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.