gemeente roerdalen

Brief aan de gemeenteraad

zaaknummer	uw kenmerk	contactpersoon
Z26-065281	2026/G011	Maarten Vergoossen
onderwerp	**datum**	**telefoon**
Advies Ontwerpbegroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2031 BGW	14 april 2026	0475 - 538 888

Geachte leden van de gemeenteraad,

Op 25 maart 2026 ontvingen wij van u het verzoek een advies af te geven over de zienswijze op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031 van BsGW.

Voorgestelde zienswijze
Wij adviseren over de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 geen zienswijze in te dienen.

Toelichting
De door het bestuur van BsGW vastgestelde kadernota 2027 dient als basis voor de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming. In de voorliggende ontwerpbegroting is voor de indexering 2027 uitgegaan van de meest recente ramingen van het Centraal Planbureau, waarbij deze voor de opvolgende jaren 2028-2031 in de meerjarenramingen gelijk zijn gehouden.

Per saldo bedragen de reguliere bijdragen in 2027 € 27.772.000. Dit is een daling van € 64.000 ten opzichte van de reguliere bijdragen 2026.
Deze daling is het gevolg van de volgende mutaties:

• Indexering salarissen	€ 806.000
• Inflatie	€ 220.000
• Verschil taakstelling OOP 2027 t.o.v. 2026	-/- € 200.000
• Kostenvergoeding bezwaren en beroep (uitkeringskosten)	-/- € 500.000
• Verlaging huisvestingkosten	-/- € 200.000
• Vervallen tijdelijke extra fte's implementatie Woo	-/- € 175.000
• Inflatie maatwerk	-/- € 15.000
	-/- € 64.000

Voor een verdere toelichting op deze posten wordt verwezen naar de bijlage bij deze brief.

Volgens de kostenverdeelmethode worden de netto-kosten vervolgens toegerekend aan de deelnemers van BsGW. Voor 2027 is de reguliere bijdrage € 382.022. Onze gemeente neemt

maatwerk af voor de beleidsvoorbereiding van de leges. Tevens zijn in deze post de kosten voor de leeslicentie van beeldmateriaal opgenomen. Meerjarig opgenomen uitgangspunt is dat het maatwerk wordt gecontinueerd.
Met ingang van belastingjaar 2026 is de forensenbelasting ingevoerd. Hiermee is in de begroting 2027 van BsGW geen rekening gehouden.

Voor de begroting 2027 heeft BsGW opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, waarbij de nog steeds relevante risico's zijn geactualiseerd dan wel aangepast naar de cijfers van de begroting 2027 en actuele wet- en regelgeving. De benodigde weerstandscapaciteit is berekend op € 1.190.000. Het aanwezige weerstandsvermogen (voor resultaatbepaling 2025) bedraagt € 998.000. De ratio komt hiermee uit op 0,84. De ratio van het weerstandsvermogen is daarmee 'matig' maar behoeft geen aanvulling op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde spelregels over het weerstandsvermogen. Het verschil tussen het aanwezige en het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 192.000.
Het voorgenomen DB-besluit respectievelijk AB-voorstel is om bij het bestemmen van het jaarrekeningresultaat 2025 het weerstandsvermogen aan te vullen waarbij de ratio uitkomt op 1,0.

De beïnvloedbaarheid door BsGW van de in de begroting opgenomen posten is nihil. BsGW is een uitvoeringsorganisatie en hanteert een beleidsarme begroting. Mocht er al sprake zijn van nieuw beleid, dan is dit op basis van een wettelijke grondslag dan wel op verzoek van de deelnemers. Op basis hiervan is het advies geen zienswijze in te dienen.

Deze financiële bijstellingen vertaald naar de bijdrage van Roerdalen voor de komende jaren is zichtbaar in onderstaande tabel.

	2027	**2028**	**2029**	**2030**
Verwachte bijdrage Roerdalen aan de ontwerpbegroting BsGW *	382.022	394.235	409.624	425.740
Maatwerk **	2.691	2.761	2.833	2.907
Forensenbelasting	7.823	8.027	8.235	8.449
Bijdrage opgenomen in meerjarenbegroting gemeente Roerdalen***	393.487	410.261	429.365	429.365
- tekort / + overschot	**951**	**5.238**	**8.673**	**-7.731**

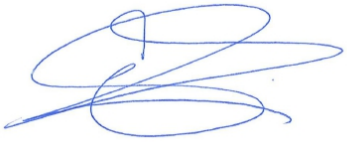
* Bijdrage 2027- 2030 berekend op basis van de aantallen 2025.

** Indexatie maatwerk is 2,6% zoals opgenomen in de ontwerpbegroting 2027 van BsGW. Het maatwerk is in 2024 aangegaan voor 3 jaar. Opgenomen uitgangspunt is dat het maatwerk wordt gecontinueerd. Met ingang van 2027 zijn hier ook de kosten leeslicentie beeldmateriaal opgenomen.

*** De gemeente begroot 4 jaar vooruit. Het begrote bedrag voor de volgende jaren wordt gelijkgesteld aan het bedrag van het jaar ervoor. Daarom is het opgenomen bedrag in het jaar 2030 gelijk aan het bedrag van 2029.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris,	De burgemeester,
	
ing. L.H.C. Bijl	ing. J.M.A. van Agtmaal

Bijlage(n): Samenvatting belangrijkste ontwikkelingen uit de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 BsGW

c.c.:

Samenvatting belangrijkste ontwikkelingen uit de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 BsGW

Per saldo dalen de bijdragen van de reguliere begroting 2027 met € 64.000 ten opzichte van de begroting 2026 als gevolg van de volgende posten die onder verder worden toegelicht:

Indexering salarissen (€ 806.000)
Indexering voor loonontwikkeling 4,4% op basis van drie jaargemiddelde 2025-2027 loonvoet Overheidssector.

Inflatie (€ 220.000)
Indexering materiële lasten en inhuur bedraagt 2,6% op basis van drie jaargemiddelde 2025-2027 nationale consumentenprijsindex.

Verschil taakstelling OOP 2027 t.o.v. 2026 (-/- € 200.000)
Met het OOP heeft het Algemeen Bestuur de BsGW-organisatie een structurele, taakstellende kostenreductie opgelegd van € 1.300.000 met ingang van 2028. Dit resulteert in het structureel verlagen van de bijdragen van de deelnemers met hetzelfde bedrag. Om dit te bereiken wordt de BsGW-begroting met ingang van 2024 stapsgewijs benedenwaarts bijgesteld. Deze taakstellende kostenreductie wordt in belangrijke mate gerealiseerd door een formatiereductie.

Kostenvergoeding bezwaren en beroep (uitkeringskosten) (-/- 500.000)
Voor wat betreft de afhandeling van de WOZ-bezwaren en -beroepen wordt een nieuwe trend zichtbaar: zowel in 2024 als in 2025 dalen de toekenningspercentages. Dit betekent dat, naast het lagere tarief voor proceskostenvergoeding als gevolg van de Wet herwaardering proceskosten-vergoeding WOZ (en bpm), ook het aantal bezwaren en beroepen dat een proceskostenvergoeding krijgt toegekend (verhoudingsgewijs) lager wordt. De begrotingspost ‘kostenvergoeding bezwaar en beroep’ wordt voor de begroting 2027 en verdere jaren verlaagd.

Verlaging huisvestingkosten (-/- € 200.000)
Door de verhuizing naar een duurzaam, eigentijds en toekomstbestendig kantoorpand in het laatste kwartaal van 2026, kunnen de begrote huisvestingskosten structureel worden verlaagd.

Vervallen tijdelijke extra fte’s implementatie Woo (-/- € 175.000)
Voor de implementatie van de Woo is destijds voor de jaren 2024-2026 tijdelijk extra formatie beschikbaar gesteld op het gebied van juridisch advies en communicatie. Vanwege het einde van de tijdelijkheid dalen vanaf 2027 structureel de personele lasten.

Inflatie maatwerk (€ -/- 15.000)
Door verschuiving van kosten van de reguliere werkzaamheden naar maatwerk moet de inflatie over deze kosten worden gecorrigeerd hetgeen leidt tot lagere kosten.

Ontwikkelingen
In de ontwerpbegroting 2027 en ontwerpmeerjarenraming 2028-2031 BsGW wordt ook aandacht besteed aan de ontwikkelingen waarmee BsGW en de deelnemers te maken gaan krijgen. Deze ontwikkelingen kunnen een financieel effect hebben in de toekomst. Hieronder geven we een samenvatting van de belangrijkste ontwikkelingen. Voor meer informatie verwijzen wij naar hoofdstuk 4 en met name, pagina 13 tot en met 19 van de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 en bijlage 3 in de Kadernota begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 BIJLAGEN.

<u>Proceskosten</u>
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 proceskosten. Het aantal bezwaren daalt dan wel, maar de bezwaren worden steeds uitgebreider, complexer en technischer. Daardoor lopen de uitvoeringskosten per ingediend bezwaar op.
Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de tarieven voor de proceskostenvergoedingen drastisch verlaagd. Daarnaast is het aantal bezwaren weer in lijn met het aantal bezwaren in 2022. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de uitkeringskosten in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030. Voor wat betreft de afhandeling van de WOZ-bezwaren en -beroepen wordt een nieuwe trend zichtbaar: zowel in 2024 als in 2025 dalen de toekenningspercentages. Dit betekent dat naast het lagere tarief voor proceskostenvergoeding als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) ook (verhoudingsgewijs) het aantal bezwaren en beroepen dat een proceskostenvergoeding krijgt toegekend lager wordt. Dit heeft een extra dempend effect op de gerealiseerde proceskostenvergoedingen (uitkeringskosten). BsGW heeft hierbij het voorzichtigheidsprincipe gehanteerd. De verwachte proceskosten bezwaar en beroep voor 2025 bedragen € 647.000 terwijl voor 2027 € 1.667.000 wordt begroot. Het hanteren van het voorzichtigheidsprincipe komt mede doordat ten aanzien van de aanslagoplegging 2026 er sprake is van een aanzienlijke gemiddelde waardestijging van de objecten in combinatie met een in voorkomende gevallen aanzienlijke tariefstijging door gemeenten. Dit zal, gezien de krapte op de woningmarkt, ook voor de aanslagoplegging 2027 gelden. Dit kan leiden tot meer bezwaren en dus tot meer uitvoerings-kosten voor het afhandelen van de bezwaren en de eventueel daaruit voortvloeiende beroepen. Daarnaast zijn er ook risico's wat betreft de proceskostenvergoedingen (uitkeringskosten). Zo is recent de richtlijn vergoeding proceskosten WOZ-taxaties ingetrokken en zijn er enkele (voormalige) ncnp-bureaus die via de rechtbank in het gelijk zijn gesteld dat ze een regulier beroepsmatige gemachtigde zijn, waardoor eventuele proceskostenvergoedingen met factor 4 hoger uitvallen dan bij een ncnp-bureau.

<u>Tegengaan toenemende armoede</u>
In eerdere miljoenennota's zijn maatregelen openomen om de toenemende armoede tegen te gaan en de koopkracht van de laagste inkomens te verbeteren, de zogenaamde bestaans-zekerheid. 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. Het percentage oninbaar zal mogelijk stijgen, hetgeen zal leiden tot lagere netto-belastingopbrengsten voor de deelnemers.

Leegstandheffing

Op 2 december 2025 heeft de Eerste Kamer het amendement op de Fiscale Verzamelwet 2026 voor het invoeren van een leegstandverordening aangenomen. Hiermee krijgen de gemeenten de bevoegdheid om een leegstandheffing op te leggen. Onder de heffing vallen gebouwde onroerende zaken, of delen daarvan die als zelfstandige woonruimte zijn te kwalificeren, mits deze langer dan twaalf maanden onafgebroken leegstaan. De gemeente kan zelf kiezen of zij een leegstandverordening wil invoeren, wanneer de belasting ingaat, hoe hoog deze is en of het een vast bedrag betreft of een heffing gebaseerd om de WOZ-waarde van het leegstaande object.
De Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) werkt aan een modelverordening. BsGW volgt dit actief. BsGW zal ervoor zorgen dat nieuwe inzichten en ontwikkelingen steeds met alle deelnemers worden gedeeld. Uiteindelijk leidt dit tot een afweging van de gemeente om de leegstandsheffing al dan niet in te voeren.

Informatiebeveiliging & Privacy

Het is voor BsGW van cruciaal belang dat de continuïteit van de informatie en de informatie-voorziening is gewaarborgd. Eventuele gevolgen van beveiligingsincidenten dienen tot een acceptabel niveau te worden beperkt. BsGW monitort dit niet alleen zelf intern op naleving, maar laat ook externe audits en onderzoeken uitvoeren. Informatiebeveiliging krijgt ook steeds meer en extra aandacht van de externe accountant.
Een van de beheersmaatregelen is uiteraard het voldoen aan Europese en (daaruit voort-vloeiende) nationale wet- en regelgeving omtrent informatiebeveiliging. Naast de reeds door BsGW ingezette maatregelen om de risico's op het gebied van veiligheidsincidenten te mitigeren, zal de komende periode gewerkt worden om te voldoen aan de eisen van de NIS2 en de BIO2. Zo is de update van het bedrijfscontinuïteitsplan van BsGW nagenoeg afgerond. In de volgende fase wordt gestart met het periodiek simuleren van en oefenen met diverse scenario's. Een Bedrijfsimpactanalyse (BIA) maakt hier onderdeel van uit. Op basis van de uitkomsten van de simulaties en oefensessies wordt het continuïteitsplan actueel gehouden.
Tenzij de implementatie van de NIS2 en de BIO2 aantoonbaar een onevenredig beslag legt op de middelen (zowel formatief als financieel) worden de meerkosten binnen de begroting van BsGW opgevangen.