



Raadsvoorstel

Onderwerp	BD 005 - Begroting 2026 en MJB 2027-2030 BsGW incl. zienswijze
-----------	---

Raadsnummer	: BD 005
Portefeuillehouder	: Wethouder Last
Ambtelijke afdeling	: Financiën
Vastgesteld door college	: Dinsdag 22 april 2025
Commissiebehandeling	: Donderdag 22 mei 2025
Commissie	: Bestuur, Sociaal & Maatschappelijk (BSM)
Raadsbehandeling	: Donderdag 5 juni 2025

Samenvatting

Overeenkomstig de Gemeenschappelijke Regeling wordt onze gemeenteraad in de gelegenheid gesteld haar zienswijze te geven ten aanzien van de begroting 2026 alsmede de meerjarenraming 2027-2030 BsGW

Voorgesteld besluit

De raad besluit:

1. Kennis te nemen van de bestuursinformatiebrief 4^e kwartaal, kadernota begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2030 BsGW.
2. Een instemmende zienswijze met aandachtspunten ten aanzien van de 'ontwerpbegroting 2026 en de meerjarenraming 2027 – 2030' van BsGW met bijgaande conceptbrief aan het Dagelijks Bestuur van BsGW kenbaar te maken.
3. De 9e begrotingswijziging 2025 BsGW, begroting 2026 e.v. vast te stellen.

Inleiding

In haar vergadering van 20 februari 2025 heeft het Dagelijks Bestuur van BsGW de begroting 2026 alsmede de meerjarenraming 2027-2030 in ontwerp vastgesteld. Overeenkomstig de Gemeenschappelijke Regeling BsGW ontvangt de gemeenteraad de betreffende bescheiden, waarmee de gemeenteraad in de gelegenheid wordt gesteld om haar zienswijze hierover te geven.

Beoogd effect / doelstelling

De gemeenteraad in de gelegenheid te stellen om haar zienswijze kenbaar te maken ten aanzien van de voorliggende begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2030 van BsGW.

Argumenten

Zoals te doen gebruikelijk is het wenselijk de raad volledig te informeren over de jaarrekening 2024, stand van zaken lopend jaar en de begroting 2026 en mjb 2027 e.v. Opmerking geniet dat de jaarrekening 2024 van BsGW nog niet beschikbaar is. Deze wordt nog later aan de raad aangeboden. De conceptjaarrekening 2024 wordt in week 18 verwacht. Mocht deze beschikbaar zijn dan wordt dit concept nog nagezonden. De definitieve jaarrekening wordt verwacht eind mei 2025. Vervolgens wordt deze definitieve jaarrekening 2024 inclusief de bestemming van het jaarresultaat ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur van BsGW in de vergadering van 26 juni 2025. Wel kan alvast op hoofdlijnen de resultaten 2024 worden toegelicht op basis van de uitvoeringsrapportage per ultimo 2024.

Bestuursrapportage 4^e kwartaal 2024

In de bijgevoegde bestuursrapportage van het 4e kwartaal 2024 zijn de cijfers over het 4e kwartaal van 2024 gepresenteerd. Naar verwachting komt het positieve resultaat uit op € 3,148 miljoen. Het resultaat kan als volgt worden uitgesplitst:

- Reguliere bedrijfsvoering € 2,483 miljoen positief incidenteel
- Project AHA storting € 517 duizend negatief incidenteel
- Renteopbrengsten € 1,182 miljoen positief incidenteel

Reguliere bedrijfsvoering

De personeelskosten 2024 waren initieel begroot op € 16,3 miljoen. Rekening houdend met de taakstellende kostenreductie vanuit Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) – die grotendeels via een formatiereductie wordt gerealiseerd – bedraagt deze begrotingspost € 15,7 miljoen. De gerealiseerde personeelskosten bedragen € 13,9 miljoen. Hiermee wordt het grootste voordeel behaald van 1,7 miljoen.

Daarnaast is sprake van overige opbrengsten van 1,041 miljoen voordeel. Dit komt met name als gevolg van nieuwe opdrachten met betrekking tot de voorkeursvarianten (met ingang van 2026 via KVM), maatwerkoffertes (met ingang van 2025 uit de begroting) en het resultaat van projecten (met name het project AHA).

Verder is sprake van een nadeel van € 585.000,- ten aanzien van de opbrengst vervolgingskosten (komen nu ten goede van de deelnemer gelet op de nieuwe kostenverdeelmethode) en zijn nog wat kleinere afwijkingen in positieve en negatieve zin zichtbaar. Alles bij elkaar genomen is sprake van een incidenteel positief saldo van € 2.483 miljoen.

Project AHA storting

De totale projectkosten vallen uiteindelijk € 517.000 lager uit dan begroot. Op 12 december 2024 heeft het algemeen bestuur ingestemd met het voorstel om deze onderbesteding als startkapitaal te storten in een nieuwe bestemmingsreserve. Dit is afgestemd met de externe accountant. Bij de vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur in de vergadering van 26 juni 2025 zal het definitieve resultaat worden vastgesteld en bestemd.

Renteopbrengsten

BsGW maakt gebruik van schatkistbankieren. Door het relatief hoge rentepercentage heeft BsGW een aanzienlijke rente ontvangen. Dit betreft een incidenteel voordeel.

Kadernota 2026

De kadernota bevat de kaders voor het opstellen van de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2030. De belangrijke ontwikkelingen zullen bij de bespreking van de ontwerpbegroting 2026 en de meerjarenbegroting worden toegelicht.

Ontwerpbegroting 2026 en meerjarenbegroting 2027-2030

Per saldo stijgen de reguliere netto-kosten 2026 met € 835.000 ten opzichte van de begroting 2025. De volgende onderdelen uit de ontwerpbegroting worden nader toegelicht.

Indexering

Materiële lasten en inhuur: Het gemiddelde percentage van nationale consumentenprijsindex over de jaren 2024-2026 bedraagt tussen de 3,0% en 3,6%. Gekozen is om het drie jaargemiddelde 2024-2026 van 3,4% aan te houden.

Salarissen: Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2024-2026 bedraagt tussen de 2,1% en 8,4%. Gekozen is om ook hier het drie jaargemiddelde 2024-2026 aan te houden van 5,1%. Mocht de septembercirculaire van het CPB d.d. 2025 daartoe aanleiding geven, dan zal dienovereenkomstig een correctie plaatsvinden via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus van BsGW.

Proceskosten

BsGW heeft nog steeds te maken met no cure no pay-bedrijven (ncnp). Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende proceskosten (uitvoerings- en uitkeringskosten). Bovendien worden de bezwaren steeds uitgebreider, complexer en technischer waardoor de uitvoeringskosten per ingediend bezwaar oplopen.

Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de proceskosten drastisch verlaagd per 1-1-2024. Echter heeft de Hoge Raad op 12 juli 2024 het door de wetgever vastgestelde lagere bedrag voor proceskostenvergoeding buiten toepassing verklaard. Daarmee is het hoge tarief weer van toepassing. Middels het Belastingplan 2025 is daarom als herstelmaatregel de wegingsfactor voor bezwaren aangepast van 0,25 naar 0,125, zodat de proceskostenvergoeding (tarief * wegingsfactor) in WOZ-zaken weer uitkomt op het niveau dat de wetgever voor ogen had per 1 januari 2024. Echter, voor beroepszaken is de factor van 0,25 in stand gebleven. Indien zich geen nieuwe, onverwachte ontwikkelingen voordoen en het aantal bezwaren naar aanleiding van de aanslagoplegging 2025 geen stijging vertoont ten opzichte van 2024 heeft voorgenoemde herstelmaatregel naar alle waarschijnlijkheid toch een positief effect op de begrotingspost 'proceskostenvergoeding'. BsGW hanteert evenwel het voorzichtigheidsprincipe in dezen, te meer omdat er ten aanzien van de aanslagoplegging 2025 (peildatum 1 januari 2024) sprake is van een aanzienlijke (gemiddelde) waardeinstijging van de objecten. Ook het feit dat met betrekking tot de heffingsjaren 2023 en 2024 procentueel gezien meer ncnp-bedrijven in beroep gingen en de proceskostenvergoeding in deze hoger is dan voor de wetswijziging rechtvaardigt in de ogen van BsGW het hanteren van het voorzichtigheidsprincipe.

De begrotingspost blijft dan ook gehandhaafd. Wel heeft BsGW na het uitvoeren van de risico-analyse het risico op hogere proceskosten afgeschaald. Mocht zich ten aanzien van de proceskosten een positief effect voordoen, dan wordt dit in eerste instantie in het lopend boekjaar via de P&C-cyclus verantwoord en verrekend. Voor het daaropvolgende jaar zal – rekening houdend met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde spelregels (AB 8-12-2022) – een begrotingswijziging worden doorgevoerd.

Renteopbrengsten

BsGW begroot de 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.

Ondernemings- en ontwikkelplan

Met het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) heeft het Algemeen Bestuur de BsGW-organisatie een structurele, taakstellende kostenreductie opgelegd van € 1,3 miljoen 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.

Nieuwe bestemmingsreserve AHA

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 (AHA) waren ingeschat op € 2.775.000. Per 31-12-2024 is het project afgesloten waarbij de totale projectkosten AHA lager zijn uitgevallen dan begroot. Daarnaast hoefde een in de projectbegroting opgenomen risicopost niet te worden aangesproken. Het Algemeen Bestuur heeft besloten om voor het volgende aanbestedings- en implementatietraject 2028/2029 een nieuwe bestemmingsreserve te vormen (AB 12-12-2024).

Overige ontwikkelingen

Een aantal overige ontwikkelingen die nog genoemd kunnen worden zijn:

- De krapte op de arbeidsmarkt heeft ook voor BsGW invloed op de werving van nieuwe personeel en met name voor ICT'ers
- Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel Waterschappen per 1 januari 2026. 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.

Weerstandsvermogen

Bij de risicoanalyse eind 2024 is in het kader van het ravijnjaar kritisch gekeken naar de omvang en onderbouwing van het weerstandsvermogen. Dit heeft geresulteerd in een benedenwaartse bijstelling van het weerstandsvermogen ten opzichte van de begroting 2025 met € 472.000,-. Het voorgenomen DB-besluit resp. AB-voorstel is om deze € 472.000,- terug te storten naar de deelnemers.

Kanttekeningen en risico's

Zijn als zodanig verwerkt bij de argumenten.

Kosten en dekking

Gelet op de bijstellingen die van toepassing zijn in de periode 2026-2029 zal het geheel conform de begrotingswijziging worden doorgevoerd. Dit zal gebeuren op basis van de verdeelsleutel naar de desbetreffende producten/belastingsoorten die zijn uitbesteed aan de BsGW.

Jaar	2026	2027	2028	2029
Exploitatiebijdrage*	€ 358.032	€ 372.285	€ 388.125	€ 405.766
Jaarlijkse indexering 3,4 % cf. kadernota	€ 12.173	€ 12.658	€ 13.196	€ 13.796
Jaarlijkse kosten maatwerk**	€ 11.000	€ 11.000	€ 11.000	€ 11.000
Opbrengsten vervolgingskosten***	-/- € 19.075	-/- € 19.075	-/- € 19.075	-/- € 19.075
Totale netto bijdrage aan BsGW	€ 362.130	€ 376.868	€ 393.246	€ 411.487
Reeds begroot door gemeente	€ 372.953	€ 386.032	€ 417.997	€ 417.997
Benodigde (positieve) bijstelling begroting	€ 10.823	€ 9.164	€ 24.751	€ 6.510

* excl. maatwerk obv overzicht BsGW en inclusief korting OOP

** maatwerk wordt verwerkt in de voorjaarsnota per belastingsoort op hetzelfde niveau gehouden

*** opbrengsten zijn op hetzelfde niveau gehouden (gem. drie boekjaren)

e.e.a. inclusief inflatie van 3,4% conform kadernota 2026 BsGW

De 9e begrotingswijziging 2025 BsGW, begroting 2026 e.v. is als apart document bijgevoegd.

Uitvoering, planning en communicatie

Gelet op de vergadercyclus blijkt het niet mogelijk voor elke deelnemer (waaronder onze gemeente) om op uiterlijk 31 mei 2025 (zijnde de datum waarop BsGW verzoekt de zienswijzen uiterlijk te ontvangen) de definitieve zienswijze aan te bieden. Derhalve zal een raadsklare concept-zienswijze aan BsGW gezonden worden nadat de behandeling door de commissie BSM heeft plaatsgevonden (en de commissie hiermee kan instemmen), zodat het Dagelijks Bestuur van BsGW haar schriftelijke en gemotiveerde reactie op de zienswijze) vóór 26 juni 2025 kan toezenden. De conceptzienswijze is als bijlage bijgevoegd.

Na de besluitvorming in de raadsvergadering van 5 juni 2025 zal de zienswijze ondertekend worden aangeleverd bij de BsGW.

Bijbehorende documenten

Onderwerp	Poststuknummer	Zaakdossier
Ontwerp-raadsbesluit BD 005	G.25.01473	
Concept zienswijze t.a.v. begroting BsGW 2026 en MJB 2027-2030	U.25.02757	

9e begrotingswijziging 2025 BsGW, begroting 2026 e.v.	B.25.01322	
Bestuursinformatiebrief BsGW Q4 2024	B.25.00694	
Aanbiedingsbrief Kadernota 2026	B.25.00780	
Kadernota begroting BsGW 2026 MJR 2027-2030	B.25.00781	
Kadernota begroting BsGW 2026 MJR 2027-2030 BIJLAGEN	B.25.00782	
Aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2026 en MJR 2027-2030	B.25.00783	
Ontwerpbegroting BsGW 2026 en MJR 2027-2030	B.25.00784	