat genoemde bedrijven op zoek gaan naar anders mogelijkheden zoals intensievere en bredere inzet Artificial Intelligence en/of meer bezwaren tegen andere soorten heffingen.

De toenemende spanning op de arbeidsmarkt in het algemeen en de ICT-sector in het bijzonder vraagt om verscherpte aandacht en pragmatisch handelen. Daarnaast is er de laatste jaren sprake van leeftijdsgebonden uitstroom van medewerkers. Dat zal ook voor de komende jaren zo zijn. Indien BsGW hier niet tijdig op inspeelt en voorsorteert, bestaat het risico dat ook de bijbehorende kennis wegvloeit.

Dit alles neemt niet weg dat BsGW blijft zoeken om -waar mogelijk- efficiënter te werken. Dit mag de continuïteit en de kwaliteit van onze dienstverlening evenwel niet in gevaar brengen.

De onderstaande ontwikkelingen hebben een financieel effect op de ontwerp-begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029:

<u>Loonindexering en prijsinflatie</u>
Dit betreft de reguliere jaarlijkse indexering voor de salarissen en goederen en diensten op basis van de meest recente septembercirculaire van het Centraal Planbureau.

<u>Samenwerkingsportaal</u>
Initieel was dit project (toen nog Regieportaal) aangegaan voor de looptijd tot en met 2024 voor bedrag van € 250 duizend per jaar. Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit is – reeds in de begroting 2024 - het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch in de meerjarenraming 2025 – 2027 opgenomen,

waarbij is besloten het bedrag te verhogen naar € 350 duizend per jaar (nominaal) om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen geven.

Vanaf de start van het Samenwerkingsportaal is rekening gehouden met de *jaarlijkse* mutatiedetectie (voorheen niet jaarlijks) waaruit extra werkzaamheden, ICT- en bijbehorende onderhoudskosten voortvloeien. Hiertegenover staat een betere borging in de integraliteit tussen de basisregistraties BAG, BGT en de WOZ.

Bestemmingsreserve aanbestedings- en implementatietraject ICT

In 2022 zijn drie grote aanbestedingstrajecten opgestart voor de hosting, de belasting- en de waarderingsapplicatie van BsGW. De implementatie hiervan is in 2023 gestart, met een uitloop naar 2024. De verwachte implementatiekosten van dit programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (voortaan genoemd: AHA) zijn ingeschat op € 2,775 miljoen.

Vanaf 2025 moeten middelen worden gereserveerd (middels de hiervoor vermelde bestemmingsreserve) voor de volgende aanbesteding in 2028 inclusief de daaropvolgende implementatie in 2029. Zodra het huidige aanbestedingstraject is afgerond en de gerealiseerde programmakosten bekend zijn, komt het Dagelijks Bestuur hiertoe eind 2024 met een voorstel (AB 8-12-2022).

Vooruitlopend hierop is - op basis van het huidige prijspeil van de huidige bestemmingsreserve – in de voorliggende begroting voor de jaren 2025-2029 begrotingstechnisch een geschat bedrag opgenomen van € 555.000,- per jaar. Mocht het bestuursvoorstel hier aanleiding toe geven, dan kan dit geschatte bedrag worden gewijzigd via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus.

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het OOP kan (in financieel opzicht) in drie fase worden onderverdeeld:

Fase 1	2018 tot 2021	Projectfase
Fase 2	2021 tot 2028	Terugbetalen projectkosten
Fase 3	vanaf 2028	Structureel voordeel deelnemers

Het projectbudget van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld op € 4 miljoen. Na de uitvoering van het ontwikkeltraject, dienen de projectkosten via de eigen begroting van BsGW te worden terugverdiend via oplopende kostenreductie in de jaren 2023-2027.
Deze kostenreductie leidt met ingang van 2028 tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen. Vanaf het jaar 2028 wordt de structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen verwerkt in de begroting (AB 14-12-2017).

Weerstandsvermogen

Het benodigde weerstandsvermogen is gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de ontwerpbegroting uitgevoerde risicoanalyse en is voor de voorliggende ontwerp-begroting berekend op € 1,137 miljoen.
Het aanwezige weerstandsvermogen bedraagt eind 2023 (vóór resultaatbepaling 2023) € 1,502 miljoen, waarmee de ratio uitkomt op 1,35. Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico’s af te dekken.

Aanvullen in definitieve begroting 2025 (AB 27 juni 2024)
Na resultaatbestemming 2023 bedraagt het weerstandsvermogen € xxx miljoen, waarmee de ratio uitkomt op *xxx*. Deze ratio valt *wel / niet* binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4 waardoor er (*g)een* aanleiding bestaat het weerstandsvermogen aan te passen (zie ook de kadernota Risicomanagement, AB 24-3-2022).

Het verschil tussen het aanwezige en het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 365 duizend. De inzet van dit bedrag zal worden meegenomen bij de resultaatbepaling 2023 (AB 27-6-2024). Het voorgenomen DB-besluit resp. AB-voorstel is om deze € 365 duizend in te zetten voor de 'voeding' van de nieuwe bestemmingsreserve AHA.

Kostenverdeelmethode en bijdragen deelnemers
Door het bestuur is afgesproken (AB 25-6-2020) dat er een nieuwe kostenverdeelsystematiek aan de orde zal komen, omdat de indruk bestaat dat er diensten worden verleend, die niet één op één worden doorberekend. Harmonisatie van de beleids- en uitvoeringsregels en de daarmee samenhangende processen is onlosmakelijk verbonden met de kostenverdeelmethode (KVM). Er is daarom samen met de deelnemers een Harmonisatietraject opgestart (AB 9-12-2021) waarbij de verschillende producten, die BsGW levert aan haar deelnemers op het gebied van belastingheffing en -inning, zijn onderverdeeld in:

- Voorkeursvarianten, waarbij nog onderscheid wordt gemaakt in de meer arbeidsintensieve belastingsoorten;
- Maatwerkvarianten;
- Externe heffingen.

Dit heeft er in geresulteerd dat vanaf 2024 de laatste twee categorieën voortaan via een separaat offerte- en factureringstraject in rekening worden gebracht bij de betreffende deelnemers.
De kosten voor de reguliere belastingsoorten c.q. voorkeursvarianten worden via de kostenverdeelmethode bij de deelnemers in rekening gebracht.

Tevens is in opdracht van het bestuur (AB 23-3-2023) de evaluatie van de vanaf de oprichting van BsGW vigerende KVM uitgevoerd door een onafhankelijke, externe adviseur. Nadat in december 2023 de uitgangspunten en aanbevelingen door het bestuur zijn bekrachtigd (AB 7-12-2023), is de nieuwe KVM opgesteld, waarbij de uitgangspunten en aanbevelingen één op één zijn doorvertaald en vastgesteld (AB 25-1-2024). De nieuwe KVM treedt per 1 januari 2025 in werking.

De opbrengst vervolgingskosten zal vanaf 2025 rechtstreeks aan de deelnemers worden afgedragen. Ze maakt derhalve geen onderdeel meer uit van de begroting van BsGW zelf. Buiten dat heeft de nieuwe KVM geen financiële gevolgen voor de begroting van BsGW zelf, maar wel in de doorbelasting van de kosten aan de deelnemers van BsGW.

Ten tijde van het opstellen van deze ontwerp-begroting is niet bekend of er gewerkt gaat worden met een ingroeimodel voor wat betreft de nieuwe bijdragen als gevolg van de nieuwe KVM. Het Dagelijks Bestuur stelt hier mogelijk een bestuursvoorstel voor op (AB 28-03-2024). Vandaar dat in deze ontwerp-begroting vooralsnog de bijdragen als totaal worden gepresenteerd. De uitsplitsing naar deelnemer zal worden toegevoegd aan de begroting (AB 27-6-2024).

Financieel effect op de (exploitatie)ontwerp-begroting 2025:

Ontwikkelingen begroting 2025	Effect op netto kosten 2025 t.o.v. begroting 2024	Niet in begroting BsGW, wel positief effect deelnemers	
Zekere ontwikkelingen	Opgenomen in de begroting:	Niet opgenomen:	
- CAO 2024	+ € 340.000,-		cf CAO 2024 (Onderhandelingsakkoord 22-11-2023)
- Indexering salarissen	+ € 915.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2023) obv CPB
- Inflatie	+ € 384.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2024) obv CPB (xx-9-2023),
- Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal	+ € 100.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2023) obv B2024 (AB 29-6-2023)
- Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029	+ € 555.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2024) obv besluit (AB 8-12-2022)
- Wet herwaardering proceskostenvergoeding	onbekend, geen meerkosten		cf wet (1e Kamer 19-12-2023)
- Verbetering archiefbeheer	budgetneutraal		cf Archiefwet en inspectie Provincie Limburg
- Stimuleringsregeling	budgetneutraal		cf besluit (AB 23-6-2016)
Effect Harmonisatie en kostenverdeelmethode	Opgenomen in de begroting:	Niet opgenomen:	
- Opbrengst vervolgingskosten	+ € 2.149.000,-	- € 2.149.000,-	cf nieuwe opzet KVM (AB 25-1-2024)
- Interne kosten maatwerk (voorheen in begroting)	- € 246.000,-		cf Harmonisatietraject (AB 8-12-2022)
- Interne kosten maatwerk (nu via offertetraject)	+ € 246.000,-		cf Harmonisatietraject (AB 8-12-2022)
- Extra kosten maatwerkvarianten (via offertetraject)	+ € 39.000,-		cf Harmonisatietraject (AB 8-12-2022)
Mogelijke ontwikkelingen	Niet opgenomen:	Niet opgenomen:	
Tegengaan toenemende armoede	onbekend		
- Sociaal invorderen	onbekend		
- Vroegsignalering	onbekend		
Fiscale Vereenvoudigingswet 2017	vooralsnog niet (2027 of later)		
Krapte op de arbeidsmarkt	onbekend		
Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen	onbekend		
Robotisering en artificial intelligence (AI)	onbekend		
Surplus weerstandsvermogen cf risico-analyse B2025		- € 365.000,- *)	

**) vooruitlopend op het voorgenomen DB-besluit resp. AB-voorstel om het verschil tussen het aanwezige en benodigde weerstandsvermogen ad € 365 duizend in te zetten voor de 'voeding' van de nieuwe bestemmingsreserve AHA.*

Zoals zichtbaar is gemaakt in bovenstaande tabel is de beïnvloedbaarheid door BsGW van de in de begroting opgenomen posten nihil. De begrotingsposten zijn nagenoeg allemaal gebaseerd op eerder door het bestuur van BsGW vastgestelde stukken en besluiten en wetgeving. Voor wat betreft de opbrengst vervolgingskosten: deze post wordt niet meer opgenomen in de begroting van BsGW zelf maar rechtstreeks afgedragen aan de deelnemers. Dit resulteert in een negatief effect op de begroting van BsGW en een positief effect op de eigen begroting van de desbetreffende deelnemer.

Per saldo stijgen de *reguliere* bijdragen 2025 met € 4,197 miljoen ten opzichte van de begroting 2024.

CAO 2024	€	340.000
Indexering salarissen interne kosten	€	915.000
Inflatie	€	384.000
Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal	€	100.000
Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029	€	555.000
Effect zekere ontwikkelingen	€	2.294.000
Opbrengst vervolgingskosten	€	2.149.000
Maatwerk (voorheen in begroting BsGW)	€	-246.000
Effect Harmonisatie en kostenverdeelmethode	€	1.903.000
Verschil	€	4.197.000

Van dit verschil is € 2,149 miljoen het gevolg van het door het Algemeen Bestuur vastgestelde besluit om de opbrengst vervolgingskosten niet meer op te nemen in de begroting van BsGW maar de werkelijke opbrengsten rechtstreeks aan de betreffende deelnemers af te dragen.

Naast de reguliere begroting, zijnde de kosten voor de uitvoering van voorkeursvarianten die worden verrekend via de kostenverdeelmethode, kent BsGW maatwerkvarianten. De uitvoering van de maatwerkvarianten wordt separaat geoffreerd en gefactureerd bij de betreffende deelnemers. Samen vormt dit de totaalbegroting van BsGW.

Begroting 2024, incl 1e wijziging 2023	€	25.122.000
Verschil	€	4.197.000
Ontwerp-begroting 2025 (via KVM)	€	29.319.000
Maatwerk	€	285.000
Ontwerp-begroting 2025 totaal	€	29.604.000
Netto-kosten 2025	€	28.804.000
Kostenreductie tbv terugbetaling projectkn OOP	€	-800.000

De in 2025 te behalen taakstellende kostenreductie ad. € 800 duizend wordt ingezet voor de terugbetaling van de projectkosten OOP.

Ontwerp-begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029:

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal	Meerjarenperspectief			
	2023	2024	2025	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten									
Personeelskosten	0	16.341	17.362	236	17.598	18.334	19.206	20.282	21.418
Huisvestingkosten	0	889	919	0	919	951	983	1.016	1.051
Afschrijvingkosten	0	357	357	0	357	357	357	357	357
ICT-kosten	0	2.775	2.972	39	3.011	3.177	3.285	3.397	3.512
Overige operationele kosten		1.326	1.361	10	1.372	1.408	1.455	1.505	1.556
Diensten door derden		982	1.015	0	1.015	1.050	1.086	1.123	1.161
Tegemoetkoming proceskosten		3.391	3.506	0	3.506	3.625	3.748	3.876	4.007
Overige operationele kosten	0	5.699	5.882	10	5.893	6.082	6.289	6.503	6.724
Algemene kosten	0	922	974	0	974	999	1.026	1.053	1.082
Bank- en rentekosten	0	313	297	0	297	307	318	328	339
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	555	0	555	555	555	555	555
Totale lasten	0	27.296	29.319	285	29.604	30.762	32.019	33.491	35.037
Taakstelling kostenreductie OOP		-600	-800	0	-800	-1.000	-1.200	0	0
Structurele kostenreductie			0	0	0			-1.300	-1.300
Totale lasten	0	26.696	28.519	285	28.804	29.762	30.819	32.191	33.737
Baten									
Renteopbrengsten	0	13	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opbrengst vervolgingskosten		2.162	0	0	0	0	0	0	0
Totale baten	0	2.175	0	0	0	0	0	0	0
Netto kosten	0	24.522	28.519	285	28.804	29.762	30.819	32.191	33.737
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Waterschap Limburg									
Totaal bijdragen	0	25.122	29.319	285	29.604	30.762	32.019	32.191	33.737
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	0	600	800	0	800	1.000	1.200	0	0
Terugbetaling projectkosten OOP		-600	-800		-800	-1.000	-1.200	0	0
Resultaat na terugbetaling OOP	0	0	0	0	0	0	0	0	0

** Ten tijde van het opstellen van de ontwerp-begroting zijn de jaarrekeningcijfers 2023 nog niet bekend. Deze zullen worden verwerkt in de begroting (AB 27 juni 2024)*

Voor een nadere toelichting en ontwikkelingen verwijzen we u naar hoofdstuk 3 en 4.

2. Inleiding

2.1 Algemeen

Voor u ligt de ontwerp-begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029 van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW). Deze is volledig opgesteld binnen de kaders van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kadernota 2025.

BsGW is 1 april 2011 opgericht als samenwerkingsverband op belastinggebied voor gemeenten en waterschappen in de vorm van een gemeenschappelijke regeling.
BsGW is een openbaar lichaam op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Per 1 januari 2023 zijn Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook & Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal, Weert deelnemers in BsGW. De ontwerp-begroting 2025 is gebaseerd op bovenstaande 30 deelnemers.

BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van het waterschap en de deelnemende gemeenten de zorg voor optimaal beheer en verwerking van (basis)gegevens en informatie, het heffen, innen en afdragen van de opbrengsten van lokale belastingen en het waarderen van belastingobjecten in het kader van de wet WOZ, dit alles op basis van bedrijfseconomische principes.

2.2 Indeling van de ontwerp-begroting

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als een waterschap, volgt uit de wetgeving dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De ontwerp-begroting is dan ook ingedeeld volgens het BBV en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. In de beleidsbegroting worden het programmaplan en de verplichte paragrafen weergegeven. De financiële begroting omvat het overzicht van baten en lasten plus een uiteenzetting van de financiële positie per programma. In het geval van BsGW betreft dit het programma '940 lasten heffing en invordering belastingen'.
(Bron: Hoofdlijnen vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording blz. 19)

2.3 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 bevat de samenvatting.
Hoofdstuk 3 bevat de beleidsbegroting met de (reken)uitgangspunten en de ontwikkelingen, waarmee daar waar mogelijk rekening is gehouden in de (financiële) begroting. Deze paragraaf bevat daarnaast de vaste rubrieken met een toelichting op het (benodigde) weerstandsvermogen en de financiering.
De financiële begroting wordt tot slot in hoofdstuk 4 nader toegelicht.

Het Dagelijks Bestuur BsGW

Roermond, 27 juni 2024.

N.M.J.G. Lebens, directeur

G.H.C. Frische, voorzitter

3. Beleidsbegroting

3.1 Uitgangspunten

Onderwerp	Uitgangspunt
Raming personele lasten	Salariskosten worden jaarlijks geïndexeerd op basis van de CAO Werken voor Waterschappen. Indien die niet bekend zijn ten tijde van het opstellen van de kadernota wordt uitgegaan van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercirculaire van het CPB, onderdeel 'loonvoet sector overheid' (voor de personele kosten).
Formatie en personeel	BsGW werkt met een vaste formatie en een flexibele schil. Binnen deze twee categorieën kan worden geschoven, maar de vastgestelde loonsom kan niet overschreden worden, behalve door CAO-stijgingen.
Financiering	Alleen voor investeringen kan BsGW een langlopende lening aantrekken. Hiervoor is een bestuursbesluit vereist.
Raming materiële lasten	Voor de jaarlijkse indexatie wordt uitgegaan van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercirculaire van het CPB, onderdeel 'nationale consumentenprijsindex'. Indien voor specifieke kostencategorieën andere indexeringspercentages gelden, wordt hiervan afgeweken en worden de marktconforme kostenstijgingen in de begrotingscijfers verwerkt.
Inhuur derden	De verwachte inhuurkosten worden geïndexeerd met de raming van het CPB. Een afwijking hierop wordt gemotiveerd toegelicht.
Raming onvoorzien	1,4 % van de begrote kosten.
Investeringen in het belastingpakket	Investeringen verplicht om te voldoen aan de wettelijke eisen, incl. onderhoudskosten. Als uitgangspunt wordt alle software afgenomen als dienst (SaaS), waardoor er eenmalige implementatiekosten zijn en daarna jaarlijkse licentiekosten (geen reservering kapitaalslasten meer inzake belastingsoftware: er wordt niet op afgeschreven i.v.m. geen juridisch eigenaar).
Risicomanagement	Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt als ratio t.o.v. de benodigde weerstandscapaciteit, waarbij de in het AB van 24-3-2022 vastgestelde Kadernota Risicomanagement leidend is.
Kosten die specifiek zijn voor bepaalde deelnemers	Deze worden o.b.v. de goedgekeurde offerte separaat doorbelast.
Kostenverdeelmethode	De nieuwe kostenverdeelmethode wordt gehanteerd (AB 25 januari 2024).
Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) BsGW 2018-2020	Het OOP en de wijze van financiering hiervan, is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW in de AB-vergadering van 14 december 2017. De uitvoering van het OOP was een separaat traject en behoorde niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW.

	Het OOP raakt in die zin de kadernota 2025 en de ontwerp-begroting 2025 niet, maar wel de laatste twee jaar van de meerjarenraming 2026-2029. De taakstellende, structurele kostenreductie à € 1,3 miljoen per jaar, die het AB BsGW heeft opgelegd zal vanaf 2028 tot uitdrukking komen in lagere netto-kosten voor de deelnemers van € 1,3 miljoen op jaarbasis.
Renteopbrengsten (Schatkistbankieren)	De rentevergoedingen* op het saldo van de gelden die uitstaan bij het Rijk als gevolg van Schatkistbankieren, fluctueren, zijn niet-structureel en bovendien niet beïnvloedbaar door BsGW. BsGW begroot deze renteopbrengsten als zijnde nihil. Eventuele renteopbrengsten worden gereserveerd en meegenomen in de (besluitvorming over de) resultaatbestemming. ** betreft voornamelijk de renteontvangsten als gevolg van de enkele verwerkingsdagen voordat de ontvangen belastingopbrengsten worden afgedragen aan de deelnemers van BsGW.*

Financieel technische uitgangspunten v.w.b. de indexeringen:
BsGW valt onder de CAO Werken voor Waterschappen. Eind 2023 is een onderhandelingsakkoord gesloten voor de CAO 2024. Het financiële effect is ruim 5,5% en is daarmee fors hoger dan de in de begroting 2024 opgenomen indexering van 3,3%.

Op basis van de door het AB vastgestelde spelregels (AB 8-12-2022) is een begrotingswijziging 2024 niet aan de orde aangezien het verschil van € 340 duizend lager is dan 3% van het begrotingstotaal. De CAO 2024 heeft evenwel een *structureel* effect, dat wordt doorberekend in de voorliggende begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029.

De looptijd van de CAO is 1 jaar. Voor de ontwerp-begroting 2025 is het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten daarom 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'.

Indexeringen Ontwerp-begroting 2025
Indexering materiele lasten en inhuur
Het gemiddelde percentage van nationale consumentenprijsindex over de jaren 2022-2025 bedraagt tussen de 3,2% en 5,1%. De forse inflatie van 2022 van 10% betreft een trendbreuk en wordt daarom buiten beschouwing gelaten. Gekozen is om het drie jaargemiddelde 2023-2025 van 3,4% aan te houden.

Indexering salarissen
Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2022-2025 bedraagt tussen de 5,6% en 5,9%. Gekozen is om ook hier het drie jaargemiddelde 2023-2025 aan te houden van 5,6%.

Mocht de septembercirculaire van het CPB d.d. 2024 daartoe aanleiding geven, dan zal dienovereenkomstig een correctie plaatsvinden via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus van BsGW.

3.2 Definities: reserves, voorzieningen, weerstandscapaciteit/-vermogen, post onvoorzien

Reserves kunnen worden omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vrij zijn te besteden. Reserveren betekent geld opzij leggen:

- om later een (grote) investering te doen;
- voor moeilijke tijden (weerstandsvermogen. Dit is het weerstandsvermogen en dit betreft alleen de algemene reserve);
- om risico's op te vangen;
- voor onverwachte zaken.

Voorzieningen zijn passiefposten in de balans (vreemd vermogen), die een inschatting geven van voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden min of meer onzeker zijn. Bij voorzieningen is er sprake van een oorzaak uit het verleden: er is iets gebeurd wat niet terug te draaien is en wat waarschijnlijk leidt tot lasten in de toekomst die niet waren voorzien (begroot). Ook kan een voorziening ingesteld worden ter egalisatie van pieken in de kosten in de begroting. Deze kosten dienen zeker plaats te vinden.

Van een vrije keuze bij het instellen van een voorziening is derhalve geen sprake. Wel kunnen soms de gevolgen nog beïnvloed worden. Bij het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorziening wordt hiermee ook rekening gehouden.

Weerstandscapaciteit is de mate waarin BsGW over middelen beschikt of kan beschikken om niet voorziene tegenvallers op te vangen. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt tussen de post onvoorzien en het weerstandsvermogen.

De post onvoorzien mag worden opgevat als een buffer voor onvoorziene externe tegenvallers: onvoorzien, onvermijdelijk en onuitstelbaar. De post onvoorzien moet een soepele uitvoering van de begroting vergemakkelijken en zorgt zodoende voor een beetje flexibiliteit.
Er kunnen zich gezien de tijdspanne tussen het opstellen van de kadernota (laatste kwartaal van begrotingsjaar t-2), de (ontwerp-) begroting en realisatie (begrotingsjaar t), altijd tegenvallers voordoen als gevolg van bijvoorbeeld wijzigingen in wet-/regelgeving.
Tussentijdse begrotingswijzigingen worden hiermee zoveel als mogelijk voorkomen.

Het weerstandsvermogen is in principe bedoeld als buffer voor het opvangen van risico's, waarvan de financiële gevolgen vooraf niet redelijkerwijs zijn in te schatten.
Jaarlijks wordt deze post berekend aan de hand van de door het bestuur vastgestelde risico-analyse. Hierbij worden de risico's (kwalitatief) en de bedragen plus de inschatting van de kans dat een risico zich daadwerkelijk voordoet (kwantitatief) in kaart gebracht. Zie ook paragraaf 3.5.2 en bijlage 7 Risicoanalyse.

3.3 Ontwikkelingen

In deze paragraaf is op hoofdlijnen een beeld geschetst van de ontwikkelingen waar BsGW mee te maken heeft en krijgt. De ontwikkelingen binnen BsGW (bedrijfsvoering) worden grotendeels bepaald door externe (landelijke) ontwikkelingen. In de separate bijlage zijn deze ontwikkelingen uitgebreider omschreven.

3.3.1 Landelijke ontwikkelingen

Proceskosten
BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende uitvoerings- en proceskosten. In 2023 was sprake van een enorme toename van het aantal WOZ-bezwaren. Een stijging met factor 2,7 ten opzichte van het jaar ervoor. Bovendien worden de bezwaren steeds uitgebreider, complexer en technischer waardoor de uitvoeringskosten per ingediend bezwaar oplopen.

Eind 2023 is de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) in de Tweede en Eerste kamer aangenomen. De inwerkingtreding is 1-1-2024.

Ondanks de hierin opgenomen reductie van de proceskostenvergoeding in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van de no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven), is nog niet zeker of de proceskosten ook daadwerkelijk substantieel zullen dalen. De verwachting, ook vanuit de VNG, is dat de ncnp-bedrijven nog steeds genoeg winst maken bij het WOZ-bezwaarproces doordat dit nagenoeg volledig geautomatiseerd is en in toenemende mate gebruik wordt gemaakt van Artificial Intelligence (AI) en eveneens hun markt zullen verruimen met bezwaren tegen anderen heffingen.

Daarnaast zijn er vooralsnog geen maatregelen in het wetsvoorstel opgenomen om de uitvoeringskosten terug te dringen. Enkele maatregelen in het wetsvoorstel zullen zelfs leiden tot hogere uitvoeringskosten per bezwaar. Hierbij moet bijvoorbeeld worden gedacht aan het uitkeren van de proceskosten aan de huiseigenaar in plaats van aan het ncnp-bedrijf en de communicatie hierover.

Vooralsnog blijft de begrote post proceskostenvergoeding derhalve gehandhaafd.

De deelnemers worden via de kwartaalrapportage op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen. Mocht de nieuwe wetgeving in 2024 tot een financieel voordeel leiden, dan zal dit op de gebruikelijke wijze verrekend worden. Bij een structureel voordeel zal de begroting hierop worden aangepast, al dan niet in eerste instantie in de vorm van een begrotingswijziging.

Tegengaan toenemende armoede
In de Miljoenennota zijn verschillende maatregelen opgenomen om de toenemende armoede tegen te gaan en de koopkracht van de laagste inkomens te verbeteren.
Daarnaast neemt de overheid ook maatregelen om gezinnen te helpen, die hun rekening niet kunnen betalen. Sociaal invorderen, vroegsignalering en schuldhulpverlening zijn instrumenten die hiervoor worden ingezet.

Ook zullen gemeenten in een zo vroeg mogelijk stadium passende hulp aanbieden.
Wanneer dit de door BsGW uitgevoerde activiteiten op het gebied van Innen raakt (arbeidsintensievere werkzaamheden of (ICT-)procesaanpassingen heeft dit een negatief effect op de begroting van BsGW.

Fiscale vereenvoudigingswet 2017
Diverse wetswijzigingen zijn te verwachten welke mogelijk van invloed zullen zijn op de ontwerp-begroting van BsGW, zoals hogere proceskostenvergoedingen. De wet treedt eerst voor de rijksbelastingen in werking per 1 januari 2027 en in een latere –nog nader te bepalen– fase voor de lokale heffingen.

3.3.2 Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Krapte op de arbeidsmarkt
De grote krapte op de arbeidsmarkt houdt onverminderd aan. In alle beroepsgroepen is sprake van een tekort aan personeel, voor ICT-ers geldt dit in het bijzonder. Daarnaast is er de laatste en ook komende jaren sprake van leeftijdsgebonden uitstroom van medewerkers. Indien BsGW hier niet tijdig op inspeelt en voorsorteert, wordt het risico gelopen dat ook de bijbehorende kennis wegvloeit.
Traditionele wervingscampagnes helpen hierin niet langer; er zal gezocht moeten worden naar andere manieren om toch de juiste kennis in huis te halen. In dit kader wordt, analoog aan het zelf opleiden van taxateurs, nadrukkelijk ook gedacht aan het zelf opleiden van ICT-ers, zoals bijvoorbeeld Functioneel (Applicatie)beheerders.

Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen
Er ligt momenteel een wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen voor dat waterschappen betere mogelijkheden biedt om het profijtbeginsel toe te passen. Zo kunnen zij meer kosten neerleggen bij diegenen, die meer voordeel hebben bij de werkzaamheden van het waterschap. Daarnaast kunnen waterschappen door de wijzigingen beter inspelen op (toekomstige) ontwikkelingen, zoals klimaatopwarming, de circulaire economie, de energietransitie en veranderingen in het eigen waterschap. Deze wetswijziging regelt ook dat Rijkswaterstaat en waterschappen geen schadelijke stoffen meer hoeven te gebruiken bij het meten van de vervuiling in afvalwater.
Waterschappen krijgen door de aanpassingen in de watersysteemheffing meer mogelijkheden om te heffen naar profijt of belang. Diegene, die meer profijt heeft van de werkzaamheden van het waterschap, betaalt dan een hogere heffing. Degene die minder belang heeft, krijgt een lagere heffing.

De beoogde inwerkingtreding van het wetsvoorstel is 1 januari 2025.

De gevolgen van de wijziging voor specifieke groepen belastingbetalers verschillen per waterschap. De besturen van de waterschappen bepalen namelijk zelf hoe zij de kosten precies verdelen.

Waterschap Limburg en BsGW zijn eind 2023 een project gestart om de migratie van het huidige naar het nieuwe belastingstelsel vorm te geven. De projectkosten, die BsGW hiervoor maakt, komen geheel en al ten laste van Waterschap Limburg. Dit geldt ook voor de structurele kosten. Vanaf de inwerkingtreding van het nieuwe belastingstelsel zullen deze via de gebruikelijke Planning & Control-cyclus van BsGW worden verwerkt en doorbelast naar Waterschap Limburg.

Harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode
Op 9 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het procesvoorstel m.b.t. harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode (KVM). Beide onderdelen zijn actief ter hand genomen. Besluitvorming door de deelnemers over Harmonisatie heeft in nagenoeg alle gevallen voor september 2023 plaatsgevonden; vanaf 2024 zal het zogenaamde maatwerk separaat bij de desbetreffende deelnemers in rekening worden gebracht. Besluitvorming over de herijking van de KVM heeft eind 2023 en begin 2024 plaatsgevonden. De nieuwe KVM treedt op 1 januari 2025 in werking.

De herziene kostenverdeelmethode heeft overigens geen invloed op de ontwerp-begroting van BsGW zelf, maar de aanpassingen in de methodiek leiden wel tot wijzigingen in de bijdragen van de deelnemers aan BsGW.

Verbetering archiefbeheer
In 2021 heeft een archiefinspectie plaatsgevonden binnen BsGW. In 2022 zijn op basis van het vastgestelde plan van aanpak de eerste verbeterstappen gezet. Het traject om te voldoen aan de Archiefwet loopt door tot en met de eerste helft van 2024. Naast het digitaliseren van het archief en het zaaksysteem-werken is met name ook aanvullende kennis en kunde nodig om alle aspecten rondom de (digitale) informatiehuishouding binnen BsGW vanuit juridisch perspectief én kostenbewustzijn (enkelvoudige opslag – meervoudig gebruik) te (waar)borgen.

Om aan de vereiste kwaliteit van een digitaal archief te kunnen (blijven) voldoen heeft het AB met ingang van 2024 structureel 0,8 fte Recordmanager beschikbaar gesteld. De betreffende functie wordt inmiddels bekleed.

Samenwerkingsportaal
Vanaf 1 januari 2022 bestaat de verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Daarvoor gebruikte BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. Namens en op verzoek van de deelnemers heeft BsGW de regie van dit transitieproject (2019-2021) op zich genomen, in nauwe samenwerking met de gemeenten en Het Gegevenshuis. Voor het actueel houden en borgen van alle gegevens, heeft BsGW namens alle partijen de regie op zich genomen voor het aanschaffen van een applicatie, die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeenten), de BGT als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. Het zogenaamd Samenwerkingsportaal.

Landelijk wil men komen tot een samenhangende objectenregistratie (SOR). Dit is een uniforme registratie met daarin basisgegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid, die zich voor gebruikers als één registratie gedraagt. Daaronder verstaan we objecten die in het terrein zichtbaar zijn, zoals gebouwen, wegen, water, spoorlijnen en bomen, terreindelen, aangevuld met enkele (administratieve) objecten als woonplaatsen, gemeentegrenzen en openbare ruimten. In de objectenregistratie gaan in ieder geval de objecten van de basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) en de basisregistratie grootschalige topografie (BGT) op. Daarnaast is het de bedoeling dat ook het gedeelte van de WOZ-administratie waarin objectgegevens zijn opgenomen en een aantal basisgegevens uit aanpalende registraties in de objectenregistratie worden opgenomen.

De ontwikkeling naar een SOR heeft gevolgen voor zowel BsGW als voor haar deelnemers en aan de deelnemers gelieerde partijen, zoals gegevenshuizen. Het is inefficiënt en onwenselijk om op meerdere plaatsen dezelfde of nagenoeg dezelfde gegevens te verzamelen en te verwerken. Dit staat immers haaks op de doelstelling van juist één unieke registratie.

De beoogde ingangsdatum van de SOR is 1 januari 2025. Het is de vraag of dit realistisch is. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. De door de VNG geïnitieerde impactanalyse heeft uitgewezen dat er nog veel onduidelijk is en er een hoog kostenplaatje aan hangt.

Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch gecontinueerd voor een bedrag van € 350 duizend per jaar (nominaal) om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen blijven geven. In deze kosten is rekening gehouden met de *jaarlijkse* mutatiedetectie waaruit extra werkzaamheden, ICT- en bijbehorende onderhoudskosten voortvloeien, waartegenover een betere borging in de integraliteit tussen de basisregistratie BAG, BGT en de WOZ staat.

Informatievoorziening en ICT
BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is. Vanwege einde contractduur is het vervangen

van zowel de ICT-infrastructuur als de huidige belastingpakketten via een Europese aanbesteding in 2023 en 2024 aan de orde geweest. In 2024 staat de aanbesteding centraal van de huidige telefooncentrale. Tevens zal begin 2024 duidelijk moeten worden of BsGW voor haar archief kan voortbouwen op het document managementsysteem van GouwIT, dan wel dat BsGW de markt moeten verkennen voor een andere leverancier. Dit om te kunnen voldoen aan de eisen van de archiefwet.

De overeenkomst met de (nieuwe) leveranciers voor de waarderingsapplicatie en de applicaties voor heffen en innen zijn voor drie jaar aangegaan, met daarna de optie tot driemaal een jaar verlenging. Op basis van het huidige prijspeil zou vanaf 2025 € 555.000,- per jaar gereserveerd moeten worden voor de volgende aanbesteding in 2028 inclusief de daaropvolgende implementatie. Dit geschatte bedrag is voor de jaren 2025 – 2029 begrotingstechnisch opgenomen in de voorliggende (meerjaren)begroting, vooruitlopend op een (begrotings)voorstel van het Dagelijks Bestuur uiterlijk eind 2024.

Robotisering en artificial intelligence (AI)
Wanneer de nieuwe belastingapplicatie geïmplementeerd is, is het moment gekomen om verder vooruit te kijken hoe nieuwe ontwikkelingen op het gebied van robotisering en AI hierin passen. Naar verwachting zal hierover binnenkort Europese regelgeving volgen met kaders en randvoorwaarden waarbinnen overheden gebruik kunnen maken van deze nieuwe technologieën.

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)
Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het doel daarvan was om na jaren van groei, de focus te leggen op het toekomstbestendig maken van BsGW. Processen stroomlijnen, efficiënter maken. Meer digitaliseren en automatiseren.

Ook het hierbij behorende investerings- en ontwikkelbudget van € 4 miljoen is toen door het bestuur vastgesteld. De dekking voor deze projectkosten bestaat uit de op termijn te realiseren structurele reductie van de netto-kosten. Kortom: geen extra bijdragen van de deelnemers voor de uitvoering van dit project, maar opvangen binnen de eigen begroting van BsGW.

Het OOP kan (in financieel opzicht) in drie fase worden onderverdeeld:

Fase 1	2018 tot 2021	Projectfase
Fase 2	2021 tot 2028	Terugbetalen projectkosten
Fase 3	vanaf 2028	Structureel voordeel deelnemers

Projectfase
Tijdens de Projectfase is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus getoetst door de accountant.

Terugbetalen projectkosten
De financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. De balans laat een opgenomen geldlening van € 2 miljoen zien. Deze lening is voor 7 jaar aangetrokken en wordt vanaf 2021 in zeven termijnen lineair afgelost. De aflossing ligt op koers.

Structureel voordeel deelnemers
Het OOP moet -conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017- met ingang van 2028 leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen. Anders gezegd,

vanaf 2028 wordt in de BsGW begroting een structurele taakstelling van € 1,3 miljoen opgenomen, die in belangrijke mate gerealiseerd dient te worden middels een formatiereductie.

Investerings-/ontwikkelbudget (* 1.000,-)	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Investering op kosten van BsGW *)	2.000	1.000	1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontwikkelfase (terugbetaling investering)				-	-	400-	600-	800-	1.000-	1.200-		
Voordeel voor de deelnemers **	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300-	1.300-

* 2018 t/m 2020: investering van € 4 miljoen, zonder investering van de deelnemers. Gefinancierd door BsGW via kasgeldlening en langlopend deel ad. € 2 r
2021 t/m 2027: ontwikkelfase OOP en terugbetaling van de projectkosten

** Vanaf 2028: lagere bijdragen voor deelnemers € 1,3 miljoen. Structureel taakstellende bezuiniging miv 2028

In de voorliggende begroting is de met het bestuur afgesproken taakstellende kostenreductie voor de jaren tot en met 2027 zichtbaar gemaakt in de financiële tabellen.
De structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen vanaf 2028 is verwerkt in de meerjarenraming van de begroting 2025.

3.4 Produkten van dienstverlening

BsGW heeft haar processen uitgedrukt in drie producten van dienstverlening:
1. Heffen
2. Waarderen
3. Innen

Heffen
Kern van het product Heffen is het beheer en onderhoud van de basisgegevens belastingen en vastgoed van alle deelnemers. Aangezien de kwaliteit van de basisgegevens bepalend is voor de kwaliteit van de andere primaire processen, worden de basisgegevens continu actueel gehouden. Dit gebeurt hoofdzakelijk via geautomatiseerde verwerkingen. Er is permanente aandacht voor bestandsbeheer en reguliere, structurele controles op de juistheid en volledigheid van de basisgegevens. Binnen de randvoorwaarden van betrouwbare en actuele basisgegevens worden aanslagen met een zo vroeg mogelijke dagtekening opgelegd. Er worden per belastingplichtige zoveel mogelijk aanslagregels belastingen van gemeente(n) en heffingen van waterschap(pen) gecombineerd op één biljet.

Waarderen
Het product Waarderen heeft tot doel het waarderen van alle onroerende zaken van de gemeentelijke opdrachtgever, conform de Wet Waardering Onroerende Zaken. Onder waarderen wordt de jaarlijkse (modelmatige) waardebepaling, de herwaardering als gevolg van bezwaar- en beroepsprocedures en de marktanalyse woningen en niet-woningen verstaan. Het resultaat van de waardering dient te voldoen aan de kwaliteitseisen die de Waarderingskamer hieraan stelt.

Innen
Het product Innen omvat het tijdig, volledig en efficiënt invorderen van opgelegde aanslagen gericht op een goed betalingsgedrag, een actueel en strak openstaand postenbeheer en een zo vroeg mogelijke ontvangstdatum, als ook de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken. Daarnaast behelst dit product het tijdig afdragen van de ontvangsten, conform de met opdrachtgevers overeengekomen afdrachtenprognoses.

Intern kent BsGW nog twee ondersteunende afdelingen:
- Klantzaken
- Ondersteuning & Ontwikkeling

Klantzaken
Klantzaken is verantwoordelijk voor registratie van alle contacten die via de verschillende contactkanalen binnenkomen. Daarnaast beantwoordt Klantzaken alle verzoeken om informatie, reacties tegen de kosten van aanmaningen en dwangbevelen, treft Klantzaken betalingsregelingen en boekt bezwaarschriften in. Ook het accountmanagement met onze opdrachtgevers is bij Klantzaken ondergebracht.

Ondersteuning & Ontwikkeling
Het product Ondersteuning & Ontwikkeling heeft betrekking op de algemene activiteiten die een indirect verband hebben met de operationele uitvoering van de primaire hoofdprocessen heffen, innen, waarderen en klantzaken. Het gaat hierbij vooral om activiteiten op het gebied van Informatievoorziening, Processturing en Automatisering (IPA), HRM, bestuursondersteuning, algemene (fiscaal)-juridische aangelegenheden, Planning & Control, staf Control, algemeen management en directievoering.

Deze activiteiten worden veelal uitgevoerd ter ondersteuning van de activiteiten die verricht moeten worden om de primaire taken van de dienstverlening uit te voeren. Hiermee vallen ook de huisvesting en overige facilitaire zaken onder de kosten van dit product.

De kosten van de activiteiten die vallen onder Ondersteuning & Ontwikkeling voldoen aan de definitie Overhead conform BBV: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

De overheadkosten van BsGW bedragen voor 2025 € x.xxx.xxx,-.

3.5 Paragrafen

3.5.1 Lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing voor BsGW.

3.5.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringsrisico's waarvoor geen maatregelen zijn of kunnen worden getroffen. Bestuurlijk is de voorkeur uitgesproken het weerstandsvermogen van BsGW zo bescheiden mogelijk, doch wel realistisch, te laten zijn. Operationele risico's moeten door BsGW zelf kunnen worden opgevangen, zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. Het benodigde weerstandsvermogen is conform besluitvorming gebaseerd op een, bij de oprichting, bepaalde methode van risicoanalyse. De founding fathers - Waterschap Limburg en de gemeente Venlo - hebben het weerstandsvermogen in 2011 opgebouwd door een bodemstorting van € 385.000,-. Een en ander is vastgelegd in het bestuursdocument van Conquaestor en als zodanig vastgesteld door de founding fathers. Eventuele verhoging van het weerstandsvermogen zal door alle deelnemers in BsGW gedragen dienen te worden.

Het aanhouden van een weerstandsvermogen voorkomt dat elke financiële tegenvaller dwingt tot directe begrotingsmaatregelen zoals bezuinigingen en het aanpassen van het vastgestelde beleidskader en de daaruit voortvloeiende productdoelstellingen. Fluctuaties in de jaarlijkse bijdragen van de deelnemers aan BsGW kunnen hiermee worden voorkomen.

Voor het beleidsmatige kader wordt verwezen naar de 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW' (AB 24-3-2022).
De risicoanalyse wordt elk jaar uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het gestorte weerstandsvermogen toereikend is. Hierin is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet realistisch ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan BsGW de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) leidt tot een berekend weerstandsvermogen. (Zie ook bijlage 7. Risicoanalyse.)
Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BsGW.

Ratio weerstandsvermogen

De verhouding tussen de niet afgedekte risico's en het aanwezige weerstandsvermogen wordt weergegeven in de ratio weerstandsvermogen. De ratio weerstandsvermogen wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van het risicoprofiel. Deze ratio is een stuurmiddel.

Het berekend weerstandsvermogen is voor de voorliggende ontwerp-begroting berekend op € 1,137 miljoen. Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

Het aanwezige weerstandsvermogen eind 2023 (vóór resultaatbepaling 2023) bedraagt € 1,502 miljoen. De ratio komt hiermee uit op 1,35.

Het verschil tussen het aanwezige en het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 365 duizend. De inzet van dit bedrag zal worden meegenomen bij de resultaatbepaling 2023. Het voorgenomen DB-

besluit resp. AB-voorstel is om deze € 365 duizend in te zetten voor de 'voeding' van de nieuwe bestemmingsreserve AHA.

Aanvullen in definitieve begroting 2025 (AB 27 juni 2024)
Na resultaatbestemming 2023 bedraagt het weerstandsvermogen € xxx miljoen, waarmee de ratio uitkomt op *xxx*. Deze ratio valt *wel / niet* binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4 waardoor er (*g)een* aanleiding bestaat het weerstandsvermogen aan te passen.

Financiële kengetallen
Op grond van het wijzigingsbesluit BBV is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BsGW, zoals in onderstaande tabel weergegeven:

Kengetallen	JR2022	B2023	B2024	B2025	B2026	B2027
Netto schuldquote	12,1%	14,9%	13,4%	11,9%	10,7%	9,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	12,1%	14,9%	13,4%	11,9%	10,7%	9,5%
Solvabiliteitsrisico	19,5%	12,9%	13,3%	13,7%	14,2%	14,7%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2022 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2023 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Als gemeenschappelijke regeling, die middels bijdragen van de deelnemers haar exploitatie financiert, behaalt BsGW al jaren een zeer lage netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden en dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa).

Hiervoor, en voor eventuele niet-reguliere activiteiten, wordt indien nodig zoveel mogelijk gebruik gemaakt van kasgeldleningen. BsGW heeft vaste schulden in de vorm van een aangetrokken lening van € 2 miljoen (per 4-12-2020, looptijd 7 jaar, lineaire aflossing) maar verstrekt geen leningen. Zij blijft ruim onder de norm en de verwachting is dat dit ook zo blijft.

3.5.3 Onderhoud kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen van BsGW bestaan uit ICT-(innovatie)projecten, grote aanschaf ICT(-licenties) en grote aanschaf en vervanging inventaris. Op deze activa wordt afgeschreven. Kleine aanschaf van inventaris en hard- en software wordt via de (begrotings)exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in de nota financieel beleid zijn hierop van toepassing.

3.5.4 Financiering
De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers.

Voor de financiering van (ICT-)investeringen, kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. BsGW kan zelf leningen aangaan sinds de verzelfstandiging is geformaliseerd. Dit geldt ook voor de deelname aan het overige geldverkeer.

Wet FiDO

Met als doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden, is per 1 januari 2001 de Wet FiDO (Financiering Decentrale Overheden) in werking getreden. Uit hoofde van deze wet is een treasurystatuut van toepassing, waarin onder andere de taken, bevoegd- en verantwoordelijkheden, beleid, doelstellingen en uitgangspunten omtrent de treasury functie zijn uitgewerkt.

Verplicht dient in de begroting en de jaarrekening in de treasuryparagraaf verslag te worden gedaan van de uitvoering van het treasurybeleid, bedoeld voor het sturen en beheersen van, verantwoorden over en toezicht houden op de treasury.

Treasurybeheer

Het risicoprofiel van BsGW kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's, en, voor zover dit voorkomt, koers- en valutarisico's.

Renterisicobeheer

a. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% van de totale bruto lasten (€ 28,5 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2025 uit op een bedrag van € 2,3 miljoen.
(Bron: art. 3 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 1d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Ratio netto vlottende schuld / kasgeldlimiet

Op basis van bovenstaande mag BsGW € 2,3 miljoen lenen via kortlopende leningen (korter dan 1 jaar). Als de kasgeldlimiet in drie achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden, moet BsGW maatregelen nemen (zoals het aantrekken van langlopende leningen).

bedragen * € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Gem. netto vlottende schuld (1)	5.663	5.663	5.663	5.663
Kasgeldlimiet (2)	2.238	2.238	2.238	2.238
Ratio (1)/(2)	253%	253%	253%	253%

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2022 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2023 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

b. Renterisiconorm

Naast de kasgeldlimiet geeft de renterisiconorm inzicht in de feitelijke risico's op de vaste schuld. Het financieren en (op korte termijn) uitzetten van gelden houdt in dat er renterisico wordt gelopen. De renterisiconorm geeft het maximale leningsbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Dit per jaar te berekenen normbedrag is wettelijk bepaald op 20% van de netto vaste schuld. Toepassing van deze norm heeft tot gevolg dat jaarlijks geen al te grote verschillen in rentelasten (en -baten) kunnen voorkomen.
(Bron: art. 5 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 2d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Door de renterisiconorm kan BsGW tot een dusdanige opbouw van de langlopende leningenportefeuille komen, dat tegenvallers als gevolg van renteaanpassing en herfinanciering in voldoende mate worden beperkt. Het totaal aan aflossing en herfinanciering mag jaarlijks maximaal 20% zijn van het begrotingstotaal.

Op 4 december 2020 heeft BsGW een langlopende lening van € 2 miljoen aangetrokken om de vooruit gefinancierde kosten van het OOP te dekken. De lening is voor zeven jaar aangetrokken en zal in zeven termijnen lineair worden afgelost, te beginnen op 4 december 2021. Op deze lening is een marginale negatieve rente van toepassing tot en met 2027.

Kredietrisicobeheer
Het kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.
Aangezien BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

Liquiditeitenbeheer
Het te volgen financieringsbeleid ligt vast in het Financieringsstatuut en houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk.

Kasbeheer
Via verplicht schatkistbankieren worden alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen kasbeheer meer voert.
In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via twee aparte rekening-courantverhoudingen met de staat. Bij eventuele kastekorten zal BsGW kasgeldleningen aangaan.

3.5.5 Bedrijfsvoering
De bedrijfsvoering omvat het geheel van interne organisatieonderdelen die ondersteunend zijn aan de primaire activiteiten (kerntaken) van BsGW. Hiervoor is het Dagelijks Bestuur beleidsvormend. De stand van de organisatie en de ontwikkelingen daarin zijn opgenomen in deze beleidsbegroting.

3.5.6 Verbonden partijen
Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij (bron: Richtlijnen voor de Accountantscontrole, RAC 583). BsGW heeft geen verbonden partijen.

3.5.7 Grondbeleid
De paragraaf grondbeleid is niet van toepassing voor BsGW.

3.5.8 Openbaarheid
De Wet open overheid (Woo) is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob).
De Woo, in werking getreden op 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het besteden van aandacht aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Woo in de jaarlijkse begroting. Vervolgens verplicht de wet om in de jaarlijkse verantwoording verslag te doen van de uitvoering van de Woo in samenhang met die beoogde beleidsvoornemens.

De Woo moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar en eenvoudig te ontsluiten is. Openheid en transparantie van bestuur dragen bij aan maatschappelijk draagvlak voor beleid,

vertrouwen in de overheid en de goede werking van de lokale democratie. Voor de implementatie ervan hebben bestuursorganen acht jaar de tijd. De Woo bevat de volgende belangrijke aspecten:

1. Woo-contactfunctionaris;
2. passieve openbaarmaking middels Woo-verzoeken;
3. actieve openbaarmaking van bij wet genoemde informatiecategorieën;
4. (digitale) informatiehuishouding op orde hebben en houden.

Woo-contactfunctionaris
De Woo stelt de verplichting om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen. Deze functionaris beantwoordt vragen over de beschikbaarheid van publieke informatie en leidt de steller (zijnde mensen van buiten de organisatie) naar de juiste plek of persoon. Het betreft hier informatievragen niet zijnde Woo-verzoeken. Bij BsGW is deze rol overigens reeds in 2022 toegewezen aan meerdere functionarissen.

Passieve openbaarmaking
Voor passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) is er wettelijk vrijwel niets veranderd. Voor een zorgvuldige en tijdige afhandeling van deze verzoeken is het van belang dat de informatiehuishouding en onderliggende werkprocessen op orde zijn (zie: Informatiehuishouding op orde). De Woo-verzoeken behoren tot één van de actief openbaar te maken informatiecategorieën (zie: Actieve openbaarmaking).

Actieve openbaarmaking
De Woo verplicht bestuursorganen om op termijn de in de wet benoemde informatiecategorieën gefaseerd actief te publiceren. In 2022 is gestart met de implementatie van de actieve openbaarmaking conform de aanpak die landelijk wordt geadviseerd en gehanteerd (m.n. op initiatief van de VNG). Gelet op de vele ontwikkelingen en projecten binnen BsGW heeft het Dagelijks Bestuur BsGW ambitieniveau Basis vastgesteld voor de implementatie van de Woo. Daarmee voldoet BsGW aan de wettelijke verplichtingen.
Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid (februari 2024). Ook worden de categorieën landelijk nog nader gedefinieerd.

BsGW is momenteel bezig met de inrichting van het proces van actieve openbaarmaking, zodat BsGW straks op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kan publiceren. Ondertussen onderzoekt BsGW ook wat nodig is om aan te sluiten op de landelijke Woo-index om dit vervolgens ook in te richten. De Woo-index maakt het mogelijk dat vanaf één plek (en in de toekomst met één zoekopdracht) bij alle bestuursorganen naar informatie kan worden gezocht.
In 2025 draagt BsGW er zorg voor dat de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief worden gepubliceerd.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht.
Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden.
In 2025 zal BsGW daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen i.c.m. de realisatie van het Informatiebeleidsplan 2022-2025 en het Verbetertraject Informatiehuishouding BsGW. Onderdeel hiervan is het creëren van bewustwording bij medewerkers en -voor zover van toepassing- het trainen van medewerkers in andere werkwijzen.

4. Financiële ontwerp-begroting

4.1 Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal	Meerjarenperspectief			
	2023	2024	2025	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten									
bruto lonen		11.834	12.574	181	12.755	13.278	13.903	14.681	15.504
sociale lasten		3.785	4.024	55	4.079	4.249	4.452	4.701	4.964
overige personeelskosten		723	764	0	764	807	852	900	950
personeel derden		0	0	0	0	0	0	0	0
Personeelskosten	**0**	**16.341**	**17.362**	**236**	**17.598**	**18.334**	**19.206**	**20.282**	**21.418**
Huisvestingkosten	**0**	**889**	**919**	**0**	**919**	**951**	**983**	**1.016**	**1.051**
Afschrijvingkosten	**0**	**357**	**357**	**0**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
ICT-kosten	**0**	**2.775**	**2.972**	**39**	**3.011**	**3.177**	**3.285**	**3.397**	**3.512**
drukwerk		12	12	0	12	13	13	14	14
print/kopieerwerk		191	187	10	197	194	200	207	214
porti		590	610	0	610	631	653	675	698
telefonie/datacommunicatie		26	27	0	27	28	29	30	31
incassokosten		0	0	0	0	0	0	0	0
kosten brongegevens		393	406	0	406	420	434	449	464
overige operationele kosten		114	118	0	118	122	126	131	135
Overige operationele kosten		1.326	1.361	10	1.372	1.408	1.455	1.505	1.556
Diensten door derden		982	1.015	0	1.015	1.050	1.086	1.123	1.161
Tegemoetkoming proceskosten		3.391	3.506	0	3.506	3.625	3.748	3.876	4.007
Overige operationele kosten	**0**	**5.699**	**5.882**	**10**	**5.893**	**6.082**	**6.289**	**6.503**	**6.724**
algemene kosten		589	609	0	609	630	651	673	696
onvoorzien		332	365	0	365	370	375	380	386
Algemene kosten	**0**	**922**	**974**	**0**	**974**	**999**	**1.026**	**1.053**	**1.082**
bankkosten		280	290	0	290	300	310	321	331
rentekosten		33	7	0	7	7	8	8	8
Bank- en rentekosten	**0**	**313**	**297**	**0**	**297**	**307**	**318**	**328**	**339**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**555**	**0**	**555**	**555**	**555**	**555**	**555**
Totale lasten	**0**	**27.296**	**29.319**	**285**	**29.604**	**30.762**	**32.019**	**33.491**	**35.037**
Taakstelling kostenreductie OOP		-600	-800	0	-800	-1.000	-1.200	0	0
Structurele kostenreductie			0	0	0			-1.300	-1.300
Totale lasten	**0**	**26.696**	**28.519**	**285**	**28.804**	**29.762**	**30.819**	**32.191**	**33.737**
Baten									
Renteopbrengsten	**0**	**13**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten		0	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten		**2.162**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale baten	**0**	**2.175**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**0**	**24.522**	**28.519**	**285**	**28.804**	**29.762**	**30.819**	**32.191**	**33.737**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**25.122**	**29.319**	**285**	**29.604**	**30.762**	**32.019**	**32.191**	**33.737**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**600**	**800**	**0**	**800**	**1.000**	**1.200**	**0**	**0**
Terugbetaling projectkosten OOP		-600	-800		-800	-1.000	-1.200	0	0
Resultaat na terugbetaling OOP	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

** Ten tijde van het opstellen van de ontwerp-begroting zijn de jaarrekeningcijfers 2023 nog niet bekend. Deze zullen worden verwerkt in de begroting (AB 27 juni 2024)*

4.2 Effect Harmonisatie en nieuwe kostenverdeelmethode

Ten opzichte van voorgaande begrotingen, kent BsGW vanaf 2025 maatwerk-producten. Daarnaast treedt de nieuwe kostenverdeelmethode vanaf 2025 in werking.

Het Harmonisatietraject, dat samen met de deelnemers is uitgevoerd, heeft geresulteerd in de volgende onderverdeling van de verschillende producten die BsGW levert aan haar deelnemers op het gebied van belastingheffing en -inning:

- Voorkeursvarianten, waarbij nog onderscheid wordt gemaakt in de meer arbeidsintensieve Belastingsoorten;
- Maatwerkvarianten;
- Externe heffingen.

Vanaf 2024 worden de laatste twee categorieën voortaan via een separaat offerte- en factureringstraject in rekening gebracht bij de betreffende deelnemers.
De kosten voor de reguliere belastingsoorten, de voorkeursvarianten, worden via de nieuwe, vastgestelde kostenverdeelmethode bij de deelnemers in rekening gebracht. (AB 25-1-2024). De nieuwe KVM treedt per 1 januari 2025 in werking

In onderstaande tabel wordt dit financieel weergegeven:

Bedragen x € 1.000	Begroting	Start begroting 2025	-/- Opbrengst VVK	-\- Maatwerk	Begroting KVM	Maatwerk voorheen begroting	Maatwerk extra	Maatwerk totaal	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal
	2024	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
Lasten											
bruto lonen	11.834	12.755		-181	12.574	181		181	12.574	181	12.755
sociale lasten	3.785	4.079		-55	4.024	55		55	4.024	55	4.079
overige personeelskosten	723	764			764	0		0	764	0	764
personeel derden	0	0			0	0		0	0	0	0
Personeelskosten	**16.341**	**17.597**	**0**	**-236**	**17.362**	**236**	**0**	**236**	**17.362**	**236**	**17.598**
Huisvestingkosten	**889**	**919**	**0**	**0**	**919**	**0**	**0**	**0**	**919**	**0**	**919**
Afschrijvingkosten	**357**	**357**	**0**	**0**	**357**	**0**	**0**	**0**	**357**	**0**	**357**
ICT-kosten	**2.775**	**2.972**	**0**		**2.972**	**0**	**39**	**39**	**2.972**	**39**	**3.011**
drukwerk	12	12			12	0		0	12	0	12
print/kopieerwerk	191	197		-10	187	10		10	187	10	197
porti	590	610			610	0		0	610	0	610
telefonie/datacommunicatie	26	27			27	0		0	27	0	27
incassokosten	0	0			0	0		0	0	0	0
kosten brongegevens	393	406			406	0		0	406	0	406
overige operationele kosten	114	118			118	0		0	118	0	118
Overige operationele kosten	*1.326*	*1.372*	*0*	*-10*	*1.361*	*10*	*0*	*10*	*1.361*	*10*	*1.372*
Diensten door derden	982	1.015			1.015	0	0	0	1.015	0	1.015
Tegemoetkoming proceskosten	3.391	3.506			3.506	0	0	0	3.506	0	3.506
Overige operationele kosten	**5.699**	**5.893**	**0**	**-10**	**5.882**	**10**	**0**	**10**	**5.882**	**10**	**5.893**
algemene kosten	589	609			609	0	0	0	609	0	609
onvoorzien	332	365			365	0	0	0	365	0	365
Algemene kosten	**922**	**974**	**0**	**0**	**974**	**0**	**0**	**0**	**974**	**0**	**974**
bankkosten	280	290			290	0	0	0	290	0	290
rentekosten	33	33	-25		7	0	0	0	7	0	7
Bank- en rentekosten	**313**	**323**	**-25**	**0**	**297**	**0**	**0**	**0**	**297**	**0**	**297**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**555**	**0**	**0**	**555**	**0**	**0**	**0**	**555**	**0**	**555**
Totale lasten	**27.296**	**29.590**	**-25**	**-246**	**29.319**	**246**	**39**	**285**	**29.319**	**285**	**29.604**
Taakstelling kostenreductie OOP	-600	-800			-800			0	-800	0	-800
Structurele kostenreductie					0			0	0	0	0
Totale lasten	**26.696**	**28.790**	**-25**	**-246**	**28.519**	**246**	**39**	**285**	**28.519**	**285**	**28.804**
Baten											
Renteopbrengsten	**13**	**13**	**-13**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
BsGW diensten aan derden	0	0			0	0	0	0	0	0	0
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**2.162**	**2.162**	**-2.162**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale baten	**2.175**	**2.175**	**-2.175**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**24.522**	**26.615**	**2.149**	**-246**	**28.519**	**246**	**39**	**285**	**28.519**	**285**	**28.804**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**25.122**	**27.415**	**2.149**	**-246**	**29.319**	**246**	**39**	**285**	**29.319**	**285**	**29.604**
Exploitatieresultaat (+ winst/ - verlies)	**600**	**800**	**0**	**0**	**800**	**0**	**0**	**0**	**800**	**0**	**800**
Terugbetaling projectkosten OOP	-600	-800			-800				-800		-800
Resultaat na terugbetaling OOP	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Uitgangspunt voor de begroting is de vastgestelde begroting 2024, na 1e begrotingswijziging 2023. Na verwerking van de indexering, doorontwikkeling Samenwerkingsportaal en de storting in de bestemmingsreserve ICT, resulteert dit in de startbegroting voor 2025.

Eén van de wijzigingen in de nieuwe KVM betreft de opbrengst vervolgingskosten. De werkelijke opbrengst vervolgingskosten wordt – conform besluit van het bestuur (AB 25-1-2024) - vanaf 2025 niet langer verrekend via de BsGW-begroting, maar wordt rechtstreeks afgedragen aan de desbetreffende deelnemer. De opbrengst vervolgingskosten wordt derhalve niet meer opgenomen in de begroting van BsGW. Hierdoor stijgen de netto-kosten van het product Innen met € 2,1 miljoen ten opzichte van 2024. Buiten deze wijziging, heeft de nieuwe KVM geen financiële gevolgen voor de begroting van BsGW zelf, maar wel voor wat betreft de doorbelasting van de kosten naar de deelnemers van BsGW.

De kosten voor de maatwerkvarianten en de externe heffingen, die voorheen onderdeel uitmaakten van de begroting BsGW, worden ook in mindering gebracht op de startbegroting.

Dit resulteert in de begroting BsGW voor de reguliere werkzaamheden vanaf 2025. Deze kosten worden via de nieuwe KVM doorbelast aan de deelnemers van BsGW via de reguliere bijdragen.

Naast bovengenoemde kosten voor maatwerk en externe vorderingen, worden er voor deze producten ook extra, externe (ICT-)kosten gemaakt aangezien deze niet-reguliere processen niet worden ondersteund door de verschillende pakketten en systemen van BsGW. Deze kosten zijn ook apart zichtbaar gemaakt in bovenstaande tabel. Het totaal hiervan is separaat geoffreerd en wordt ook separaat gefactureerd aan de desbetreffende deelnemers.

4.3 Toelichting op de baten en lasten

Lasten

Personeelskosten

Voor 2025 zijn de personeelskosten, inclusief de financiële effecten van de CAO 2024, geïndexeerd met 5,6%.

Tevens is er nog steeds sprake van een toenemende spanning op de arbeidsmarkt. Dat vraagt om tijdig te anticiperen. BsGW heeft daarom geïnvesteerd in bijvoorbeeld leer-werktrajecten en trainee-ships, als investering in de nabije toekomst. Daarnaast worden de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt nauw gevolgd.

Indexering goederen en diensten

Voor 2025 is uitgegaan van een kosteninflatie van 3,4% ten opzichte van 2024.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten bestaan uit huur, energiekosten en facilitaire kosten zoals onderhoud, schoonmaak, beveiliging.

Daarnaast is er nog een post begroot voor kleine aanschaf en onderhoud van inventaris.

Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten van BsGW hebben voornamelijk betrekking op de geactiveerde ICT- en organisatieontwikkelingsprojecten. BsGW voert het integrale proces van de belastingheffing en invordering in grote mate geautomatiseerd uit en zal daarom investeren in ICT-projecten om kwaliteit, continuïteit en efficiency te kunnen garanderen.

In het meerjareninvesteringsplan (MIP) zijn investeringskredieten opgenomen van € 300 duizend per jaar. Daarnaast worden kosten voor grote aanschaf en vervanging van inventaris geactiveerd en jaarlijks afgeschreven.
De staat van vaste activa en onderhanden werken is als bijlage 2 opgenomen.

ICT-kosten
Wegens de grote mate van automatisering van de primaire processen worden de ICT-kosten - naast de (ICT) afschrijvingskosten - als aparte post weergegeven. De ICT-kosten bestaan voornamelijk uit jaarlijkse onderhoudskosten ICT plus de kosten van het uitbesteden van de ICT-infrastructuur en -beheer.

Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit is – reeds in de begroting 2024 - het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch in de meerjarenraming 2025 – 2027 opgenomen, waarbij is besloten het bedrag vanaf 2025 te verhogen naar € 350 duizend per jaar (nominaal) om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen geven.

Vanaf de start van het Samenwerkingsportaal is rekening gehouden met de *jaarlijkse* mutatiedetectie (voorheen niet jaarlijks) waaruit extra werkzaamheden, ICT- en bijbehorende onderhoudskosten voortvloeien, waartegenover staat een betere borging in de integraliteit tussen de basisregistraties BAG, BGT en de WOZ.

Tot slot is een bedrag opgenomen voor kleine aanschaf soft- en hardware.

Operationele kosten
Operationele kosten omvatten de overige met de operationele primaire processen samenhangende kosten, naast de afschrijvings- en ICT-kosten. Gezien de omvang van deze kostenpost, wordt deze verder gespecificeerd naar voor het primaire proces belangrijke kosten, waaronder de post 'tegemoetkoming proceskosten', zijnde de uitkeringskosten.
Eveneens zijn door de toegenomen (meer dan begrote) WOZ-bezwaren en -beroepen ook de hieraan gelieerde uitvoeringskosten toegenomen, zoals extra inzet van KCC-medewerkers, taxateurs, ICT-ers en juridisch medewerkers). Deze uitvoeringskosten zijn begroot onder 'diensten door derden', naast overige inhuur.

Algemene kosten
Kosten zonder oorzakelijk verband met de primaire processen zijn algemene kosten. Naast huisvestingskosten, die apart worden vermeld, worden de algemene kosten hier weergegeven. Hierin zijn de advertentie- en reclamekosten, accountantskosten, advieskosten, abonnementen en lidmaatschappen, verzekeringen, facilitaire kosten als kantoorbenodigdheden en vergader- en representatiekosten, uitbesteding van de salarisverwerking en eventuele overige algemene kosten opgenomen.
De post onvoorzien 2025 is begroot op 1,4% van het bruto-begrotingstotaal.

De post 'rentekosten' betreft de rente over de investeringskredieten. In de begroting 2025 is het rekenrentepercentage gesteld op 0,5%. Gezien de geringe geraamde kasgeldlening, is het effect op de totale netto-kosten gering.

In afwijking met voorgaande jaren, wordt als gevolg van de inwerkingtreding van de nieuwe kostenverdeelmethode (KVM) per 1-1-2025, de wettelijk door BsGW te vergoeden invorderingsrente, samen met de van belastingplichtigen ontvangen invorderingsrente en opbrengst vervolgingskosten, rechtstreeks (gesaldeerd) afgedragen aan de betreffende deelnemer.

Baten

Renteopbrengsten

BsGW ontving vanaf eind 2013 geen rentevergoeding meer door de invoering van schatkistbankieren, aangezien de positieve saldi dagelijks worden afgeroomd naar de schatkist, omdat de Staat geen rente vergoedt voor wat betreft de bij haar gestalde financiële middelen. Hierop is teruggekomen en vanaf medio september 2022 wordt er weer rente vergoed.

De sindsdien gerealiseerde renteopbrengsten betreffen voornamelijk de renteontvangsten als gevolg van de enkele verwerkingsdagen voordat de ontvangen belastingopbrengsten worden afgedragen aan de deelnemers van BsGW. BsGW begroot deze renteopbrengsten als zijnde nihil aangezien de rentevergoedingen op het saldo van de gelden die uitstaan bij het Rijk als gevolg van Schatkistbankieren, fluctueren, niet-structureel en bovendien niet beïnvloedbaar zijn door BsGW. Eventuele renteopbrengsten worden gereserveerd en meegenomen in de (besluitvorming over de) resultaatbestemming.

De post renteopbrengsten blijft daarmee gelijk ten opzichte van 2024 en betreft alleen de renteopbrengsten, die worden ontvangen over de naar de schatkist afgeroomde gelden van de organisatie BsGW zelf.

De van belastingplichtigen ontvangen invorderingsrente wordt als gevolg van de nieuwe KVM rechtstreeks (gesaldeerd) afgedragen aan de betreffende deelnemer.

De post renteopbrengsten wordt daarmee nihil.

Opbrengst vervolgingskosten

In afwijking van voorgaande jaren, wordt als gevolg van de inwerkingtreding van de nieuwe kostenverdeelmethode (KVM) per 1-1-2025, de werkelijk geïnde vervolgingskosten rechtstreeks afgedragen aan de betreffende deelnemer.

Toelichting op de meerjarenraming 2026-2029

In de ontwerp-begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029 is voor het doorrekenen van de kostenontwikkeling rekening gehouden met een indexering van 5,6% op de personele lasten en 3,4% over de materiële kosten en ingekochte diensten.

Afschrijvingskosten en rentekosten zijn niet onderhevig aan inflatie. Bij de berekeningen van de rente op investeringen is voor de komende jaren uitgegaan van een renteniveau van 0,5%.

Op de baten vindt geen indexering plaats.

Bijdragen deelnemers

De netto reguliere bijdrage voor de exploitatie 2025 is € 29,604 miljoen. Dit is gelijk aan de nettokosten ontwerp-begroting 2025 zonder de door BsGW te realiseren bezuiniging in het kader van de taakstellende kostenreductie OOP.

Met het hierdoor te behalen positieve resultaat van € 800 duizend, wordt een deel van de projectkosten OOP ad € 4 miljoen terugverdiend, zonder dat dit ten koste gaat van de dienstverlening. Zodra in 2027 de door BsGW gemaakte projectkosten zijn terugverdiend, leidt dit tot een structurele kostenreductie van € 1,3 miljoen voor 2028 en verdere jaren.

Bedragen x € 1.000	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal
	2025	2025	2025
Totale lasten	**29.319**	**285**	**29.604**
Taakstelling kostenreductie OOP	**-800**	**0**	**-800**
Structurele kostenreductie	**0**	**0**	**0**
Totale lasten	**28.519**	**285**	**28.804**
Totale baten	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**28.519**	**285**	**28.804**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**29.319**	**285**	**29.604**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**800**	**0**	**800**
Terugbetaling investeringskosten OOP	-800	0	-800
Resultaat na terugbetaling OOP	**0**	**0**	**0**

Ten tijde van het opstellen van deze ontwerp-begroting is niet bekend of er gewerkt gaat worden met een ingroeimodel voor wat betreft de gewijzigde bijdragen als gevolg van de nieuwe KVM. Het Dagelijks Bestuur stelt hiervoor een bestuursvoorstel op (AB 28-03-2024). Vandaar dat in deze ontwerp-begroting vooralsnog de bijdragen als totaal worden gepresenteerd. De uitsplitsing naar deelnemer zal worden opgenomen in de begroting (AB 27 juni 2024).

4.4 Uiteenzetting van de financiële positie

4.4.1 Investeringen

Voor het jaar 2025 is in het MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) 2025-2029 een krediet voor innovatie en procesoptimalisatie opgenomen. In het laatste kwartaal van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar, benoemt BsGW de deelprojecten voor het investeringskrediet 2025.

Het MeerjarenInvesteringsProgramma is als bijlage 1 opgenomen.

4.4.2 Financiering

Voor een nadere toelichting op de financiering wordt verwezen naar paragraaf 3.5.4.

4.4.3 Stand en verloop reserves en voorziening

Op basis van de risicoanalyse en de reeds opgebouwde reserves, behoeft het weerstandsvermogen geen aanvullende storting.

4.4 (Financiële) effecten ontwerp-begroting 2025

Per saldo stijgen de bijdragen van de reguliere begroting 2025 van BsGW (exclusief de taakstellende kostenreductie OOP en exclusief maatwerk) met € 4,197 miljoen ten opzichte van de begroting 2024, inclusief 1e begrotingswijziging 2023. Hiervan is € 2,149 miljoen het gevolg van het door het Algemeen Bestuur vastgestelde besluit om de opbrengst vervolgingskosten niet meer op te nemen in de begroting van BsGW maar de werkelijke opbrengsten rechtstreeks aan de betreffende deelnemers af te dragen.

Ontwikkelingen begroting 2025	Effect op netto kosten 2025 t.o.v. begroting 2024	Niet in begroting BsGW, wel positief effect deelnemers	
Zekere ontwikkelingen	Opgenomen in de begroting:	Niet opgenomen:	
- CAO 2024	+ € 340.000,-		cf CAO 2024 (Onderhandelingsakkoord 22-11-2023)
- Indexering salarissen	+ € 915.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2023) obv CPB
- Inflatie	+ € 384.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2024) obv CPB (xx-9-2023),
- Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal	+ € 100.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2023) obv B2024 (AB 29-6-2023)
- Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029	+ € 555.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2024) obv besluit (AB 8-12-2022)
- Wet herwaardering proceskostenvergoeding	onbekend, geen meerkosten		cf wet (1e Kamer 19-12-2023)
- Verbetering archiefbeheer	budgetneutraal		cf Archiefwet en inspectie Provincie Limburg
- Stimuleringsregeling	budgetneutraal		cf besluit (AB 23-6-2016)
Effect Harmonisatie en kostenverdeelmethode	Opgenomen in de begroting:	Niet opgenomen:	
- Opbrengst vervolgingskosten	+ € 2.149.000,-	- € 2.149.000,-	cf nieuwe opzet KVM (AB 25-1-2024)
- Interne kosten maatwerk (voorheen in begroting)	- € 246.000,-		cf Harmonisatietraject (AB 8-12-2022)
- Interne kosten maatwerk (nu via offertetraject)	+ € 246.000,-		cf Harmonisatietraject (AB 8-12-2022)
- Extra kosten maatwerkvarianten (via offertetraject)	+ € 39.000,-		cf Harmonisatietraject (AB 8-12-2022)
Mogelijke ontwikkelingen	Niet opgenomen:	Niet opgenomen:	
Tegengaan toenemende armoede	onbekend		
- Sociaal invorderen	onbekend		
- Vroegsignalering	onbekend		
Fiscale Vereenvoudigingswet 2017	vooralsnog niet (2027 of later)		
Krapte op de arbeidsmarkt	onbekend		
Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen	onbekend		
Robotisering en artificial intelligence (AI)	onbekend		
Surplus weerstandsvermogen cf risico-analyse B2025		- € 365.000,- *)	

**) vooruitlopend op het voorgenomen DB-besluit resp. AB-voorstel om het verschil tussen het aanwezige en benodigde weerstandsvermogen ad € 365 duizend in te zetten voor de 'voeding' van de nieuwe bestemmingsreserve AHA.*

Naast de reguliere begroting, zijnde de kosten voor de uitvoering van voorkeursvarianten worden verrekend via de kostenverdeelmethode, kent BsGW maatwerkvarianten. De uitvoering van de maatwerkvarianten wordt separaat geoffreerd en gefactureerd bij de betreffende deelnemers. Samen vormt dit de totaalbegroting van BsGW.

Begroting 2024, incl 1e wijziging 2023	€	25.122.000	CAO 2024	€	340.000
Verschil	€	4.197.000	Indexering salarissen interne kosten	€	915.000
Ontwerp-begroting 2025 (via KVM)	€	29.319.000	Inflatie	€	384.000
Maatwerk	€	285.000	Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal	€	100.000
Ontwerp-begroting 2025 totaal	€	29.604.000	Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029	€	555.000
			Effect zekere ontwikkelingen	€	2.294.000
Netto-kosten 2025	€	28.804.000			
Kostenreductie tbv terugbetaling projectkn OOP	€	-800.000	Opbrengst vervolgingskosten	€	2.149.000
			Maatwerk (voorheen in begroting BsGW)	€	-246.000
			Effect Harmonisatie en kostenverdeelmethode	€	1.903.000
			Verschil	€	4.197.000

De in 2025 te behalen taakstellende kostenreductie ad. € 800 duizend wordt ingezet voor de terugbetaling van de projectkosten OOP.

Bijlagen

Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2025-2029

Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhandenwerk

Bijlage 3: Staat van vaste schulden

Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen

Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage

Bijlage 6: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

Bijlage 7: Risicoanalyse

Bijlage 8: Berekend EMU-saldo

Bijlage 9: Geprognosticeerde balans 2023

Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2025-2029

MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) BsGW (bedragen x 1.000)	**Jaar 2025**	**Jaar 2026**	**Jaar 2027**	**2028**	**2029**	**Totaal 2025-2029**
Innovatie en Procesoptimalisatie	300	300	300	300	300	1.500
Totaal BsGW	**300**	**300**	**300**	**300**	**300**	**1.500**

Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk

	Cumulatieven per 31-12-2022		Boekwaarde	Mutaties 2024			Boekwaarde
	Aanschafwaarde	Afschrijving	31-12-2023	OHW naar SVA	Investeringen	Afschrijving	31-12-2024
Financiële vaste activa	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Immateriële vaste activa	€ 4.147.755	-€ 3.695.352	€ 452.403	€ 396.000	€ 0	-€ 251.000	€ 597.403
Materiële vaste activa	€ 340.212	-€ 223.810	€ 116.403	€ 0	€ 10.000	-€ 10.000	€ 116.403
Immateriële vaste activa (OHW)	€ 396.000	€ 0	€ 396.000	-€ 396.000	€ 396.000	€ 0	€ 396.000
Materiële vaste activa (OHW)			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal activa en ohw	**€ 4.883.968**	**-€ 3.919.162**	**€ 964.806**	**€ 0**	**€ 406.000**	**-€ 261.000**	**€ 1.109.806**

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2022 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2023 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

Bijlage 3: Staat van vaste schulden

Op 4 december 2020 heeft BsGW een langlopende lening van € 2 miljoen aangetrokken om de vooruit gefinancierde kosten van het OOP te dekken. De lening is voor zeven jaar aangetrokken en zal in zeven termijnen lineair worden afgelost, te beginnen op 4 december 2021.

Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen

Algemene reserve BsGW	x € 1.000
Initieel gestort weerstandsvermogen	385
Resultaat 2011	509
Resultaat 2012	-102
Resultaat 2013	-174
Resultaat 2014	-570
Resultaat 2015	-332
Resultaat 2016	-714
Resultaat 2017	-433
Aanvulling weerstandsvermogen (2017)	1.591
Aanvulling weerstandsvermogen (2018)	433
Resultaat 2018	-325
Aanvulling weerstandsvermogen (2019)	325
Resultaat 2019	13
Aanvulling weerstandsvermogen (2020)	596
Resultaat 2020	-2.092
Aanvulling weerstandsvermogen (2021)	2.092
Resultaat 2021	-1.565
Aanvulling weerstandsvermogen (2022)	1.552
Resultaat 2022 € 812 duizend waarvan:	
- Aanvulling weerstandsvermogen (2023)	312
Resultaat 2023 (begroting)	0
Reserves 31-12-2023	**1.502**
Resultaat 2024 (begroting)	0
Reserves 31-12-2024	**1.502**

Bestuurlijk is afgesproken dat BsGW beperkte reserves aanhoudt, in de vorm van een weerstandsreserve, zodat BsGW operationele risico's zelf kan opvangen zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. De benodigde omvang wordt gemaximeerd op het bedrag dat voortvloeit uit de risicoanalyse. Het meerdere wordt afgedragen aan de deelnemers naar rato van het aandeel op basis van de kostenverdeelmethodiek. Bij de oprichting is het weerstandsvermogen op basis van de risicoanalyse vastgesteld op € 385.000,- (ca. 5% van het begrotingstotaal) en gerealiseerd middels een bodemstorting van de drie founding fathers van BsGW.

Het positief resultaat 2011 is door het bestuur van BsGW toegevoegd aan de reserves van BsGW om slagvaardig de realisatie van de met het bestuur afgesproken groeistrategie van BsGW te kunnen nastreven.

Het negatief resultaat van 2014 - 2017, voor het leeuwendeel veroorzaakt door extra proceskosten, is door het bestuur aan de reserves onttrokken. Eind 2017 en eind 2018 is besloten om de in deze jaren opgebouwde negatieve reserves aan te vullen tot het bedrag gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen van 593 duizend conform de begin 2018 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2019-2023.

In 2019 is besloten om het weerstandsvermogen aan te vullen gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen (AB 27-6-2019: Vaststellen bijdragen 2020).

In 2020 is de onderschrijding op de beheerkosten GDI (€ 193 duizend) en het te veel gestorte vermogen uit hoofde van de lagere proceskostenvergoeding van 2019 (€ 356 duizend) ten gunste van het weerstandsvermogen gebracht (totaal € 548 duizend) en aangewend voor de oplossingsrichting met Waterschap Limburg inzake de (her)verdeling van de proceskostenvergoeding 2020 en GDI (AB 25 juni 2020, Weerstandsvermogen 2020).

Hierin is vastgesteld dat het Waterschap Limburg (WL) ten onrechte meebetaalde aan de kosten van de WOZ-waardering.
Tevens is vastgesteld dat het Waterschap Limburg te weinig betaalde aan GDI-kosten: via de bestaande kostenverdeelmethode betaalde WL 25% van deze kosten, volgens de vaste verdeelsleutel van het ministerie van BZK zou dit 60% moeten zijn.

Het negatieve resultaat over 2021 ad. € 1.565 duizend was voor € 808 duizend toe te schrijven aan COVID-19, voor - € 1,240 miljoen aan proceskostenvergoeding en een positief resultaat op de reguliere bedrijfsvoering. Met het aanvullen van het negatief resultaat over 2021 is het weerstandsvermogen aangevuld tot het benodigde weerstandsvermogen.

In 2022 is een positief resultaat behaald van € 812 duizend. Dit wordt onder andere veroorzaakt door lagere uitvoerings- en uitkeringskosten proceskosten als gevolg van het lagere aantal ingediende bezwaren dan voorzien was voor 2022. De bestemming van het resultaat 2022 ad. € 812 duizend is op 29 juni 2023 als volgt vastgesteld door het Algemeen Bestuur en verwerkt in bovenstaande tabel:
- € 500 duizend bestemmingsreserve AHA
- € 312 duizend aanvulling weerstandsvermogen

De bestemming van het resultaat 2023 is nog niet vastgesteld door het Algemeen Bestuur en daarom nog niet opgenomen in bovenstaande tabel. Derhalve is de begroting als uitgangspunt genomen, omdat de jaarcijfers nog niet zijn vastgesteld door de accountant.

Bestemmingsreserve BsGW	x € 1.000
Resultaat 2022 € 812 duizend waarvan:	
- Bestemmingsreserve AHA	500
Begroting 2023	2.275
Reserves 31-12-2023	**2.775**

De verwachte implementatiekosten van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (voortaan genoemd: AHA) zijn ingeschat op € 2,775 miljoen, waarvan € 2,275 miljoen op de begroting 2023 drukken. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve AHA.
Vanuit het positieve resultaat over 2022 ad. € 813 duizend wordt € 500 duizend toegevoegd aan deze bestemmingsreserve AHA.

Onttrekkingen vinden plaats in 2023 en -afhankelijk van de implementatie- mogelijk begin 2024.

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2022 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2023 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage

Sinds de verzelfstandiging van BsGW is geformaliseerd, kan BsGW deelnemen aan het geldverkeer, is een eigen bankrekening geopend en kunnen kort en/of langlopende leningen aangegaan worden.

Bijlage 6: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

Voor de toerekening van de kosten, die samenhangen met de door BsGW verleende diensten aan de deelnemers, wordt het systeem van kostenverdeelmethode (KVM) gehanteerd.

Juridisch kader

Op grond van artikel 12, lid 1 sub b van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg is het de taak en bevoegdheid van het Algemeen Bestuur om een kostenverdeelsysteem vast te stellen. Op grond van sub c van hetzelfde artikel stelt het Algemeen bestuur tevens de bijdragen van de deelnemers in de kosten van BsGW vast. Besluiten hieromtrent vinden plaats op basis van de stemverhouding zoals vastgelegd in artikel 10 van de hiervoor genoemde Gemeenschappelijke Regeling.

Nadat in december 2023 de uitgangspunten en aanbevelingen door het bestuur zijn bekrachtigd (AB 7-12-2023), is de KVM opgesteld, waarbij de uitgangspunten en aanbevelingen één op één zijn doorvertaald en vastgesteld (AB 25-1-2024). De nieuwe KVM treedt per 1 januari 2025 in werking.

Doelstelling

De doelstelling van de KVM is een gedragen methode die ertoe leidt dat de kosten van BsGW op een rechtvaardige en efficiënte manier worden verdeeld over de deelnemers. Uitgangspunt hierbij is dat de te betalen bijdrage per deelnemer een juiste weerspiegeling is van de inspanning die BsGW levert per deelnemer, zonder dat dit jaarlijks leidt tot substantiële schommelingen in de tarieven. Hierbij zal het solidariteitsprincipe daarom steeds meegewogen worden.

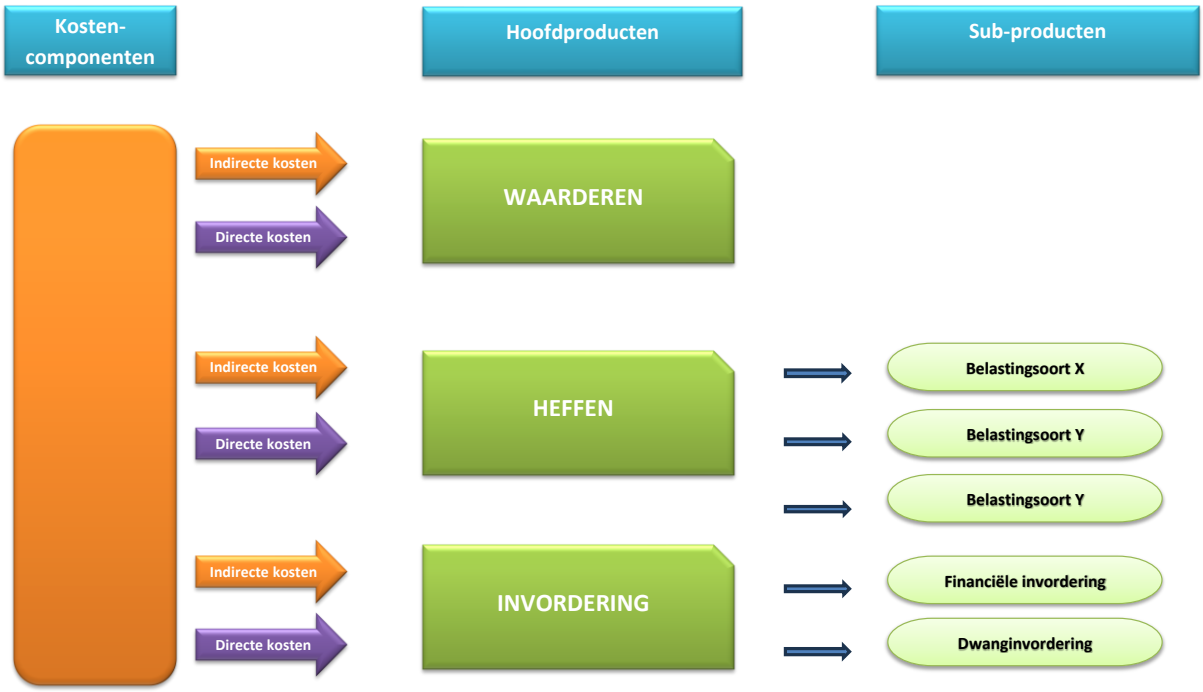
Algemene uitgangspunten

De volgende algemene uitgangspunten hebben als basis gediend voor de KVM:

a. De kostentoerekening naar de producten vindt plaats op basis van de meest actuele taakverdeling binnen de organisatie. Alleen die kostencomponenten, welke rechtstreeks en integraal kunnen worden toegerekend aan een product, worden direct aan het product toegerekend. De overige kostencomponenten worden doorbelast via de interne producten Klantzaken en Overhead en Ontwikkeling.
b. De hoofdindeling van de nieuwe KVM is gebaseerd op de drie hoofdproducten:
    - Waarderen
    - Heffen
    - Invordering
c. Binnen de (hoofd)producten vindt waar nodig een onderverdeling plaats in sub-producten.
d. Er wordt alleen gebruik gemaakt van sub-producten, indien deze sub-producten een substantiele extra tijdsinspanning vergen van BsGW.
e. De te hanteren verdeelsleutels dienen te zijn gebaseerd op de meest actuele productie-eenheden (bij begroting t-2).
f. De opbrengsten met betrekking tot de vervolgingskosten en invorderingsrente maken geen onderdeel meer uit van de begroting van BsGW.

Hoofdstructuur nieuwe KVM

In de volgende tabel is de uitwerking van de opzet van de nieuwe kostenverdeelmethode 2024 visueel weergegeven:



Kostentoerekening naar producten

De actuele tijdsbesteding per (sub) proces is bepalend voor de kostentoerekening naar de betreffende producten. Zo zullen de personele kosten, op grond van de actuele inzet (aantal fte's), direct worden toegerekend naar de betreffende producten c.q. sub-producten. De kostencomponenten, welke niet rechtstreeks en integraal zijn toe te rekenen aan de externe hoofd- c.q. sub-producten, worden verantwoord binnen de interne producten Klantzaken en Overhead & Ontwikkeling. Voor deze twee interne producten worden afzonderlijke verdeelsleutels gehanteerd, eveneens gebaseerd op de actuele tijdsbesteding binnen deze interne producten.

Tenslotte zullen operationele kostencomponenten, welke direct en integraal zijn toe te rekenen aan een bepaald product (bijv. proceskosten), rechtstreeks aan het betreffende hoofd- c.q. sub-product worden toegerekend.

Dit resulteert uiteindelijk in totaalkosten per (hoofd)product Heffen, Waarderen en Innen, die via de verschillende verdeelsleutels worden omgeslagen naar een tarief per product van dienstverlening. De verdeelsleutels zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers.

Verdeelsleutels per (hoofd)product

Product Waarderen

Het product Waarderen omvat alle werkzaamheden, die betrekking hebben op het bijhouden van de WOZ-administratie, het taxeren/waarderen van alle objecten en het integraal verwerken van de

bezwaar- en beroepsprocedures. Alle kosten die hier direct dan wel indirect uit voortvloeien worden verantwoord binnen dit product Waarderen.

Voor het toerekenen van deze kosten aan de betreffende deelnemers wordt gebruik gemaakt van de verdeelsleutel: "tarief per WOZ-object".

Definitie verdeelsleutel WOZ- object:
Alle geregistreerde onroerende zaken zoals beschreven in artikel 16 van de wet WOZ.

Product Heffen
Binnen het product Heffen vallen alle werkzaamheden, die betrekking hebben op het bestands- c.q. gegevensbeheer van alle uit te voeren belastingsoorten van alle deelnemers. Aanvullend vindt binnen dit (hoofd)product de oplegging plaats van (combi-)aanslagen aan alle belastingschuldigen.
Alle kosten die direct dan wel indirect uit deze werkzaamheden voortvloeien, worden verantwoord binnen dit product Heffen.

Voor het toerekenen van deze kosten aan de betreffende deelnemers wordt gebruik gemaakt van de verdeelsleutel: "tarief per aanslagregel".

Definitie verdeelsleutel aanslagregel:
Elke (deel)aanslag per belastingsoort, die op één (combi) belastingbiljet is opgenomen.

Verdere onderverdeling naar sub-producten
In het eindrapport "Project Harmonisatie" zijn alle belastingsoorten geclassificeerd in de categorieën:

- Voorkeursvarianten (A), waarbij nog onderscheid wordt gemaakt in de meer arbeidsintensieve belastingsoorten (B);
- Maatwerkvarianten (C1);
- Externe heffingen (C2).

Alleen de kosten van de belastingsoorten A en B zijn binnen dit product Heffen verantwoord. De kosten van de belastingsoorten C1 en C2 worden op basis van offertes rechtstreeks bij de betreffende deelnemers in rekening gebracht.

Zoals ook in het eindrapport "Project Harmonisatie" is verwoord, kan het proces van de verwerking ook voor de belastingsoorten B zeker niet volledig geautomatiseerd worden uitgevoerd. Aanvullend dienen nog handmatige werkzaamheden te worden verricht, hetgeen een kostenverhogend effect heeft voor deze belastingsoorten.
In het kader van het kostenverhogende effect en daarbij in achtneming de omvang van het aantal aanslagregels van de betreffende belastingsoort is, het te rechtvaardigen om voor de volgende belastingsoorten B afzonderlijke sub-producten in het leven te roepen:

1. Afvalstoffenheffing – diftar (voorkeursvariant)
2. Reclamebelasting
3. Precariobelasting
4. Toeristenbelasting
5. Forensenbelasting
6. Watertoeristenbelasting
7. Parkeerbelasting
8. Verontreinigingsheffing
9. Zuiveringsheffing bedrijven – aangifte meetbedrijven

Voor het toerekenen van de kosten van deze sub-producten aan de betreffende deelnemers wordt eveneens gebruik gemaakt van de verdeelsleutel: “tarief per aanslagregel”.

Product Invordering
Binnen het product Invordering vallen alle werkzaamheden voor het tijdig, volledig en efficiënt invorderen van opgelegde aanslagen gericht op een goed betalingsgedrag, een actueel en strak openstaand postenbeheer en een zo vroeg mogelijke ontvangstdatum, alsmede ook de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken. Bij het niet of niet tijdig betalen van aanslagen zal uiteindelijk ook de inzet van de deurwaarder aan de orde zijn.

Op hoofdlijnen is het product Invordering te splitsen in een tweetal sub-producten, waarvoor een afzonderlijke verdeelsleutel wordt gehanteerd:
- Financiële invordering -> Tarief per aanslagbiljet:
- Dwanginvordering -> Tarief per dwangbevel

Definitie verdeelsleutel aanslagbiljet.
Een biljet waarop één of meerdere belastingaanslagen staan vermeld. Het kan zijn dat er per jaar meerdere biljetten worden verstuurd.

Definitie verdeelsleutel dwangbevel.
Een officieel document als bevel tot betaling van de schulden binnen een bepaalde periode.

Binnen dit product is tenslotte de opbrengst vervolgingskosten en de invorderingsrente komen te vervallen. Hier tegenover staat dat iedere deelnemer jaarlijks de werkelijke opbrengsten hiervan gelijktijdig met de belastingopbrengsten rechtstreeks krijgt uitbetaald.

<u>Productie-aantallen</u>
De productieaantallen, die de basis vormen voor de toedeling van kosten van de verschillende producten naar de deelnemers, worden jaarlijks geactualiseerd. Hierbij wordt steeds uitgegaan van de werkelijke productieaantallen van het laatst afgesloten jaar.

Bijlage 7: Risicoanalyse

Om de financiële gevolgen van de genoemde risico's op te kunnen vangen is het van belang dat BsGW een weerstandsvermogen aanhoudt dat overeenkomt met de benodigde weerstandscapaciteit. Voor het beleidsmatige kader wordt verwezen naar de 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW' (AB 24-3-2022).

Op basis van de risicoanalyse is het benodigde weerstandsvermogen bepaald. De uitsplitsing en opbouw van dit bedrag staat in de tabel 'Berekening weerstandsvermogen BsGW'.

Voor elk van de risico's is het bruto risicobedrag geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risicobedrag gekwantificeerd. Dit is het risico dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risicoanalyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

Weerstandsvermogen begroting 2025

Begin 2024 is de risicoanalyse opnieuw uitgevoerd, waarbij de nog steeds relevante risico's zijn geactualiseerd dan wel aangepast naar de cijfers van de begroting 2023 en actuele wet- en regelgeving. De benodigde weerstandcapaciteit, exclusief risico frictiekosten, komt uit op € 1,137 miljoen, circa 4,33 % van de netto-kosten 2025.

Bij de (meerjaren)-begroting 2024-2027 was het weerstandsvermogen berekend op € 1,339 miljoen, circa 5,72% van de netto-kosten BsGW 2024. Een afname van € 226 duizend. Deze afname heeft te maken met een aantal veranderingen in de (kans op) risico's, naast nieuw benoemde risico's, zie onderstaande tabel en de erop volgende toelichting.

Het aanwezige weerstandsvermogen eind 2023 (vóór resultaatbepaling 2023) bedraagt € 1,502 miljoen. Afgezet tegen het benodigde weerstandsvermogen van € 1,137 miljoen, komt de ratio uit op 1,35. De ratio van het weerstandsvermogen is daarmee 'Voldoende' en valt binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4 waardoor er geen aanleiding bestaat het weerstandsvermogen aan te passen.

Waarderings-cijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis	Actie
A	> 2,0	Uitstekend	Voorstel aan AB om terug te storten
B	≥ 1,4 - ≤ 2,0	Ruim voldoende	
C	≥ 1,0 - < 1,4	Voldoende	Geen actie
D	≥ 0,8 - < 1,0	Matig	Geen actie
E	≥ 0,6 - < 0,8	Onvoldoende	Voorstel aan AB om bij te storten
F	< 0,6	Ruim onvoldoende	

Nadat de definitieve jaarcijfers bekend zijn, zal weerstandsvermogen en -ratio NA resultaatbestemming 2023 worden opgenomen in de definitieve begroting 2025 (AB 27-6-2024):

	Nr.	Risico	Mogelijk effect	Mogelijke oorzaak	Beheersmaatregelen
Markt-ontwikkelingen	1.	Tegengaan toenemende armoede Financieel risico: hogere uitvoeringskosten	Meer werk a.g.v. (extra) activiteiten a.g.v. sociaal invorderen, vroegsignalering. Meer faillissementen (innen) met als gevolg oninbaarheid van vorderingen. Lagere opbrengsten vervolgingskosten.	Koopkrachtdaling en financiele nood bij belastingschuldigen.	Kostenontwikkeling BsGW plus heffingen/belastingopbrengsten inzichtelijk maken. Nauw contact houden met onze deelnemers inzake de kostenontwikkeling BsGW enerzijds en de heffingen/belastingopbrengsten anderzijds
	2.	Substantiele prijsstijgingen (ICT-) (toe) leveranciers	Hogere kosten van (met name ICT-) goederen en diensten.	Significant hogere prijsstijgingen dan de in de begroting van BsGW opgenomen indexeringen van het CPB a.g.v. wereldmarktontwikkelingen.	Prijsstijgingen inkaderen via inkoopproces; in inkoopvoorwaarden/contract vastleggen op basis waarvan de jaarlijkse prijsstijgingen plaats (mogen) vinden. Nauw contact houden met onze deelnemers inzake de kostenontwikkeling BsGW.
Wet- en regelgeving	3.	Soevereinen/autonomen Ondermijning draagvlak opleggen en innen belastingen	Meer werk / inhuur op m.n. juridisch gebied.	Extra (juridische) inzet door aangespannen procedures door soevereinen/autonomen die de overheid en de daaruit voortvloeiende belastingaanslagen niet erkennen en aanvechten.	Database met respons vanuit BsGW op meestgestelde vragen / grieven.
	4.	Koepelvrijstelling van de BTW	Kostprijsverhogend voor deelnemers	Wijziging in wet-/regelgeving.	Groot risico, dus onderzoek naar laten doen. Wellicht dat het Btw-compensatiefonds (BCF) hier weer een sleutel geeft ter bestrijding van kostenverhogende factor.
Proces	5.	Vertraging volgtijdelijke (ICT)aanbestedingen en/of koppelingen voortvloeiend uit nieuwe ICT-landschap (Project AHA 2023/2024)	Hogere kosten voor de deelnemers, voornamelijk als gevolg van langer schaduwdraaien door later in produktie gaan van nieuwe belasting-systeem en hosting.	Ontbreken van een goede overall strategie.	Risicomanagement is in het AHA-project opgenomen. Zorgen voor goede strategische visie en mensen die daarop kunnen acteren.
	6.	Verstoringen externe informatiestromen	Data is niet volledig. Hogere kosten a.g.v. arbeidsintensievere work-arounds/oplossingen. Inefficiënte werkwijzen (excel) en foutgevoelig. Gericht(er) sturen op het processen (waaronder bezwaar en beroep) wordt bemoeilijkt zo niet onmogelijk.	Verstoringen in het proces omdat data niet uitgewisseld kan worden tussen BsGW en externen zoals WML, afvalinzamelaars, landelijke voorzieningen zoals Kadaster, BRP, et cetera. Het Management Informatie Systeem (MIS) sluit niet aan op de informatiebehoefte van de gebruikers.	Alternatieve werkwijze/procedure vooraf ontwikkelen danwel achteraf vastleggen als back-up. Herinrichten/verbeteren MIS. Extra capaciteit (uren intern danwel extern) vrijmaken voor inrichting/verbetering MIS.
Bezwaren en beroepen	7.	Meer bezwaren en beroepen: - ncnp's - Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime - Bezwaren tegen andere heffingen Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	Overschrijding begroting als gevolg van hogere proceskostenvergoedingen en hogere uitvoeringskosten.	Ondanks recent gewijzigde wet-/regelgeving bestaat risico dat bezwaarmaken tegen de OZB of andere belastingen waarbij WOZ-waarde basis is, voor de ncnp-bedrijven een verdienmodel blijft. Door gewijzigde wet-/regelgeving valt ook kwijtschelding en uitstel van betaling onder bezwaar- en beroepregime	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak: deze stroomlijnen en aan de lijn blijven met con-collega's en 'Den Haag', zodat de aanpak sluitend blijft.
Technologie	8.	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	Boete van de Autoriteit Persoonsgegevens. Afbreukrisico/reputatieschade. Aanvullende kosten door productieverlies.	Hackersaanvallen. Nalatigheid medewerkers/ deelnemers.	1. Procedure meldplicht datalekken BsGW 2. Informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol. 3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mistery guest. 4. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving. 5. BsGW zet ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, mail, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, Third Party Memo-randum, ISAE 403-verkaring. 6. Verstrekking aan deelnemers alleen na een privacy toets/doelbinding. 7. Gebruik van Zivver
	9.	ICT-storingen in de piekbelasting	Het niet kunnen opleggen van aanslagen.	Onbetrouwbare ICT-leverancier. Storing bij de energieleverancier. Bouwwerkzaamheden. onjuiste temperatuur serverruimten.	Dienstverleningsovereenkomst (DVO). Regelen van back-ups waardoor werkzaamheden snel opgepakt kunnen worden/uitwijklokatie. Extra inzet externe capaciteit.
Personeel	10.	Fraude door medewerkers	Financieel verlies ten gevolge van (incasso/afdracht)fraude zal BsGW dienen te compenseren. Imagoschade BsGW.	Geen sluitende interne controles. Samenspanning medewerkers.	Stelsel van sluitende interne controles. Adequate functiescheidingen. Integriteit onder de aandacht blijven houden.
	11.	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	Niet tijdig kunnen vervullen van vacatures waardoor werk blijft liggen.	BsGW profileert zich te weinig naar buiten als aantrekkelijke werkgever.	Meer stage-/afstudeerplekken aanbieden en in de werving insteken op potentie die BsGW verder intern (traineeships) zal doorontwikkelen. Voorbeeld KCC-medewerker is bereid om taxateursopleiding te volgen, maar ook meedraaien op carrieredagen hogescholen.
	12.	Ziekteverzuim	Uitval van functionarissen met als gevolg dat de werklast terecht komt bij de andere medewerkers danwel werk blijft liggen. Budgetoverschrijding als gevolg van extra inhuurkosten.	Ziekteverzuim is niet opgenomen in de begroting van BsGW. Langdurig ziekte verzuim is in de regel niet-werkgerelateerd bij BsGW.	1. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing binnen of buiten BsGW 2. Mobiliteitsplan en budget 3. Strategisch HRM-beleid

		Risico	Kans	Gevolg	Kans	Gevolg	Score (€)
Markt-ontwikkelingen	1	Tegengaan toenemende armoede Financieel risico: hogere uitvoeringskosten	1	1	20%	€ 120.000	€ 24.000
	2	Substantiele prijsstijgingen (ICT-)(toe) leveranciers	3	2	50%	€ 150.000	€ 75.000
Wet- / regelgeving	3	Soevereinen/autonomen Ondermijning draagvlak opleggen en innen belastingen	2	1	30%	€ 50.000	€ 15.000
	4	Koepelvrijstelling van de BTW	1	4	2%	€ 2.142.000	€ 42.840
Proces	5	Vertraging volqtijdelijke (ICT)aanbestedingen en/of koppelingen voortvloeiend uit nieuwe ICT-landschap (Project AHA 2023/2024)	1	4	10%	€ 1.000.000	€ 100.000
	6	Verstoringen externe informatiestromen	3	3	65%	€ 130.000	€ 84.500
Bezwaren en beroepen	7	Meer bezwaren en beroepen: - ncnp's - Kwijtschelding valt onder bezwaar- en - beroepenregime - Bezwaren tegen andere heffingen Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	4	3	60%	€ 500.000	€ 300.000
Technologie	8	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	1	4	1%	€ 20.000.000	€ 200.000
	9	ICT-storingen in de piekperiode BsGW	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
Personeel	10	Fraude door medewerkers	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
	11	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	4	3	40%	€ 100.000	€ 40.000
	12	Ziekteverzuim	3	3	80%	€ 270.000	€ 216.000

Totaal benodigd weerstandsvermogen: € 1.137.340

Toelichting risicoanalyse

1. Tegengaan toenemende armoede
   In de Miljoenennota zijn verschillende maatregelen opgenomen om de toenemende armoede tegen te gaan en de koopkracht van de laagste inkomens te verbeteren.
   Daarnaast neemt de overheid ook maatregelen om gezinnen te helpen, die hun rekening niet kunnen betalen. Sociaal invorderen, vroegsignalering en schuldhulpverlening zijn instrumenten die hiervoor worden ingezet.

   Ook zullen gemeenten in een zo vroeg mogelijk stadium passende hulp aanbieden. Hierdoor is er meer inzet vereist bij het inningsproces vanuit BsGW wat leidt tot hogere uitvoeringskosten (inhuur).

   Voor de deelnemers heeft dit tot gevolg dat het percentage oninbaar zal stijgen, hetgeen zal leiden tot lagere netto-belastingopbrengsten voor de deelnemers, alsook lagere opbrengst vervolgingskosten.

2. Substantiële prijsstijgingen (ICT-)(toe) leveranciers
   Als gevolg van wereldmarktontwikkelingen stijgen de prijzen van (toe)leveranciers van ICT-producten en - diensten met een substantieel hogere percentage dan de (gewogen) inflatiecijfers zoals gepresenteerd door het Centraal Planbureau en de in de begroting van BsGW opgenomen indexering.

3. Soevereinen/autonomen
   Extra (juridische) inzet door aangespannen procedures door soevereinen/autonomen die de overheid en de daaruit voortvloeiende belastingaanslagen niet erkennen en aanvechten.

4. Koepelvrijstelling van de BTW
   Op dit moment loopt, naar aanleiding van enkele uitspraken van het Hof van Justitie van de Europese Unie, nog steeds een discussie of de koepelvrijstelling in de BTW beperkter moet worden toegepast dan tot nu toe gebruikelijk was. Het gaat om de uitleg of de koepelvrijstelling in de BTW alleen geldt voor de in de BTW-richtlijn met name genoemde activiteiten. Door deze uitspraken zou deze vrijstelling sterk worden ingeperkt. De zorg voor een goede en veilige waterhuishouding zou bijvoorbeeld niet meer als prestatie van algemeen belang gelden. Als gevolg daarvan zouden typische waterschapstaken en belastingheffing en -inning, die niet zelfstandig door het waterschap maar bijvoorbeeld met andere overheden in de vorm van een gemeenschappelijke regeling (GR) worden uitgevoerd, niet meer onder de koepel- vrijstelling vallen, met als gevolg dat de bijdrage van het waterschap in de uitvoeringskosten van de GR met 21% wordt verhoogd.
   Hiermee zou niet de gehele bijdrage met 21% omhoog gaan; voor veel posten geldt dan immers ook de vooraftrek. De grootste uitzonderingen hierop zijn de salarissen inclusief de sociale lasten.
   De kans wordt overigens laag ingeschat dat er definitieve (Europese) regelgeving komt in 2024. Wellicht dat het BTW-compensatiefonds de kostenverhoging bij onze gemeentelijke deelnemers (deels) teniet kan doen.

5. Vertraging volgtijdelijke (ICT)aanbestedingen
   Zodra het nieuwe ICT-landschap (Project AHA 2023/2024) is geïmplementeerd en vanaf aanslagoplegging 2024 is geeffectueerd, zal BsGW (Europese) aanbestedingstrajecten uitzetten voor applicaties en systemen die hier volgtijdelijk uit voortvloeien. Te denken valt hierbij aan de BI-tool, klantsysteem, DocumentManagementSystem (DMS).

Vertraging in het aanbestedingstraject, danwel implementatie van deze applicaties en systemen danwel de koppeling hiervan met de reeds geïmplementeerde systemen en pakketten vormt een risico voor de bedrijfsvoering van BsGW.

6. Onvoldoende gestructureerde informatiestromen
   Indien de informatiestromen niet voldoende adequaat werken, kan dit tot gevolg hebben dat er inefficiënte werkwijzen danwel fouten ontstaan. Ook het gericht sturen op belangrijke processen wordt hierdoor bemoeilijkt, maar kunnen ook correctiewerkzaamheden als gevolg van foutieve aanslagen hebben waardoor extra kosten mee gemoeid kunnen zijn.

   BsGW zal daarom goede afspraken maken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van de gegevens. Door middel van een stelsel van verbandcontroles zullen de juistheid en volledigheid van de administraties worden geborgd. Fouteve gegevens worden teruggemeld aan de bronhouders.

   Te denken valt aan de diverse koppelingen tussen de systemen van BsGW en die van WML, afvalinzamelaars, landelijke voorzieningen zoals Kadaster, BRP ten behoeve van de uitwisseling van gegevens tussen BsGW en deze partijen.

7. Bezwaren en beroepen
   ncnp's
   Per 1-1-2024 treedt de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) in werking. Beoogd doel is de proceskosten drastisch te verlagen. Ondanks de hierin opgenomen reductie van de proceskostenvergoeding in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van de no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven), is nog niet zeker of de proceskosten ook daadwerkelijk substantieel zullen dalen. De verwachting, ook vanuit de VNG, is dat de ncnp-bedrijven nog steeds genoeg winst maken bij het WOZ-bezwaarproces doordat dit nagenoeg volledig geautomatiseerd is en in toenemende mate gebruik wordt gemaakt van Artificial Intelligence (AI) en eveneens hun markt zullen verruimen met bezwaren tegen anderen heffingen.

   Daarnaast zijn er vooralsnog geen maatregelen in het wetsvoorstel opgenomen om de uitvoeringskosten terug te dringen. Enkele maatregelen in het wetsvoorstel zullen zelfs leiden tot hogere uitvoeringskosten per bezwaar. Hierbij moet met name worden gedacht aan het uitkeren van de proceskosten aan de huiseigenaar in plaats van aan het ncnp-bedrijf.

   Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime
   Het wetsvoorstel beoogt de burger betere rechtsbescherming te bieden tegen de beslissing op een verzoek om kwijtschelding en tegen de beslissing op een verzoek om uitstel van betaling. In plaats van de huidige mogelijkheid van administratief beroep, zal - naar analogie van de rechtsbescherming tegen belastingheffing - bezwaar bij de invorderende instantie, beroep bij de rechtbank, hoger beroep bij het gerechtshof en beroep in cassatie bij de Hoge Raad mogelijk worden gemaakt. Men denkt aan getrapte inwerkingtreding waarbij begonnen wordt met de belastingdienst en daarna pas met de partijen die lokale heffingen uitvoeren. De verwachte inwerkingtreding is vanaf 2024. Het risico bestaat dat er zich een toename van het aantal bezwaren en beroepen voordoet, waardoor er meer inzet van BsGW wordt vereist dat leidt tot extra uitvoeringskosten (formatie/inhuur) en een toename van de uitkeringskosten van de proceskostenvergoedingen. Daarnaast bestaat de kans dat ncnp's zich ook op deze markt zullen gaan richten, waardoor het aantal bezwaren en beroepen en de daaruit voortvloeiende kosten nog meer zullen stijgen.

8. Datalek: Cyberaanvallen
   BsGW wil de continuïteit van de informatie en de informatievoorziening waarborgen. De even-tuele gevolgen van beveiligingsincidenten zoals aanvallen van hackers, die pogen de ICT-infrastructuur van BsGW te verstoren danwel aanvallen van ransomware, maar ook verlies of diefstal van informatiedragers als laptop en USB-stick of de verstrekking van privacygevoelige gegevens naar onbevoegden dienen tot een acceptabel niveau te worden beperkt.
   BsGW hanteert daarom diverse beheersmaatregelen. Zij hanteert de procedure meldplicht da-talekken en de door het bestuur vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevens-verstrekking en privacy-protocol, inclusief bijbehorende procedures.

   Medewerkers krijgen regelmatig training in aspecten van de AVG en de BIO. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving. De applicatie ARDA speel hierin een belangrijke rol voor de bewustwording. Met ingang van 2022 is extra training voor de awareness verplicht ingevoerd voor alle de medewerkers.

   Daarnaast zet BsGW ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisse-lingen met de deelnemers of andere partijen, beveiligd mailen via Zivver, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, naast een uitwijkmogelijkheid.
   Middels een Third Party Memorandum en ISAE3402-verklaring (assurance rapport van de onaf-hankelijke accountant) krijgt BsGW inzicht of haar leverancier de beveiligingseisen voldoende heeft ingericht en of deze voldoen aan de landelijke standaarden.
   Indien BsGW eventuele financiële (gevolg)schade lijdt doordat haar leverancier haar zaken niet op orde heeft (denk aan slechte software, apparatuur, verloop van personeel et cetera) is dit financiële risico afgedekt middels een contract. Het eventuele restrisico betreft de mogelijke juridische kosten indien eventuele geschillen gaan optreden dan wel extra inhuur nodig is bij vertraging in een goede afloop hiervan.

   Door de inzet van een routekaart wordt de komende jaren gewerkt aan het verhogen van het volwassenheidsniveau van de organisatie op het gebied van informatiebeveiliging & privacy. Activiteiten daarvoor zijn gericht op het verbeteren van de beheersmaatregelen, de communicatie daarover, beter inzicht in verwerkingen met hun risico’s en het uitvoeren van impactassessments.

9. ICT-storingen in de piekperiode BsGW
   Storingen zullen van materiële omvang kunnen zijn indien deze in de piekbelasting plaatsvinden. Het restrisico komt voornamelijk tot uiting in de niet-uitgevoerde danwel verloren werkzaamheden die op een later moment ingehaald respectievelijk opnieuw dienen te worden uitgevoerd door zowel interne als externe medewerkers.

10. Fraude door medewerkers
    Fraude staat en valt met de integriteit van medewerkers. De burgers moeten kunnen vertrouwen op een integere overheid. De Gedragscode Integriteit Ambtenaren levert een belangrijke bijdrage aan het bevorderen van het integriteitbewustzijn van de BsGW-medewerkers. De gedragscodes en gerichte communicatie over fraudebeleid dragen bij aan een integere organisatiecultuur, waardoor fraude ontmoedigd kan worden. Naast het streven naar een ingebedde, integere organisatiecultuur zet BsGW een stelsel van interne controlemaatregelen en toetsingsmaatregelen (audits) in om fraude te voorkomen. Aanvullend heeft BsGW een frauderisicoverzekering afgesloten.

11. Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt

    Ook BsGW ziet zich de laatste jaren geconfronteerd met een kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt, zeker ten aanzien van bepaalde functies (o.m. taxateurs, ICT-ers). Een van de maatregelen om toch voldoende gekwalificeerd personeel tijdig aan te kunnen trekken is zich meer te profileren op de arbeidsmarkt, naast het aanbieden van stage-/afstudeerplekken en in de werving hiervan insteken op potentie die BsGW verder intern zal doorontwikkelen.

    Daarnaast ziet BsGW een vergrijzende opbouw van haar personeelsbestand. Zeker bij zogeheten eenpitter-functies is het noodzakelijk tijdig nieuwe collega's in te werken, hiermee ontstaat wel een tijdelijke overlap van salariskosten.

12. Ziekteverzuim

    BsGW dient het personeelsbestand zowel kwantitatief als kwalitatief te laten aansluiten op de (gewijzigde) eisen die BsGW aan haar medewerkers stelt. In de begroting van BsGW wordt geen rekening gehouden met functie-ongeschiktheid en langdurig ziekteverzuim. Hiervoor is ook geen voorziening gevormd. Bij afscheid bij functie-ongeschiktheid is BsGW eigen risicodrager WW en overige verplichtingen zoals de buitenwettelijke uitkering. Voor de reguliere bedrijfsvoering ziet BsGW zich dan genoodzaakt extra inhuur te plegen.

Bijlage 8: Berekend EMU-saldo

	Bedragen x € 1.000	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	357	357	357	357	357	357
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0	0
4	Uitgaven aan investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-300	-300	-300	-300	-300	-300
5	De in mindering op onder 4 bedoelde investeringen gebrachte ontvangen bijdragen van het Rijk, de Provincies, De Europse Unie en overigen	0	0	0	0	0	0
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
6b	Boekwinst op desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp	0	0	0	0	0	0
8a	Verkoopopbrengsten van grond (tegen verkoopprijs)	0	0	0	0	0	0
8b	Boekwinst op grondverkopen	0	0	0	0	0	0
9	Betalingen ten laste van de voorzieningen	0	0	0	0	0	0
10	Betalingen die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de andere genoemde posten	0	0	0	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	**57**	**57**	**57**	**57**	**57**	**57**

Bijlage 9: Geprognosticeerde balans 2023-2029

Activa (x € 1.000,-)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Vaste Activa							
Immateriële vaste activa (1)							
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	531	452	452	452	452	452	452
Totaal immateriële vaste activa	**531**	**452**	**452**	**452**	**452**	**452**	**452**
Immateriële vaste activa in uitvoering (2)	396	199	199	199	199	199	199
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	**396**	**199**	**199**	**199**	**199**	**199**	**199**
Materiële vaste activa (3)							
Kantoorinventaris	162	116	116	116	116	116	116
Totaal materiële vaste activa	**162**	**116**	**116**	**116**	**116**	**116**	**116**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**1.090**	**768**	**769**	**769**	**769**	**769**	**769**
Vlottende activa							
Vorderingen (4)							
Vorderingen op openbare lichamen	166	97	97	97	97	97	97
Overige vorderingen	3.558	4.807	3.807	3.520	3.232	2.944	2.656
Totaal vorderingen	**3.724**	**4.904**	**3.904**	**3.617**	**3.329**	**3.041**	**2.753**
Liquide middelen (5)	0	0	0	0	0	0	0
Totaal liquide middelen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Overlopende activa (6)	4.220	4.575	4.575	4.575	4.575	4.575	4.575
Totaal overlopende activa	**4.220**	**4.575**	**4.575**	**4.575**	**4.575**	**4.575**	**4.575**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**7.944**	**9.480**	**8.479**	**8.192**	**7.904**	**7.616**	**7.328**
TOTAAL ACTIVA	**9.033**	**10.246**	**9.246**	**8.959**	**8.671**	**8.383**	**8.095**

Passiva (x € 1.000,-)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2026
Vaste passiva							
Algemene reserve	1.203	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190
Bestemmingsreserve		500	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	-1.565	312	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	**-362**	**2.002**	**1.190**	**1.190**	**1.190**	**1.190**	**1.190**
Langlopende schulden							
Lening lang	1.714	1.429	1.143	858	572	286	0
Totaal vreemd vermogen	**1.714**	**1.429**	**1.143**	**858**	**572**	**286**	**0**
Voorzieningen (8)							
Voorziening proceskosten 2021	556	106	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2022		460	0	0	0	0	0
Uitbetaalde proceskosten	-412	-314	0	0	0	0	0
Voorziening vervroegd pensioen	26	24	22	20	18	16	14
Voorziening verlofsparen		580	0	0	0	0	0
Totaal voorzieningen	**361**	**855**	**22**	**20**	**18**	**16**	**14**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**1.713**	**4.287**	**2.355**	**2.068**	**1.780**	**1.492**	**1.204**
Vlottende passiva							
Kortlopende schulden (9)							
Lening kort	500	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	2.495	1.987	2.520	2.520	2.520	2.520	2.520
Belastingen en sociale lasten	0	885	885	885	885	885	885
Overige schulden	3.596	2.258	2.258	2.258	2.258	2.258	2.258
Totaal kortlopende schulden	**6.591**	**5.130**	**5.663**	**5.663**	**5.663**	**5.663**	**5.663**
Overlopende passiva (10)	728	829	1.229	1.229	1.229	1.229	1.229
Totaal overlopende passiva	**728**	**829**	**1.229**	**1.229**	**1.229**	**1.229**	**1.229**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**7.320**	**5.960**	**6.892**	**6.892**	**6.892**	**6.892**	**6.892**
TOTAAL PASSIVA	**9.033**	**10.246**	**9.246**	**8.959**	**8.671**	**8.383**	**8.096**

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2022 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2023 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

Begroting 2024: oude KVM en indicatie o.b.v. nieuwe KVM

Bijdrage per deelnemer 2024	KVM 2024 oud	KVM nieuw gesaldeerd met VVK 2024	Verschil oud en nieuw incl. schatting opbrengst VVK	Verschil in % KVM 2024
Gemeente Beek	282.871	383.719	100.848	36%
Gemeente Beekdaelen	621.066	607.176	-13.891	-2%
Gemeente Beesel	253.552	256.442	2.891	1%
Gemeente Bergen	223.500	211.228	-12.272	-5%
Gemeente Brunssum	554.448	515.333	-39.115	-7%
Gemeente Echt-Susteren	589.078	580.407	-8.671	-1%
Gemeente Eijsden-Margraten	540.274	479.506	-60.767	-11%
Gemeente Gennep	311.158	304.140	-7.018	-2%
Gemeente Gulpen-Wittem	255.727	325.879	70.152	27%
Gemeente Heerlen	1.916.023	1.979.278	63.254	3%
Gemeente Kerkrade	996.538	915.972	-80.567	-8%
Gemeente Landgraaf	679.019	669.955	-9.064	-1%
Gemeente Leudal	590.232	630.843	40.611	7%
Gemeente Maasgouw	429.057	491.590	62.534	15%
Gemeente Maastricht	2.349.865	2.394.915	45.049	2%
Gemeente Meerssen	400.530	314.396	-86.133	-22%

Begroting 2024: oude KVM en indicatie o.b.v. nieuwe KVM

Bijdrage per deelnemer 2024	KVM 2024 oud	KVM nieuw gesaldeerd met VVK 2024	Verschil oud en nieuw incl. schatting opbrengst VVK	Verschil in % KVM 2024
Gemeente Mook en Middelaar	144.648	143.833	-815	-1%
Gemeente Nederweert	281.472	293.637	12.165	4%
Gemeente Peel en Maas	716.505	679.193	-37.312	-5%
Gemeente Roerdalen	370.244	372.015	1.771	0%
Gemeente Roermond	1.058.215	1.127.612	69.397	7%
Gemeente Simpelveld	194.847	196.339	1.491	1%
Gemeente Sittard-Geleen	1.840.920	1.864.641	23.720	1%
Gemeente Stein	471.615	499.928	28.314	6%
Gemeente Vaals	223.841	257.639	33.798	15%
Gemeente Valkenburg	313.305	292.475	-20.830	-7%
Gemeente Venlo	2.429.886	1.809.271	-620.614	-26%
Gemeente Voerendaal	216.138	221.776	5.638	3%
Gemeente Weert	888.290	841.455	-46.835	-5%
Waterschap Limburg	4.978.709	5.460.980	482.271	10%
Totaal bijdragen	**25.121.572**	**25.121.572**	**0**	

Begroting 2025*: oude KVM en indicatie o.b.v. nieuwe KVM

Bijdrage per deelnemer 2025	KVM 2025 oud	KVM 2025 nieuw	Opbrengst VVK werkelijk 2023	KVM 2025 gesaldeerd met VVK 2023	Verschil oud en nieuw incl. schatting opbrengst VVK	Verschil in % KVM 2025	Verschil met indicatie 2024
Gemeente Beek	307.905	438.341	-30.309	408.032	100.127	33%	-3%
Gemeente Beekdaelen	676.598	670.797	-33.858	636.939	-39.660	-6%	-4%
Gemeente Beesel	275.294	282.658	-12.499	270.159	-5.134	-2%	-3%
Gemeente Bergen	242.956	248.037	-16.450	231.587	-11.369	-5%	1%
Gemeente Brunssum	602.324	602.260	-34.233	568.027	-34.297	-6%	1%
Gemeente Echt-Susteren	639.105	665.671	-33.167	632.504	-6.601	-1%	0%
Gemeente Eijsden-Margraten	592.695	546.757	-29.270	517.487	-75.209	-13%	-1%
Gemeente Gennep	338.952	344.761	-19.609	325.152	-13.800	-4%	-2%
Gemeente Gulpen-Wittem	277.479	372.022	-22.683	349.339	71.860	26%	-2%
Gemeente Heerlen	2.080.561	2.287.838	-180.191	2.107.647	27.086	1%	-2%
Gemeente Kerkrade	1.085.779	1.086.711	-95.555	991.156	-94.623	-9%	-1%
Gemeente Landgraaf	737.812	749.662	-41.965	707.697	-30.114	-4%	-3%
Gemeente Leudal	640.153	673.053	-29.947	643.106	2.954	0%	-6%
Gemeente Maasgouw	466.171	531.016	-24.685	506.331	40.160	9%	-6%
Gemeente Maastricht	2.551.510	2.814.939	-204.368	2.610.571	59.061	2%	0%
Gemeente Meerssen	436.077	350.793	-17.986	332.807	-103.271	-24%	-2%

* *excl. maatwerk*

Begroting 2025*: oude KVM en indicatie o.b.v. nieuwe KVM

Bijdrage per deelnemer 2025	KVM 2025 oud	KVM 2025 nieuw	Opbrengst VVK werkelijk 2023	KVM 2025 gesaldeerd met VVK 2023	Verschil oud en nieuw incl. schatting opbrengst VVK	Verschil in % KVM 2025	Verschil met indicatie 2024
Gemeente Mook en Middelaar	157.899	170.189	-6.444	163.745	5.846	4%	4%
Gemeente Nederweert	306.299	326.747	-16.954	309.793	3.494	1%	-3%
Gemeente Peel en Maas	777.138	773.902	-30.969	742.933	-34.205	-4%	1%
Gemeente Roerdalen	402.105	405.158	-22.764	382.394	-19.711	-5%	-5%
Gemeente Roermond	1.149.118	1.330.196	-116.788	1.213.408	64.290	6%	-1%
Gemeente Simpelveld	211.672	228.006	-9.982	218.024	6.352	3%	2%
Gemeente Sittard-Geleen	2.001.135	2.223.652	-207.718	2.015.934	14.799	1%	-1%
Gemeente Stein	512.612	566.602	-25.631	540.971	28.359	6%	0%
Gemeente Vaals	244.405	296.229	-24.206	272.023	27.618	11%	-4%
Gemeente Valkenburg	339.694	342.759	-25.439	317.320	-22.374	-7%	0%
Gemeente Venlo	2.635.588	2.113.866	-167.836	1.946.030	-689.557	-26%	-1%
Gemeente Voerendaal	234.823	245.287	-7.843	237.444	2.621	1%	-1%
Gemeente Weert	963.722	977.909	-69.047	908.862	-54.860	-6%	0%
Waterschap Limburg	5.528.192	6.652.980	-480.604	6.172.376	644.184	12%	2%
Totaal bijdragen	**27.415.774**	**29.318.798**	**-2.039.000**	**27.279.798**	**-135.976**		

* *excl. maatwerk*

Opbrengst Vervolgingskosten (VVK)

Deelnemer	2023	2022	2021	Gemiddeld
Gemeente Beek	-30.309	-24.511	-40.283	-31.701
Gemeente Beekdaelen	-33.858	-31.040	-31.656	-32.185
Gemeente Beesel	-12.499	-7.560	-9.472	-9.844
Gemeente Bergen	-16.450	-21.012	-20.876	-19.446
Gemeente Brunssum	-34.233	-42.392	-38.160	-38.261
Gemeente Echt-Susteren	-33.167	-29.647	-32.960	-31.924
Gemeente Eijsden-Margraten	-29.270	-22.962	-24.590	-25.607
Gemeente Gennep	-19.609	-19.278	-14.367	-17.752
Gemeente Gulpen-Wittem	-22.683	-18.461	-28.077	-23.074
Gemeente Heerlen	-180.191	-231.167	-234.221	-215.193
Gemeente Kerkrade	-95.555	-112.452	-139.791	-115.933
Gemeente Landgraaf	-41.965	-35.184	-39.260	-38.803
Gemeente Leudal	-29.947	-38.320	-36.803	-35.023
Gemeente Maasgouw	-24.685	-25.432	-17.751	-22.623
Gemeente Maastricht	-204.368	-183.797	-213.885	-200.684
Gemeente Meerssen	-17.986	-16.859	-14.308	-16.385

Opbrengst Vervolgingskosten (VVK)

Deelnemer	2023	2022	2021	Gemiddeld
Gemeente Mook en Middelaar	-6.444	-6.813	-8.090	-7.116
Gemeente Nederweert	-16.954	-10.382	-16.552	-14.629
Gemeente Peel en Maas	-30.969	-34.302	-25.071	-30.114
Gemeente Roerdalen	-22.764	-19.487	-24.734	-22.328
Gemeente Roermond	-116.788	-108.577	-93.073	-106.146
Gemeente Simpelveld	-9.982	-8.631	-8.809	-9.141
Gemeente Sittard-Geleen	-207.718	-199.663	-178.024	-195.135
Gemeente Stein	-25.631	-32.874	-28.350	-28.951
Gemeente Vaals	-24.206	-22.358	-21.806	-22.790
Gemeente Valkenburg	-25.439	-25.833	-24.252	-25.175
Gemeente Venlo	-167.836	-169.370	-162.344	-166.517
Gemeente Voerendaal	-7.843	-6.304	-6.954	-7.034
Gemeente Weert	-69.047	-59.283	-55.154	-61.161
Waterschap Limburg	-480.604	-505.048	-527.327	-504.326
Totale opbrengst VVK	**-2.039.000**	**-2.069.000**	**-2.117.000**	**-2.075.000**

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

Addendum bij (ontwerp)begroting 2025 en -meerjarenraming 2026-2029

De (ontwerp)begroting 2025 en -meerjarenraming 2026-2029 versie 0.1 d.d. 29-02-2024 wordt als volgt bijgesteld.

Pagina 5

WAS

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)
Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het OOP kan (in financieel opzicht) in drie fase worden onderverdeeld:

Fase 1	2018 tot 2021	Projectfase
Fase 2	2021 tot 2028	Terugbetalen projectkosten
Fase 3	vanaf 2028	Structureel voordeel deelnemers

Het projectbudget van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld op € 4 miljoen. Na de uitvoering van het ontwikkeltraject, dienen de projectkosten via de eigen begroting van BsGW te worden terugverdiend via oplopende kostenreductie in de jaren 2023-2027.
Deze kostenreductie leidt met ingang van 2028 tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen. Vanaf het jaar 2028 wordt de structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen verwerkt in de begroting (AB 14-12-2017).

WORDT

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)
Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in een kort tijdsbestek uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het projectbudget van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld op € 4 miljoen. Deze projectkosten OOP zijn ten laste van 2023 genomen.
Hier staat dan wel tegenover dat de begroting van BsGW met ingang van 2024 stapsgewijs (2024 met € 600.000; 2025 met € 800.000; 2026 met € 1.000.000 en 2027 met € 1.200.000) benedenwaarts wordt bijgesteld. De verdeling vindt plaats op basis van de oude Kostenverdeelmethode (KVM). Per saldo heeft dit dus geen gevolgen voor de deelnemers. Vanaf het jaar 2028 is conform afspraak (AB 14-12-2017) sprake van een daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen.

Pagina 8

WAS

Begroting 2024, incl 1e wijziging 2023	€	25.122.000
Verschil	€	4.197.000
Ontwerp-begroting 2025 (via KVM)	€	29.319.000
Maatwerk	€	285.000
Ontwerp-begroting 2025 totaal	€	29.604.000
Netto-kosten 2025	€	28.804.000
Kostenreductie tbv terugbetaling projectkn OOP	€	-800.000

WORDT

Begroting 2024, incl 1e wijziging 2023	€	25.122.000
Verschil	€	4.197.000
Ontwerp-begroting 2025 (via KVM)	€	29.319.000
Maatwerk	€	285.000
Ontwerp-begroting 2025 totaal	€	29.604.000
Taakstelling OOP	€	-800.000
Netto-kosten 2025	€	28.804.000

WAS

Netto kosten	**0**	**24.522**	**28.519**	**285**	**28.804**	**29.762**	**30.819**	**32.191**	**33.737**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**25.122**	**29.319**	**285**	**29.604**	**30.762**	**32.019**	**32.191**	**33.737**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**600**	**800**	**0**	**800**	**1.000**	**1.200**	**0**	**0**
Terugbetaling projectkosten OOP		-600	-800		-800	-1.000	-1.200	0	0
Resultaat na terugbetaling OOP	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

WORDT

Netto kosten	**0**	**24.522**	**28.519**	**285**	**28.804**	**29.762**	**30.819**	**32.191**	**33.737**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**24.522**	**28.519**	**285**	**28.804**	**29.762**	**30.819**	**32.191**	**33.737**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Pagina 10

WAS

Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) BsGW 2018-2020	Het OOP en de wijze van financiering hiervan, is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW in de AB-vergadering van 14 december 2017. De uitvoering van het OOP was een separaat traject en behoorde niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW. Het OOP raakt in die zin de kadernota 2025 en de ontwerp-begroting 2025 niet, maar wel de laatste twee jaar van de meerjarenraming 2026-2029. De taakstellende, structurele kostenreductie à € 1,3 miljoen per jaar, die het AB BsGW heeft opgelegd zal vanaf 2028 tot uitdrukking komen in lagere netto-kosten voor de deelnemers van € 1,3 miljoen op jaarbasis.

WORDT

Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) BsGW 2018-2020	Het projectbudget van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld op € 4 miljoen. Deze projectkosten OOP zijn ten laste van 2023 genomen. Hier staat dan wel tegenover dat de begroting van BsGW met ingang van 2024 stapsgewijs (2024 met € 600.000; 2025 met € 800.000; 2026 met € 1.000.000 en 2027 met € 1.200.000) benedenwaarts wordt bijgesteld. De verdeling vindt plaats op basis van de oude Kostenverdeelmethode (KVM). Per saldo heeft dit dus geen gevolgen voor de deelnemers. Vanaf het jaar 2028 is conform afspraak (AB 14-12-2017) sprake van een daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen.

Pagina 16

WAS

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het doel daarvan was om na jaren van groei, de focus te leggen op het toekomstbestendig maken van BsGW. Processen stroomlijnen, efficiënter maken. Meer digitaliseren en automatiseren.

Ook het hierbij behorende investerings- en ontwikkelbudget van € 4 miljoen is toen door het bestuur vastgesteld. De dekking voor deze projectkosten bestaat uit de op termijn te realiseren structurele reductie van de netto-kosten. Kortom: geen extra bijdragen van de deelnemers voor de uitvoering van dit project, maar opvangen binnen de eigen begroting van BsGW.

Het OOP kan (in financieel opzicht) in drie fase worden onderverdeeld:

Fase 1	2018 tot 2021	Projectfase
Fase 2	2021 tot 2028	Terugbetalen projectkosten
Fase 3	vanaf 2028	Structureel voordeel deelnemers

Projectfase

Tijdens de Projectfase is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus getoetst door de accountant.

Terugbetalen projectkosten

De financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. De balans laat een opgenomen geldlening van € 2 miljoen zien. Deze lening is voor 7 jaar aangetrokken en wordt vanaf 2021 in zeven termijnen lineair afgelost. De aflossing ligt op koers.

Structureel voordeel deelnemers

Het OOP moet -conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017- met ingang van 2028 leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen. Anders gezegd, vanaf 2028 wordt in de BsGW begroting een structurele taakstelling van € 1,3 miljoen opgenomen, die in belangrijke mate gerealiseerd dient te worden middels een formatiereductie.

Investerings-/ontwikkelbudget (* 1.000,-)	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Investering op kosten van BsGW *)	2.000	1.000	1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontwikkelfase (terugbetaling investering)				-	-	400-	600-	800-	1.000-	1.200-		
Voordeel voor de deelnemers **	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300-	1.300-

* 2018 t/m 2020: investering van € 4 miljoen, zonder investering van de deelnemers. Gefinancierd door BsGW via kasgeldlening en langlopend deel ad. € 2 r
2021 t/m 2027: ontwikkelfase OOP en terugbetaling van de projectkosten

** Vanaf 2028: lagere bijdragen voor deelnemers € 1,3 miljoen. Structureel taakstellende bezuiniging miv 2028

In de voorliggende begroting is de met het bestuur afgesproken taakstellende kostenreductie voor de jaren tot en met 2027 zichtbaar gemaakt in de financiële tabellen.
De structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen vanaf 2028 is verwerkt in de meerjarenraming van de begroting 2025.

WORDT

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)
Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in een kort tijdsbestek uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het doel daarvan was om na jaren van groei, de focus te leggen op het toekomstbestendig maken van BsGW. Processen stroomlijnen, efficiënter maken. Meer digitaliseren en automatiseren.

Ook het hierbij behorende investerings- en ontwikkelbudget van € 4 miljoen is toen door het bestuur vastgesteld (AB 14-12-2017).

Het OOP moet stapsgewijs (2023 met € 400.000; 2024 met € 600.000; 2025 met € 800.000; 2026 met € 1.000.000 en 2027 met € 1.200.000) leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen vanaf 2028.

Pagina 25

WAS

Netto kosten	**0**	**24.522**	**28.519**	**285**	**28.804**	**29.762**	**30.819**	**32.191**	**33.737**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**25.122**	**29.319**	**285**	**29.604**	**30.762**	**32.019**	**32.191**	**33.737**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**600**	**800**	**0**	**800**	**1.000**	**1.200**	**0**	**0**
Terugbetaling projectkosten OOP		-600	-800		-800	-1.000	-1.200	0	0
Resultaat na terugbetaling OOP	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

WORDT

Netto kosten	**0**	**24.522**	**28.519**	**285**	**28.804**	**29.762**	**30.819**	**32.191**	**33.737**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**24.522**	**28.519**	**285**	**28.804**	**29.762**	**30.819**	**32.191**	**33.737**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Pagina 26

WAS

Netto kosten	**0**	**24.522**	**26.615**	**2.149**	**-246**	**28.519**	**226**	**39**	**285**	**28.519**	**285**	**28.804**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**25.122**	**27.415**	**2.149**	**-246**	**28.519**	**226**	**39**	**285**	**29.319**	**285**	**29.604**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**600**	**800**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**800**	**0**	**800**
Terugbetaling projectkosten OOP		-600	-800			-800			-800	-800		-800
Resultaat na terugbetaling OOP	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-800**	**0**	**0**	**-800**	**0**	**0**	**0**

WORDT

Netto kosten	**0**	**24.522**	**26.615**	**2.149**	**-246**	**28.519**	**226**	**39**	**285**	**28.519**	**285**	**28.804**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**24.522**	**27.415**	**2.149**	**-246**	**28.519**	**226**	**39**	**285**	**28.519**	**285**	**28.804**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**800**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Pagina 29

WAS

Bedragen x € 1.000	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal
	2025	2025	2025
Totale lasten	**29.319**	**285**	**29.604**
Taakstelling kostenreductie OOP	**-800**	**0**	**-800**
Structurele kostenreductie	**0**	**0**	**0**
Totale lasten	**28.519**	**285**	**28.804**
Totale baten	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**28.519**	**285**	**28.804**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**29.319**	**285**	**29.604**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**800**	**0**	**800**
Terugbetaling investeringskosten OOP	-800	0	-800
Resultaat na terugbetaling OOP	**0**	**0**	**0**

WORDT

Bedragen x € 1.000	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal
	2025	2025	2025
Totale lasten	**29.319**	**285**	**29.604**
Taakstelling kostenreductie OOP	**-800**	**0**	**-800**
Structurele kostenreductie	**0**	**0**	**0**
Totale lasten	**28.519**	**285**	**28.804**
Totale baten	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**28.519**	**285**	**28.804**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**28.519**	**285**	**28.804**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**0**

Pagina 31

WAS

Begroting 2024, incl 1e wijziging 2023	€	25.122.000
Verschil	€	4.197.000
Ontwerp-begroting 2025 (via KVM)	€	29.319.000
Maatwerk	€	285.000
Ontwerp-begroting 2025 totaal	€	29.604.000
Netto-kosten 2025	€	28.804.000
Kostenreductie tbv terugbetaling projectkn OOP	€	-800.000

WORDT

Begroting 2024, incl 1e wijziging 2023	€	25.122.000
Verschil	€	4.197.000
Ontwerp-begroting 2025 (via KVM)	€	29.319.000
Maatwerk	€	285.000
Ontwerp-begroting 2025 totaal	€	29.604.000
Taakstelling OOP	€	-800.000
Netto-kosten 2025	€	28.804.000

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 : Contractmanagers en adviseurs van deelnemers BsGW
ONDERWERP : Ontwerpbegroting 2025 en -meerjarenraming 2026-2029 BsGW

De door het Algemeen Bestuur BsGW (hierna: AB BsGW) op 7 december 2023 vastgestelde kadernota 2025 dient als basis voor de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029, waarbij het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting en meerjarenraming.

Financiële gevolgen
Per saldo stijgen de reguliere bijdragen 2025 van de deelnemers van BsGW, met € 4,197 miljoen ten opzichte van de begroting 2024.

CAO 2024	€	340.000
Indexering salarissen interne kosten	€	915.000
Inflatie	€	384.000
Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal	€	100.000
Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029	€	555.000
Effect zekere ontwikkelingen	€	2.294.000
Opbrengst vervolgingskosten	€	2.149.000
Maatwerk (voorheen in begroting BsGW)	€	-246.000
Effect Harmonisatie en kostenverdeelmethode	€	1.903.000
Verschil	€	4.197.000

Van dit verschil is € 2,149 miljoen het gevolg van het door het AB BsGW genomen besluit (AB 7-12-2023 en 25-01-2024) om de opbrengst vervolgingskosten niet meer op te nemen in de begroting van BsGW maar de werkelijke opbrengsten rechtstreeks aan de betreffende deelnemers af te dragen.
Het overige wordt veroorzaakt door de loon- en prijsindexering, de doorontwikkeling van het Samenwerkingsportaal en de vorming van een bestemmingsreserve ICT 2025-2029.

Daarnaast kent BsGW maatwerkvarianten waarvan de uitvoering separaat wordt geoffreerd en gefactureerd bij de betreffende deelnemers voor een bedrag van € 385 duizend.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid
De netto kosten van de begroting en meerjarenraming worden gedragen door de deelnemers in BsGW.

Toelichting
De onderstaande ontwikkelingen hebben een financieel effect op de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029:

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

BsGW valt onder de CAO Werken voor Waterschappen. Eind 2023 is een onderhandelingsakkoord gesloten voor de CAO 2024. Het financiële effect is ruim 5,5% en is daarmee fors hoger dan de in de begroting 2024 opgenomen indexering van 3,3%.

Op basis van de door het AB vastgestelde spelregels (AB 8-12-2022) is een begrotingswijziging 2024 niet aan de orde aangezien het verschil van € 340 duizend lager is dan 3% van het begrotingstotaal. De CAO 2024 heeft evenwel een *structureel* effect, dat wordt doorberekend in de voorliggende begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029.

Doorontwikkeling samenwerkingsportaal
Initieel was dit project (toen nog Regieportaal) aangegaan voor de looptijd tot en met 2024 voor bedrag van € 250 duizend per jaar. Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit is – reeds in de begroting 2024 - het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch in de meerjarenraming 2025 – 2027 opgenomen, waarbij is besloten het bedrag te verhogen naar € 350 duizend per jaar (nominaal) om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen geven.

Vorming bestemmingsreserve ICT 2025-2029
In 2022 zijn drie grote aanbestedingstrajecten opgestart voor de hosting, de belasting- en de waarderingsapplicatie van BsGW. De implementatie hiervan is in 2023 gestart, met een uitloop naar 2024. De verwachte implementatiekosten van dit programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (hierna: AHA) zijn ingeschat op € 2,775 miljoen.

Vanaf 2025 moeten middelen worden gereserveerd (middels een bestemmingsreserve) voor de volgende aanbesteding in 2028 inclusief de daaropvolgende implementatie in 2029. Zodra het huidige aanbestedingstraject is afgerond en de gerealiseerde programmakosten bekend zijn, komt het Dagelijks Bestuur BsGW hiertoe eind 2024 met een voorstel (AB 8-12-2022).

Vooruitlopend hierop is -op basis van het huidige prijspeil van de huidige bestemmingsreserve– in de voorliggende begroting voor de jaren 2025-2029 begrotingstechnisch een geschat bedrag opgenomen van € 555.000,- per jaar. Mocht het bestuursvoorstel hier aanleiding toe geven, dan kan dit geschatte bedrag worden gewijzigd via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus.

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)
Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van

het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het projectbudget van het OOP is door het AB BsGW vastgesteld op € 4 miljoen (AB 14-12-2017). Er is geen budget ter beschikking gesteld. Evenmin zijn extra bijdragen gevraagd voor de uitvoering van het OOP. Na de uitvoering van het ontwikkeltraject, dienen de projectkosten via de eigen begroting van BsGW te worden terugverdiend via oplopende kostenreductie in de jaren 2023-2027. Voor 2025 bedraagt deze taakstelling € 800.000,-.

Deze kostenreductie leidt met ingang van 2028 tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen. Vanaf het jaar 2028 wordt de structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen verwerkt in de begroting (AB 14-12-2017).

Weerstandsvermogen

Het benodigde weerstandsvermogen is gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de ontwerpbegroting uitgevoerde risicoanalyse en is voor de voorliggende ontwerpbegroting berekend op € 1,137 miljoen. Het aanwezige weerstandsvermogen bedraagt eind 2023 (vóór resultaatbepaling 2023) € 1,502 miljoen.

Het verschil tussen het aanwezige en het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 365 duizend. De inzet van dit bedrag zal worden meegenomen bij de resultaatbepaling 2023 (AB 27-6-2024). Het voorgenomen DB-besluit resp. AB-voorstel is om deze € 365 duizend in te zetten voor de 'voeding' van de nieuwe bestemmingsreserve AHA.

Kostenverdeelmethode en bijdragen deelnemers

Door het bestuur is afgesproken (AB 25-6-2020) dat een nieuwe kostenverdeelsystematiek wordt vastgesteld, omdat de indruk bestond dat er diensten worden verleend, die niet één op één worden doorberekend. Harmonisatie van de beleids- en uitvoeringsregels en de daarmee samenhangende processen is onlosmakelijk verbonden met de kostenverdeelmethode (KVM). Er is daarom samen met de deelnemers een Harmonisatietraject opgestart (AB 9-12-2021) waarbij de verschillende producten, die BsGW levert aan haar deelnemers op het gebied van belastingheffing en -inning, zijn onderverdeeld in:

- voorkeursvarianten, waarbij nog onderscheid wordt gemaakt in de meer arbeidsintensieve belastingsoorten;
- maatwerkvarianten;
- externe heffingen.

Dit heeft er in geresulteerd dat vanaf 2024 de laatste twee categorieën voortaan via een separaat offerte- en factureringstraject in rekening worden gebracht bij de betreffende deelnemers.
De kosten voor de reguliere belastingsoorten c.q. voorkeursvarianten worden via de kostenverdeelmethode bij de deelnemers in rekening gebracht. De nieuwe KVM treedt per 1 januari 2025 in werking.

De opbrengst vervolgingskosten zal vanaf 2025 rechtstreeks aan de deelnemers worden afgedragen. Deze maakt derhalve geen onderdeel meer uit van de begroting van BsGW zelf. Dit resulteert in een negatief

effect op de begroting van BsGW en een positief effect op de eigen begroting van de desbetreffende deelnemer. Buiten dat heeft de nieuwe KVM geen financiële gevolgen voor de begroting van BsGW zelf, maar wel in de doorbelasting van de kosten aan de deelnemers van BsGW.

Proceskostenvergoeding

In 2023 zijn fors meer WOZ-bezwaren ontvangen dan in de jaren ervoor. De totale proceskosten voor het belastingjaar 2023 bedragen € 6,895 miljoen, waarvan € 5,080 miljoen uitkeringskosten. Hierdoor vallen de totale proceskosten € 2,720 miljoen hoger uit dan begroot.

	Inschatting	**Begroot**	**Meerkosten t.o.v. begroot**
Uitkeringskosten 2023	€ 5.080.000	€ 3.305.000	€ 1.775.000
Uitvoeringskosten 2023	€ 1.815.000	€ 870.000	€ 945.000
Totale proceskosten 2023	€ 6.895.000	€ 4.175.000	€ 2.720.000

Normaliter zou dit leiden tot het verhogen van de begrotingspost. Echter, is eind 2023 de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) aangenomen. Naast een reductie van de proceskostenvergoeding regelt deze wet ook dat de uitkering hiervan voortaan aan de belanghebbende in plaats van het no cure no pay-bedrijf (ncnp-bedrijf) wordt uitgekeerd. Met het oog hierop is de post uitkeringskosten niet verhoogd in de ontwerpbegroting 2025, alleen geïndexeerd naar € 3,506 miljoen.

Of dit daadwerkelijk tot lagere proceskosten (uitkerings- en uitvoeringskosten) gaat leiden, is nog onzeker. Het is bijvoorbeeld niet uitgesloten dat genoemde bedrijven op zoek gaan naar andere mogelijkheden, zoals intensievere en bredere inzet van Artificial Intelligence en/of meer bezwaren tegen andere soorten heffingen. Verder beschikken de meeste ncnp-bedrijven over voldoende financiële armslag om in combinatie met een personeelsreductie nog een aantal jaren te kunnen acteren. Bovendien is het standaardtarief in de bezwaarfase voor belastingzaken door de advocaat-generaal ter discussie gesteld. Dit tarief à € 296 zou in zijn ogen verhoogd moeten worden tot € 597 gelijk aan overige gevallen, niet zijnde belastingzaken.

Om dit risico af te dekken is in het weerstandsvermogen een bedrag opgenomen in relatie tot de proceskostenvergoeding ad € 300.000,-.

Financieel effect op de (exploitatie)ontwerpbegroting 2025:

Ontwikkelingen begroting 2025	Effect op netto kosten 2025 t.o.v. begroting 2024	Niet in begroting BsGW, wel positief effect deelnemers	
Zekere ontwikkelingen	Opgenomen in de begroting:	Niet opgenomen:	
- CAO 2024	+ € 340.000,-		cf CAO 2024 (Onderhandelingsakkoord 22-11-2023)
- Indexering salarissen	+ € 915.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2023) obv CPB
- Inflatie	+ € 384.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2024) obv CPB (xx-9-2023),
- Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal	+ € 100.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2023) obv B2024 (AB 29-6-2023)
- Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029	+ € 555.000,-		cf KN2025 (AB 7-12-2024) obv besluit (AB 8-12-2022)
- Wet herwaardering proceskostenvergoeding	onbekend, geen meerkosten		cf wet (1e Kamer 19-12-2023)
- Verbetering archiefbeheer	budgetneutraal		cf Archiefwet en inspectie Provincie Limburg
- Stimuleringsregeling	budgetneutraal		cf besluit (AB 23-6-2016)
Effect Harmonisatie en kostenverdeelmethode	Opgenomen in de begroting:	Niet opgenomen:	
- Opbrengst vervolgingskosten	+ € 2.149.000,-	- € 2.149.000,-	cf nieuwe opzet KVM (AB 25-1-2024)
- Interne kosten maatwerk (voorheen in begroting)	- € 246.000,-		cf Harmonisatietraject (AB 8-12-2022)
- Interne kosten maatwerk (nu via offertetraject)	+ € 246.000,-		cf Harmonisatietraject (AB 8-12-2022)
- Extra kosten maatwerkvarianten (via offertetraject)	+ € 39.000,-		cf Harmonisatietraject (AB 8-12-2022)
Mogelijke ontwikkelingen	Niet opgenomen:	Niet opgenomen:	
Tegengaan toenemende armoede	onbekend		
- Sociaal invorderen	onbekend		
- Vroegsignalering	onbekend		
Fiscale Vereenvoudigingswet 2017	vooralsnog niet (2027 of later)		
Krapte op de arbeidsmarkt	onbekend		
Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen	onbekend		
Robotisering en artificial intelligence (AI)	onbekend		
Surplus weerstandsvermogen cf risico-analyse B2025		- € 365.000,- *)	

Zoals zichtbaar is gemaakt in bovenstaande tabel is de beïnvloedbaarheid door BsGW van de in de begroting opgenomen posten nihil. De begrotingsposten zijn nagenoeg allemaal gebaseerd op eerder (door het bestuur van BsGW) vastgestelde stukken, besluiten en wetgeving.

Ten tijde van het opstellen van deze ontwerpbegroting is niet bekend of er gewerkt gaat worden met een ingroeimodel voor de nieuwe bijdragen als gevolg van de nieuwe KVM. Het Dagelijks Bestuur BsGW doet hiertoe een voorstel aan het AB BsGW (AB 28-03-2024). Vandaar dat in de ontwerpbegroting vooralsnog de bijdragen als totaal worden gepresenteerd. De uitsplitsing naar deelnemer zal worden toegevoegd aan de begroting (AB 27-6-2024).

Ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029:

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal	Meerjarenperspectief			
	2023	2024	2025	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten									
Personeelskosten	**0**	**16.341**	**17.362**	**236**	**17.598**	**18.334**	**19.206**	**20.282**	**21.418**
Huisvestingkosten	**0**	**889**	**919**	**0**	**919**	**951**	**983**	**1.016**	**1.051**
Afschrijvingkosten	**0**	**357**	**357**	**0**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
ICT-kosten	**0**	**2.775**	**2.972**	**39**	**3.011**	**3.177**	**3.285**	**3.397**	**3.512**
Overige operationele kosten		1.326	1.361	10	1.372	1.408	1.455	1.505	1.556
Diensten door derden		982	1.015	0	1.015	1.050	1.086	1.123	1.161
Tegemoetkoming proceskosten		3.391	3.506	0	3.506	3.625	3.748	3.876	4.007
Overige operationele kosten	**0**	**5.699**	**5.882**	**10**	**5.893**	**6.082**	**6.289**	**6.503**	**6.724**
Algemene kosten	**0**	**922**	**974**	**0**	**974**	**999**	**1.026**	**1.053**	**1.082**
Bank- en rentekosten	**0**	**313**	**297**	**0**	**297**	**307**	**318**	**328**	**339**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**555**	**0**	**555**	**555**	**555**	**555**	**555**
Totale lasten	**0**	**27.296**	**29.319**	**285**	**29.604**	**30.762**	**32.019**	**33.491**	**35.037**
Taakstelling kostenreductie OOP		-600	-800	0	-800	-1.000	-1.200	0	0
Structurele kostenreductie			0	0	0			-1.300	-1.300
Totale lasten	**0**	**26.696**	**28.519**	**285**	**28.804**	**29.762**	**30.819**	**32.191**	**33.737**
Baten									
Renteopbrengsten	**0**	**13**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Diensten aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten		**2.162**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale baten	**0**	**2.175**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**0**	**24.522**	**28.519**	**285**	**28.804**	**29.762**	**30.819**	**32.191**	**33.737**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**25.122**	**29.319**	**285**	**29.604**	**30.762**	**32.019**	**32.191**	**33.737**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**600**	**800**	**0**	**800**	**1.000**	**1.200**	**0**	**0**
Terugbetaling projectkosten OOP		-600	-800		-800	-1.000	-1.200	0	0
Resultaat na terugbetaling OOP	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de bijgevoegde ontwerpbegroting 2025 en ontwerpmeerjarenraming 2026-2029.

NB: Jaarcijfers 2023

De jaarcijfers 2023 zijn nog niet gereed. Zodra deze cijfers gereed zijn, zal de ontwerpbegroting 2025 hierop worden aangepast in de verschillende tabellen. Deze cijfers hebben overigens in principe geen inhoudelijke of financiële gevolgen op de ontwerpbegroting.

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 : Contractmanagers en adviseurs van deelnemers in BsGW
ONDERWERP : Verwerkingswijze projectkosten OOP
DATUM : 30 april 2024

Inleiding
Met ingang van het verantwoordingsjaar 2023 beschikt BsGW over een nieuwe accountant, te weten RSM. RSM kijkt anders aan tegen de verwerkingswijze van de projectkosten met betrekking tot het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) dan de vorige accountant (Ernst & Young).

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)
Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in een kort tijdsbestek uit tot het huidige samenwerkingsverband, bestaande uit 29 (van de 31) Limburgse gemeenten en Waterschap Limburg. De consolidatie van het aantal deelnemers vroeg om een herijking van de organisatie. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Projectfase
Tijdens de Projectfase (2018 tot 2021) is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus. Ernst & Young heeft, in de vorm van meerwerk, de rechtmatigheid van de projectkosten getoetst en akkoord bevonden. De controle door RSM heeft betrekking op de financiële c.q. administratief-technische verantwoording van de projectkosten en niet op de rechtmatigheid van de projectkosten. Het project OOP is uitgevoerd conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur BsGW op 14 december 2017.

Terugbetalen projectkosten
Ook de financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur BsGW vastgesteld. BsGW en het Algemeen Bestuur BsGW hebben zich daarbij gebaseerd op de door Ernst & Young goedgekeurde waarderingsgrondslag, waarbij de kosten op de balans geactiveerd worden.

Verwerking projectkosten OOP
RSM is van mening dat de projectkosten OOP niet op de balans geactiveerd mogen worden. In plaats van het tot en met 2027 via de balans in tranches ten laste van het resultaat brengen van de projectkosten OOP, dienen de projectkosten OOP volgens RSM ten laste van het resultaat te worden genomen op het moment dat de lasten zijn gerealiseerd. Dit betekent voor de huidige situatie dat de lasten, die in voorgaande jaren zijn gerealiseerd, alsnog ten laste van het resultaat dienen te worden gebracht. De technische verwerking verloopt overigens via het beginvermogen.

Hier staat dan wel tegenover dat de begroting van BsGW met ingang van dit jaar stapsgewijs (2024 met € 600.000; 2025 met € 800.000; 2026 met € 1.000.000 en 2027 met € 1.200.000) benedenwaarts wordt bijgesteld. De verdeling vindt plaats op basis van de oude Kostenverdeelmethode (KVM). Per saldo heeft dit dus geen gevolgen voor de deelnemers (zie bijlage).

Uiteraard wordt conform afspraak vanaf 2028 de BsGW-begroting structureel met € 1.300.000 benedenwaarts bijgesteld.

De tekst in deze paragraaf 'Verwerking projectkosten OOP' is afgestemd met en akkoord bevonden door RSM.

Aanpassing financiële stukken
De begroting 2024 wordt met € 600.000 benedenwaarts bijgesteld. Deze € 600.000 zal BsGW in de maand juni aan de deelnemers terugbetalen. Op basis van de door het Algemeen Bestuur BsGW op 8 december 2022 vastgestelde spelregels is een begrotingswijziging niet aan de orde.

De (ontwerp-)begroting 2025 wordt (uiterlijk op 3 mei 2024) herzien. De herziene begroting 2025 zal hierbij benedenwaarts worden bijgesteld met € 800.000.

Ook de meerjarenbegroting 2026-2029 wordt (uiterlijk op 3 mei 2024) herzien. De jaren 2026 en 2027 worden met € 1.000.000 resp. € 1.200.000 benedenwaarts bijgesteld. Vanaf 2028 is de begroting reeds structureel benedenwaarts bijgesteld met € 1.300.000.

Timing
De jaarrekeningcontrole is met enige vertraging door RSM gestart. De vertraging is, zoals reeds eerder verklaard, veroorzaakt door de complexiteit van de implementatie van het nieuwe waarderings-pakket, de softwarepakketten voor heffen en innen, de kantoorautomatisering/hosting, de onderlinge koppelingen, de migratie en het aanpassen van de rapportagetools. Daarnaast is RSM gehouden aan de spelregels van de accountancy, waarbij zorgvuldigheid boven snelheid gaat.

Tot slot
Wij zijn er ons terdege van bewust dat een en ander consequenties heeft/kan hebben voor u als deelnemer. De Jaarrekening 2023 is bij veel deelnemers al in een afrondende fase of mogelijk al gereed en in routing gebracht. Wij rekenen evenwel op uw begrip.

Bijdragen MJR BsGW

Indicatie op basis van aantallen 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2026-2029

Bijdrage per deelnemer	KVM 2025	KVM 2026	KVM 2027	KVM 2028	KVM 2029	KVM 2025	Ingroeimodel 50%	Reguliere bijdragen 2025
Gemeente Beek	438.341	455.497	474.100	476.654	499.546	438.341	-50.064	388.277
Gemeente Beekdaelen	670.797	697.051	725.520	729.427	764.468	670.797	19.830	690.627
Gemeente Beesel	282.658	293.721	305.717	307.363	322.125	282.658	2.567	285.225
Gemeente Bergen	248.037	257.745	268.272	269.716	282.670	248.037	5.685	253.722
Gemeente Brunssum	602.260	625.831	651.392	654.900	686.353	602.260	17.149	619.409
Gemeente Echt-Susteren	665.671	691.724	719.976	723.853	758.619	665.671	3.301	668.972
Gemeente Eijsden-Margraten	546.757	568.156	591.361	594.546	623.101	546.757	37.604	584.361
Gemeente Gennep	344.761	358.254	372.886	374.895	392.900	344.761	6.900	351.661
Gemeente Gulpen-Wittem	372.022	386.582	402.371	404.538	423.967	372.022	-35.930	336.092
Gemeente Heerlen	2.287.838	2.377.379	2.474.477	2.487.805	2.607.288	2.287.838	-13.543	2.274.295
Gemeente Kerkrade	1.086.711	1.129.242	1.175.363	1.181.694	1.238.448	1.086.711	47.312	1.134.023
Gemeente Landgraaf	749.662	779.002	810.818	815.186	854.337	749.662	15.057	764.719
Gemeente Leudal	673.053	699.395	727.960	731.881	767.031	673.053	-1.477	671.576
Gemeente Maasgouw	531.016	551.799	574.336	577.429	605.162	531.016	-20.080	510.936
Gemeente Maastricht	2.814.939	2.925.109	3.044.578	3.060.976	3.207.988	2.814.939	-29.530	2.785.409
Gemeente Meerssen	350.793	364.522	379.410	381.454	399.774	350.793	51.635	402.428
Gemeente Mook en Middelaar	170.189	176.850	184.073	185.064	193.952	170.189	-2.923	167.266
Gemeente Nederweert	326.747	339.535	353.403	355.306	372.371	326.747	-1.747	325.000
Gemeente Peel en Maas	773.902	804.191	837.036	841.544	881.962	773.902	17.103	791.005
Gemeente Roerdalen	405.158	421.015	438.210	440.570	461.730	405.158	9.856	415.014
Gemeente Roermond	1.330.196	1.382.257	1.438.712	1.446.461	1.515.931	1.330.196	-32.145	1.298.051
Gemeente Simpelveld	228.006	236.930	246.606	247.935	259.842	228.006	-3.176	224.830
Gemeente Sittard-Geleen	2.223.652	2.310.681	2.405.055	2.418.008	2.534.140	2.223.652	-7.400	2.216.252
Gemeente Stein	566.602	588.778	612.825	616.125	645.717	566.602	-14.180	552.422
Gemeente Vaals	296.229	307.823	320.395	322.121	337.591	296.229	-13.809	282.420
Gemeente Valkenburg	342.759	356.174	370.721	372.718	390.618	342.759	11.187	353.946
Gemeente Venlo	2.113.866	2.196.398	2.286.312	2.298.627	2.409.025	2.113.866	344.779	2.458.645
Gemeente Voerendaal	245.287	254.887	265.297	266.726	279.536	245.287	-1.310	243.977
Gemeente Weert	977.909	1.016.182	1.057.686	1.063.382	1.114.454	977.909	27.430	1.005.339
Waterschap Limburg	6.652.980	6.913.363	7.195.722	7.234.478	7.581.934	6.652.980	-322.092	6.330.888
Totaal bijdragen	29.318.798	30.466.271	31.710.588	31.881.383	33.412.576	29.318.798	67.988	29.386.786

Disclaimer o.b.v. aantallen 2023

DISCLAIMER:

Het bestuur van BsGW heeft besloten dat de aantallen (aanslagregels, biljetten, objecten, ….) van de KVM elk jaar worden geactualiseerd. De aantallen 2024 en verder zijn uiteraard nog niet bekend.
De meerjarenbijdragen 2026-2029 zijn berekend op basis van de aantallen 2023. Het betreft dus een indicatie; aan de meerjarenberekening kunnen geen rechten ontleend worden.

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

Aan de contractmanagers en adviseurs
van de deelnemers in BsGW

Uw kenmerk:		Afdeling:	Staf
Uw brief van:		Behandeld door:	K. van Bergen
Ons kenmerk:	BS24.0238	Telefoonnummer:	06-52861407
Bijlage(n):	1	E-mail:	k.vanbergen@bsgw.nl
Onderwerp:	Addendum bij (ontwerp)begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029	Datum:	2 mei 2024

Geachte contractmanager / adviseur,

Met ingang van het verantwoordingsjaar 2023 beschikt BsGW over een nieuwe accountant, te weten RSM. RSM kijkt anders aan tegen de verwerkingswijze van de projectkosten met betrekking tot het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) dan de vorige accountant (Ernst & Young).

Deze andere visie heeft ertoe geleid dat de projectkosten OOP (€ 4 miljoen) ten laste van 2023 zijn genomen. Hier staat dan wel tegenover dat de begroting van BsGW met ingang van dit jaar stapsgewijs (2024 met € 600.000; 2025 met € 800.000; 2026 met € 1.000.000 en 2027 met € 1.200.000) benedenwaarts wordt bijgesteld. De verdeling vindt plaats op basis van de oude Kostenverdeelmethode (KVM). Per saldo heeft dit dus geen gevolgen voor de deelnemers.
Uiteraard wordt conform afspraak vanaf 2028 de BsGW-begroting structureel met € 1.300.000 benedenwaarts bijgesteld.

Het bovenstaande is op maandag 29 april jl. tijdens een ambtelijke en bestuurlijke infosessie nader toegelicht door RSM en BsGW. Dinsdag 30 april bent u in het bezit gesteld van een annotatie, waarin het een en ander ook nog eens schriftelijk is toegelicht. Deze annotatie kunt u gebruiken voor het opstellen van een college- resp. raadsvoorstel (DB- resp. AB-voorstel voor Waterschap Limburg).

Tijdens de infosessie is tevens toegezegd dat u uiterlijk vrijdag 3 mei 2024 in het bezit wordt gesteld van een addendum bij de (ontwerp)begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029. Het addendum treft u in de bijlage aan. Nadat het Algemeen Bestuur BsGW de begroting 2025, meerjarenraming 2026-2029 en bijgevoegd addendum op 27 juni a.s. heeft vastgesteld, ontvangt u een geconsolideerde versie.

Gelieve dit addendum bij de (ontwerp)begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 conform uw interne proces door te geleiden naar de gemeenteraad resp. het Algemeen Bestuur van Waterschap Limburg.

Met vriendelijke groet,

N. Lebens, directeur

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen is een zelfstandig samenwerkingsverband van 29 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg. BsGW voert namens deze deelnemers de heffing en inning van lokale belastingen uit. Ook stelt BsGW in de deelnemende gemeenten de WOZ-waarden vast.

Aandeel deelnemers in (terugbetaling) projectkosten OOP naar rato van totale bijdrage

Op basis van oude KVM

Deelnemer	2023	OOP kosten	2023	2024	2025	2026	2027	Per saldo
Gemeente Beek	1,14%	€ -45.475	€ 4.548	€ 6.821	€ 9.095	€ 11.369	€ 13.643	€ 0,00
Gemeente Beekdaelen	2,50%	€ -99.883	€ 9.988	€ 14.982	€ 19.977	€ 24.971	€ 29.965	€ 0,00
Gemeente Beesel	1,02%	€ -40.697	€ 4.070	€ 6.104	€ 8.139	€ 10.174	€ 12.209	€ 0,00
Gemeente Bergen	0,90%	€ -35.866	€ 3.587	€ 5.380	€ 7.173	€ 8.967	€ 10.760	€ 0,00
Gemeente Brunssum	2,22%	€ -88.953	€ 8.895	€ 13.343	€ 17.791	€ 22.238	€ 26.686	€ 0,00
Gemeente Echt-Susteren	2,36%	€ -94.396	€ 9.440	€ 14.159	€ 18.879	€ 23.599	€ 28.319	€ 0,00
Gemeente Eijsden-Margraten	2,17%	€ -86.934	€ 8.693	€ 13.040	€ 17.387	€ 21.733	€ 26.080	€ 0,00
Gemeente Gennep	1,25%	€ -49.896	€ 4.990	€ 7.484	€ 9.979	€ 12.474	€ 14.969	€ 0,00
Gemeente Gulpen-Wittem	1,03%	€ -41.030	€ 4.103	€ 6.155	€ 8.206	€ 10.258	€ 12.309	€ 0,00
Gemeente Heerlen	7,65%	€ -305.901	€ 30.590	€ 45.885	€ 61.180	€ 76.475	€ 91.770	€ 0,00
Gemeente Kerkrade	4,00%	€ -159.954	€ 15.995	€ 23.993	€ 31.991	€ 39.989	€ 47.986	€ 0,00
Gemeente Landgraaf	2,72%	€ -108.896	€ 10.890	€ 16.334	€ 21.779	€ 27.224	€ 32.669	€ 0,00
Gemeente Leudal	2,37%	€ -94.701	€ 9.470	€ 14.205	€ 18.940	€ 23.675	€ 28.410	€ 0,00
Gemeente Maasgouw	1,72%	€ -68.809	€ 6.881	€ 10.321	€ 13.762	€ 17.202	€ 20.643	€ 0,00
Gemeente Maastricht	9,42%	€ -376.849	€ 37.685	€ 56.527	€ 75.370	€ 94.212	€ 113.055	€ 0,00
Gemeente Meerssen	1,59%	€ -63.655	€ 6.366	€ 9.548	€ 12.731	€ 15.914	€ 19.097	€ 0,00
Gemeente Mook en Middelaar	0,58%	€ -23.336	€ 2.334	€ 3.500	€ 4.667	€ 5.834	€ 7.001	€ 0,00
Gemeente Nederweert	1,13%	€ -45.231	€ 4.523	€ 6.785	€ 9.046	€ 11.308	€ 13.569	€ 0,00
Gemeente Peel en Maas	2,88%	€ -115.036	€ 11.504	€ 17.255	€ 23.007	€ 28.759	€ 34.511	€ 0,00
Gemeente Roerdalen	1,49%	€ -59.413	€ 5.941	€ 8.912	€ 11.883	€ 14.853	€ 17.824	€ 0,00
Gemeente Roermond	4,22%	€ -168.841	€ 16.884	€ 25.326	€ 33.768	€ 42.210	€ 50.652	€ 0,00
Gemeente Simpelveld	0,78%	€ -31.249	€ 3.125	€ 4.687	€ 6.250	€ 7.812	€ 9.375	€ 0,00
Gemeente Sittard-Geleen	7,36%	€ -294.331	€ 29.433	€ 44.150	€ 58.866	€ 73.583	€ 88.299	€ 0,00
Gemeente Stein	1,89%	€ -75.417	€ 7.542	€ 11.313	€ 15.083	€ 18.854	€ 22.625	€ 0,00
Gemeente Vaals	0,90%	€ -36.043	€ 3.604	€ 5.407	€ 7.209	€ 9.011	€ 10.813	€ 0,00
Gemeente Valkenburg	1,26%	€ -50.324	€ 5.032	€ 7.549	€ 10.065	€ 12.581	€ 15.097	€ 0,00
Gemeente Venlo	9,57%	€ -382.831	€ 38.283	€ 57.425	€ 76.566	€ 95.708	€ 114.849	€ 0,00
Gemeente Voerendaal	0,87%	€ -34.649	€ 3.465	€ 5.197	€ 6.930	€ 8.662	€ 10.395	€ 0,00
Gemeente Weert	3,54%	€ -141.437	€ 14.144	€ 21.216	€ 28.287	€ 35.359	€ 42.431	€ 0,00
Waterschap Limburg	19,50%	€ -779.965	€ 77.996	€ 116.995	€ 155.993	€ 194.991	€ 233.989	€ 0,00
Totaal bijdragen	**100,00%**	**€ -4.000.000**	**€ 400.000**	**€ 600.000**	**€ 800.000**	**€ 1.000.000**	**€ 1.200.000**	**€ 0,00**

gemeente Brunssum

Gemeenteraad Brunssum
t.a.v. de leden van de raad
Postbus 250
6440 AG Brunssum

Datum	2 juli 2024
Uw kenmerk	BS24.0235
Ons kenmerk	202409963/202410010
Onderwerp	Raadsinformatiebrief over de jaarrekening 2023 BsGW

Geachte leden van de raad,

Overeenkomstig artikel 67a van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap vóór 30 april de voorlopige jaarrekening van BsGW. Het Algemeen Bestuur van BsGW heeft op 29 april 2024 tijdens een informatiesessie kennis genomen van wijziging in de verwerking van de projectkosten Ondernemings- en Organisatieplan (OOP). Wegens de vergaande gevolgen hiervan wenst het College vanuit haar actieve informatieplicht de Raad te informeren.

Met ingang van het verantwoordingsjaar 2023 beschikt BsGW over een nieuwe accountant, te weten RSM. RSM kijkt anders aan tegen de verwerkingswijze van de projectkosten met betrekking tot het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) dan de vorige accountant (Ernst & Young).

Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in een kort tijdsbestek uit tot het huidige samenwerkingsverband, bestaande uit 29 (van de 31) Limburgse gemeenten en Waterschap Limburg. De consolidatie van het aantal deelnemers vroeg om een herijking van de organisatie. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Tijdens de Projectfase (2018 tot 2021) is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus. Ernst & Young heeft, in de vorm van meerwerk, de rechtmatigheid van de projectkosten getoetst en akkoord bevonden. De controle door RSM heeft betrekking op de financiële c.q. administratief-technische verantwoording van de projectkosten en niet op de rechtmatigheid van de projectkosten. Het project OOP is uitgevoerd conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur BsGW op 14 december 2017.

Ook de financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur BsGW vastgesteld. BsGW en het Algemeen Bestuur BsGW hebben zich daarbij gebaseerd op de door Ernst & Young goedgekeurde waarderingsgrondslag, waarbij de kosten ad. € 4.000.000 op de balans geactiveerd werden. RSM is van mening dat de projectkosten OOP niet op de balans geactiveerd mogen worden.

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999

parkstad stadsregio limburg

In plaats van het tot en met 2027 via de balans in tranches ten laste van het resultaat brengen van de projectkosten OOP, dienen de projectkosten OOP volgens RSM ten laste van het resultaat te worden genomen op het moment dat de lasten zijn gerealiseerd. Dit betekent voor de huidige situatie dat de lasten, die in voorgaande jaren zijn gerealiseerd, alsnog ten laste van het resultaat 2023 dienen te worden gebracht. De technische verwerking verloopt overigens via het beginvermogen. Hier staat dan wel tegenover dat de begroting van BsGW met ingang van dit jaar stapsgewijs (2024 met € 600.000; 2025 met € 800.000; 2026 met € 1.000.000 en 2027 met € 1.200.000) benedenwaarts wordt bijgesteld. De verdeling vindt plaats op basis van de oude Kostenverdeelmethode (KVM). Uiteraard wordt conform afspraak vanaf 2028 de BsGW-begroting structureel met € 1.300.000 benedenwaarts bijgesteld.

De begroting 2024 wordt met € 600.000 (aandeel Brunssum € 13.343) benedenwaarts bijgesteld. Deze € 600.000 zal BsGW in de maand juni aan de deelnemers terugbetalen. Op basis van de door het Algemeen Bestuur BsGW op 8 december 2022 vastgestelde spelregels is een begrotingswijziging niet aan de orde. De (ontwerp-)begroting 2025 wordt herzien. De herziene begroting 2025 zal hierbij benedenwaarts worden bijgesteld met € 800.000 (aandeel Brunssum € 17.791). Ook de meerjarenbegroting 2026-2029 wordt herzien. De jaren 2026 en 2027 worden met € 1.000.000 (aandeel Brunssum € 22.238) resp. € 1.200.000 (aandeel Brunssum € 26.686) benedenwaarts bijgesteld. Vanaf 2028 is de begroting reeds structureel benedenwaarts bijgesteld met € 1.300.000.

De voorlopige jaarrekening 2023 van BsGW heeft een tekort van € -1.292.820 (aandeel Brunssum € 47.283).

In de reguliere bedrijfsvoering is sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoeringskosten van € 769.000, voornamelijk toe te schrijven aan enerzijds per saldo lagere personeelskosten (door latere invulling van enkele vacatures en een neerwaartse bijstelling van de voorziening verlofsparen als gevolg van geldende wet- en regelgeving) en anderzijds hogere overige diensten derden en ICT-kosten.

Incidenteel is het resultaat € 2.062.000 negatief. BsGW heeft aanzienlijke rente (€ 711.000 positief) ontvangen over de uitstaande saldi binnen het schatkistbankieren, welke niet waren begroot. Als gevolg van het grote aantal WOZ-bezwaren zijn extra uitkeringskosten en uitvoeringskosten gemaakt. Per saldo leidt dit tot een incidenteel negatief resultaat ad. € 2.773.000.

Daarnaast veroorzaakt de hierboven vermelde verwerking van de projectkosten OOP een incidenteel nadeel van € 4.000.000 (aandeel Brunssum € 88.953) in 2023. De Jaarrekening 2023 is ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur BsGW in haar vergadering van 27 juni 2024. Ook het bestemmen van het resultaat 2023 ligt ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur BsGW voor. Voorgesteld is dat beide tekorten volgens de geldende kostenverdeelmethode doorberekend worden aan de deelnemende gemeenten. Het College van Brunssum zal voorstellen beide bedragen bij te ramen ten laste van de algemene middelen met de 2e Bestuursrapportage 2024.

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

burgemeester

secretaris

gemeente Brunssum

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen
Postbus 1275
6040 KG ROERMOND

Datum 3 juli 2024
Uw kenmerk BS24.0125
Ons kenmerk 202389389/202394527

Onderwerp Zienswijze ontwerpbegroting 2025, ontwerp mjb 2026 - 2029

Beste heer/mevrouw,

U heeft ons uw ontwerpbegroting 2025 en MJR 2026-2029. Op grond van de WGR worden gemeenten in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze kenbaar te maken. De raad van de gemeente Brunssum geeft een positieve zienswijze onder voorwaarde af op de ontwerpbegroting 2025. Graag lichten wij deze voorwaarden hieronder nader toe.

Kijkende naar de ontwerpbegroting 2025 zien wij dat de kosten van BsGW stijgen in 2025 ten opzichte van 2024. Een ontwikkeling die geen recht doet aan de eerder geuite efficiëntiewens vanuit de gemeente Brunssum richting de BsGW. Als gevolg van mondiale ontwikkelingen baren de fors gestegen loonkosten en prijzen de gemeente Brunssum zorgen. U zult begrijpen dat niet enkel BsgW hier tegenaan loopt maar ook uw deelnemende gemeenten individueel. Aangezien de individuele gemeenten niet zonder meer alle prijsstijgingen één op één gecompenseerd zien vanuit de Rijksoverheid, kunnen wij het ons niet permitteren dat u als BsgW uw kostenstijgingen wel één op één aan ons doorberekend. Wij roepen u dan ook nadrukkelijk op een maximale inspanning te leveren om de geconstateerde prijsstijging op te vangen binnen uw eigen bedrijfsvoering.

Verder zien wij terug dat u aan de slag bent met het doorvoeren van verbeteracties in uw bedrijfsvoering in navolging op de aanbevelingen van de gezamenlijke rekenkameronderzoeken. Tegelijkertijd zien wij de financiële vertaling van efficiëntievoordelen die daaruit moeten voortvloeien nog onvoldoende terug in uw meerjarencijfers. De gemeente Brunssum rekent erop dat de BsgW voortgang blijft boeken bij het zichtbaar implementeren van de rekenkamer aanbevelingen alsmede het terugbrengen van de bedrijfsvoeringskosten die hiermee behaald kunnen worden over het geheel. Wat de gemeente Brunssum betreft, moet dat vervolgens een nog te communiceren financieel voordeel gaan opleveren in de realisatiecijfers 2025 e.v. Graag verzoeken wij u als BsGW om hierover de komende tijd te communiceren. Tevens maken wij de expliciete kanttekening dat wij verwachten dat u de begrote proceskosten WOZ-bezwaren in balans brengt met de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ en het weerstandsvermogen niet hoger te laten zijn dan noodzakelijk.

Wij verzoeken u de zienswijze te verwerken in de definitieve versie van de ontwerpbegroting 2025 e.v. die ter besluitvorming voor komt te liggen in het algemeen bestuur van de BsGW.

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

Jaimy van Dijk,
Wethouder Financiën

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999

parkstad stadsregio limburg

gemeente Brunssum

Registratiekenmerk: 202413347

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2024/44;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 28 mei 2024, afdeling Financiën en Control; gelet op de artikelen 156, eerste en tweede lid, aanhef en onderdeel h, en 229, eerste lid, aanhef en onderdeel b, van de Gemeentewet, de artikelen 2, tweede lid, en 7 van de Paspoortwet en artikel 13.1a van de Omgevingswet;

besluit vast te stellen de volgende verordening:

Verordening op de heffing en de invordering van leges en werken voor derden gemeente Brunssum 2024 versie 3 (Legesverordening gemeente Brunssum 2024).

Artikel 1 Definities

Deze verordening verstaat onder:
- dag: de periode van 00.00 uur tot 24.00 uur, waarbij een gedeelte van een dag als een hele dag wordt aangemerkt;
- jaar: het tijdvak dat loopt van de n^e dag in een kalenderjaar tot en met de $(n-1)^e$ dag in het volgende kalenderjaar;
- kalenderjaar: de periode van 1 januari tot en met 31 december. Indien in de tarieventabel voor eenzelfde onderdeel een tarief is vermeld per jaar, per maand, per week of per dag, wordt de voor de belastingplichtige meest gunstige wijze van berekening van het tarief gehanteerd.
- maand: het tijdvak dat loopt van n^e dag in een kalendermaand tot en met de $(n-1)^e$ dag in de volgende kalendermaand, met dien verstande dat als de n^e dag in een kalendermaand 30 of 31 januari is, de $(n-1)^e$ dag in de volgende kalendermaand altijd de laatste dag van de maand februari is;
- week: een aaneengesloten periode van zeven dagen.

2. Daar waar in deze verordening wordt gesproken over het in behandeling nemen van een aanvraag, wordt bedoeld de inname en verdere afhandeling van deze aanvraag.

Artikel 2 Belastbaar feit

Onder de naam ‘leges’ worden rechten geheven voor:
a. het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verlenen van een dienst of het nemen van een besluit;
b. het verlenen van een dienst op aanvraag; of
c. het verrichten van handelingen ten behoeve van een aanvraag van een document;
een en ander zoals genoemd in deze verordening en de daarbij behorende tarieventabel.

Artikel 3 Belastingplicht

Belastingplichtig is de aanvrager of degene voor wie de aanvraag is gedaan.

Artikel 4 Vrijstellingen

Leges worden niet geheven voor:
a. diensten waarvan de kosten krachtens afdeling 13.6 van de Omgevingswet zijn of worden verhaald;

b. diensten die ingevolge een wettelijk voorschrift zijn vrijgesteld van rechtenheffing of kosteloos moeten worden verleend;
c. het raadplegen van de bij de gemeente berustende registers, leggers en plankaarten van de Dienst van het kadaster en de openbare registers door ambtenaren in de uitoefening van hun functie.

Artikel 5 Maatstaven van heffing en tarieven

1. De leges worden geheven naar de maatstaven en tarieven, opgenomen in de bij deze verordening behorende tarieventabel.
2. Voor de berekening van de leges wordt een gedeelte van een in de tarieventabel genoemde eenheid als een volle eenheid aangemerkt.

Artikel 6 Wijze van heffing

De leges worden geheven door middel van een mondelinge kennisgeving, een gedagtekende schriftelijke kennisgeving, waaronder mede wordt begrepen een stempelafdruk, een zegel, een nota of andere schriftuur, of een kennisgeving langs elektronische weg. Het gevorderde bedrag wordt mondeling, door toezending of uitreiking van de schriftelijke kennisgeving of langs elektronische weg aan de belastingschuldige bekendgemaakt.

Artikel 7 Termijnen van betaling

1. In afwijking van artikel 9, eerste lid, van de Invorderingswet 1990 moeten de leges worden betaald ingeval de kennisgeving bedoeld in artikel 6:
a. mondeling wordt gedaan, op het moment van het doen van de kennisgeving;
b. schriftelijk wordt gedaan, op het moment van uitreiken van de kennisgeving, dan wel in geval van toezending daarvan, binnen 30 dagen na de dagtekening van de kennisgeving
c. langs elektronische weg in het aanvraagproces wordt gedaan onverwijld, dan wel als die mogelijkheid wordt geboden binnen 30 dagen na het indienen van de aanvraag langs elektronische weg;
d. langs elektronische weg na indiening van de aanvraag wordt gedaan, binnen 30 dagen na dagtekening van kennisgeving.
2. De Algemene termijnenwet is niet van toepassing op de in het eerste lid gestelde termijnen.

Artikel 8 Kwijtschelding

Bij de invordering van de leges wordt geen kwijtschelding verleend.

Artikel 9 Vermindering of teruggaaf

Gehele of gedeeltelijke vermindering of teruggaaf van leges voor een in de bij deze verordening behorende tarieventabel omschreven dienst, besluit of handeling wordt verleend overeenkomstig een met betrekking tot die dienst, besluit of handeling in die tarieventabel opgenomen bepaling.

Artikel 10 Overdracht van bevoegdheden

Het college van burgemeester en wethouders is bevoegd tot het wijzigen van deze verordening, als de wijzigingen:
a. van zuiver redactionele aard zijn;

b. een gevolg zijn van nieuwe of gewijzigde rijksregelgeving die in werking treedt binnen drie maanden na de officiële bekendmaking van de inwerkingtreding ervan in het Staatsblad of de Staatscourant en het de volgende paragrafen of artikelen van hoofdstuk 1 van de tarieventabel betreft:
1. paragraaf 1.2 (reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart);
2. paragraaf 1.3 (rijbewijzen);
3. artikel 1.17 (schriftelijke verstrekking uit de basisregistratie personen);
4. artikel 1.25, onder a (verklaring omtrent het gedrag);
5. artikel 1.31 (Wet op de kansspelen);
een en ander voor zover met deze wijzigingen niet reeds bij het vaststellen of latere wijziging van deze verordening bij raadsbesluit rekening is gehouden.

Artikel 11 Overgangsrecht

1. De verordening op de heffing en invordering van Leges en werken voor derden 2024 , van 12 december 2023 wordt ingetrokken met ingang van de in artikel 12, tweede lid, genoemde datum van ingang van de heffing, met dien verstande dat zij, met uitzondering van de artikelen 2.4;2.4, b lid 1; 2.6, lid 2a; 2.23, lid 1 ; 2.26; 2.32; 2.50, lid 1b; van de tarieventabel, van toepassing blijft op de belastbare feiten die zich voor die datum hebben voorgedaan.
2. Indien de datum van inwerkingtreding van deze verordening ligt na de in artikel 12, tweede lid, opgenomen datum van ingang van de heffing, blijft de in het eerste lid genoemde verordening gelden voor de in de tussenliggende periode plaatsvindende belastbare feiten voor zover de heffing van de leges hiervoor in die periode plaatsvindt.
~~3. Indien de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen niet of pas later in werking treden dan de in artikel 12, tweede lid genoemde datum, treedt voor de in de tussenliggende periode plaatsvindende belastbare feiten Titel II van de in het eerste lid genoemde verordening in de plaats van Hoofdstuk 2 van deze verordening, met dien verstande dat de tarieven van Titel II van de in het eerste lid genoemde verordening worden geïndexeerd met 3,1%.~~

Artikel 12 Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking met ingang van de eerste dag na die van de bekendmaking.
2. De datum van ingang van de heffing is 1 augustus 2024.
3. In afwijking in zoverre van het eerste en tweede lid werken de artikelen 2.4; 2.4, b lid 1; 2.4, b lid.3; 2.6, lid 2a; 2.6, lid 5; 2.23, lid 1 ;2.26; 2.32; 2.50, lid 1b; 2.50, lid 3 van de tarieventabel terug tot en met 1 januari 2024, wat tevens de datum van ingang van de heffing voor deze bepalingen is.
~~In afwijking van artikel 12, eerste lid, treedt Hoofdstuk 2 van deze verordening gelijktijdig met de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen in werking. Voor de in de tussenliggende periode plaatsvindende belastbare feiten geldt artikel 11, derde lid van deze verordening.~~
4 Het in artikel 2.1.4 van de tarieventabel genoemde NEN-voorschrift wordt bekendgemaakt door terinzagelegging in het gemeentelijk Klant Contact Centrum.

Artikel 13 Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: Legesverordening en Werken voor derden 2024 gemeente Brunssum.

gemeente Brunssum

Registratiekenmerk: 202413347

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 2 juli 2024

De raad voornoemd,

De voorzitter,

De griffier,

gemeente Brunssum

Registratiekenmerk: 202413347

Tarieventabel, behorende bij de Legesverordening Brunssum 2024

HOOFDSTUK 1 ALGEMENE DIENSTVERLENING

Paragraaf 1.1 Burgerlijke stand

Artikel 1.1.1 Huwelijksvoltrekking of registratie partnerschap		
Het tarief bedraagt voor de voltrekking van een huwelijk of registratie van een partnerschap, omzetting van een partnerschap in een huwelijk of het vernieuwen van de trouwbelofte op, waarbij de maximale duur 1 uur bedraagt, met uitzondering van de verplichte kosteloze huwelijken en partnerschappen op dinsdag om 9.00 uur en 9.30 uur (maximale duur 20 minuten):		
a.	Maandag t/m donderdag van 9.00 tot 17.00 uur en vrijdag 9.00 tot 12.00 uur	€ 189,35
b.	Maandag t/m donderdag van 7.00 tot 9.00 uur en van 17.00 tot 20.00 uur en vrijdag van 7.00 tot 9.00 uur en van 12.00 tot 20.00 uur	€ 252,45
c.	Zaterdag van 7.00 tot 20.00 uur	€ 441,75
d.	Buiten voornoemde tijden	€ 780,70
Artikel 1.1.2 Renewal of the vows		
Het tarief bedraagt voor de voltrekking van een renewal of the vows:		
a.	Maandag t/m donderdag van 9.00 tot 17.00 uur en vrijdag 9.00 tot 12.00 uur	€ 151,50
b.	Maandag t/m donderdag van 7.00 tot 9.00 uur en van 17.00 tot 20.00 uur en vrijdag van 7.00 tot 9.00 uur en van 12.00 tot 20.00 uur	€ 201,90
c.	Zaterdag van 7.00 tot 20.00 uur	€ 353,40
d.	Buiten voornoemde tijden	€ 605,80
Artikel 1.2.1 Omzetten geregistreerd partnerschap in huwelijk zonder ceremonie		
Het tarief bedraagt voor het omzetten van een geregistreerd partnerschap in een huwelijk zonder enig decorum		€ 51,55
Artikel 1.2.2 Voor het in behandeling nemen van het aanwijzen van een externe trouwlocatie		
a.	Voor het in behandeling nemen voor het incidenteel aanwijzen van een externe trouwlocatie:	€ 47,90

b.	Voor het in behandeling nemen van een aanvraag voor het aanwijzen van een externe trouwlocatie, telkenmale voor de duur van maximaal een jaar (bedrijfslocaties):	€ 142,65
c.	Het in 1.4 onder a. vermelde tarief is exclusief het tarief voor het gebruik van de externe trouwlocatie Clemensdomein, dat jaarlijks door het bestuur van het Clemensdomein wordt vastgesteld en welk tarief rechtstreeks verschuldigd is aan het Clemensdomein.	
d.	Het in lid 1.4 onder a vermeldde tarief voor het gebruik van de externe trouwlocatie Openluchttheater is exclusief de kosten die rechtstreeks verschuldigd zijn aan de externe organisator.	

Artikel 1.3	
GERESERVEERD	
Artikel 1.4 Uitgebreide duur	
50% bij het in artikel 1.1 genoemde tarief, indien de maximale duur ten gevolge van een uitgebreider decorum op verzoek wordt verlengd tot maximaal 1,5 uur.	
Artikel 1.5 Aanwijzing buitengewoon ambtenaar van de burgerlijke stand voor één dag	
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag om bij besluit een buitengewoon ambtenaar van de burgerlijke stand aan te wijzen voor één dag:	€ 65,35
Artikel 1.6 Beschikbaar stellen getuige door gemeente	
Het tarief bedraagt voor het door de gemeente beschikbaar stellen van een getuige voor de huwelijksvoltrekking of de registratie van een partnerschap, per getuige:	€ 37,50
Artikel 1.7 Annuleren of wijzigen datum	
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag om een gereserveerde datum voor de huwelijksvoltrekking, registratie van het partnerschap of omzetting van het geregistreerd partnerschap in een huwelijk te annuleren of te wijzigen binnen een periode van vier weken voorafgaand aan die gereserveerde datum:	€ 66,90
Artikel 1.8.1 Trouwboekje of partnerschapsboekje	
Het tarief bedraagt voor het verstrekken van een trouwboekje of partnerschapsboekje	€ 31,30
Artikel 1.8.2 Verstrekken van een stuk als bedoeld in artikel 2 van de Wet rechten burgerlijke stand	
Het tarief voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verstrekken van een stuk als bedoeld in artikel 2 van de Wet rechten burgerlijke stand en opgenomen in het Legesbesluit akten burgerlijke stand is:	*conform het legesbesluit akten burgerlijke stand*

Paragraaf 1.2 Reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart

Artikel 1.9 Paspoorten of andere reisdocumenten			
Het tarief bedraagt voor het verrichten van handelingen ten behoeve van een aanvraag van:			
a.	een (tweede) nationaal paspoort:		
	1.	voor een persoon die op het moment van de aanvraag 18 jaar of ouder is:	€ 83,85*
	2.	voor een persoon die op het moment van de aanvraag de leeftijd van 18 jaar nog niet heeft bereikt:	€ 63,40*
b.	een (tweede) nationaal paspoort, een groter aantal bladzijden bevattende dan een nationaal paspoort als bedoeld in onderdeel a (zakenpaspoort):		
	1.	voor een persoon die op het moment van de aanvraag 18 jaar of ouder is:	€ 83,85*
	2.	voor een persoon die op het moment van de aanvraag de leeftijd van 18 jaar nog niet heeft bereikt:	€ 63,40*
c.	een reisdocument ten behoeve van een persoon die op grond van de Wet betreffende de positie van Molukkers als Nederlander wordt behandeld (faciliteitenpaspoort):		
	1.	voor een persoon die op het moment van de aanvraag 18 jaar of ouder is:	€ 83,85*
	2.	voor een persoon die op het moment van de aanvraag de leeftijd van 18 jaar nog niet heeft bereikt:	€ 63,40*
d.	een reisdocument voor vluchtelingen of een reisdocument voor vreemdelingen:		€ 63,40*
Artikel 1.10 Nederlandse identiteitskaart			
Het tarief bedraagt voor het verrichten van handelingen ten behoeve van een aanvraag van:			
a.	een Nederlandse identiteitskaart:		
	1.	voor een persoon die op het moment van de aanvraag 18 jaar of ouder is:	€ 75,80*
	2.	voor een persoon die op het moment van de aanvraag de leeftijd van 18 jaar nog niet heeft bereikt:	€ 40,90*
b.	een vervangende Nederlandse identiteitskaart voor een persoon met een uitreisverbod, ongeacht de leeftijd van de betrokken persoon:		€ 36,90*

Artikel 1.11 Modaliteiten		
Het tarief bedraagt voor het verrichten van handelingen ten behoeve van een aanvraag:		
a.	voor de versnelde uitreiking van een in de artikelen 1.9 en 1.10, onder a, genoemd document, zijnde een toeslag op de in die artikelen genoemde bedragen:	€ 57,05*
b.	voor het bezorgen van een in de artikelen 1.9 en 1.10 genoemd document, zijnde een toeslag op de in de artikelen 1.9 en 1.10 en onder a genoemde bedragen:	€ 18,00*

* Dit is het maximumtarief (afgerond) vanaf 1 januari 2024.

Paragraaf 1.3 Rijbewijzen

Artikel 1.12 Rijbewijzen	
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het afgeven, vernieuwen of omwisselen van een rijbewijs:	€ 51,10*
Artikel 1.13 Modaliteiten	
Het tarief genoemd in artikel 1.12 wordt bij een spoedlevering vermeerderd met:	€ 39,65**

* Dit is vanaf 1 jan 2024 het maximumtarief tarief van € 36,76, vermeerder met het rijkskostendeel van € 14,35 (wordt naar beneden afgerond op 0,05 of 0,10)

** het rijkskostendeel van de verhoging bedraagt m.i.v. 1 januari 2024 € 39,65.

Paragraaf 1.4 Verstrekkingen in het kader van de basisregistratie persoonsgegevens

Artikel 1.14 Definities		
1.	Voor de toepassing van artikel 1.15 wordt onder één verstrekking verstaan verstrekking van een of meer gegevens over één persoon waarvoor de basisregistratie personen moet worden geraadpleegd.	
2.	Voor de toepassing van artikel 1.16 wordt onder één verstrekking verstaan verstrekking van een of meer gegevens over één persoon die niet zijn opgenomen in de basisregistratie personen.	
Artikel 1.15 Verstrekking van gegevens uit de basisregistratie personen		
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag:		
a.	tot het verstrekken van gegevens, per verstrekking:	€ 16,60**
b.	tot het verstrekken van gegevens als bedoeld in artikel 17 van het Besluit basisregistratie personen, bedraagt per verstrekking het tarief zoals dat is opgenomen in artikel 10, lid 2 van de Regeling basisregistratie personen.	
c.	tot het verstrekken van een meertalig modelformulier woon- en/of verblijfplaats als bedoeld in artikel 7, eerste lid, van verordening (EU) nr. 2016/1191 van het Europees Parlement en de Raad van 6 juli 2016 betreffende de bevordering van het vrije verkeer van burgers door vereenvoudigde overlegging van bepaalde openbare documenten in de Europese Unie en tot wijziging van Verordening nr. 1024/2012 (PbEU 2016, L 200):	€ 16,60**
Artikel 1.16.1 Verstrekking van aangehaakte gegevens		
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verstrekken van gegevens: per verstrekking		€ 16,60**
Artikel 1.16.2 Portokosten		
Indien de in artikel 1.15 en 1.16.1 bedoelde verstrekking per regulier poststuk moet worden toegezonden, wordt het in artikel 1.15 en 1.16.1 vermelde tarief vermeerderd met de daadwerkelijk portokosten welke noodzakelijk zijn voor verzending.		
Artikel 1.17 Schriftelijke verstrekking		
In afwijking van de artikelen 1.15 en 1.16.1 bedraagt het tarief voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het schriftelijk verstrekken van gegevens bedoeld in artikel 17, tweede lid, van het Besluit basisregistratie personen:		€ 7,50*

Artikel 1.18.1 Op aanvraag doornemen basisregistratie personen			
1.	Het tarief bedraagt voor het op aanvraag doornemen van de basisregistratie personen, persoonskaarten of andere archieven voor ieder daaraan (deel van een) besteed kwartier.		€ 28,25
2.	Het op grond van het eerste lid verschuldigde bedrag wordt voorafgaand aan het in behandeling nemen van de aanvraag aan de aanvrager meegedeeld. De aanvraag wordt dan in behandeling genomen op de vijfde werkdag na de dag waarop het verschuldigde bedrag aan de aanvrager ter kennis is gebracht, tenzij de aanvraag voor deze vijfde werkdag schriftelijk is ingetrokken.		
Artikel 1.18.2 Geautomatiseerde verstrekking			
1.	Voor het verstrekken van schriftelijke inlichtingen uit de basisregistratie personen langs geautomatiseerde weg bedraagt het tarief		
	a.	Per te ontwikkelen uitdraai:	€ 599,60
	b.	Per te wijzigen reeds ontwikkelde uitdraai	€ 52,25
2.	Indien het aantal daaraan bestede uren meer dan acht bedraagt worden deze bedragen per daaraan besteed uur dat het aantal van acht te boven gaat verhoogd met:		€ 109,55

* Dit is het maximumtarief.

** is gelijkgesteld aan tarief “legesbesluit akten Burgerlijke stand, welk tarief telkenmale per 1 januari van het daaropvolgend kalenderjaar per ministeriele regeling wijzigt.

Paragraaf 1.5 Bestuursstukken

Artikel 1.19 Afschriften van bestuursstukken			
1.	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verstrekken van:		
	a.	een afschrift van de programmabegroting/-rekening, burgerjaarverslag:	€ 50,25
	b.	een afschrift van de tussentijdse Bestuursrapportage (Berap) ex. artikel 5, van de Financiële verordening artikel 212:	€ 23,35
2.	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verstrekken van:		
	a.	een afschrift van het verslag/stukken van een raadsvergadering, per pagina:	€ 0,40

Indien de in artikel 1.19 lid 1 en 2 bedoelde verstrekking per regulier poststuk moet worden toegezonden, wordt het in artikel 1.19 lid 1 en 2 vermelde tarief vermeerderd met de daadwerkelijk portokosten welke noodzakelijk zijn voor verzending.	
Artikel 1.20 Abonnement op bestuursstukken	
Niet van toepassing	

Paragraaf 1.6 Vastgoedinformatie

Artikel 1.21 Plan- of kaartinformatie		
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verstrekken van een kopie van een ruimtelijk plan of deel daarvan, zoals omgevingsvisie, omgevingsplan, wegenkaart behorende bij de legger bedoeld in artikel 1.26b:		
a.	per pagina of gedeelte daarvan in zwart/wit A4-formaat:	€ 0,40
b.	per pagina of gedeelte daarvan in kleur A4-formaat:	€ 1,40
c.	per pagina of gedeelte daarvan in zwart/wit A0-formaat (1.000 cm2):	€ 9,10
d.	per pagina of gedeelte daarvan in kleur A0-formaat (1.000 cm2):	€ 10,30
e.	Voor elke 1.000 cm2 of gedeelte daarvan waarmee de oppervlakte van de tekening in zwart/wit de 1.000 cm2 te boven gaat, wordt voorgenoemd tarief vermeerderd met:	€ 9,10
f.	Voor elke 1.000 cm2 of gedeelte daarvan waarmee de oppervlakte van de tekening in kleur de 1.000 cm2 te boven gaat, wordt voorgenoemd tarief vermeerderd met:	€10,30
g.	Tot het verstrekken van een digitaal digitaal bestand van een plan, zoals een omgevingsplan (bestemmingsplan, beheersverordening), voorbereidingsbesluit, streekplan, wegenkaart behorende bij de legger bedoeld in onderdeel 1.26b, omgevingsvisie (structuurplan of stadsvernieuwingsplan):	*30% van het in het artikel 1.21 genoemde tarief*
Indien de in artikel 1.21 bedoelde verstrekking per regulier poststuk moet worden toegezonden, wordt het in artikel 1.21 vermelde tarief vermeerderd met de daadwerkelijk portokosten welke noodzakelijk zijn voor verzending.		
Artikel 1.22 Informatie uit registers		
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verstrekken van een afschrift van of een uittreksel uit:		

a.	de gemeentelijke basisregistratie adressen of de gemeentelijke basisregistratie gebouwen, bedoeld in artikel 2 van de Wet basisregistraties adressen en gebouwen, per adres of object:	€ 27,40
b.	de legger bedoeld in artikel 27 van de Wegenwet:	€ 13,86
c.	een inschrijving in het rijksmonumentenregister die aan de gemeente verzonden is, als bedoeld in artikel 3.3, vijfde lid, van de Erfgoedwet:	€ 13,85
e.	het gemeentelijke beperkingenregister of de gemeentelijke beperkingenregistratie, bedoeld in artikel 9, eerste lid onder a en b, van de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken, dan wel tot het verstrekken van een aan die registratie ontleende verklaring als bedoeld in artikel 9, eerste lid onder c, van die wet, voor ieder daar aan besteed (deel van een) kwartier:	€ 27,40
	vermeerderd met de bevragingskosten voor het kadaster, per bevraging:	€ 3,00

Paragraaf 1.7 Overige publiekszaken

Artikel 1.24 gereserveerd		
Artikel 1.25 Overige publiekszaken		
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag:		
a.	tot het verstrekken van een verklaring omtrent het gedrag: *Het tarief zoals dat is vastgesteld door het Ministerie van Veiligheid en Justitie voor de aanvraag van een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG).*	
b.	tot het legaliseren van een handtekening	*conform het legesbesluit akten burgerlijke stand*
c.	tot het verkrijgen van een bewijs van in leven zijn/in leven geregistreerd	
d.	tot het verkrijgen van een bewijs van Nederlanderschap	
e.	voor het waarmerken van een document	
f.	tot het verkrijgen van een document inzake gegevens ten behoeve van het opmaken van een verklaring van erfrecht	€ 20,30
Indien de in artikel 1.25 bedoelde verstrekking per regulier poststuk moet worden toegezonden, wordt het in artikel 1.25 vermelde tarief vermeerderd met de daadwerkelijk portokosten welke noodzakelijk zijn voor verzending.		

Paragraaf 1.8 Gemeentearchief

Artikel 1.26 Naspeuringen in gemeentearchief		
Het tarief bedraagt voor het op aanvraag doen van naspeuringen in de in het gemeentearchief berustende stukken, voor ieder daaraan te besteden kwartier:		€ 28,25
Artikel 1.27 Afschrift of uittreksel uit gemeentearchief		
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verkrijgen van:		
a.	een afschrift of fotokopie van een in het gemeentearchief berustend stuk, per pagina:	€ 0,40
b.	een uittreksel uit een in het gemeentearchief berustend stuk, per pagina:	€ 0,40
c.	tot het verstrekken van een digitaal bestand:	30% van het in artikel 1.26 genoemde tarief
Het tarief wordt niet in rekening gebracht indien de kosten in redelijkheid niet in verhouding staan tot het tarief voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verkrijgen van een uit het gemeentearchief berustend stuk, per bladzijde of gedeelte daarvan middels een fotokopie ten behoeve van studiedoeleinden.		
Indien de in artikel 1.27 bedoelde verstrekking per regulier poststuk moet worden toegezonden, wordt het in artikel 1.27 vermelde tarief vermeerderd met de daadwerkelijk portokosten welke noodzakelijk zijn voor verzending.		

Paragraaf 1.9 Bijzondere wetten

Artikel 1.29 Huisvestingswet 2014		
Niet van toepassing		
Artikel 1.30 Leegstandswet		
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag:		
a.	tot het verlenen van een vergunning tot tijdelijke verhuur van leegstaande woonruimte als bedoeld in artikel 15, eerste lid, van de Leegstandwet:	€ 70,80
b.	tot het verlengen van een vergunning tot tijdelijke verhuur van woonruimte als bedoeld in artikel 15, vijfde lid, van de Leegstandwet:	€ 70,80

Artikel 1.31.1 Wet op de kansspelen			
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag			
a.	tot het verlenen van een aanwezigheidsvergunning als bedoeld in artikel 30b van de Wet op de kansspelen		
	1.	voor een periode van twaalf maanden voor één kansspelautomaat:	€ 56,50
	2.	voor een periode van twaalf maanden voor twee of meer kansspelautomaten, voor de eerste kansspelautomaat:	€ 56,50
		en voor iedere volgende kansspelautomaat:	€ 34,00
b.	voor het wijzigen van de onder artikel 1.31 a genoemde vergunningen.		€ 42,25
De subonderdelen 1.31.1a en 1.31.1b zijn van overeenkomstige toepassing, indien de vergunning geldt voor een tijdvak, korter dan twaalf maanden, met dien verstande dat de daar genoemde bedragen naar evenredigheid van het verschil in looptijd van de vergunning verlaagd worden.			
Artikel 1.31.2 Loterijvergunning			
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verlenen van een vergunning als bedoeld in artikel 3 van de Wet op de kansspelen (loterijvergunning):			€ 42,25
Artikel 1.31.3 Exploitatievergunning			
1.	Bij de indiening van de aanvraag van een exploitatievergunning als bedoeld in artikel 2, eerste lid van de "verordening speelautomatenhallen Brunssum" is de aanvrager een vergoeding voor de kosten verbonden aan de behandeling van de aanvraag en de afgifte van de vergunning verschuldigd van:		€ 1.970,00
2.	Bij de indiening van de aanvraag van een exploitatievergunning is de aanvrager tevens een vergoeding voor de kosten verbonden aan het toezicht op de naleving door hem van de bij of krachtens titel VA van de wet vastgestelde voorschriften verschuldigd ten bedrage van:		€ 486,25 maal het aantal jaren waarvoor de vergunning geldt
Artikel 1.31.4 Klein kansspel (bingo)			
het tarief bedraagt per mededeling, aangegeven op het door van gemeentewege voorgeschreven formulier, inhoudende de mededeling dat een klein kansspel (bingo), als bedoeld in artikel 7a van de Wet op de Kansspelen zal worden gehouden:			€ 4,10

Artikel 1.31.5 Kindercentrum, gastouderbureau, gastouderopvang, peuterspeelzaal	
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het in exploitatie nemen van een kindercentrum of gastouderbureau of het bieden van gastouderopvang (art.1.45 eerste en tweede lid, Wet kinderopvang):	€ 123,10

Paragraaf 1.10 Telecommunicatie

Artikel 1.32 Telecommunicatiewet		
a.	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een melding in verband met het verkrijgen van instemming omtrent plaats, tijdstip en wijze van uitvoering van werkzaamheden als bedoeld in artikel 5.4, eerste lid, van de Telecommunicatiewet:	€ 315,20
b.	Indien het betreft werkzaamheden in tegel-, klinker- en sierbestratingen, alsmede gesloten verhardingen, voor zover de werkzaamheden plaatsvinden in of op openbare gemeentegrond, per strekkende meter sleuf verhoogd met:	€ 1,95
c.	Indien het betreft werkzaamheden in bermen, groenstroken en dergelijke, voor zover de werkzaamheden plaatsvinden in of op openbare gemeentegrond, per strekkende meter sleuf verhoogd met:	€ 1,95
d.	Indien de melder verzoekt om een inhoudelijke afstemming bij de beoordeling van aanvragen als bedoeld in artikel 5.5 van de Telecommunicatiewet, verhoogd met:	€ 315,20

Paragraaf 1.11 Wegenverkeerswetgeving

Artikel 1.33.1 Ontheffing			
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag			
a.	tot het verkrijgen van een ontheffing als bedoeld in artikel 87 van het Reglement verkeersregels en verkeerstekens 1990:		
	1.	geldig voor één dag:	€ 11,75
	2.	geldig voor meer dan één dag, doch niet meer dan één maand:	€ 21,95
	3.	geldig voor meer dan één maand, doch niet meer dan één half jaar:	€ 51,20
	4.	geldig voor meer dan één maand, doch niet meer dan één jaar:	€ 93,30
	5.	als bedoeld in artikel 10 van de Wegenverkeerswet, niet zijnde een verklaring van geen bezwaar (wedstrijd):	€ 18,30

b.	Voor zover de verleende ontheffing functioneel noodzakelijk is voor gemeentelijke voertuigen dan wel voor voertuigen van derden die namens/in opdracht van de gemeente Brunssum werkzaamheden verrichten, is het tarief als bedoeld in artikel 1.37a:			Nihil
c.	tot het verkrijgen van een ontheffing als bedoeld in artikel 87 van het Reglement verkeersregels en verkeerstekens 1990 ten aanzien van art. 25 (parkeerschijfzones)			
	1.	één ontheffing parkeerschijfzone voor bewoners van aangewezen gebieden in het Centrum, per adres, voor meer dan één maand doch niet meer dan één jaar:		€ 11,75
	~~2.~~	~~tweede ontheffing parkeerschijfzone voor bewoners van aangewezen gebieden in het Centrum, per adres, voor meer dan één maand doch niet meer dan één jaar:~~		~~€ 93,30~~
	~~3.~~2.	een ontheffing parkeerschijfzone voor gesubsidieerde non-profitorganisaties met verzorgende diensten, voor meer dan één maand doch niet meer dan één jaar:		€ 11,75
		de leges tot het verkrijgen van een ontheffing als vermeld hierboven onder 1.33.1 c 1 t/m 3 worden gerestitueerd als sprake is van plaatsing op een wachtlijst in verband met een tekort aan beschikbare parkeerplaatsen.		
	~~4.~~3.	functionarissen die werkzaam zijn voor de gemeente Brunssum en op aangeven van de verantwoordelijk directeur opgenomen zijn in een lijst met ontheffinghouders, alsmede politieke ambtsdrager van de gemeente Brunssum,		
		i.	voor meer dan één maand doch niet meer dan één jaar:	€ 93,30
		ii.	ontheffing geldig voor één dag:	€ 11,75
			Waarbij het onder i van dit onderdeel vermelde tarief na verstrekking rechtstreeks ten laste van het afdelingsbudget waarvoor de betreffende functionaris werkzaam is wordt gebracht.	
Artikel 1.33.2 Gehandicaptenparkeerkaart				
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag				
a.	tot het verkrijgen van een gehandicaptenparkeerkaart als bedoeld in artikel 49 van het Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer (BABW):			€ 75,40
b.	Indien voor het verkrijgen van een gehandicaptenparkeerkaart nader geneeskundig onderzoek vereist is wordt het bedrag genoemd in art. 1.33.2a verhoogd met:			€ 149,65
Artikel 1.33.3 Verkeersregelaar				
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verkrijgen van de lokale bevoegdheid op te treden als verkeersregelaar voor 5 jaar:				€ 49,85

Artikel 1.33.4 Ontheffing rijverbod voetgangersgebied			
a.	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verkrijgen van een ontheffing rijverbod voetgangersgebied Kerkstraat, krachtens artikel 87 van het Reglement verkeersregels en verkeerstekens 1990 van het bepaalde vermeld in artikel 10, eerste lid:		
	1.	geldig voor één dag:	€ 11,75
	2.	geldig voor meer dan één dag, doch niet meer dan één maand:	€ 21,95
	3.	geldig voor meer dan één maand, doch niet meer dan één half jaar:	€ 51,20
	4.	geldig voor meer dan één maand, doch niet meer dan één jaar:	€ 93,30
b.	Onverminderd het bepaalde in 1.33.4 a worden de kosten met betrekking tot een aanvraag tot het verkrijgen van een ontheffing rijverbod, bij verlening daarvan verhoogd met een bedrag van **€ 50,-**zijnde een borgsom voor het op correcte wijze retourneren van de verstrekte toegangsbutton.		
c.	Artikel 1.33.4 b is niet van toepassing indien de toegang is verleend op basis van het kenteken van het voertuig.		
d.	Voor zover de verleende ontheffing als bedoeld in artikel 1.33.4 a functioneel noodzakelijk is voor gemeentelijke voertuigen, dan wel voor voertuigen van derden die namens/in opdracht van de gemeente Brunssum werkzaamheden verrichten, is het tarief als bedoeld in artikel 1.33.4 a:		Nihil

Paragraaf 1.12 Diversen

Artikel 1.34 Verstrekking van overige afschriften, kaarten en stukken			
a.	Het tarief bedraagt voor het verstrekken van fotokopieën van stukken, kaarten, tekeningen, al dan niet gewaarmerkt, voor zover daarvoor niet elders in deze tabel of in een andere wettelijke regeling een tarief is opgenomen:		
	1.	per pagina of gedeelte daarvan op papier in zwart/wit A4-formaat:	€ 0,40
	2.	per pagina of gedeelte daarvan op papier in kleur A4-formaat:	€ 1,40
	3.	per pagina of gedeelte daarvan op papier in zwart/wit A0-formaat (1.000 cm2):	€ 8,80
	4.	Per pagina of gedeelte daarvan op papier in kleur A0-formaat (1.000 cm2):	€ 10,00

	5.	voor elke 1.000 cm2 of gedeelte daarvan op papier waarmee de oppervlakte van de tekening in zwart/wit de 1.000 cm2 te boven gaat, wordt voorgenoemd tarief vermeerderd met:	€ 8,80
	6.	voor elke 1.000 cm2 of gedeelte daarvan op papier waarmee de oppervlakte van de tekening in kleur de 1.000 cm2 te boven gaat, wordt voorgenoemd tarief vermeerderd met:	€ 10,00
	7.	een beschikking op aanvraag, voor zover daarvoor niet elders in deze tabel of in een andere wettelijke regeling een tarief is opgenomen:	€ 70,80
	8.	het verstrekken van een digitaal bestand:	30% van het in artikel 1.34a genoemde tarief
b.	Indien de in artikel 1.34 bedoelde verstrekking per regulier poststuk moet worden toegezonden, wordt het in artikel 1.34 vermelde tarief vermeerderd met de daadwerkelijk portokosten welke noodzakelijk zijn voor verzending.		

Paragraaf 1.13 Begraven op eigen terrein

Artikel 1.35 Aanwijzen van een bijzondere begraafplaats op eigen terrein		
Het tarief voor het in behandeling nemen van een aanvraag		
a.	voor het aanwijzen van een bijzondere begraafplaats op eigen terrein, zoals bedoeld in artikel 40, eerste lid, Wet op de lijkbezorging bedraagt	€ 622,30
b.	voor het in gebruik nemen van een bijzondere begraafplaats op eigen terrein, zoals bedoeld in artikel 41 Wet op de lijkbezorging bedraagt per graf	€ 622,30

HOOFDSTUK 2 DIENSTVERLENING EN BESLUITEN IN HET KADER VAN DE OMGEVINGSWET

Paragraaf 2.1 Algemene bepalingen

Artikel 2.1 Definities		
1.	Begripsbepalingen die zijn opgenomen in de bijlage bij de Omgevingswet, in bijlage I bij het Besluit activiteiten leefomgeving, bijlage I bij het Besluit bouwwerken leefomgeving, bijlage I bij het Besluit kwaliteit leefomgeving, bijlage I bij het Omgevingsbesluit en bijlage I bij de Omgevingsregeling en in de bijlagen bij het gemeentelijke omgevingsplan, zijn van toepassing op dit hoofdstuk, tenzij in de legesverordening of deze tarieventabel anders is bepaald.	
2.	In dit hoofdstuk voorkomende begrippen die betrekking hebben op activiteiten waarvoor het toetsingskader in een ander dan een in het eerste lid bedoeld wettelijk voorschrift is uitgewerkt, hebben dezelfde betekenis als in dat wettelijk voorschrift bedoeld, tenzij in de legesverordening of deze tarieventabel anders is bepaald.	
3.	In dit hoofdstuk wordt verstaan onder:	
	- *binnenplanse omgevingsplanactiviteit*: een activiteit waarvoor in het omgevingsplan is bepaald dat het is verboden deze zonder omgevingsvergunning te verrichten en die niet in strijd is met het omgevingsplan;	
	- *binnenplanse omgevingsplanactiviteit bij wijzigingsbevoegdheid of uitwerkingsplicht*: een activiteit waarvoor in het omgevingsplan is bepaald dat het is verboden deze zonder omgevingsvergunning te verrichten en die in strijd is met het omgevingsplan, maar die niet in strijd is met regels voor de toepassing van een wijzigingsbevoegdheid of het voldoen aan een uitwerkingsplicht in het tijdelijke deel van het omgevingsplan, bedoeld in artikel 22.1, aanhef en onder a, van de Omgevingswet;	
4.	In afwijking van bijlage I bij de Omgevingsregeling wordt onder bouwkosten verstaan: de normbouwkosten voor de bouwactiviteit, zijnde de aannemingssom exclusief omzetbelasting, bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, van de Uniforme Administratieve Voorwaarden voor de uitvoering van werken en van technische installatiewerken 2012 (UAV 2012; Stcrt 2012, 1567), voor het uit te voeren werk, of voor zover deze ontbreekt een raming van de bouwkosten en bijkomende kosten betrekking hebbende op voorbereiding en begeleiding, exclusief omzetbelasting, bedoeld in het normblad NEN 2699 of zoals dit normblad laatstelijk is vervangen of gewijzigd. Dit normblad kan worden ingezien bij het Klant Contact Centrum (KCC) van deze gemeente. Indien het bouwen geheel of gedeeltelijk door zelfwerkzaamheid geschiedt wordt in deze titel onder bouwkosten verstaan: de prijs die aan een derde in het economisch	

	verkeer zou moeten worden betaald voor het tot stand brengen van het bouwwerk waarop de aanvraag betrekking heeft. Indien de opgegeven bouwkosten niet overeenkomstig de hierboven genoemde wijze zijn bepaald en dit door de aanvrager desgevraagd ook niet kan worden aangetoond, worden ambtshalve de bouwkosten vastgesteld op basis van de m3-eenhedenprijzen (exclusief BTW) zoals vermeld in paragraaf 2.16 van dit hoofdstuk. Mocht omtrent de ambtelijke vaststelling van de bouwkosten verschil van mening bestaan tussen de aanvrager en de gemeente, dan worden de bouwkosten alleen herberekend, indien door de aanvrager een accountantsverklaring wordt overgelegd, waaruit de werkelijke bouwkosten, vastgesteld volgens de bepalingsmethodiek als bedoeld dit artikel, blijken.	
5.	Onder aanlegkosten wordt verstaan de aannemingssom, bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, van de Uniforme administratieve voorwaarden voor de uitvoering van werken en van technische installatiewerken 2012 (UAV 2012; Stcrt. 2012, 1567), voor het uit te voeren werk OF het bedrag waarvoor de aannemer zich heeft verbonden het werk tot stand te brengen (de aannemingssom), de omzetbelasting daarin niet begrepen, of voor zover deze ontbreekt, een raming van de kosten die voortvloeien uit de aangegane verplichtingen voor de fysieke realisatie (het aanleggen) van de werken of de werkzaamheden, de omzetbelasting daarin niet begrepen, en indien de werken of werkzaamheden geheel of gedeeltelijk door zelfwerkzaamheid geschieden de prijs die aan een derde in het economisch verkeer zou moeten worden betaald voor het tot stand brengen van de werken of de werkzaamheden waarop de aanvraag betrekking heeft, de omzetbelasting daarin niet begrepen;	
Artikel 2.2 Dienstverlening en besluiten waarvoor leges worden geheven		
Leges worden geheven voor het in behandeling nemen van een aanvraag om:		
a.	omgevingsoverleg;	
b.	een omgevingsvergunning als bedoeld in artikel 5.1 of artikel 22.8 van de Omgevingswet in samenhang met artikel 2.1a van het Omgevingsbesluit;	
c.	een of meer maatwerkvoorschriften als bedoeld in artikel 4.5 van de Omgevingswet;	
d.	toestemming voor het treffen van een gelijkwaardige maatregel als bedoeld in artikel 4.7 van de Omgevingswet;	
e.	een wijziging van voorschriften van een omgevingsvergunning;	
f.	intrekking van een omgevingsvergunning;	
g.	wijziging van een besluit als bedoeld in de onderdelen b, c en d;	

h.	een besluit in het kader van de Omgevingswet, anders dan bedoeld in de onderdelen b tot en met g.	
Artikel 2.3 Bepalen tarief		
1.	De in artikel 2.2 bedoelde leges worden geheven naar de tarieven zoals opgenomen in de volgende paragrafen van dit hoofdstuk.	
2.	Als een aanvraag betrekking heeft op meerdere activiteiten, is het tarief opgebouwd uit de som van de verschuldigde leges behorend bij die activiteiten.	
3.	Het tarief voor het in behandeling nemen van een aanvraag wordt in voorkomend geval verhoogd met het tarief voor een of meer modaliteiten bedoeld in paragraaf 2.12.	
4.	Het tarief voor het in behandeling nemen van een aanvraag wordt in voorkomend geval verminderd overeenkomstig het bepaalde in paragraaf 2.13.	
5.	Het tarief behorend bij een aanvraag om een maatwerkvoorschrift of bij een aanvraag om toestemming om een gelijkwaardige maatregel te treffen is niet van toepassing als het onderwerp waarop het maatwerkvoorschrift betrekking heeft of de gelijkwaardige maatregel onderdeel is van een aanvraag om een omgevingsvergunning.	
6.	In afwijking van het tweede en derde lid kan ook per activiteit of andere grondslag een legesbedrag worden gevorderd.	

Paragraaf 2.2 Voorfase

Artikel 2.4 Omgevingsoverleg (vooroverleg)			
a.	Overleg milieuactiviteiten		€ 1.520,00
b.	Overleg overige activiteiten		
	1.	Als de aanvraag betrekking heeft op het houden van omgevingsoverleg (vooroverleg) over een of meer activiteiten die gevolgen kunnen hebben voor de fysieke leefomgeving, bedraagt het tarief:	€ 64,35
	2.	De op grond van het eerste lid verschuldigde leges worden verhoogd met:	10%
		van de leges zoals deze bij een daadwerkelijke aanvraag om een omgevingsvergunning voor die activiteit of activiteiten zouden worden vastgesteld.	
	3.	voor het beantwoorden van een informatieverzoek, anders dan bedoeld in artikel 2.4 lid a of b, bedraagt het tarief:	Nihil

Paragraaf 2.3 Activiteiten met betrekking tot bouwwerken

Artikel 2.5 Bouwactiviteit (bouwtechnische deel)		
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een bouwactiviteit als bedoeld in paragraaf 2.3.2 van het Besluit bouwwerken leefomgeving, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten, indien de bouwkosten, rekenkundig afgerond op hele Euro's, bedragen tussen:		
a.	€ 0 tot € 1.000:	€ 50,00
b.	€ 1.001 tot € 2.000:	€ 60,00
c.	€ 2.001 tot € 5.000:	€ 135,00
d.	€ 5.001 tot € 10.000:	€ 304,00
e.	€ 10.001 tot € 20.000:	€ 610,00
f.	€ 20.001 tot € 50.000:	€ 900,00
g.	€ 50.001 tot € 100.000:	€ 1.550,00
h.	€ 100.001 tot € 200.000:	€ 3.855,00
i.	€ 200.001 tot € 500.000:	€ 8.310,00
j.	€ 500.001 tot € 1.000.000:	€ 15.000,00
k.	€ 1.000.001 tot € 5.000.000:	1,75%
	van de bouwkosten	
l.	€ 5.000.001 tot € 10.000.000:	1,7%
	van de bouwkosten	
m.	> € 10.000.001:	1,65%
	van de bouwkosten, met een maximum van:	€ 250.000,00
Indien het bouwen betreft één airco-installatie/-unit of één warmtepomp-installatie/-unit bij of aan één woning, per unit:		€ 65,00

Artikel 2.6 Omgevingsplanactiviteit: bouwactiviteit, in stand houden of gebruiken bouwwerk (ruimtelijke deel)			
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit een bouwactiviteit, het in stand houden of gebruiken van het te bouwen bouwwerk, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:			
1.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit, indien de bouwkosten, rekenkundig afgerond op hele Euro's, bedragen tussen:		
	a.	€ 0 tot € 20.000:	€ 155,00
	b.	€ 20.001 tot € 50.000:	€ 225,00
	c.	€ 50.001 tot € 100.000:	€ 390,00
	d.	€ 100.001 tot € 200.000:	€ 960,00
	e.	€ 200.001 tot € 500.000:	€ 2.210,00
	f.	€ 500.001 tot € 1.000.000:	€ 5.290,00
	g.	€ 1.000.001 tot € 5.000.000:	0,70%
		van de bouwkosten	
	h.	€ 5.000.001 tot € 10.000.000:	0,65%
		van de bouwkosten	
	i.	> € 10.000.001:	0,60%
		van de bouwkosten, met een maximum van:	€ 100.000,00
2.	De tarieven genoemd onder lid 1 worden in voorkomende gevallen verhoogd als volgt:		
	a.	als moet worden beoordeeld of het uiterlijk of de plaatsing van het bouwwerk, zowel op zichzelf beschouwd als in verband met de omgeving of de te verwachten ontwikkeling daarvan, niet in strijd is met redelijke eisen van welstand, als bedoeld in de gemeentelijke beleidsregels bedoeld in artikel 4.19 van de Omgevingswet en hiervoor geen advies van de gemeentelijke adviescommissie bedoeld in artikel 2.50, eerste lid, aanhef en onder b, nodig is, verhoogd met:	€17,05

		vermeerderd met 15,51 % van het in artikel ~~2.5~~ 2.6 bepaalde tarief met een maximum van € 237,00	
	b.	als de bouwactiviteit plaatsvindt op een bodemgevoelige locatie en de toelaatbare kwaliteit van de bodem moet worden beoordeeld, verhoogd met:	€ 352,85
	c.	als moet worden beoordeeld of de activiteit in overeenstemming is met regels voor de toepassing van een wijzigingsbevoegdheid of het voldoen aan een uitwerkingsplicht, zoals bedoeld in artikel 22.1, aanhef en onder a van de Omgevingswet, verhoogd met:	€ 232,85
3.	Voor een omgevingsplanactiviteit waarbij geen sprake is van een bouwactiviteit:		€ 285,20
4.	Onverminderd de voorgaande onderdelen van dit artikel wordt het tarief verhoogd met:		
	a.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit bij ontheffing-/afwijkingsmogelijkheid (reguliere procedure):	€ 232,85
	b.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit bij wijzigingsbevoegdheid of uitwerkingsplicht:	€ 350,00
	c.	voor een buitenplanse omgevingsplanactiviteit (reguliere procedure): (is de uitgebreide procedure als bedoeld in art. 3:4 Awb aan de orde, zie artikel 2.48)	€ 350,00
5.		Mocht de uitzondering van het verbod, bedoeld in artikel 22.26 van de Bruidschat, om zonder omgevingsvergunning een bouwactiviteit te verrichten, niet gelden voor activiteiten als bedoeld in artikel 22.27 van de Bruidschat, anders dan in artikel 22.28 derde lid van de Bruidschat (activiteit binnen het Beschermd Dorpsgezicht Mijnkoloniën) genoemde uitzonderingen, dan is het tarief als bedoeld in artikel 2.6, lid 1 en 2 nihil.	
6.		Onverminderd het bepaalde in voorgaande onderdelen van art. 2.6 wordt het tarief, indien de in dat onderdeel bedoelde aanvraag wordt ingediend na aanvang of gereedkomen van de bouwactiviteit, i.v.m. de gemaakte extra kosten, verhoogd met:	€ 225,00
		vermeerderd met 0,9% van de bouwkosten zoals bedoeld in artikel 2.6 tot een maximum van € 10.000,00.	

Artikel 2.7 Omgevingsplanactiviteit: slopen van een bouwwerk		
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit een sloopactiviteit, niet zijnde een sloopactiviteit met betrekking tot een monument of beschermd stads- en dorpsgezicht, als bedoeld in paragraaf 2.4, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		
a.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit:	€ 285,20
b.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit bij wijzigingsbevoegdheid of uitwerkingsplicht:	€ 285,20
c.	voor een buitenplanse omgevingsplanactiviteit indien de reguliere procedure gevolgd wordt:	€ 285,20

Paragraaf 2.4 Activiteiten met betrekking tot cultureel erfgoed en werelderfgoed

Artikel 2.8 Omgevingsplanactiviteit: monumenten				
1.	Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, met betrekking tot een rijksmonument of voorbeschermd rijksmonument, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:			
	a.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit of bij toepassing van artikel 2 van de Erfgoedverordening gemeente Brunssum 2013 in samenhang met artikel 22.8 van de Omgevingswet en artikel 2.1a van het Omgevingsbesluit:		
		1°	voor het slopen, verstoren, verplaatsen of wijzigen van een monument of voorbeschermd monument:	€ 285,20
		2°	voor het herstellen of gebruiken van een monument of voorbeschermd monument op een wijze waardoor het wordt ontsierd of in gevaar gebracht:	€ 285,20
	b.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit bij wijzigingsbevoegdheid of uitwerkingsplicht:		
		1°	voor het slopen, verstoren, verplaatsen of wijzigen van een monument of voorbeschermd monument:	€ 285,20

		2°	voor het herstellen of gebruiken van een monument of voorbeschermd monument op een wijze waardoor het wordt ontsierd of in gevaar gebracht:	€ 285,20
	c.	voor een buitenplanse omgevingsplanactiviteit:		
		1°	voor het slopen, verstoren, verplaatsen of wijzigen van een monument of voorbeschermd monument:	€ 285,20
		2°	voor het herstellen of gebruiken van een monument of voorbeschermd monument op een wijze waardoor het wordt ontsierd of in gevaar gebracht:	€ 285,20
2.	Als de in het eerste lid bedoelde aanvraag een archeologisch monument betreft, worden de in het eerste lid genoemde tarieven verhoogd met:			€ 285,20
3.	Het eerste lid, aanhef en onder a, en tweede lid, is van overeenkomstige toepassing op een aanvraag om een omgevingsvergunning met betrekking tot een monument of archeologisch monument dat op grond van de Erfgoedverordening gemeente Brunssum 2013 is aangewezen respectievelijk waarop, voordat het is aangewezen, die verordening van overeenkomstige toepassing is. De vorige volzin is van toepassing: a. als het gaat om een aangewezen monument of archeologisch monument: zolang in het omgevingsplan daaraan nog niet de functie-aanduiding gemeentelijk monument is gegeven; en b. als het gaat om een monument of archeologisch monument waarop voordat het is aangewezen de verordening van overeenkomstige toepassing is: zolang in het omgevingsplan daaraan nog niet de functie-aanduiding gemeentelijk monument is gegeven of het omgevingsplan nog geen voorbeschermingsregel bevat vanwege het voornemen om die functie-aanduiding te geven.		
Artikel 2.9 Rijksmonumentenactiviteit				
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een rijksmonumentenactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder b, van de Omgevingswet, met uitzondering van een rijksmonumentenactiviteit met betrekking tot een archeologisch monument, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:				
a.	voor het slopen, verstoren, verplaatsen of wijzigen van een monument of voorbeschermd monument:			€ 285,20
b.	voor het herstellen of gebruiken van een monument of voorbeschermd monument op een wijze waardoor het wordt ontsierd of in gevaar gebracht:			€ 285,20

Artikel 2.10 Omgevingsplanactiviteit: sloopactiviteit in beschermd stads- of dorpsgezicht			
1.	Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit een sloopactiviteit in een rijksbeschermd, provinciaal beschermd of gemeentelijk beschermd stads- of dorpsgezicht, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		
	a.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit of bij toepassing van artikel 6 van de Erfgoedverordening gemeente Brunssum 2013 in samenhang met artikel 22.8 van de Omgevingswet en artikel 2.1a van het Omgevingsbesluit:	€ 285,20
	b.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit bij wijzigingsbevoegdheid of uitwerkingsplicht:	€ 285,20
	c.	voor een buitenplanse omgevingsplanactiviteit indien de reguliere procedure gevolgd wordt:	€ 285,20
2.	Het eerste lid, aanhef en onder a, is van overeenkomstige toepassing op een sloopactiviteit die wordt verricht op een locatie waarvoor een op grond van artikel 4.35, eerste lid, van de Invoeringswet Omgevingswet als instructie geldende aanwijzing als beschermd stads- of dorpsgezicht als bedoeld in artikel 35, eerste lid, van de Monumentenwet 1988 zoals die wet luidde voor de inwerkingtreding van de Erfgoedwet van kracht is, zolang in het omgevingsplan aan die locatie nog niet de functie-aanduiding rijksbeschermd stads- of dorpsgezicht is gegeven.		
Artikel 2.11 Omgevingsplanactiviteit: overig cultureel erfgoed en werelderfgoed			
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een andere activiteit dan die genoemd in de artikelen 2.8, 2.9 en 2.10 en cultureel erfgoed of werelderfgoed betreft, waarvoor in het omgevingsplan met het oog op het behoud van cultureel erfgoed of van de uitzonderlijke universele waarde van werelderfgoed een verbod is opgenomen om zonder omgevingsvergunning deze activiteit te verrichten, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		€ 285,20

Paragraaf 2.5 Milieubelastende activiteiten

Artikel 2.12 Omgevingsplanactiviteit: milieubelastende activiteit	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit een milieubelastende activiteit als bedoeld in paragraaf	

22.3.26 van het tijdelijke deel van het omgevingsplan zoals opgenomen in artikel 7.1 van het Invoeringsbesluit Omgevingswet, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	
Vergunning (reguliere procedure):	€ 2.997,00
Vergunning complex (als afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is op de voorbereiding van het besluit, zie artikel 2.48.a)	€ 7.992,00
Artikel 2.13 Activiteiten die bedrijfstakken overstijgen (afdeling 3.2 Besluit activiteiten leefomgeving)	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een of meer milieubelastende activiteiten, als bedoeld in artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder b, van de Omgevingswet, bestaande uit een of meer activiteiten die bedrijfstakken overstijgen als bedoeld in de paragrafen 3.2.1, 3.2.3 tot en met 3.2.15, 3.2.17 tot en met 3.2.19 en 3.2.24 van afdeling 3.2 van hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	
Vergunning (reguliere procedure)	€ 2.997,00
Vergunning complex (als afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is op de voorbereiding van het besluit, zie artikel 2.48.a)	€ 7.992,00
Artikel 2.14 Nutssector en industrie (afdeling 3.4 Besluit activiteiten leefomgeving)	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een of meer milieubelastende activiteiten, als bedoeld in artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder b, van de Omgevingswet, bestaande uit een of meer activiteiten in de categorie nutssector en industrie als bedoeld in de paragrafen 3.4.2, 3.4.4 tot en met 3.4.9 en 3.4.11 van afdeling 3.4 van hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	
Vergunning (reguliere procedure)	€ 2.997,00
Vergunning complex (als afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is op de voorbereiding van het besluit, zie artikel 2.48.a)	€ 7.992,00

Artikel 2.15 Afvalbeheer (afdeling 3.5 Besluit activiteiten leefomgeving)	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een of meer milieubelastende activiteiten, als bedoeld in artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder b, van de Omgevingswet, bestaande uit een of meer activiteiten in de sector afvalbeheer als bedoeld in de paragrafen 3.5.1, 3.5.4, 3.5.7, 3.5.8 en 3.5.11 van afdeling 3.5 van hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	
Vergunning (regulier procedure)	€ 2.997,00
Vergunning complex (als afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is op de voorbereiding van het besluit, zie artikel 2.48.a)	€ 7.992,00
Artikel 2.16 Agrarische sector (afdeling 3.6 Besluit activiteiten leefomgeving)	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een of meer milieubelastende activiteiten, als bedoeld in artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder b, van de Omgevingswet, bestaande uit een of meer activiteiten in de agrarische sector als bedoeld in de paragrafen 3.6.1, 3.6.7 en 3.6.8 van afdeling 3.6 van hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	
Vergunning (reguliere procedure)	€ 2.997,00
Vergunning complex (als afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is op de voorbereiding van het besluit, zie artikel 2.48.a)	€ 7.992,00
Artikel 2.17 Dienstverlening, onderwijs en zorg (afdeling 3.7 Besluit activiteiten leefomgeving)	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een milieubelastende activiteit, als bedoeld in artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder b, van de Omgevingswet, bestaande uit een activiteit in de sector dienstverlening, onderwijs en zorg als bedoeld in de paragrafen 3.7.6 en 3.7.10 van afdeling 3.7 van hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief per milieubelastende activiteit, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	

Vergunning (reguliere procedure)		€ 2.997,00
Vergunning complex (als afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is op de voorbereiding van het besluit, zie artikel 2.48.a)		€ 7.992,00
Artikel 2.18 Transport, logistiek en ondersteuning daarvan (afdeling 3.8 Besluit activiteiten leefomgeving)		
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een of meer milieubelastende activiteiten, als bedoeld in artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder b, van de Omgevingswet, bestaande uit een of meer activiteiten in de sector transport, logistiek en ondersteuning daarvan als bedoeld in de paragrafen 3.8.2, 3.8.3, 3.8.5, 3.8.6, 3.8.8 tot en met 3.8.11 van afdeling 3.8 van hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		
Vergunning (reguliere procedure)		€ 2.997,00
Vergunning complex (als afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is op de voorbereiding van het besluit, zie artikel 2.48.a)		€ 7.992,00
Artikel 2.19 Sport en recreatie (afdeling 3.9 Besluit activiteiten leefomgeving)		
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een milieubelastende activiteit, als bedoeld in artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder b, van de Omgevingswet, bestaande uit een activiteit in de sector sport en recreatie als bedoeld in paragraaf 3.9.1 van afdeling 3.9 van hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief per milieubelastende activiteit, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		
Vergunning (reguliere procedure)		€ 2.997,00
Vergunning complex (als afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is op de voorbereiding van het besluit, zie artikel 2.48.a)		€ 7.992,00
Artikel 2.20 Samenloop van milieubelastende activiteiten		
1.	Als bij de toepassing van de artikelen 2.13 tot en met 2.19 dezelfde milieubelastende activiteit onder meer dan een artikel valt, wordt die milieubelastende activiteit slechts eenmaal in de heffing betrokken, waarbij	

	het voor de belastingplichtige meest gunstige van toepassing zijnde tarief wordt toegepast.	
2.	Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een kernactiviteit in een bedrijfstak gecombineerd met functioneel ondersteunende activiteiten uit andere bedrijfstakken, dan is, in afwijking van het bepaalde in deze paragraaf, op al deze activiteiten het artikel van toepassing waaronder de bedrijfstak die bepalend is voor de kernactiviteit valt.	

Paragraaf 2.6 Lozingsactiviteiten

Artikel 2.21 Lozingsactiviteit niet afkomstig van milieubelastende activiteit	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een lozingsactiviteit op een oppervlaktewaterlichaam in beheer bij de gemeente, als bedoeld in artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder c, onder 1, van de Omgevingswet, en het gaat niet om het lozen van water of stoffen afkomstig van een milieubelastende activiteit als bedoeld in hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	€ 285,20
Artikel 2.22 Lozingsactiviteit afkomstig van milieubelastende activiteit	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een lozingsactiviteit op een oppervlaktelichaam in beheer bij de gemeente, als bedoeld in artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder c, onder 1, van de Omgevingswet, bestaande uit het lozen van afvalwater, koelwater of stoffen afkomstig van een milieubelastende activiteit als bedoeld in hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	€ 285,20

Paragraaf 2.7 Aanlegactiviteiten

Artikel 2.23 Omgevingsplanactiviteit: opbreken en graven		
1.	Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit het opbreken van de verharding in openbaar gebied of het graven in openbaar gebied, anders dan voor het aanleggen, in stand houden of verwijderen van een kabel of leiding, als bedoeld in artikel 2:11 van de Algemene Plaatselijke Verordening Gemeente Brunssum ~~2021~~ in samenhang met artikel 22.8 van de Omgevingswet en artikel 2.1a van het Omgevingsbesluit, bedraagt het tarief,	€ 285,20

	onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	
2.	[gereserveerd]	
3.	Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet bestaande uit het graven in het gebied met archeologische verwachtingen, als bedoeld in artikel 3 van de Erfgoedverordening gemeente Brunssum 2013, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	€ 285,20
4.	[gereserveerd]	
5.	Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit het graven in een bijzonder landschapselement of gebied met aardkundige waarde als bedoeld in artikel 3 van de Erfgoedverordening gemeente Brunssum 2013, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	€ 285,20
6.	De in het eerste tot en met vijfde lid genoemde tarieven zijn van toepassing als de aanvraag een binnenplanse omgevingsplanactiviteit betreft. Deze zijn van overeenkomstige toepassing als de aanvraag een buitenplanse omgevingsplanactiviteit betreft.	
	Artikel 2.24 Omgevingsplanactiviteit: overige activiteiten beperkingengebied leidingen, landschapselement en aardkundige waarde	
	Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, in het beperkingengebied leidingen, in een bijzonder landschapselement of in een gebied met aardkundige waarde, bestaande uit het: a. aanbrengen of verwijderen van diepwortelende beplanting, b. indrijven van voorwerpen, c. ophogen van de grond, of d. verharden van de grond, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	
a.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit, als bedoeld artikel 3 van de Erfgoedverordening gemeente Brunssum 2013:	€ 285,20
b.	voor een buitenplanse omgevingsplanactiviteit:	€ 285,20

Artikel 2.25 Omgevingsplanactiviteit: geluid weg		
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit het aanleggen of wijzigen van een weg als op grond van het omgevingsplan of bij omgevingsvergunning voor een omgevingsplanactiviteit een geluidgevoelig gebouw is toegelaten binnen het aandachtsgebied van die weg, als bedoeld in artikel 22.272 van het tijdelijke deel van het omgevingsplan zoals opgenomen in artikel 7.1 van het Invoeringsbesluit Omgevingswet, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		
a.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit:	€ 49,60
b.	voor een buitenplanse omgevingsplanactiviteit:	€ 285,20
Artikel 2.26 Omgevingsplanactiviteit: aanleggen of veranderen weg		
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit het aanleggen van een weg of verandering brengen in de wijze van aanleg van een weg, bedoeld in artikel 2:11 van de Algemene Plaatselijke Verordening Gemeente Brunssum ~~2021~~ in samenhang met artikel 22.8 van de Omgevingswet en artikel 2.1a van het Omgevingsbesluit, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		€ 49,60
Artikel 2.27 Omgevingsplanactiviteit: uitweg/uitrit		
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit het maken, hebben, veranderen of veranderen van het gebruik van een uitweg, bedoeld artikel 2:12 van de geldende Algemene plaatselijke verordening Gemeente Brunssum in samenhang met artikel 22.8 van de Omgevingswet en artikel 2.1a van het Omgevingsbesluit, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		€ 49,60

Artikel 2.28 Omgevingsplanactiviteit: overige aanlegactiviteiten		
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit het uitvoeren van een werk, geen bouwwerk zijnde, of een werkzaamheid (aanlegactiviteit), niet zijnde een activiteit die in de voorgaande artikelen van deze paragraaf is benoemd, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		
a.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit:	
	Indien de aanlegkosten minder bedragen dan € 10.000,00	€257,00
	Indien de aanlegkosten meer bedragen dan € 10.000,00	€257,00
	Vermeerderd met 3,7 % waarmee de aanlegkosten de € 10.000,00 te boven gaan	
	en als moet worden beoordeeld of de in het tijdelijke deel van het omgevingsplan bedoelde aanlegactiviteit niet in strijd is met het in voorbereiding zijnde omgevingsplan respectievelijk het in voorbereiding zijnde omgevingsplan dat voorziet in de bescherming van het stads- of dorpsgezicht, als bedoeld in artikel 22.278, tweede lid, van het tijdelijke deel van het omgevingsplan zoals opgenomen in artikel 7.1 van het Invoeringsbesluit Omgevingswet, verhoogd met:	
b.	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit bij wijzigingsbevoegdheid of uitwerkingsplicht:	
	Indien de aanlegkosten minder bedragen dan € 10.000,00	€ 257,00
	Indien de aanlegkosten meer bedragen dan € 10.000,00	€ 257,00
	Vermeerderd met 3,7 % waarmee de aanlegkosten de € 10.000,00 te boven gaan	
c.	voor een buitenplanse omgevingsplanactiviteit:	
	Indien de aanlegkosten minder bedragen dan € 100.000,00	€ 378,40

Paragraaf 2.8 Overige activiteiten

Artikel 2.29 Omgevingsplanactiviteit: alarminstallatie	
[Gereserveerd]	

Artikel 2.30 Omgevingsplanactiviteit: kappen van bomen of vellen van houtopstanden	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit het vellen van een houtopstand als bedoeld in de Bomenverordening gemeente Brunssum, in samenhang met artikel 22.8 van de Omgevingswet en artikel 2.1a van het Omgevingsbesluit, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	€ 49,60
Artikel 2.31 Omgevingsplanactiviteit: reclame	
[Gereserveerd]	
Artikel 2.32 Omgevingsplanactiviteit: objecten plaatsen op de weg	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit de opslag van roerende zaken in een aangewezen gedeelte van de gemeente, bedoeld in artikel 2:10 van de Algemene Plaatselijke Verordening Gemeente Brunssum ~~2021~~ in samenhang met artikel 22.8 van de Omgevingswet en artikel 2.1a van het Omgevingsbesluit, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	
a. als de activiteit bestaat uit het daar opslaan van roerende zaken,:	€ 49,60
b. als de activiteit bestaat uit het als eigenaar, beperkt gerechtigde of gebruiker van een onroerende zaak toestaan of gedogen dat daar roerende zaken worden opgeslagen:	€ 49,60
Artikel 2.33 Omgevingsplanactiviteit: standplaatsen	
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op een omgevingsplanactiviteit, als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bestaande uit het innemen of hebben van een standplaats, bedoeld in artikel 5:18 van de geldende Algemene plaatselijke verordening Gemeente Brunssum in samenhang met artikel 22.8 van de Omgevingswet en artikel 2.1a van het Omgevingsbesluit, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:	

indien deze vergunning wordt aangevraagd voor een commerciële activiteit:			€ 134,45
indien deze vergunning wordt aangevraagd voor een niet-commerciële activiteit (non-profit, ANBI- of SBBI-instelling):			Nihil
Artikel 2.34 Andere activiteiten			
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning betrekking heeft op het verrichten van een andere activiteit dan in deze paragraaf en voorgaande paragrafen van dit hoofdstuk bedoeld en die activiteit:			
a.	betreft een bij of krachtens artikel 5.1 van de Omgevingswet aangewezen vergunningplichtige activiteit, uitgezonderd de activiteit bedoeld in onderdeel b, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		€ 49,60
b.	betreft een omgevingsplanactiviteit als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet, bedraagt het tarief, onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk als het ook gaat om de in die artikelen bedoelde activiteiten:		
	1°	voor een binnenplanse omgevingsplanactiviteit:	€ 49,60
	2°	voor een buitenplanse omgevingsplanactiviteit:	€ 49,60
	3°	voor een in een gemeentelijke verordening als bedoeld in artikel 22.8 van de Omgevingswet in samenhang met artikel 2.1a van het Omgevingsbesluit aangewezen vergunningplichtige activiteit:	€ 49,60

Paragraaf 2.9 Maatwerkvoorschriften

Artikel 2.35 Maatwerkvoorschriften bij bouwactiviteiten			
Als de aanvraag om een of meer maatwerkvoorschriften betrekking heeft op een bouw- of sloopactiviteit, bedraagt het tarief:			
a.	voor een maatwerkvoorschrift dat betrekking heeft op: 1. het in stand houden van een bestaand bouwwerk, bedoeld in artikel 3.1 van het Besluit bouwwerken leefomgeving; 2. bouwactiviteiten die het bouwen van nieuwe bouwwerken betreffen als bedoeld in artikel 4.1 van het Besluit bouwwerken leefomgeving; 3. het gebruik van een bouwwerk, bedoeld in artikel 6.1 van het Besluit bouwwerken leefomgeving; of		

	4. het verrichten van bouw- of sloopwerkzaamheden als bedoeld in artikel 7.1 van het Besluit bouwwerken leefomgeving; per maatwerkvoorschrift:	€ 49,60
b.	in andere gevallen dan bedoeld in onderdeel a, per maatwerkvoorschrift:	€ 49,60
Artikel 2.36 Maatwerkvoorschriften bij milieubelastende activiteiten		
1.	Als de aanvraag om een of meer maatwerkvoorschriften als bedoeld in hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving betrekking heeft op:	
	a. één milieubelastende activiteit als bedoeld in hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief:	€ 1.998,00
	b. twee tot vijf milieubelastende activiteiten als bedoeld in hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief, in afwijking van artikel 2.3:	€ 1.998,00
	c. vijf of meer milieubelastende activiteiten als bedoeld in hoofdstuk 3 van het Besluit activiteiten leefomgeving, bedraagt het tarief, in afwijking van artikel 2.3:	€ 1.998,00
2.	Als de aanvraag om een of meer maatwerkvoorschriften betrekking heeft op een andere milieubelastende activiteit dan bedoeld in het eerste lid, bedraagt het tarief per maatwerkvoorschrift:	€ 1.998,00
Artikel 2.37 Maatwerkvoorschriften bij overige activiteiten		
Als de aanvraag om een of meer maatwerkvoorschriften betrekking heeft op een andere activiteit dan genoemd in de artikelen 2.35 en 2.36, bedraagt het tarief per maatwerkvoorschrift:		€ 49,60

Paragraaf 2.10 Gelijkwaardigheid

Artikel 2.38 Gelijkwaardige maatregel		
1.	Als de aanvraag om toestemming voor een gelijkwaardige maatregel als bedoeld in artikel 4.7 van de Omgevingswet betrekking heeft op:	
	a. een bouwactiviteit, bedraagt het tarief:	€ 361,60
	b. een activiteit met betrekking tot cultureel erfgoed, bedraagt het tarief:	€ 361,60
	c. een milieubelastende activiteit, bedraagt het tarief:	€ 361,60
	d. een andere activiteit dan bedoeld in de onderdelen a, b of c, bedraagt het tarief:	€ 361,60
2.	Het op grond van het eerste lid verschuldigde bedrag wordt voorafgaand aan het in behandeling nemen van de aanvraag aan de aanvrager meegedeeld. De aanvraag wordt	

	dan in behandeling genomen op de vijfde werkdag na de dag waarop het verschuldigde bedrag aan de aanvrager ter kennis is gebracht, tenzij de aanvraag voor deze vijfde werkdag schriftelijk is ingetrokken.	

Paragraaf 2.11 Overige tarieven

Artikel 2.39 Verlengen tijdelijke omgevingsvergunning bouwactiviteit	
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag om verlenging van de in een omgevingsvergunning voor een bouwactiviteit gestelde termijn, bedoeld in artikel 10.23, tweede lid, van het Omgevingsbesluit:	€ 44,75
Artikel 2.40 Wijzigen omgevingsvergunning	
Voor het in behandeling nemen van een aanvraag om wijziging van een omgevingsvergunning is hetzelfde tarief verschuldigd als op grond van dit hoofdstuk verschuldigd is voor het in behandeling nemen van een aanvraag om een omgevingsvergunning voor de activiteit of activiteiten waarop de aanvraag tot wijziging betrekking heeft.	
Artikel 2.41 Wijzigen voorschriften omgevingsvergunning	
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag om wijziging van voorschriften van een omgevingsvergunning:	€ 44,75
Artikel 2.42 Intrekken omgevingsvergunning	
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag om gehele of gedeeltelijke intrekking van een omgevingsvergunning, tenzij artikel 2.58 van toepassing is:	€ 44,75
Artikel 2.43 Beoordeling aanvullende gegevens	
Gereserveerd	
Artikel 2.44 Beoordeling onderzoeksrapporten	
De in artikel 2.49 opgenomen tarieven zijn van overeenkomstige toepassing op het in behandeling nemen van een aanvraag tot het beoordelen van een onderzoeksrapport, zonder dat sprake is van een aanvraag om een omgevingsvergunning of ander besluit.	
Artikel 2.45 Wijzigen van het omgevingsplan	
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het wijzigen van het omgevingsplan:	€ 2.790,00

Artikel 2.46 Niet genoemd besluit op aanvraag		
1.	Het tarief bedraagt voor het volgen van een hogere grenswaarde procedure (geluid):	€ 1.998,00
2.	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het nemen van een ander, in dit hoofdstuk niet benoemd besluit op grond van de Omgevingswet, de op die wet gebaseerde algemene maatregelen van bestuur of het omgevingsplan:	€ 64,30

Paragraaf 2.12 Modaliteiten

Artikel 2.47 Achteraf ingediende aanvraag		
Als de aanvraag om een omgevingsvergunning voor een activiteit wordt ingediend na aanvang of gereedkomen van de activiteit, worden de op grond van de paragrafen 2.3 tot en met 2.8 verschuldigde leges verhoogd met:		€ 229,40
Vermeerderd met 0,92% van de bouwkosten zoals bedoeld in artikel 2.1.5, tot een maximum van € 10.570,00		
Artikel 2.48 Uitgebreide voorbereidingsprocedure		
Onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk bedraagt het tarief, als afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is op de voorbereiding van het besluit:		
a.	als sprake is van een milieubelastende activiteit:	€ 4.407,50
b.	als sprake is van een buitenplanse omgevingsplanactiviteit:	
	Is het tarief voor het volgen van deze procedure bij bouwkosten, zoals bedoeld in artikel 2.1.5, tussen de € 0 - € 100.000	€ 3.105,00
	Vermeerderd met 0,67% waarmee de bouwkosten de € 100.000 te boven gaan, tot een maximum van € 9.485,00.	
c.	als sprake is van andere activiteiten dan bedoeld in de onderdelen a en b:	€ 1.031,00
Artikel 2.49 Beoordeling onderzoeksrapporten		
Onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk bedraagt het tarief, als krachtens wettelijk voorschrift voor de betreffende aanvraag een rapport moet worden beoordeeld:		
a.	voor de beoordeling van een milieukundig bodemrapport:	€ 361,60
b.	voor de beoordeling van een archeologisch bodemrapport:	€ 361,60

c.	voor de beoordeling van een geluid- of luchtrapport betreffende de geluid- of luchtbelasting:	€ 361,60
d.	voor de beoordeling van een akoestisch rapport betreffende de interne en externe geluidwering of nagalm van een bouwwerk:	€ 361,60
e.	voor de beoordeling van een ecologisch onderzoeksrapport:	€ 361,60
f.	voor de beoordeling van een milieueffectrapportage (MER):	€ 1.567,10
g.	Voor de beoordeling van een Aeriusberekening, indien er sprake is van een:	
	- eenvoudige berekening:	€ 90,--
	- gemiddelde berekening:	€ 180,--
	- uitgebreide berekening:	€ 361,60
h.	voor de beoordeling van een niet in de voorgaande onderdelen genoemd rapport:	€ 361,60
Artikel 2.50 Advies		
1.	Onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk bedraagt het tarief, als een daartoe aangewezen bestuursorgaan of andere instantie advies moet uitbrengen over de aanvraag om een omgevingsvergunning of een ander besluit op grond van de Omgevingswet:	
a.	voor een advies van de gemeenteraad:	€ 64,30
b.	voor een advies van de gemeentelijke adviescommissie als bedoeld in de Verordening op de Adviescommissie Ruimtelijke Kwaliteit, gemeente Brunssum 2023 dat uitsluitend betrekking heeft op redelijke eisen van welstand, als bedoeld in de gemeentelijke beleidsregels bedoeld in artikel 4.19 van de Omgevingswet:	€ 64,30
	vermeerderd met 15,52 % van het in artikel 2.6 bepaalde tarief, met een maximum van € 392,00.	
c.	voor een advies van de gemeentelijke adviescommissie als bedoeld in de Verordening op de Adviescommissie Ruimtelijke Kwaliteit, gemeente Brunssum 2023 in andere gevallen dan bedoeld in onderdeel b:	€ 64,30
d.	voor een advies in andere gevallen dan bedoeld in de onderdelen a tot en met c: het bedrag van de voorafgaand aan het in behandeling nemen van de aanvraag tot het verlenen van een omgevingsvergunning aan de aanvrager meegedeelde kosten, blijkend uit een begroting die door het college van burgemeester en wethouders is opgesteld.	

2.	Als een begroting als bedoeld in het eerste lid, onderdeel d, is uitgebracht, wordt een aanvraag in behandeling genomen op de vijfde werkdag na de dag waarop de begroting aan de aanvrager ter kennis is gebracht, tenzij de aanvraag voor deze vijfde werkdag schriftelijk is ingetrokken.	
3.	Is sprake van een activiteit als bedoeld in artikel 2.6, vijfde lid, dan is het tarief als bedoeld in artikel 2.50, eerste lid nihil.	
Artikel 2.51 Instemming		
1.	Onverminderd het bepaalde in de andere artikelen van dit hoofdstuk bedraagt het tarief, als een aanvraag om een omgevingsvergunning of een ander besluit op grond van de Omgevingswet betrekking heeft op een activiteit waarvoor de beslissing op de aanvraag op grond van artikel 16.16 van de Omgevingswet instemming behoeft van een bestuursorgaan:	
	het bedrag dat dit bestuursorgaan aan rechten zou heffen als het voor de activiteit waarvoor instemming wordt verzocht zelf bevoegd gezag zou zijn.	
2.	Het bedrag bedoeld in het eerste lid, onder b, wordt voorafgaand aan het in behandeling nemen van de aanvraag aan de aanvrager meegedeeld. De aanvraag wordt dan in behandeling genomen op de vijfde werkdag na de dag waarop het verschuldigde bedrag aan de aanvrager ter kennis is gebracht, tenzij de aanvraag voor deze vijfde werkdag schriftelijk is ingetrokken.	

Paragraaf 2.13 Vermindering

Artikel 2.52 Vermindering na omgevingsoverleg		
1.	Als de aanvraag om een omgevingsvergunning bedoeld in artikel 2.2, aanhef en onderdeel b, en zoals nader omschreven in de paragrafen 2.3 tot en met 2.8, is voorafgegaan door een aanvraag om omgevingsoverleg als bedoeld in artikel 2.2, aanhef en onderdeel a, en zoals nader omschreven in paragraaf 2.2, waarop de aanvraag om de omgevingsvergunning betrekking heeft, bestaat onder de in het tweede lid genoemde voorwaarden aanspraak op vermindering van de voor het in behandeling nemen van de aanvraag om de omgevingsvergunning verschuldigde leges. De vermindering bedraagt:	100%
	van de voor het omgevingsoverleg geheven leges.	
2.	Voor de toepassing van het eerste lid wordt de aanvraag om een omgevingsvergunning gedaan:	

	a. voor dezelfde activiteit of activiteiten als waarop het omgevingsoverleg betrekking had; b. in overeenstemming met de uitkomsten van het omgevingsoverleg; en c. binnen 12 maanden na het laatste omgevingsoverleg of, als het omgevingsoverleg volgens afspraak leidt tot een kennisgeving aan de aanvrager, na de dagtekening van de kennisgeving.	
3.	Bij de toepassing van het eerste lid blijft voor het in behandeling nemen van de aanvraag om de omgevingsvergunning in ieder geval verschuldigd:	€ 49,60
Artikel 2.53		
[Gereserveerd]		

Paragraaf 2.14 Teruggaaf

Artikel 2.54 Teruggaaf bij aanvraag en oordeel geen omgevingsvergunning nodig	
Als het college van burgemeester en wethouders op grond van een aanvraag tot het verlenen van een omgevingsvergunning oordeelt dat voor de voorgenomen activiteit geen omgevingsvergunning is vereist, bestaat aanspraak op teruggaaf van een deel van de leges. De teruggaaf bedraagt:	100%
van de voor de activiteit waarvoor de aanvraag is gedaan verschuldigde leges.	
Artikel 2.55 Teruggaaf als aanvraag verder buiten behandeling wordt gelaten	
Als na toepassing van artikel 4:5 van de Algemene wet bestuursrecht een aanvraag buiten behandeling wordt gelaten, bestaat aanspraak op teruggaaf. De teruggaaf bedraagt:	85%
van de voor de activiteit waarvoor de aanvraag is gedaan verschuldigde leges.	
Artikel 2.56 Teruggaaf als gevolg van intrekking aanvraag omgevingsvergunning of maatwerkvoorschrift bij reguliere procedure	
Als een aanvrager zijn aanvraag om een omgevingsvergunning of aanvraag om een maatwerkvoorschrift op de voorbereiding waarvan afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht niet van toepassing is geheel of gedeeltelijk intrekt terwijl het college van burgemeester en wethouders daarover nog geen besluit heeft genomen, bestaat aanspraak op teruggaaf van een deel van de leges. De teruggaaf bedraagt:	
a. bij gehele of gedeeltelijke intrekking binnen vier weken na de indiening van de aanvraag:	80%

	van de voor de activiteit waarvoor de aanvraag is ingetrokken verschuldigde leges;	
b.	bij gehele of gedeeltelijke intrekking op een tijdstip vanaf vier weken tot acht weken na de indiening van de aanvraag:	70%
	van de voor de activiteit waarvoor de aanvraag is ingetrokken verschuldigde leges;	
c.	bij gehele of gedeeltelijke intrekking op een tijdstip vanaf acht weken na de indiening van de aanvraag:	60%
	van de voor de activiteit waarvoor de aanvraag is ingetrokken verschuldigde leges.	
Artikel 2.57 Teruggaaf als gevolg van intrekking aanvraag omgevingsvergunning of maatwerkvoorschrift bij uitgebreide voorbereidingsprocedure		
Als een aanvrager zijn aanvraag om een omgevingsvergunning of aanvraag om een maatwerkvoorschrift op de voorbereiding waarvan afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is geheel of gedeeltelijk intrekt terwijl het college van burgemeester en wethouders daarover nog geen besluit heeft genomen, bestaat aanspraak op teruggaaf van een deel van de leges. De teruggaaf bedraagt:		
a.	bij gehele of gedeeltelijke intrekking binnen zes weken na de indiening van de aanvraag:	80%
	van de voor de activiteit waarvoor de aanvraag is ingetrokken verschuldigde leges;	
b.	bij gehele of gedeeltelijke intrekking op een tijdstip vanaf zes weken tot achttien weken na de indiening van de aanvraag:	60%
	van de voor de activiteit waarvoor de aanvraag is ingetrokken verschuldigde leges;	
c.	bij gehele of gedeeltelijke intrekking op een tijdstip vanaf achttien weken na de indiening van de aanvraag:	40%
	van de voor de activiteit waarvoor de aanvraag is ingetrokken verschuldigde leges.	
Artikel 2.58 Teruggaaf als gevolg van intrekking verleende omgevingsvergunning voor bouw- of milieubelastende activiteiten		
Als het college van burgemeester en wethouders een verleende omgevingsvergunning voor een bouw- of milieubelastende activiteit intrekt op aanvraag van de vergunninghouder, bestaat aanspraak op teruggaaf van een deel van de leges, mits deze aanvraag is ingediend binnen 52 weken na verlening van de vergunning en van de vergunning geen gebruik is gemaakt. De teruggaaf bedraagt:		40%
van de voor de activiteit waarvoor de aanvraag is ingetrokken verschuldigde leges.		

Artikel 2.59 Teruggaaf als gevolg van het weigeren van een omgevingsvergunning voor bouw- of milieubelastende activiteiten	
a. Als het college van burgemeester en wethouders een omgevingsvergunning voor een bouw- of milieubelastende activiteit weigert, bestaat aanspraak op teruggaaf van een deel van de leges. De teruggaaf bedraagt:	40%
van de voor de activiteit waarvoor de omgevingsvergunning is geweigerd verschuldigde leges.	
b. Onder een weigering bedoeld in onderdeel a wordt mede verstaan een vernietiging van de beschikking waarbij de vergunning is verleend bij rechterlijke uitspraak.	
Artikel 2.60 Geen teruggaaf legesdeel modaliteiten	
In afwijking van de voorgaande artikelen van deze paragraaf wordt geen teruggaaf verleend van het legesdeel dat betrekking heeft op de modaliteiten genoemd in paragraaf 2.12.	
Artikel 2.61 Minimumbedrag voor teruggaaf	
Een bedrag minder dan € 49,60 wordt niet teruggegeven.	
Artikel 2.62 Teruggaaf in verband met het realiseren van duurzaamheidsmaatregelen	
[Gereserveerd]	
Artikel 2.63 Borgsom start- en gereedmelding	
Onverminderd het bepaalde in 2.5 worden de kosten met betrekking tot een aanvraag tot het verlenen van een omgevingsvergunning die betrekking heeft op een bouwactiviteit (bouwtechnisch deel) als bedoeld in paragraaf 2.3.4 van het Besluit bouwwerken leefomgeving, bij verlening daarvan verhoogd met een bedrag van € 50,--, zijnde een borgsom voor het op correcte wijze melden van de start en het gereedkomen van de werkzaamheden waarvoor de omgevingsvergunning is verleend.	
Indien de bouwkosten meer dan € 100.000,-- bedragen, zal dit bedrag met € 50,-- per € 100.000,-- of gedeelte daarvan waarmee de bouwkosten de € 100.000,-- te boven gaan, worden verhoogd.	
Indien de aanvrager door middel van de daarvoor bestemde start- en gereedmeldingskaart ten minste twee dagen voor aanvang van de	

bouwwerkzaamheden dan wel de gemelde sloopwerkzaamheden mededeling doet van de start van de werkzaamheden alsmede binnen twee weken na het gereedkomen van deze werkzaamheden mededeling doet van het gereedkomen daarvan, zal de borgsom ten gunste van de aanvrager worden gerestitueerd. Voor wat de omgevingsplanactiviteit: bouwactiviteit, in stand houden of gebruiken bouwwerk (tuimtelijk deel) zoals bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a, van de Omgevingswet zullen bij verlening daarvan de kosten worden verhoogd met € 50,-- zijnde een borgsom welke uiterlijk 2 weken na het in gebruik nemen middels een mededeling van de ingebruikname op correcte wijze zijn gemeld en na controle van de ingebruikname, zal de waarborgsom ten gunste van de aanvrager worden gerestitueerd.	
Artikel 2.64 Publicatie	
Onverminderd het bepaalde in artikel 2.2 worden de kosten tot een aanvraag tot het verlenen van een omgevingsvergunning, per publicatie verhoogd met	€ 11,30
Artikel 2.65 uitzetten peil(en) en rooilijnen	
Het tarief voor een aanvraag tot het uitzetten van (een) peil(en) en / of rooilijn(en) bedraagt:	€ 268,85
Artikel 2.66 verstrekken makelaars informatie	
Voor het verstrekken van bodeminformatie aan makelaars en het op verzoek doen van naspeuringen in het gemeentearchief berustende stukken, voor ieder daaraan besteed kwartier of gedeelte daarvan:	€ 25,60

Paragraaf 2.15 Tarieven Werken voor Derden

		2024	2023
Artikel 2.67 Aansluiting op gemeenteriool.			
	Het tarief bedraagt, per aansluiting, voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het tot stand brengen van een aansluiting van gebouwen op de gemeentelijke riolering:		
	Voor een primaire aansluiting	€ 1.035,00	€ 1.003,80
	Voor een secundaire aansluiting, met dien verstande dat indien een aansluiting op het gemeenteriool buiten de openbare grond wordt gesplitst in meerdere aansluitingen ten behoeve van meerdere zelfstandige gebruikseenheden, de gebruikseenheid met de grootste afvoercapaciteit dan wordt aangeduid als een primaire aansluiting en de overige als secundaire aansluitingen. Onder zelfstandige gebruikseenheid wordt verstaan aan zelfstandige wooneenheid en/of, van bouwwerken, welke niet voor bewoning bestemd zijn, een bouwinhoud van 1.000 m3 of gedeelte daarvan.	€ 246,00	€ 238,65
	Voor een aansluiting van een uitsluitend industriële vestiging, waaronder werkplaatsen en magazijnen, bestaande uit:		
	PVC materiaal met een diameter van 125 mm	€ 1.035,00	€ 1.003,80
	PVC materiaal met een diameter van 160 mm	€ 1.062,45	€ 1.030,50
Artikel 2.68	**Het maken van uitwegen ten behoeve van derden (inritten):**		
	Een uitweg zal voor rekening van de aanvrager worden aangelegd nadat door of namens het college van burgemeester en wethouders op grond van artikel 2.1.5.3 van de Algemene plaatselijke Verordening vergunning is verleend tot het maken van een uitweg naar de weg.		
	Voor het maken van uitwegen bij woningen, hieronder niet begrepen appartementencomplexen, bedraagt het tarief:		
	voor de eerste 5 m1	€ 942,75	€ 914,40
	voor elke volgende m1	€ 188,55	€ 182,90
	Voor het maken van uitwegen bij appartementencomplexen alsmede bij percelen bedoeld voor industriële of bedrijfsmatige activiteiten bedraagt het tarief de geraamde werkelijke kosten, hieronder begrepen de kosten van noodzakelijke infrastructurele aanpassingen, vermeerderd met een bedrag voor beheerskosten ad € 540,00. Indien derden de uitvoering van de werkzaamheden in eigen beheer uitvoeren zijn beheerskosten voor een bedrag ad € 540,00 verschuldigd.		
Artikel 2.69	**Inrichten individuele gehandicaptenparkeerplaats:**		
	Het tarief bedraagt: Voor het inrichten van een parkeerplaats op de openbare weg voor een motorvoertuig van een invalide, als bedoeld in het Reglement verkeersregels en verkeerstekens:	€ 265,75	€ 250,00

Paragraaf 2.16 Overzicht bouwkosten m3-m2 eenhedenprijzen

	Tarief 2024		Tarief 2023	
overzicht bouwkosten m3-m2 eenhedenprijzen (tarief 2024 = prijspeil bouwkosten 2023)				
	Eenheid	**Prijs (excl.)**	**Eenheid**	**Prijs (excl.)**
Ontwikkeling Output prijsindex bouwkosten op basis van CBS : periode juli 2022/juni 2023		**prijspeil 2023: 104,9 % t.o.v. 2022**		**prijspeil 2022: 105 % t.o.v. 2021**
1.1 WOONGEBOUWEN				
Appartement, drielaags en meer	m^3	€ 451,03	m^3	€ 429,96
Flat, drielaags en meer	m^3	€ 397,60	m^3	€ 379,03
Serviceflat, drielaags en meer	m^3	€ 419,58	m^3	€ 399,98
Urban villa, drielaags en meer	m^3	€ 480,89	m^3	€ 458,43
1.2 WONINGEN - NORMAAL				
Drive-in woning, drielaags	m^3	€ 292,30	m^3	€ 278,65
Recreatie woning bestemd voor tijdelijke bewoning	m^3	€ 92,78	m^3	€ 88,45
Geschakeld, eenlaags, plat dak	m^3	€ 378,72	m^3	€ 361,03
Geschakeld, eenlaags, met kap	m^3	€ 341,02	m^3	€ 325,09
Geschakeld, tweelaags, plat dak	m^3	€ 345,73	m^3	€ 329,58
Geschakeld, tweelaags, met kap	m^3	€ 311,15	m^3	€ 296,62
Geschakeld, eenlaags, plat dak	m^3	€ 355,17	m^3	€ 338,58
Vrijstaand, tweelaags met kap	m^3	€ 386,59	m^3	€ 368,53
1.3 WONINGEN - BETER				
Landhuis, eenlaags met kap	m^3	€ 452,59	m^3	€ 431,45
Twee onder 1 kap, met schuin dak	m^3	€ 378,72	m^3	€ 361,03
Vrijstaand, eenlaags met kap (recreatiewoning)	m^3	€ 347,29	m^3	€ 331,07
Vrijstaand, eenlaags met kap	m^3	€ 405,44	m^3	€ 386,50
Vrijstaand, tweelaags met kap (houtskeletbouw)	m^3	€ 356,72	m^3	€ 340,06
Vrijstaand, tweelaags met kap	m^3	€ 400,73	m^3	€ 382,01
1.4 WONINGEN - LUXE				
Bungalow	m^3	€ 455,74	m^3	€ 434,45
Herenhuis, tussenwoning	m^3	€ 410,18	m^3	€ 391,02
Herenhuis, halfvrijstaand	m^3	€ 449,45	m^3	€ 428,46
Herenhuis, vrijstaand	m^3	€ 449,45	m^3	€ 428,46
Landhuis, eenlaags met kap	m^3	€ 553,17	m^3	€ 527,33
Landhuis, tweelaags met kap	m^3	€ 601,88	m^3	€ 573,77
1.5 AANVULLINGEN – WONINGEN				

	Tarief 2024		Tarief 2023	
overzicht bouwkosten m3-m2 eenhedenprijzen (tarief 2024 = prijspeil bouwkosten 2023)				
	Eenheid	**Prijs (excl.)**	**Eenheid**	**Prijs (excl.)**
Ontwikkeling Output prijsindex bouwkosten op basis van CBS : periode juli 2022/juni 2023		**prijspeil 2023: 104,9 % t.o.v. 2022**		**prijspeil 2022: 105 % t.o.v. 2021**
Aan- en uitbouw woonruimte, < 100 m^3	m^3	€ 770,03	m^3	€ 734,06
Aan- en uitbouw woonruimte, > 100 m^3	m^3	€ 584,59	m^3	€ 557,28
Carport/overkapping	m^2	€ 311,15	m^2	€ 296,62
Dakkapel	m^3	€ 1429,47	m^3	€ 1362,70
Garage/berging, plat dak, aangebouwd	m^3	€ 262,44	m^3	€ 250,18
Garage/berging, plat dak, vrijstaand	m^3	€ 355,17	m^3	€ 338,58
Garage/berging, met kap, aangebouwd	m^3	€ 235,74	m^3	€ 224,73
Garage/berging, met kap, vrijstaand	m^3	€ 268,72	m^3	€ 256,17
Kelder	m^3	€ 971,78	m^3	€ 926,39
Serre, géén woonruimte	m^3	€ 435,30	m^3	€ 414,97
Serre, woonruimte	m^3	€ 732,33	m^3	€ 698,12
Tuinhuisje	m^3	€ 235,52	m^3	€ 224,52
Erfafscheiding	m^1	€ 126,62	--	€ 120,71
Rolluik	m^1	€ 253,23	--	€ 241,40
2.1 BIJEENKOMSTGEBOUWEN				
Multifunctioneel centrum	m^3	€ 468,32	m^3	€ 446,44
2.2 GEZONDHEIDSGEBOUWEN				
Gezondheidscentrum	m^3	€ 501,31	m^3	€ 477,89
Verzorgingsflat, vier- of vijflaags	m^3	€ 388,15	m^3	€ 370,02
Woonzorgcentrum, drielaags	m^3	€ 331,60	m^3	€ 316,11
Ziekenhuis	m^3	€ 518,59	m^3	€ 494,37
2.3 HORECAGEBOUWEN				
Café(taria) met bovenwoning	m^3	€ 425,88	m^3	€ 405,99
Restaurant	m^3	€ 419,58	m^3	€ 399,98
Wegrestaurant, eenlaags	m^3	€ 477,75	m^3	€ 455,43
2.4 INDUSTRIEGEBOUWEN				
Agrarisch bedrijfsgebouw, wanden metselwerk spouw:				
- bruto vloeroppervlakte ca. 250 m^2	m^2	€ 399,15	m^2	€ 380,51
- bruto vloeroppervlakte ca. 750 m^2	m^2	€ 292,30	m^2	€ 278,65
- bruto vloeroppervlakte ca. 1.250 m^2	m^2	€ 252,35	m^2	€ 240,56
Agrarisch bedrijfsgebouw, wanden gevelplaten:				

	Tarief 2024		Tarief 2023	
overzicht bouwkosten m3-m2 eenhedenprijzen (tarief 2024 = prijspeil bouwkosten 2023)				
	Eenheid	**Prijs (excl.)**	**Eenheid**	**Prijs (excl.)**
Ontwikkeling Output prijsindex bouwkosten op basis van CBS : periode juli 2022/juni 2023		**prijspeil 2023: 104,9 % t.o.v. 2022**		**prijspeil 2022: 105 % t.o.v. 2021**
- bruto vloeroppervlakte ca. 250 m^2	m^2	€ 232,58	m^2	€ 221,72
- bruto vloeroppervlakte ca. 750 m^2	m^2	€ 180,72	m^2	€ 172,28
- bruto vloeroppervlakte ca. 1.250 m^2	m^2	€ 166,59	m^2	€ 158,81
Bedrijfshal, 5,4 m. hoog, inhoud ca. 500 m^3	m^3	€ 243,58	m^3	€ 232,20
Bedrijfshal, 7,2 m. hoog, inhoud ca. 750 m^3	m^3	€ 185,43	m^3	€ 176,77
Bedrijfshal, 5,4 m. hoog, inhoud ca. 1.500 m^3	m^3	€ 185,43	m^3	€ 176,77
Bedrijfshal, 7,2 m. hoog, inhoud ca. 2.000 m^3	m^3	€ 133,57	m^3	€ 127,33
Bedrijfshal, 5,4 m. hoog, inhoud ca. 5.000 m^3	m^3	€ 150,86	m^3	€ 143,81
Bedrijfshal, 7,2 m. hoog, inhoud ca. 10.000 m^3	m^3	€ 113,15	m^3	€ 107,86
Veldschuur, ca. 250 m^2	m^2	€ 100,58	m^2	€ 95,88
Veldschuur, ca. 750 m^2	m^2	€ 91,16	m^2	€ 86,90
Veldschuur, ca. 1.250 m^2	m^2	€ 84,85	m^2	€ 80,89
2.5 KANTOORGEBOUWEN				
Kantoorgebouw, normaal ontwerp:				
-Eenlaags, inhoud tot 2.500 m^3	m^3	€ 567,30	m^3	€ 540,80
-Tweelaags, inhoud tot 2.500 m^3	m^3	€ 526,45	m^3	€ 501,86
-Tweelaags, inhoud tot 2.500 tot 7.000 m^3	m^3	€ 438,46	m^3	€ 417,98
-Drielaags, inhoud 2.500 tot 10.000 m^3	m^3	€ 452,59	m^3	€ 431,45
-Vierlaags, inhoud 4.500 tot 12.500 m^3	m^3	€ 405,44	m^3	€ 386,50
-Vijflaags, inhoud 10.000 tot 17.500 m^3	m^3	€ 372,46	m^3	€ 355,06
-Zeslaags, inhoud 30.000 tot 55.000 m^3	m^3	€ 308,02	m^3	€ 293,63
2.6 LOGIESGEBOUWEN				
Hotel	m^3	€ 587,74	m^3	€ 560,29
Motel	m^3	€ 411,73	m^3	€ 392,50
2.7 ONDERWIJSGEBOUWEN				
School, tweelaags	m^3	€ 366,15	m^3	€ 349,05
School, semi permanent, eenlaags	m^3	€ 402,30	m^3	€ 383,51
2.8 SPORTGEBOUWEN				
Gymzaal	m^3	€ 185,43	m^3	€ 176,77
Kleedgebouw (al dan niet met kantine)	m^3	€ 507,59	m^3	€ 483,88
Tennishal, met kantine	m^3	€ 133,57	m^3	€ 127,33

	Tarief 2024		Tarief 2023	
overzicht bouwkosten m3-m2 eenhedenprijzen (tarief 2024 = prijspeil bouwkosten 2023)				
	Eenheid	**Prijs (excl.)**	**Eenheid**	**Prijs (excl.)**
Ontwikkeling Output prijsindex bouwkosten op basis van CBS : periode juli 2022/juni 2023		**prijspeil 2023: 104,9 % t.o.v. 2022**		**prijspeil 2022: 105 % t.o.v. 2021**
2.9 WINKELGEBOUWEN				
Doe-het-zelf hal	m^3	€ 185,43	m^3	€ 176,77
Garage met showroom	m^3	€ 276,60	m^3	€ 263,68
Meubelhal	m^3	€ 271,86	m^3	€ 259,16
Warenhuis, drielaags	m^3	€ 388,15	m^3	€ 370,02
Winkel, tweelaags	m^3	€ 491,89	m^3	€ 468,91
Winkel met bovenwoning	m^3	€ 375,57	m^3	€ 358,03
Winkelcentrum, eenlaags	m^3	€ 300,15	m^3	€ 286,13
Winkelcentrum met bovenwoningen	m^3	€ 425,88	m^3	€ 405,99
3.0 PARKEERGARAGE				
Parkeergarage gemiddeld	m3	€ 210,74	m3	€ 200,90

HOOFDSTUK 3 DIENSTVERLENING VALLEND ONDER DE DIENSTENRICHTLIJN EN NIET VALLEND ONDER HOOFDSTUK 2

Paragraaf 3.1 Horeca

Artikel 3.1 Exploitatie openbare inrichting			2024	2023
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van:				
a.	een aanvraag om een vergunning tot het exploiteren van een openbare inrichting als bedoeld in artikel [2:28a] van de geldende Algemene plaatselijke verordening:			
	i.	voor de “natte” horecabedrijven	€ 134,45	€ 130,40
	ii.	voor de “droge” horecabedrijven	€ 389,50	€ 377,80
		Voor zover de gevraagde vergunning betrekking heeft op een bestaand horecabedrijf en het betreft de éérste gevraagde vergunning, dan is het tarief voor het in behandeling nemen nihil		
b.	een aanvraag om een ontheffing van de sluitingstijd voor een openbare inrichting als bedoeld in artikel [**2:29, vijfde lid,**] van de Algemene plaatselijke verordening:		€134,45	€ 130,40
Artikel 3.2 Uitoefenen horeca- of slijtersbedrijf				
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van:				
a.	een aanvraag om een vergunning op grond van artikel 3 van de Alcoholwet:		€ 485,15	€ 470,55
b.	een aanvraag om een ontheffing als bedoeld in artikel 4, vierde lid, van de Alcoholwet:		€ 134,45	€ 130,40
c.	een melding als bedoeld in artikel 30 van de Alcoholwet:		€ 134,45	€ 130,40
d.	een aanvraag om wijziging van het aanhangsel als bedoeld in artikel 30a, tweede lid, van de Alcoholwet:		€ 134,45	€ 130,40
e.	een aanvraag om een ontheffing als bedoeld in artikel 35 van de Alcoholwet:		€ 134,45	€ 130,40
f.	Het tarief bedraagt voor het wijzigen van de onder 3.2a genoemde vergunning (wijziging leidinggevende(n)):		€ 134,45	€ 130,40
Artikel 3.3 Verlenging sluitingsuur café’s, restaurants, etc.				
Een aanvraag tot het verlenen van een ontheffing van de sluitingstijd voor een openbare inrichting als bedoeld in artikel 2:29, vijfde lid, van de Algemene plaatselijke verordening.			€ 134,45	€ 130,40

Paragraaf 3.2 Seksbedrijven

Artikel 3.4 Vergunning seksbedrijf			2024	2023
1.	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verlenen van een exploitatievergunning als bedoeld in artikel [**3:4, eerste lid**] van de Algemene plaatselijke verordening, anders dan een wijziging bedoeld in onderdeel 3.3.2.			
	a.	voor een escortbedrijf:	€ 806,55	€ 782,30

b.	voor een seksinrichting:	€ 806,55	€ 782,30
2.	Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het wijzigen van het beheer in een seksinrichting of escortbedrijf, als bedoeld in artikel [3:15, tweede lid] van de Algemene plaatselijke verordening	2024	2023
a.	voor een escortbedrijf	€ 806,55	€ 782,30
b.	Voor een seksinrichting	€ 806,55	€ 782,30

Paragraaf 3.3 Organiseren evenement of markt

Artikel 3.5 Organiseren evenement of markten		2024	2023
Het tarief bedraagt voor het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verlenen van een vergunning voor het organiseren van een evenement als bedoeld in artikel 2:25, eerste lid van de geldende Algemene plaatselijke verordening (evenementenvergunning), als het betreft:			
a.	een (B)-evenement, zijnde een evenement met grote impact op de directe omgeving en/of gevolgen voor het verkeer	€ 134,45	€ 130,40
b.	een (C)-evenement, zijnde een evenement met grote impact op de stad en/of regio voor het verkeer	€ 448,00	€ 434,55
c.	Een klein (A)-evenement, zoals bedoeld in artikel 2:24, tweede lid, onder e van de geldende Algemene plaatselijke verordening, dat niet voldoet aan de eisen bedoeld in artikel 2:25, derde lid van de geldende Algemene plaatselijke verordening	Nihil	Nihil

Paragraaf 3.4 Standplaatsen

Artikel 3.6 Losse standplaatsen		2024	2023
Het tarief voor het verkrijgen van een vergunning, als bedoeld in artikel 5:18 van de geldende Algemene plaatselijke verordening, tot het innemen van een standplaats, waaronder mede is begrepen het hebben van een afleveringsloket voor kleine etenswaren, op- of aan een weg of op een van de daar af voor publiek onmiddellijk bereikbare plaats om goederen of waren aan publiek aan te beiden, te verkopen of te verstrekken of om diensten aan te bieden bedraagt:			
a.	Indien deze vergunning wordt aangevraagd voor een commerciële activiteit	€ 134,45	€ 130,40
b.	Indien deze vergunning wordt aangevraagd voor een niet-commerciële activiteit (non-profit, ANBI- of SBBI-instelling)	Nihil	Nihil

Paragraaf 3.5 Splitsingsvergunning woonruimte

Niet van toepassing in Brunssum		

Paragraaf 3.6 Leefmilieuverordening

Niet van toepassing in Brunssum		

Paragraaf 3.7 Brandbeveiligingsverordening

Vervallen		

Paragraaf 3.8 In dit hoofdstuk niet benoemd besluit

		Artikel 3.7 Niet benoemd besluit op aanvraag	2024	2023
a.		Bruikbaarheid en aanzien van de weg		
	i.	Het tarief voor het verkrijgen van een vergunning de weg of een weggedeelte te gebruiken anders dan t.b.v. de publieke functie (trottoirvergunning) daarvan bedraagt	€ 134,45	€ 130,40
	ii.	Het tarief voor het verkrijgen van een vergunning voor het aanleggen, beschadigen en veranderen van een weg als bedoeld in artikel 2:11 van de Algemene plaatselijke verordening	€ 134,45	€ 130,40
b.		Het tarief voor het in behandeling nemen van een aanvraag om een andere, in dit hoofdstuk niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking	€ 134,45	€ 130,40

Behorende bij raadsbesluit van juli 2024

De griffier van Brunssum,

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d.	: 28 mei 2024
Registratiekenmerk	: 202404926
Gemeentebladnr.	: 2024/44
Afdeling opsteller	: Financiën en control
Bereikbaar onder	:
Portefeuillehouder	: Jaimy van Dijk
Raadsvergadering d.d.	: 2 juli 2024
Uiterlijke datum	: 2 juli 2024 i.v.m. ingang verordening op 1 aug. 2024

Aan de raad,

1. Onderwerp

Tussentijdse aanpassing Verordening op de heffing en invordering van leges en werken voor derden gemeente Brunssum 2024.

2. Uitgangssituatie (WAAROM?)

a. Aanleiding:

Met ingang van 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Het betreft hierbij een van de grootste wijzigingen van de wetgeving in het fysieke domein. Als gevolg van dit nieuwe stelsel is ook de Legesverordening 2024, hoofdstuk 2 (voorheen Titel 2), drastisch gewijzigd. Het jaar 2024 wordt gezien als een transitiejaar.

Inmiddels is enkele maanden ervaring opgedaan en zijn in hoofdstuk 1 maar met name in hoofdstuk 2 van de legesverordening enkele onvolkomenheden aan het licht gekomen. Daarom wordt voorgesteld om de legesverordening tussentijds aan passen.

Daar waar de aanpassingen geen negatieve financiële gevolgen hebben voor burgers en bedrijven kan dit met terugwerkende kracht tot 1 januari 2024. In de andere gevallen wordt voorgesteld om de wijziging in werking te laten treden met ingang van 1 aug. 2024 (na vaststelling en openbare bekendmaking van de leges verordening).

b. Huidige situatie/probleemstelling:

Door middel van dit bbv wordt voorgesteld de volgende onderdelen in de legesverordening 2024 aan te passen.

Wijzigingsvoorstel 1:

De Gemeente Brunssum kent het grootste, aaneengesloten Beschermd Stads- en dorpsgezicht van Nederland: *het Beschermd dorpsgezicht Mijnkoloniën Brunssum (BSDG)*.

Tot aan de inwerkingtreding van de Omgevingswet (1-1-2024) bevatte de legesverordening een legesvrijstelling, indien een omgevingsvergunning voor een bouwactiviteit vereist is, enkel vanwege het feit dat het betreffende bouwwerk is gelegen in het BSDG. Bij het vaststellen van de legesverordening 2024 is dit artikel onbedoeld komen te vervallen.

Heeft het bouwen binnen het BSDG betrekking op een vergunningplichtige omgevingsplanactiviteit (ruimtelijke deel) als bedoeld in artikel 5.1, eerste lid, aanhef en onder a van de Omgevingswet, dan zijn de hierop betrekking hebbende legestarieven opgenomen in artikel 2.6 van de legesverordening.

Is deze omgevingsvergunning vereist, enkel vanwege het feit dat het betreffende bouwwerk is gelegen in het BSDG, dan wordt voorgesteld om aan artikel 2.6 een nieuw lid 5. toe te voegen, waarin, net als in het verleden, voor de hierboven genoemde bouwactiviteiten en de welstandsbeoordeling zonder advies van de Commissie Ruimtelijke kwaliteit een legesvrijstelling geldt.

Inwerkingtreding aanpassing:

Omdat de financiële gevolgen van deze wijziging gunstig zijn voor de vergunningaanvrager (legestarief is nihil), wordt voorgesteld deze aanpassing met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 in werking te laten treden.

Wijzigingsvoorstel 2:

Omdat de aanleiding voor de in wijzigingsvoorstel 1 bedoelde legesvrijstelling ook geldt voor het tarief als bedoeld in artikel 2.50, eerste lid (Adviescommissie Ruimtelijke kwaliteit (welstand), wordt voorgesteld om aan artikel 2.50 een derde artikel toe te voegen.

Inwerkingtreding aanpassing:

Omdat de financiële gevolgen van deze wijziging gunstig zijn voor de vergunningaanvrager (legestarief is lager), wordt voorgesteld deze aanpassing met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 in werking te laten treden.

Wijzigingsvoorstel 3:

In artikel 2.23.1, 2.26 en 2.32 is een verwijzing naar Algemene Plaatselijke Verordening Gemeente Brunssum 2021 (APV) opgenomen. Omdat bijna jaarlijks de APV wordt geactualiseerd wordt voorgesteld de verwijzing naar het jaar te laten vervallen.

Inwerkingtreding aanpassing:

Omdat de gevolgen van deze aanpassing puur redactioneel zijn en geen financiële gevolgen hebben voor de tariefstelling, wordt voorgesteld deze aanpassing met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 in werking te laten treden.

Wijzigingsvoorstel 4:

Zowel In artikel 2.6, tweede lid sub a als in artikel 2.50 eerste lid sub b wordt verwezen naar artikel 2.5 (legestarief bouwtechnische activiteit).

Als gevolg van de zogenoemde knip, die met de inwerkingtreding van de Omgevingswet is geïntroduceerd, maakt de welstandstoets deel uit van de Omgevingsplanactiviteit (ruimtelijk deel). Het legestarief voor deze activiteit is echter niet bepaald in artikel 2.5 maar in artikel 2.6. Het betreft hier een ogenschijnlijke verschrijving.

In beide artikelen dient verwezen te worden naar artikel 2.6.

Inwerkingtreding aanpassing:

Omdat de financiële gevolgen van deze wijziging gunstig zijn voor de vergunningaanvrager (legestarief is lager), wordt voorgesteld deze aanpassingen met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 in werking te laten treden.

Wijzigingsvoorstel 5:

Tot aan de inwerkingtreding van de Omgevingswet (1-1-2024) bevatte de legesverordening een artikel ter dekking van de extra administratieve lasten, indien een omgevingsvergunning wordt aangevraagd na aanvang of gereedkoming van de bouwactiviteit. Bij het vaststellen van de legesverordening 2024 is dit artikel onbedoeld komen te vervallen. Voorgesteld wordt art. 2.6.6 toe te voegen.

Inwerkingtreding aanpassing:

Omdat de financiële gevolgen van deze wijziging ongunstig zijn voor de vergunningaanvrager (legestarief wordt hoger), wordt voorgesteld deze aanpassing in werking te laten treden op het moment van vaststelling en openbare bekendmaking.

Wijzigingsvoorstel 6:

De titel van art. 2.4. is overgenomen uit de modelverordening van de VNG. Ter verduidelijking is hier de in de voorgaande jaren gehanteerde term "vooroverleg" aan toegevoegd. Hetzelfde geldt voor art. 2.4.b.1.

Tevens wordt aan art. 2.4.b lid 3 toegevoegd. Dit onderdeel heeft betrekking op vragen van de burger/ondernemer.

Inwerkingtreding aanpassing:

Het toevoegen van het begrip vooroverleg betreft een tekstuele aanpassing en gaat in per 1 jan. 2024. Het nieuwe lid 3 gaat is gunstig voor de aanvrager en gaat per 1 jan. 2024 in.

Wijzigingsvoorstel 7:

Bij artikel 1.9 wordt de optie toegevoegd om een tweede nationaal paspoort en een tweede nationaal zakenpaspoort aan te vragen.

Inwerkingtreding aanpassing:

Aanpassing gaat in per 1 aug. 2024. Aanvraag van een paspoort is niet mogelijk met terugwerkende kracht.

Wijzigingsvoorstel 8:

Art. 1.33.1.c.2 komt te vervallen. Dit was een overgangsregeling die niet meer van kracht is. (Zie Beleidsregels parkeerontheffingenbeleid parkeerschijfzones centrum gemeente Brunssum 2020, art. 10)

De onderdelen van dit artikel worden hernummerd.

Inwerkingtreding aanpassing:

Treedt in werking per 1 aug. 2024. Een artikel kan niet met terugwerkende kracht vervallen.

3. Gewenste situatie (WAT?

a. Wat willen we bereiken? Doelstelling van legesheffing is de vergoeding van gemeentelijke diensten.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (BBV nr. 20231799, gemeentebladnr. 2023/91). De legesverordening 2024 is door de raad vastgesteld op 12 dec. 2023.

2. traject tot dus verre: De legesverordening wordt jaarlijks door de raad vastgesteld.
3. rol/ bevoegdheden college van B en W. Het college wordt gevraagd in te stemmen met het voorstel, de raad stelt de verordening vast.
4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

- De invorderingswet 1990 en artikel 229, eerste lid, aanhef en onderdeel b van de Gemeentewet.
- Gemeentewet(artikel229b)
- Programmabegroting 2024
- Model kostenonderbouwing leges Omgevingsvergunning van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten
- Model kostenonderbouwing leges Algemene dienstverlening van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (NVVB/VNG)
- Omgevingswet
- Wet kwaliteitsborging

5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda? Het genereren van inkomsten door middel van het heffen van leges past binnen de strategische visie.
6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen. Leges opbrengsten zijn geraamd in de programmabegroting 2024.

c. Argumenten en overwegingen

De legesverordening 2024 wordt op de volgende onderdelen aangepast: zie de uitleg onder 2b.

d. Opties en keuze Voorgesteld wordt in te stemmen met het wijzigen van de legesverordening 2024. De gewijzigde artikelen zijn in rood weergegeven in de verordening.

4. Bijlagen:
Verordening op de heffing en invordering van leges en werken voor derden gemeente Brunssum 2024 versie 3 (registratienummer 202413347)

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2024/44
Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 202404926

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2024/44;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 28 mei 2024, afdeling Financiën en control ;

Besluit:
De verordening op de heffing en invordering van leges en werken voor derden gemeente Brunssum 2024 versie 3 (registratienr. 202413347) vast te stellen;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van

De Raad voornoemd,

Voorzitter Griffier

1e bestuursrapportage 2024



2 Juli 2024

INHOUD

INHOUD 2
A. INLEIDING 3
Leeswijzer 3
Duiding van positieve/negatieve getallen? 3
Afrondingsverschillen 3
Algemene financiële toelichting 3
B. VOORTGANG EN BIJSTELLINGEN 5
1. Bestuur & Burger 6
3. Sociaal Domein 7
5. Onderwijs & Educatie 10
7. Verkeer, vervoer & waterstaat 11
8. Sport, cultuur & recreatie 12
9. Milieu & duurzaamheid 13
10. Economie & Toerisme 14
11. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing 16
12. Algemene Dekkingsmiddelen 19
C. INVESTERINGSKREDIETEN 22
D. BIJGESTELD FINANCIEEL BEELD 2024 23
4e begrotingswijziging 2024 23
Bijgestelde begroting per programma 26
E. VERLOOP ALGEMENE RESERVE 27

A. INLEIDING

Leeswijzer

De 1e bestuursrapportage 2024 heeft twee doelen:
a. rapporteren aan de gemeenteraad over de voortgang van de uitvoering van de lopende begroting 2024 (informerend)
b. actualiseren en bijstellen van de (meerjaren) begroting (besluitvormend: begrotingswijziging)

ad a.
In de begroting 2024 wordt een groot aantal resultaten genoemd die wij in 2024 willen bereiken. In deze 1e bestuursrapportage rapporteren wij over de voortgang daarvan. Wij rapporteren alleen over resultaten bij significante wijzingen dan wel afwijkingen. De voortgang is per Taakveld opgenomen in onderdeel B van deze bestuursrapportage onder “Wat willen we bereiken en wat doen we ervoor”.

ad b.
De bestuursrapportage wordt gebruikt om de lopende begroting te actualiseren en bij te stellen. De rapportage bevat zowel incidentele als meerjarige mutaties. Bij elke mutatie is toegelicht waarom die wordt voorgesteld. De mutaties met toelichting kunt u per taakveld vinden in onderdeel B bij “Financiële bijstellingen”. De totale financiële meerjarige gevolgen van de mutaties staan in onderdeel D gesplitst per taakveld en per programma. In onderdeel E worden de gevolgen van de 1e bestuursrapportage voor het verloop van de algemene reserve weergegeven.

Duiding van positieve/negatieve getallen?

Wat betreft de duiding van de + en de - in de bestuursrapportage. Er wordt geredeneerd vanuit kosten. Daarom is een – een voordeel voor de gemeente en een + een nadeel.

Afrondingsverschillen

Het kan voorkomen dat cijfers in de tabellen, opgeteld een afwijking van 1 weergeven ten opzichte van het getoonde saldo. Dit is het gevolg van afrondingen. Dit hebben we niet handmatig aangepast om synchroon te blijven werken met ons financieel systeem.

Algemene financiële toelichting

Het totaal van de mutaties in de 1e bestuursrapportage 2024 leidt per saldo tot een nadelig resultaat van € 518.304,- voor 2024. In de jaren 2025 tot en met 2027 is het nadelig resultaat € 525.000,-.
Dit saldo komt ten laste van de algemene middelen c.q. de Algemene Reserve.

Onderstaand overzicht toont de mutaties groter dan € 100.000,- in deze 1e bestuursrapportage:

Mutaties > 100K met budgettaire gevolgen			minus (-) is een voordeel
Programma	**Taakveld**	**Product**	**Bedrag (x € 1.000)**
3	XT-672	672003 - Ambulante jeugdhulp behandeling	141
3	XT-672	672004 - Jeugdzorg zonder verblijf	-163
3	XT-673	673030 - Jeugdzorg plus	491
3	XT-674	674010 - Jeugdbescherming	224
9	XT-72	720010 - Calamiteiten wateroverlast	100
10	XT-32	320741 - Werkkapitaal Oostflank	200
11	XT-81	810005 - Omgevingswet	155
11	XT-83	830010 - Leges omgevingsvergunning	-600
12	XT-07	070000 - Algemene Uitkering Gemeentefonds	-419
		Bij onderdeel B. Voortgang en Bijstellingen, is een toelichting gegeven op de mutaties	

B. VOORTGANG EN BIJSTELLINGEN

1. Bestuur & Burger

TV01 Bestuur

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
010001 – Burgemeester en Wethouders PROambt is een adviesbureau die ons de berekeningen van bestuurderspensioenen verstrekt. Op basis van hun berekening dienen de Appa-pensioenen die geïndexeerd zijn structureel te worden bijgesteld op dit product.	010001	13	13	13	13
010002 - Raad Volgens de circulaire “gemeenten indexatie onkostenvergoedingen en toelagen” per 1 januari 2024 is de vergoeding en onkostenvergoeding voor raadsleden- en commissieleden in 2024 geïndexeerd. Daarvoor is er bij dit product een bijstelling nodig van € 30.000, -.	010002	30	30	30	30

3. Sociaal Domein

TV61 Samenkracht en burgerparticipatie

Doel 2: Wat willen we bereiken?

Uitvoeringsprogramma: 16. Opstellen Inclusie-agenda waarbij elke doelgroep specifieke aandacht krijgt.

Resultaten:

1. De raad stelt eind 2023/begin 2024 een lokale inclusie agenda vast ('Iedere Brunssumer telt mee'). Het antidiscriminatiebeleid vormt hier een onderdeel van.

   Voortgang: *De lokale inclusie agenda wordt 4 juni 2024 in de raad behandeld.*

TV62 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
621001 - Voorliggende voorzieningen Jeugd Doorwerking indexering 2023 van Veilig Thuis.	621001	11	11	11	11

TV63 Inkomensregelingen

Doel 1: Wat willen we bereiken?

Uitvoeringsprogramma: 17. Armoedebestrijding versterken en kinderarmoede tegengaan.

1. Scholen ontvangen structureel budget in het kader van kinderarmoede.

   Voortgang: *Budget van scholen wordt ingezet door de brugfunctionaris.*

Doel 3: Wat willen we bereiken?

Iedereen participeert naar vermogen.

Resultaten:

1. Het aantal uitkeringsgerechtigden daalt met 2%.

   Voortgang: Op dit moment worden we geconfronteerd met een toename van het klantenbestand. Daarmee komt de 2% reductie onder druk te staan.

TV64 WSW en beschut werk

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
650004 – Uitvoering banenafspraak Effecten CAO	650004	40	40	40	40

TV671D Overige maatwerkarrangementen (WMO)

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
671003 - Eigen bijdrage WMO Vanwege hogere ontvangsten uit eigen bijdrage WMO.	671003	-30	-30	-30	-30

Taakvelden TV 672A t/m 682B Jeugdhulp en -bescherming

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
Bij het opstellen van de begroting 2024 is rekening gehouden met een indexeringspercentage van 3,1%. Het definitieve indexeringspercentage voor de Jeugdarrangementen 2024 is 6,33% geworden. Daarom worden de begrote budgetten voor jeugdzorg bij de 1e Berap met 3,2% geïndexeerd en bijgeraamd. Dit betreft een structureel bedrag van € 355.000,-. Daarnaast hebben we te maken met een stijging van het aantal gesloten plaatsingen. Deze ontwikkeling is ook regionaal herkenbaar. Vooralsnog gaan we uit van een incidenteel karakter en daarom wordt in 2024 een bedrag van € 392.000,- bijgeraamd. De afgelopen jaren was een stijging van het aantal jeugdigen met jeugdzorg te zien. Voor het eerst zien wij nu een lichte daling. Omdat nog onzeker of deze daling zich voortzet, is dit nu nog niet vertaald in de cijfers. Mogelijk wel bij de 2e Berap.	672002 672003 672004 673010 673020 673030 674010 682001 682002	17 141 -163 18 3 491 224 15 1 ***747***	92 141 6 18 3 68 27 1 ***355***	92 141 6 18 3 68 27 1 ***355***	92 141 6 18 3 68 27 1 ***355***

5. Onderwijs & Educatie

TV42 Onderwijshuisvesting

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
420004 – Romboutsgebouw De budgetten worden structureel aangepast op basis van realisatiecijfers voorgaande jaren voor een bedrag van € 5.600, -	420004	6	6	6	6
612022 – 612025 Brede Scholen Voor de geraamde budgetten inzake onderhoudskosten (indexeringen en raming reële cijfers) een bedrag van € 20.000, - bijramen. Tegenover deze lasten werden de huurinkomsten geïndexeerd waardoor de huurinkomsten toenemen met een bedrag van € 39.000, -.	612022 t/m 612025	-19	-19	-19	-19

TV43 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
430002 – Leerlingenvervoer De kosten zijn gestegen als gevolg van hogere brandstofprijzen en hogere personeelskosten	430002	50	50	50	50

7. Verkeer, vervoer & waterstaat

TV21 Verkeer en vervoer

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
210060 - Gladheidsbestrijding In de huidige begroting is een structureel budget opgenomen gebaseerd op de realisatiecijfers uit het verleden. Omdat in 2019 de Egalisatiereserve Gladheidsbestrijding is opgeheven komen de extra kosten als gevolg van méér dan gemiddeld winters weer ten laste van de exploitatie (incidenteel).	210060	33			

TV22 Parkeren

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
220010 – Fietsenstalling Centrum Brunssum Conform B&W voorstel 202251093 (26 maart 2024) is besloten de voortzetting van de pilot fietsenstalling centrum tot 31 december 2024 te verlengen waarbij er een extra budget noodzakelijk.	220010	40			

8. Sport, cultuur & recreatie

TV52 Sportaccommodaties

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
520 – 521 Sporthallen en sportaccommodaties Incidenteel budget ad € 91.000, - o.a. aanschaf baskets (Rumpen en Brunssum Noord, was gebudgetteerd in 2023 maar niet uitgevoerd), vervanging van afgekeurde materialen klimrekken en klimtouwinstallatie en keuring NEN 1010, specialistisch onderhoud sportaccommodaties € 8.000 in 2024, onderhoudskosten zwembad € 18.000, -. Indexering onderhoudscontracten en resultaat aanbesteding contract schoonmaak (€ 23.000, -) en specialistisch onderhoud sportaccommodaties € 37.000, huurinkomsten verenigingen € 7.000.	520002-522001	170	53	53	53

TV57 Openbaar groen en recreatie

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT DOEN WE DAARVOOR?

Doel 5: Wat willen we bereiken?

Uitvoeringsprogramma: 53. Uitbreiden van het aantal bomen en percelen om verpauperd groen tegen te gaan.

Resultaten:

Uitvoering geven aan de wettelijke zorgplicht m.b.t. bomenbestand
Voortgang:
Er zijn verschillende klachten m.b.t. wortelopdruk bij de gemeente binnen gekomen. Inmiddels is er een rapport binnen met een advies over aanpak wortelopdruk. Voor de komende 10 jaar is daar ruim €900.000,- mee gemoeid. Daartoe volgt een voorstel ter besluitvorming voor de raad.

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
570005 - Groen- toerisme en recr.beleid Conform B&W voorstel 202397828 (16-04-2024) is er nog een te betalen verplichting inzake het project knopen lopen.	570005	18			

9. Milieu & duurzaamheid

TV72 Riolering

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
720010 - Calamiteiten wateroverlast Vanwege de maatregelen ter beperking van wateroverlast ten gevolge van hevige regenval, zie raadsinformatiebrief 6 februari 2024 (202379970).	720010	100			

TV74 Milieubeheer

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
740014 – Klimaatakkoord Rijk De in 2024 van het Rijk ontvangen CDOKE-middelen (€ 615.053, -) worden hier geboekt net als de hiermee gemoeide uitgaven. Per saldo budgetneutraal.	740014	0			

10. Economie & Toerisme

TV31 Economische ontwikkeling

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
310005 – Stimuleringsregeling Centrum Driejaarlijks een bedrag van € 50.000 te onttrekken uit de bestemmingsreserve Stimulering Centrumgebied voor de uitvoering van de Stimuleringsverordening Centrumgebied. Hiermee wordt jaarlijks op grond van de door de raad in december 2021 vastgestelde subsidieverordening subsidie uitgekeerd aan startende ondernemers, ten behoeve van bedrijfsverplaatsingen en gevelrenovatie in het Centrumgebied. Dit is budgettair neutraal, de onttrekking uit de reserve staat opgenomen in programma 12 TV 010 Mutaties reserves.	310005	50	50	50	
310002 – Economisch beleid Bij het opstellen van de begroting 2024 is het jaarlijks werkbudget economie, dat in de afgelopen jaren incidenteel in de begroting was opgenomen, niet opnieuw doorvertaald in de begroting. Gelet op de bestaande jaarlijkse activiteiten en projecten ter versterking van de lokale economie dient dit gecorrigeerd te worden waarna bij de integrale afweging voor de begroting 2025 dit opnieuw wordt afgewogen (€ 30.000, -). Daarnaast eenmalig een bijraming van € 60.000, - voor de inhuur van een transitiecoach en een budget ten behoeve van doorontwikkeling centrummanagement en ondernemersklimaat (collegebesluit d.d. 26 maart 2024, 202394841).	310002	90			

TV32 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
320741 - Werkkapitaal Oostflank Conform raadsinformatiebrief (202389741) van 12 maart 2024 is het voorstel om een bedrag van € 200.000, - te onttrekken uit de reserve Werkkapitaal Oostflank ten behoeve van het opstellen van een gebiedsvisie/ontwikkelstrategie. Dit is budgettair neutraal, de onttrekking uit de reserve staat opgenomen in programma 12 TV 010 Mutaties reserves.	320741	200			

TV34 Economische promotie

Doel 2: Wat willen we bereiken?

Uitvoeringsprogramma: 48. Opstellen van integrale visie voor de toeristisch-recreatieve ontwikkeling van Brunssum.

Resultaten:

1. Opstellen van de integrale visie.

   Voortgang: Na vaststelling van de *nieuwe Omgevingsvisie wordt bekeken of en hoe dit beleid wordt vormgegeven.*

11. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

TV81 Ruimte en leefomgeving

Doel 1: Wat willen we bereiken?

Uitvoeringsprogramma: 58. Invoeren van geplande Omgevingswet op grond van het vastgestelde implementatieplan en ambitiedocument.

1. Eind 2024 vaststellen van de omgevingsvisie (met daarin geïncorporeerd de strategische visie).

   Voortgang: *De Omgevingsvisie wordt in 2025 vastgesteld vanwege de gevraagde zorgvuldigheid in het participatietraject.*

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
810001 – Bestemmingsplannen In het Uitvoeringsprogramma van het college van Burgemeester en Wethouders 2022 – 2026 is een budget vastgesteld van € 50.000 ten behoeve van gebiedsvisie Plan van Aanpak Rumpenerstraat. De raad heeft in het coalitieprogramma een aantal ruimtelijke ambities geformuleerd die zijn vertaald in een uitvoeringsprogramma door het college. Denk hierbij aan de ontwikkeling van de Rumpenerstraat, waarvoor 28 mei een raadsinformatieavond gepland staat. Om dit gedegen voor te bereiden dienen wij reeds nu al voorbereidingskosten te maken die overigens subsidiabel zijn in het kader van het Volkshuisvestingsfonds.	810001	50			
810005 – Omgevingswet Het budget voor de verdere implementatie van de Omgevingswet wordt verhoogd met € 155.000, -. Dit is gelijk aan de rijksbijdrage die we hiervoor hebben ontvangen bij de Decembercirculaire 23 voor de verdere implementatie van de Omgevingswet. De middelen worden gebruikt voor o.a. scholing, juridische ondersteuning, verbetering dienstverlening e.d.	810005	155			

TV82 Grondexploitatie. (niet-bedrijventerreinen)

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
820009 – Algemene kosten grondbedrijf Voor de aangekochte panden in de Rumpenerstraat/Kerkstraat worden lasten en baten geraamd. Voor energiekosten en verzekeringspremie wordt een bedrag geraamd van € 12.000, -. Daarnaast ramen wij huurinkomsten voor een bedrag van € 67.000, -. Ook wordt een opbrengst inzake verkoop van kleine grondpercelen geraamd ad € 6.000, -.	820009	-61			
820732 – Maatschappelijke voorziening Treebeek (MFA Treekbeek) Aanpassing van de ramingen energielasten met € 7.000, - en onderhoudskosten met € 27.000, - (door indexering en het ramen van budgetten op basis van reële cijfers)	820732	34	34	34	34

TV83 Wonen en bouwen

Doel 10: Wat willen we bereiken?

Een duurzaam, veilige en efficiënt ruimtegebruik van de fysieke leefomgeving waarborgen en daarmee een bijdrage leveren aan de kwaliteit van wonen, werken en recreëren in Brunssum.

Resultaten:

1. Het opstellen van het Meerjarenbeleidsplan Omgevingswet voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) 2024-2028.

   Voortgang: *Gelet op de inwerkingtreding van de Omgevingswet wordt 2024 als een overgangsjaar beschouwd. Het Meerjarenbeleidsplan wordt dan ook pas in 2025 opgesteld.*

2. Het opstellen van het Uitvoeringsprogramma Omgevingswet voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) 2024 op basis van het vigerende Meerjarenbeleidsplan.

   Voortgang: *Gelet op de inwerkingtreding van de Omgevingswet wordt 2024 als een overgangsjaar beschouwd. Het Uitvoeringsprogramma wordt dan ook pas in 2025 opgesteld.*

Doel 11: Wat willen we bereiken?

Het wijkgericht werken verder door ontwikkelen.

Resultaten:

1. Herinrichten van governance met projectleider en stuurgroep.

   Voortgang: *Er is een alternatieve oplossing gevonden voor de projectleider. Dit is gekoppeld aan de programmatische aanpak in Noord en Oost.*

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
830010 – Leges omgevingsvergunning Bij de legesinkomsten voor omgevingsvergunningen zijn er fluctuaties. Dit is immers afhankelijk van het moment van indienen van de aanvraag. Het ene jaar is er aanleiding om de raming naar boven bij te stellen, het andere jaar naar beneden. De legesinkomsten voor de activiteit bouwen zullen in 2024 ruim hoger uitvallen omdat het aantal ontvangen aanvragen voor een omgevingsvergunning flink is toegenomen. In Brunssum worden momenteel veel projecten worden ontwikkeld. Het uitblijven van duidelijkheid over de inwerkingtreding van het nieuwe stelsel heeft er ertoe bijgedragen dat veel marktpartijen hebben gekozen om nog de laatste weken van 2023 hun aanvragen onder het oude stelsel in te dienen. Dit heeft zijn (financiële) doorwerking naar 2024. De gemeentelijke organisatie treedt hierin daadkrachtig en flexibel op. Daarom vindt in deze 1e Berap al een bijstelling plaats waarmee de legesinkomsten incidenteel van € 408.761 met ca. € 600.000, - worden verhoogd tot € 1.000.000. Ten tijde van de 2e bestuursrapportage zal worden bekeken of er nog bijstelling nodig is.	830010	-600			
830052 – Schuttersveld uitvoeringskosten Vanuit het Volkshuisvestingsfonds wordt - in navolging en ter verdere uitwerking van het besluit door de gemeenteraad van 28 september 2021 inzake de cofinanciering Volkshuisvestingsfonds - een maximale uitkering gedaan aan Weller (subsidieontvanger) voor een bedrag van € 1.966.650, -. Dit verloopt budgetneutraal. De onttrekking uit de reserve is terug te vinden in programma 12 bij TV010 Mutaties reserves.	830052	1.967			
830042 – Brs Nrd Uitvoeringskosten Volgens BBV 202371008 wordt bij dit product een budget opgenomen van € 72.000, - voor inhuur van een projectleider Volkshuisvestingsfonds in 2024. Hiervoor wordt er een onttrekking uit de gevormde reserve Volkshuisvestingfonds gedaan (zie TV010). Daarmee verloopt dit budgetneutraal.	830042	72			

12. Algemene Dekkingsmiddelen

TV010 Mutaties reserves

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
010105 – Bestemmingsreserve Stimulering Centrumgebied Zie TV31.	010105	-50	-50	-50	
010105 – Onttrekking reserve Werkkapitaal Oostflank. Zie TV 32.	010105	-200			
010105 – Mutaties reserves Uit de reserve Volkshuisvestingsfonds wordt een bedrag onttrokken ter dekking van de verstrekte maximale subsidie ad € 1.966.650, - aan Weller. En een bedrag van € 72.000, - ter dekking van inhuur. Zie ook de toelichting bij TV-83.	010105	-2.039			

TV03 Beheer overige gebouwen en gronden

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
030005 – 030027 Diverse gemeentelijke eigendommen Structurele stijging van de lasten als gevolg van indexering jaarlijkse onderhoudscontracten (€ 33.050, -) en als gevolg van de aanbesteding van het contract schoonmaak (€ 20.000, -). Incidentele bij ramingen in 2024 ad € 52.000, - voor meerkosten klachtenonderhoud en een abonnement voor automatisering.	030005 - 030027	105	53	53	53

TV04 Overhead

Doel 1: Wat willen we bereiken?

Een goed functionerende interne control functie.

Resultaten:

2. De organisatie zal vanaf 2023 de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opnemen.

   Voortgang: *Met de raadsinformatiebrief van 26 maart 2024 (202381198) hebben wij de raad geïnformeerd dat ook over 2023 het college alleen een proefrechtmatigheidsverantwoording afgeeft. De account verzorgt net als voorheen over 2023 de rechtmatigheidsverantwoording.*

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
030001 – 030003 Bestuurscentrum/Oude Raadhuis en gebouw Boschstraat Stijging van de lasten als gevolg van indexering jaarlijkse onderhoudscontracten (€ 18.550, -) en incidenteel in 2024 extra lasten voor kosten automatisering (€ 10.000, -).	030001 030002 030003	24 8 -3 ***29***	14 8 -3 ***19***	14 8 -3 ***19***	14 8 -3 ***19***
041002 – Salarisadministratie Het contract voor Motion (een tool voor personeels-aangelegenheden en salariskosten) is nog niet structureel in de begroting opgenomen.	041002	15	15	15	15
041111 – Documentatie informatievoorziening Door de jaarlijkse toename van de omvang strekkende meters bij het Historisch Centrum Limburg neemt het analoge archief toe. Hierdoor wordt dit budget structureel bijgesteld en geïndexeerd.	041111	10	11	11	12
041112 – Technische infrastructuur Door de toename van het aantal gebruikers o.a. vanwege tijdelijke dubbele bezetting door medewerkers die met pensioen gaan, dient er een bijstelling plaats te vinden. In hoeverre dit structureel is moet nog blijken.	041112	43			
041200 – Afd. Bestuurszaken De decentralisatie-uitkering van het Rijk ten behoeve van extra capaciteit Boa's in de openbare ruimte (€ 33.000, -) is per abuis dubbel opgevoerd. Dit wordt nu hersteld. Door de aanstaande OR-verkiezingen dient incidenteel € 12.000, - te worden bij-geraamd in verband met organisatie- en scholingskosten voor de nieuwe OR-leden.	041200	-21			

TV05 Treasury

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
050001 – Geldleningen – uitzettingen < 1 jaar Hogere renteopbrengsten voor tegoed op rekening-courant en schatkist (schatkist is het tegoed na dagelijkse afroming door BNG op rekening-courant) door de herhaaldelijke rentestijgingen in 2023.	050001	-94	-94	-94	-94

TV064 Belastingen overig

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
064100 – Kosten BsGW etc. De toevoeging aan de voorziening dubieuze debiteuren dient op basis van werkelijke cijfers van de BsGW € 55.000 te zijn. In de begroting is momenteel een structureel budget van € 80.000 opgenomen. Er wordt € 25.000 afgeraamd.	064100	-25	-25	-25	-25

TV07 Algemene uitkering gemeentefonds

Financiële bijstellingen (x €1.000)

Toelichting	Product	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027
070000 – Algemene Uitkering Gemeentefonds Met de raadsinformatiebrief van 16 januari 2024 (202372933) bent u geïnformeerd over de gevolgen van de decembercirculaire 2023. De financiële gevolgen zijn hier verwerkt.	070000	-419	5	4	4

C. INVESTERINGSKREDIETEN

In deze rapportage is er geen sprake van bijstellingen op investeringskredieten en zijn er geen nieuwe investeringskredieten aan de orde.

D. BIJGESTELD FINANCIEEL BEELD 2024

4e begrotingswijziging 2024

Exploitatie (x € 1.000)	Begroting 2024	Mutatie 1e Berap 2024	Bijgestelde begroting 2024	Bijgestelde begroting 2025	Bijgestelde begroting 2026	Bijgestelde begroting 2027
Taakvelden (LASTEN)						
XT-01 - Bestuur	2.353	43	2.396	2.344	2.361	2.384
XT-010 - Mutaties reserves	1.708		1.708	3.390	1.011	2.044
XT-02 - Burgerzaken	1.531		1.531	1.490	1.520	1.552
XT-03 - Beheer ov. gebouw/gronden	293	100	394	311	311	296
XT-04 - Overhead	16.591	76	16.666	17.918	18.192	18.635
XT-05 - Treasury	455		455	458	461	480
XT-061 - OZB woningen						
XT-062 - OZB niet-woningen						
XT-064 - Belastingen overig	681	-25	656	654	672	688
XT-07 - Algem Uitk Gemeentefonds						
XT-08 - Overige baten en lasten	28		28	28	28	28
XT-09 - Vennootschapsbelasting						
XT-11 – Crisisbeheers. en brandweer	2.280		2.280	2.338	2.406	2.473
XT-12 - Openbare orde en veiligheid	1.048		1.048	1.023	1.028	1.032
XT-21 - Verkeer en vervoer	4.226	33	4.259	4.268	4.329	4.354
XT-22 - Parkeren	43	40	83	23	8	8
XT-31 - Economische ontwikkeling	341	140	481	388	371	319
XT-32 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur	50	200	250	50	50	50
XT-33 - Bedrijvenloket en regelingen	48		48	18	18	18
XT-34 - Economische promotie	234		234	188	186	185
XT-41 - Openbaar basisonderwijs	5		5	5	5	4
XT-42 - Onderwijshuisvesting	2.880	25	2.905	2.702	2.699	2.696
XT-43 - Onderwijsbel & leerlingzaken	1.956	50	2.006	1.902	1.900	1.898
XT-51 - Sportbeleid en activering	484		484	459	460	460
XT-52 - Sportaccommodaties	2.383	209	2.591	2.449	2.476	2.466
XT-53 - Cultuurpres. prod. particip.	1.394		1.394	1.244	1.295	1.667
XT-54 - Musea	40		40			
XT-55 - Cultureel erfgoed	4		4	4	4	4
XT-56 - Media	565		565	576	589	599
XT-57 - Openbaar groen en recreatie	2.708	18	2.726	2.180	2.170	2.171
XT-61 - Samenkracht & burgerpartic.	3.774		3.774	3.759	3.755	3.752
XT-62 - Toegang en eerstelijnsvoorz.	1.035	11	1.045	1.059	991	925
XT-63 - Inkomensregelingen	16.867		16.867	16.569	16.573	16.578
XT-64 - WSW en beschut werk	12.062	40	12.102	11.578	11.006	10.382
XT-65 - Arbeidsparticipatie	1.064		1.064	1.078	918	931
XT-66 - Maatwerkvoorzien. (WMO)	2.094		2.094	2.168	2.244	2.298
XT-671A - Huishoudel. hulp (WMO)	4.384		4.384	4.480	4.575	4.677
XT-671B - Begeleiding (WMO)	3.754		3.754	3.835	3.915	3.993
XT-671D - Ov. Maatwerkarr. (WMO)	230		230	230	230	230
XT-672A - Jeugdhulp begeleiding	3.787	17	3.804	3.963	4.048	4.130
XT-672B - Jeugdhulp behandeling	4.858	141	4.999	3.941	3.961	4.041
XT-672D - Jeugdh. zonder verblijf ov.	235	-163	72	248	254	260
XT-673A - Pleegzorg	698	18	716	729	743	757
XT-673B - Gezinsgericht	99	3	101	104	106	108

XT-673C - Jeugdhulp met verblijf ov.	2.521	491	3.011	2.642	2.696	2.748
XT-674B - Jeugdh. crisis/LTA/GGZ-vbl	611	224	835	652	666	680
XT-674C - Gesloten plaatsing	339		339	346	353	359
XT-681A - Beschermd wonen (WMO)	33		33	32	32	32
XT-681B - Maatsch. en Vrouwenopv.	2		2	2	2	2
XT-682A - Jeugdbescherming	36	15	51	36	36	36
XT-682B - Jeugdreclassering	34	1	35	36	37	38
XT-71 - Volksgezondheid	1.401		1.401	1.422	1.442	1.456
XT-72 - Riolering	2.764	100	2.864	2.754	2.750	2.742
XT-73 - Afval	3.754		3.754	3.871	3.928	3.987
XT-74 - Milieubeheer	1.253	615	1.868	1.065	1.059	1.053
XT-75 – Begraafplaats en crematoria	118		118	118	130	129
XT-81 - Ruimte en leefomgeving	1.047	205	1.252	873	786	779
XT-82 - Grondexpl.(niet-bedr.terrein)	8.670	46	8.716	7.504	2.956	1.381
XT-83 - Wonen en bouwen	1.912	2.039	3.951	1.727	1.720	1.716
TOTAAL LASTEN	**123.765**	**4.711**	**128.475**	**123.227**	**116.462**	**116.713**
Taakvelden (BATEN)						
XT-01 - Bestuur	-3		-3	-3	-3	-3
XT-010 - Mutaties reserves	-3.494	-2.289	-5.782	-1.301	-2.257	-1.605
XT-02 - Burgerzaken	-540		-540	-490	-590	-690
XT-03 – Beheer ov. gebouw/gronden	-135	5	-130	-130	-130	-128
XT-04 - Overhead	-603		-603	-603	-603	-603
XT-05 - Treasury	-933	-94	-1.027	-1.077	-1.067	-1.053
XT-061 - OZB woningen	-4.700		-4.700	-4.818	-4.933	-5.047
XT-062 - OZB niet-woningen	-1.795		-1.795	-1.840	-1.884	-1.927
XT-064 - Belastingen overig	-245		-245	-204	-204	-204
XT-07 - Algem Uitk Gemeentefonds	-77.358	-419	-77.777	-79.623	-75.899	-78.044
XT-08 - Overige baten en lasten	-278		-278	-278	-278	-278
XT-09 - Vennootschapsbelasting						
XT-11 - Crisisbeheers. en brandweer						
XT-12 - Openbare orde en veiligheid	-19		-19	-19	-19	-19
XT-21 - Verkeer en vervoer	-145		-145	-145	-145	-145
XT-22 - Parkeren						
XT-31 - Economische ontwikkeling						
XT-32 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur						
XT-33 - Bedrijfsloket en -regelingen	-13		-13	-13	-13	-13
XT-34 - Economische promotie	-203		-203	-203	-203	-203
XT-41 - Openbaar basisonderwijs						
XT-42 - Onderwijshuisvesting	-1.359	-39	-1.398	-1.398	-1.398	-1.398
XT-43 - Onderwijsbel & leerlingzaken	-962		-962	-962	-962	-962
XT-51 - Sportbeleid en -activering						
XT-52 - Sportaccommodaties	-599	-39	-638	-624	-673	-673
XT-53 - Cultuurpres., prod.partic.						
XT-54 - Musea						
XT-55 - Cultureel erfgoed						
XT-56 - Media	-28		-28	-28	-28	-28
XT-57 - Openbaar groen en recreatie	-96		-96	-96	-96	-96
XT-61 - Samenkr/burgerparticipatie	-41		-41	-41	-41	-41
XT-62 - Toegang en eerstelijnsvoorz.						
XT-63 - Inkomensregelingen	-11.998		-11.998	-11.740	-11.703	-11.678
XT-64 - WSW en beschut werk						
XT-65 - Arbeidsparticipatie						

XT-66 - Maatwerkvoorzien. (WMO)	-140		-140	-140	-143	-147
XT-671A - Huishoud. hulp (WMO)						
XT-671B - Begeleiding (WMO)						
XT-671D - Ov. maatwerkarr. (WMO)	-300	-30	-330	-330	-524	-524
XT-672A - Jeugdhulp begeleiding						
XT-672B - Jeugdhulp behandeling						
XT-672D - Jeugdh. zonder verblijf ov.						
XT-673A - Pleegzorg						
XT-673B - Gezinsgericht						
XT-673C - Jeugdh. met verblijf overig						
XT-674B - Jeugdh. crisis/LTA/GGZ-vbl						
XT-674C - Gesloten plaatsing						
XT-681A - Beschermd wonen (WMO)						
XT-681B – Maatsch. en Vrouwenopv.						
XT-682A - Jeugdbescherming						
XT-682B - Jeugdreclassering						
XT-71 - Volksgezondheid	-20		-20			
XT-72 - Riolering	-4.192		-4.192	-4.189	-4.190	-4.188
XT-73 - Afval	-4.999		-4.999	-5.165	-5.234	-5.307
XT-74 - Milieubeheer	-5	-615	-620	-5	-5	-5
XT-75 - Begraafplaats en crematoria	-61		-61	-61	-61	-61
XT-81 - Ruimte en leefomgeving						
XT-82 - Grondexpl.(niet-bedr.terrein)	-8.084	-73	-8.158	-6.908	-2.384	-853
XT-83 - Wonen en bouwen	-417	-600	-1.017	-266	-265	-264
TOTAAL BATEN	**-123.765**	**--4.193**	**-127.958**	**-122.701**	**-115.937**	**-116.187**
Resultaat	0	518	518	525	525	525

Bijgestelde begroting per programma

Exploitatie (x € 1.000)	Bijgestelde begroting 2024	Bijgestelde begroting 2025	Bijgestelde begroting 2026	Bijgestelde begroting 2027
Programma's				
01 - Bestuur & Burger	3.927	3.834	3.881	3.937
02 – Veiligheid	3.328	3.361	3.433	3.505
03 - Sociaal Domein	59.313	57.484	57.141	56.958
04 - Volksgezondheid	1.401	1.422	1.442	1.456
05 - Onderwijs & educatie	4.916	4.609	4.604	4.599
06 – Vervallen				
07 - Verkeer, vervoer & waterstaat	4.343	4.292	4.337	4.362
08 - Sport, cultuur & recreatie	7.805	6.911	6.994	7.367
09 - Milieu & duurzaamheid	8.604	7.809	7.866	7.910
10 - Economie & toerisme	1.013	643	625	571
11 - Volkshuisvest, leefomgev, stedelijke vernieuwing	13.919	10.103	5.462	3.877
12 - Algemene Dekkingsmiddelen	19.907	22.759	20.676	22.171
TOTAAL LASTEN	**128.475**	**123.227**	**116.462**	**116.713**
Programma's				
01 - Bestuur & Burger	-543	-493	-593	-693
02 – Veiligheid	-19	-19	-19	-19
03 - Sociaal Domein	-12.510	-12.252	-12.411	-12.390
04 - Volksgezondheid	-20			
05 - Onderwijs & educatie	-2.360	-2.360	-2.360	-2.360
06 – Vervallen				
07 - Verkeer, vervoer & waterstaat	-145	-145	-145	-145
08 - Sport, cultuur & recreatie	-762	-748	-797	-797
09 – Milieu & duurzaamheid	-9.872	-9.420	-9.490	-9.561
10 - Economie & toerisme	-216	-216	-216	-216
11 – Volkshuisvest, leefomgev, stedelijke vernieuwing	-9.174	-7.174	-2.649	-1.117
12 - Algemene Dekkingsmiddelen	-92.336	-89.874	-87.256	-88.889
TOTAAL BATEN	**-127.958**	**-122.701**	**-115.937**	**-116.187**
Resultaat	518	525	525	525

E. VERLOOP ALGEMENE RESERVE

Bedragen x € 1.000	Jaar 2024	Jaar 2025	Jaar 2026	Jaar 2027
	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027
Algemene reserve vrij besteedbaar 1/1	€ 7.989	€ 5.816	€ 7.961	€ 6.705
Sluitend maken begroting 2024-2027 (nog vast te stellen)	€ 1	€ 926	€ 0	€ 0
Reservering/Inzet inzake Ravijnjaar 2026 ev (nog vast te stellen)	€ 0	€ 1.330	€ -1.141	€ -189
Bij: September circulaire 2023 algemene uitkering	€ 737	€ 568	€ 451	€ 1.489
Af: Viering 80 jaar bevrijding	€ -75			
Af: Implementatie Omgevingswet	€ -100			
Af: Schutterspark	€ -120	€ -80		
Af: Taalrijke voorziening Brunssum Noord	€ -100			
Af: inzake badhokjes	€ -31			
Af: budget doorontwikkeling afd. ROV cnfrm Voorjaarsbrief 2021	€ -155	€ -75		
Af: budget Parkstad route ivm stikstofproblematiek	€ -50			
Af: Professionalisering OLT	€ -40			
Af: Onttrekking overhevelingen 2023	€ -1.721			
Af: Parade 2027				€ -355
Af: inhuur tbv binnenstedelijke transformatie			€ -40	€ -40
Af: onttrekking 1e BeRap 2024	€ -518	€ -525	€ -525	€ -525
Algemene reserve vrij besteedbaar 31/12	5.816	7.961	6.705	7.084
Algemene reserve - weerstandsvermogen 1/1 - 31/12	12.000	12.000	12.000	12.000
Raming Algemene reserve - totaal per 31 dececember	17.816	19.961	18.705	19.084

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d.	: 21 mei 2024
Registratiekenmerk	: 202404671
Gemeentebladnr.	: 2024/46
Afdeling opsteller	: Financiën en control
Naam opsteller	:
Bereikbaar onder	:
Portefeuillehouder	: Jaimy Dijk, van
Raadsvergadering d.d.	: 2 juli 2024
Uiterlijke datum	: Niet van toepassing

Aan de raad,

1. Onderwerp
1e Bestuursrapportage 2024

2. Uitgangssituatie (WAAROM?)
a. Aanleiding
De gemeenteraad wordt tussentijds geïnformeerd over de voortgang en afwijkingen van de uitvoering van de begroting. De noodzakelijke/gewenste financiële bijstellingen worden ter vaststelling aan de raad voorgelegd.

b. Huidige situatie/probleemstelling
Met deze rapportage blijft de raad geïnformeerd over de uitvoering van de begroting en de begroting blijft actueel.

3. Gewenste situatie (WAT?)
a. Wat willen we bereiken?
Dat de raad goed geïnformeerd is en dat we een actuele begroting uitvoeren.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming
   Programmabegroting 2024 (BBV 202335295)
2. traject tot dusverre
   Uitvoering programmabegroting 2024 gestart 1 januari 2024
3. Rol/bevoegdheden college B&W
   Het college voert de Begroting uit en informeert de raad tussentijds over de voortgang
4. Algemene beleidskaders
   Artikel 191 Gemeentewet
   Financiële verordening gemeente Brunssum 2023
   BBV
   Gemeentewet
5. Past het voorstel in de strategische visie/relatie met uitvoeringsagenda
   Ja
6. Relatie met programmabegroting/financiële gevolgen
   Actualisering van de programmabegroting met bijstelling van de financiële gevolgen

c. Argumenten en overwegingen
Deze 1e bestuursrapportage 2024 heeft twee doelen:
A. rapporteren aan de gemeenteraad over de voortgang van de uitvoering van de lopende begroting 2024 (informerend);
B. actualiseren en bijstellen van de lopende begroting (besluitvormend: begrotingswijziging);

Ad A.
De begroting 2024 is opgebouwd uit beleidsopgaven die zijn uitgewerkt in doelen en resultaten. In deze 1e

bestuursrapportage rapporteren wij over de voortgang van de in de begroting opgenomen resultaten. Alleen als er over een resultaat daadwerkelijk iets te melden is (afwijkingen), is de voortgang ingevuld. De voortgang is per Taakveld opgenomen in onderdeel B van deze bestuursrapportage onder "Wat willen we bereiken".

Ad B.
De bestuursrapportage wordt gebruikt om de lopende begroting te actualiseren en bij te stellen. Alle ontwikkelingen worden in de begroting verwerkt en in deze bestuursrapportage toegelicht. In onderdeel B wordt per taakveld onder "Financiële bijstellingen" aangegeven en toegelicht welke financiële mutaties nodig/gewenst zijn. De totale financiële meerjarige gevolgen van de mutaties staan in onderdeel D. In dit onderdeel staan de financiële mutaties per taakveld en per programma. In onderdeel E worden de gevolgen voor het verloop van de Algemene Reserve weergegeven.

Het totaal van alle mutaties in deze 1e bestuursrapportage 2024 leidt per saldo tot een nadelig resultaat van leidt per saldo tot een nadelig resultaat van € 518.304,- voor 2024. In de jaren 2025 tot en met 2027 is het nadelig resultaat € 525.000,-. Dit saldo komt ten laste van de algemene middelen c.q. Algemene Reserve.

d. Opties en keuze
Als de voorgestelde bijstellingen van de begroting niet worden overgenomen, heeft dit gevolgen voor de activiteiten/uitgaven die daaraan gekoppeld zijn. Deze kunnen dan niet worden uitgevoerd.

4. Bijlagen
1e bestuursrapportage 2024

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester | Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2024/46
Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 202404671

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2024/46;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 mei 2024, afdeling Financiën en control;

Besluit:
a. Kennis te nemen van de 1e Bestuursrapportage 2024;
b. Akkoord te gaan met de in onderdeel B. van de 1e Bestuursrapportage 2024 voorgestelde financiële mutaties;
c. De 4e begrotingswijziging 2024 vast te stellen, zoals die is opgenomen bij onderdeel D. Bijgesteld financieel beeld 2024, van de 1e Bestuursrapportage 2024.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 juli 2024

De Raad voornoemd,

Voorzitter Griffier

vraagnr.	Paginanr.	Programma	Taakveld of product (nummering)	Vraagstelling	Beantwoording	Fractie
1	11	7	tv22	Waarom verlengen we de pilot weer i.p.v. de fietsenstalling gewoon definitief te maken?	De pilot fase is nog niet afgerond en er vinden verkenningsgesprekken plaatsen om of dit concept georganiseerd kan worden via de facilitaire leerlijn van Betere Buren. Vervolgens dient een besluit genomen te worden over het al dan niet definitief voortzetten van de fietsenstalling.	SP
2	12	8	tv52	Waarom was de aanschaf van baskets voor Rumpen en Noord wel in 2023 gebudgetteerd, maar niet uitgevoerd?	Gelet op regulier gebruik van de sporthal en diverse evenementen is dit uitgesteld tot begin 2024.	SP
3	9		TV 672A t/m 682B	Daarom worden de begrote budgetten voor jeugdzorg bij de 1e Berap met 3,2% geïndexeerd en bijgeraamd.' Moet hier niet staan met 3,2 % **meer** geïndexeerd?	Op moment van vaststellen begroting 2024 waren de definitieve indexcijfers via Inkoop ZL Maastricht nog niet bekend; vandaar deze bijraming. Hierdoor is dit na bekendmaking in de 1e berap bijgeraamd.	VVD
4	11	7	TV 220010	In 2025, 2026 en 2027 zijn geen budgetten genoemd. Waarom niet?	Er zijn nog geen budgetten genoemd omdat er nog een besluit dient te worden genomen over de voortzetting van de fietsenstalling vanaf 2025.	VVD
5	17	11	820732	MFA Treebeek. MFA?	MFA staat voor **M**ulti**F**unctionele **A**ccommodatie.	VVD
6	27	E alg reserve		Waarom komt dit bedrag pas in 2027 voorbij als er besloten is elke 2 jaar Parade te houden in Brunssum? Wat zou uitkomen op 2026? Is het bedrag van 2023 geweest voor beide edities van 2024 en 2026? En is dit budget van 355.000 voor 2028 en 2030?	Voor de reguliere Parade word elke 4 jaar, voorafgaande aan het Parade Jaar, € 400.000 onttrokken aan de Algemene Reserve. Voor de tussentijdse Parade werd jaarlijks € 100.000 begroot welke tot 2023 ten gunste van de reserve Parade geboekt werd ter dekking van de betreffende subsidie Parade. Inmiddels is besloten deze subsidie jaarlijks uit te betalen aan de Stichting als voorschot op de subsidie. Voor wat betreft 2027 is verzuimd de onttrekking uit de Algemene Reserve te begroten ter dekking van de (juist verwerkte) uitgaven subsidie Parade voor de versie 2028 in 2027.	VVD
7	9	SD	tv 672 ev	veel producten maar niet gespecificeerd, graag gespecificeerd per product en onder welk product de € 392,00 wordt weg geschreven	De bijraming ad. € 392.000 heeft volledig betrekking op het volume effect uit de realisatie 2023 inzake Jeugdzorg plus (673030) en Jeugdhulp gesloten plaatsing (674010). Overige specificatie producten: 672002 (Ambulante jeugdhulp begeleiding) 672003 (ambulante jeugdhulp behandeling) 672004 Jeugdzorg zonder verblijf) 673010 (jeugdhulp pleegzorg) 673020 (jeugdhulp gezinsgericht) 673030 (jeugdzorg plus) 674010 (jeugdbescherming) 682001 682002 (jeugdhulp vroegdij)	lijst borger
8	11		tv 22	Wat zijn de gehele kosten tot nu toe voor de fietsenstalling jaarlijks	De kosten voor de huur van het pand zijn verdeeld over Buro Brunssum en de fietsenstalling. De kosten kunnen onderverdeeld worden in huurkosten, de kosten voor de beveiligers van Betere Buren en incidentele kosten. De huur is hiervoor op jaarbasis € 18.250,- (deel fietsenstalling). De kosten voor de inhuur van Betere Buren betreffen gemiddeld € 47.300,- op jaarbasis. De totale structurele kosten betreffen € 65.550,- per jaar, uitgaande van het huidige prijspijl.	lijst borger
9	21	Treasury	TV05	financiele bijtelling van -94.000 euro waarom word exact hetzelfde geld begroot voor 2025-2026-2027 dit kan volgens mij niet begroot worden als voordeel daar de rente niet elk jaar hetzelfde is.	Er is een inschatting gemaakt die lager is dan de werkelijke rente ontvangsten in 2023. We verwachten niet dat de rente de komende jaren sterk zal dalen.	lijst borger
10	9	3 Sociaal domein	672A t/m 682B	Daarnaast hebben we te maken met een stijging vanhet aantal gesloten plaatsingen.- Wat wordt bedoelt met gesloten plaatsing? En welk bedrag hoort hierbij?	Dit betreft Jeugdhulp waarbij jongeren conform gerechtelijk vonnis uit huis geplaatst worden binnen een beschutte kleinschalige verblijfvorm met verplichte behandeling. De realisatie van 2023 bedroeg € 2.890.974,-.	lijst borger
11	10	5 Onderwijs en educatie	TV 43	De kosten zijn gestegen als gevolg van hogere brandstofprijzen en hogere personeelskosten. Waar zijn deze reizen voor nodig? Hoe frequent wordt deze bus ingezet per jaar?	Dit betreft de kosten vanuit leerlingenvervoer. Leerlingvervoer wordt ingezet voor kinderen en jongeren die niet zelfstandig naar school kunnen reizen door ziekte of een handicap (en daarbij het eigen netwerk ontoereikend is). De frequentie en inzet van dit vervoer fluctureert door het jaar en is afhankelijk van de op de moment toegekende aanvragen.	lijst borger
12	11	7 Vervoer, verkeer en waterstaat	TV 21	Wat is de reden dat in 2019 het geld voor de gladheidbestrijd is stop gezet?	Budget gladheidsbestrijding is na 2019 niet verhoogd door zachte winters . Winter 2023-2024 is een uitzondering .	lijst borger
13	12	8 Sport cultuur en recreatie	TV 52	Waar moeten wij aan denken bij het specialistisch onderhoud van de sportaccomoadties? Kunt u specifieke voorbeelden geven?	Specialistisch onderhoud zijn speciale onderhoudswerkzaamheden buiten het reguliere onderhoud zoals o.a. schudfrezen, vertidraineren, rotoknife, wiedeggen en reclyclingdresser.	lijst borger
14	12	8 Sport cultuur en recreatie	TV 52	Wat wordt bedoelt met de huurinkomsten van verenigingen? Wat is de huur van een sportaccomodatie?	Huurinkomsten zijn opbrengsten ten gevolge van het gebruik van de accommodatie conform hiervoor jaarlijks vastgestelde gemeentelijke tarieven.	lijst borger
15	17	11 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	TV 82	Wat wordt er bedoelt met bijraming energielasten maatschappelijke voorziening Treebeek? Wat valt er onder de: onderhoudskosten voor € 27.000 euro extra?	Bijraming is ten gevolge van de werkelijke cijfers van de afgelopen periode na in gebruikname van de accommodatie in tegenstelling tot de theoretische aanname. De onderhoudskosten hebben betrekking op extra klachten.	lijst borger
16	18		TV 83 Wonen en bouwen doel 11	Hoelang wordt de projectleider aangesteld? Wordt de projectleider in dienst genomen of wordt deze ingehuurd?	De projectleider is voor 12 maanden ingehuurd via het portal van Maandag Managed Services.	lijst borger
17	19	12 Algemene dekkingsmiddelen	TV 03 beheer en overige gebouwen	Wat zijn de kosten klachtenonderhoud en een abonnement voor automatisering? Kunt u specifieke voorbeelden geven wat er wordt betaald uit de € 52.000 euro?	Dit betreffen kosten voor het oplossen van onvoorziene reparaties (klachten) en het abonnement voor de applicatie Ultimo (vastgoedbeheersysteem).	lijst borger
18	9	sociaal domein	TV 67A	De indexeringspercentage jeugdarrangementen 2024 is meer dan verdubbeld. Van 3,1% naar 6,3%. Kunt u ns uitleggen hoe dat mogelijk is dat achteraf de indexering anders is als begroot?	Bij het opstellen van de begroting 2024 is gebruik gemaakt van de CPI-index volgens de mei circulaire 2023. Later in 2023 werden de indexcijfers vanuit de contract afspraken en/of CAO-effecten Jeugdzorg door Inkoop ZL Maastricht vastgesteld en doorberekend. Doordat dit hoger is uitgevallen dan verwacht is dat in de 1e berap meegenomen.	PAK
19	9	sociaal domein	TV 67A	Er is een stijging van gesloten plaatsingen. Betreft het hier alleen het aantal Brunssumse cliënten?	De verwijzing vanuit de 1e berap betreft Brunssumse jongeren.	PAK
20	9	sociaal domein	TV 67A	Zo ja, hoe ziet die stijging eruit in concrete cijfers?	Vanaf 2023 wordt er bij GIKJ (gesloten plaatsing) gewerkt met een integraal tarief, terwijl dit voorheen een combinatie van verschillende tarieven was die elkaar aanvulden en daardoor ook meer één op één terug te herleiden waren naar aantallen. Gelet op de bijraming die wij nu moeten doen, hebben wij aangegeven dat wij graag deze kosten nadrukkelijker willen monitoren. Hier gaan wij nu ook concreet op inzetten zodat wij u ook het concrete inzicht in de volumes kunnen geven.	PAK
21	9	sociaal domein	TV 67A	En waar zijn deze mensen naar toe geplaatst?	Dit betreft Jeugdhulp waarbij jongeren conform gerechtelijk vonnis uit huis geplaatst worden binnen een beschutte kleinschalige verblijfvorm met verplichte behandeling	PAK
22	12	sport	TV 52	Huurinkomsten SV Brunssum zoals gemeld in de jaarrekening pag. 77. Is dat het bedrag van € 7000 wat hier genoemd wordt?	Dit betreft de opbrengst van de verhuur van de velden die niet geraamd was in de begroting.	PAK
23	11	verkeer	TV22	U stelt voor om de pilot fietsenstalling te verlengen. Kunt u ons al evaluatie cijfers aanleveren van de eerste periode tot nu?	Er wordt bijgehouden hoeveel fietsen er dagelijks gestald worden. Dit nemen we mee in de evaluatie van de pilot. In de zomer van 2023 stonden er gemiddeld 200 fietsen per maand en in de winter gemiddeld 50 fietsen per maand.	PAK
24	14	economie	TV31	Het jaarlijks werkbudget economie is blijkbaar niet doorvertaald in de begroting 2024 en wordt gecorrigeerd. Kunt u ons uitleggen waarom u deze doorvertaling niet heeft gedaan?	Bij de totstandkoming van de programmabegroting 2024 is het werkbudget Economie dat in de afgelopen jaren incidenteel in de begroting was opgenomen per abuis niet meegenomen.	PAK
25	14	economie	TV32	€ 200.000, Welke kosten waren dat? Andere partners hebben ook bijgedragen?	Zie voor meer informatie over dit budget de raadsinformatiebrief met kenmerk 202389741 waarnaar verwezen wordt.	PAK
26	8	3	TV63	De scholen ontvangen structureel budget in het kader van kinderarmoede en dat budget wordt ingezet door de brugfunctionaris. Kunt u hier toelichting op geven: waar is deze brugfunctionaris in dienst, hoe hoog zijn die budgetten, hoe wordt bepaald waar deze budget voor gebruikt worden ?	In de periode 2022-2023 hebben scholen zelf budget ontvangen. Voor het schooljaar 2023-2024 is een alternatief ingezet om meer zicht te krijgen op de specifieke armoedeproblematiek van de kinderen/gezinnen, dat is de brugfunctionaris. Deze functie wordt uitgevoerd door CMWW en heeft een aantal regels om het budget te mogen besteden. Het budget is gelijk aan wat scholen samen ontvingen nl. €50.000 voor één jaar. De ondersteuning vanuit het budget heeft betrekking op het niet kunnen dragen van noodzakelijke kosten voor het kind, maar waar andere voorzieningen niet voorhanden zijn. De brugfunctionaris werkt op aanwijzen van de leerkracht en met de ouders die instemmen met de hulp.	LBL
27	10	5	420004	Onderhoudskosten 20.000 Euro bij ramen . Het gaat dan om indexeringen en raming reele cijfers. Wat bedoelt U daarmee?	De verhoging heeft te maken met bedragen op basis van uitgaven gebaseerd op de laatste jaren (reële cijfers), prijsstijgingen (loon- en materiaalkosten) en nieuwe prijzen n.a.v. nieuwe aanbestedingen.	LBL
28	10	5	420004	Recent stond in de krant dat Heerlen de ISK-scholieren in Heerlen wil gaan huisvesten. Wat heeft dit voor gevolgen voor de exploitatie van het Romboutsgebouw ?	Op het moment dat de Gemeente Heerlen de school voor ISK-leerlingen gereed heeft, zullen de leerlingen EOA/ISK Rombouts verlaten en zullen we een andere invulling geven aan de vrijgekomen lokalen.	LBL
29	11	7	210060	Er moet 33.000 extra kosten worden bijgeraamd in verband met meer dan gemiddelde winters. Gezien de klimaatsverandering kunnen we steeds meer heftige winters verwachten. Moeten we dit dan niet meteen meenemen in de begroting?	Er worden geen heftige winters verwacht i.v.m. opwarming aarde . De winter 2023-2024 is een uitzondering . Voorlaatste heftige winter was 2010.	LBL
30	12	8	520002-522001	Onderhoudskosten zwembad 18.000 Euro. Is er al iets concreets te vertellen over verbouwing van het zwembad.	De projectvoorbereidingen verlopen volgens planning en worden eind 2024 verwacht (zie ook het eerder genomen besluit).	LBL
31	13	9	740014	Graag ontvangen wij een overzicht van de uitgaven die ten laste van de CDOKE-middelen geboekt worden.	De personele lasten van de 5 FTE die werkzaam zijn bij de gemeente Brunssum worden bekostigd met deze middelen. Zie ook raadsvoorstel 2023/41. Ook worden de kosten voor regionale formatie hiermee bekostigd, zie hiervoor raadsinformatiebrief Regionale Uitvoeringskracht PALET d.d. 11-7-2023	LBL
32	14	10	310002	60.000 voor inhuur transitiecoach en doorontwikkeling centummanagement. Wat bedoelt U hiermee?	Dit betreft de inzet van een specialist op het gebied van binnenstedelijke transformatie. Denk hierbij aan het geven advies over de centrumanagement aanpak, de doorontwikkeling van de samenwerking met ondernemers, een bijdragen leveren aan het onthuren van benodigde panden, advisering inzake taxaties en/of verbouwplannen, advisering en/of onderhandeling over de aankoop, verhuur en exploitatie van woon-winkelpanden etc.	LBL
33	14	10	320741	Bij de raming van 200.000, zijnde werkkapiotaal Oostflank, verwijst u naar raadsinformatiebrief 202389741 van 12 maart 2024. Waar is deze brief te vinden ?	Deze brief is thans gepubliceerd op Ibabs.	LBL
34	16	11	810001	50.000 Euro nodig voor voorbereiden informatieavond? Dat lijkt ons wat veel. Wat bedoelt U precies.	Het betreft de advieskosten voor het opstellen van de gebiedsvisie, het beeldkwaliteitsplan en het verkeerskundig herinrichtingsplan, zoals gepresenteerd tijdens de RIA van 28 mei j.l.	LBL
35	18	11	830052	Weller ontvangt een uitkering in het kader van het volkshuisvestingsfonds van 1,966,650. Kunt u ons bijpraten over de vorfderingen van Weller in Schuttersveld, en wat er nu gaat gebeuren, hoe invullibg wordt gegeven aan de bewonersparticipatie, etc.	Deze bijdrage is bestemd voor de sloop/nieuwbouw van 35 woningen. Daarvoor dienen de woningen eerst te worden aangekocht. Weller heeft reeds 20 koopovereenkomsten, 57% van het programma gerealiseerd en heeft 8 lopende gesprekken. Weller is o.a. nog bezig met verwervingen, bemiddelt de herhuisvesting en werkt samen met de gemeente aan een integraal uitvoeringsplan. Er wordt een bewonersoverleggroep opgericht en een projectkantoor in de wijk opgericht voor inloopspreekuren en werkateliers met bewoners.	LBL
36	20	12	41200	U geeft aan een decentralisatieuitkering dubbel te hebben opgevoerd. Correctie leidt alsnog tot een positieve post. Kunt u dat uitleggen ?	In de financiele administratie is per abuis 2 keer een bedrag begroot voor de decentralisatieuitkering extra capaciteit BOA's. Deze correctie wordt nu in de 1e berap teruggedraaid, waardoor dit resulteert in een positieve bijstelling van € 33.000,-.	LBL