gemeente roerdalen

Brief aan de gemeenteraad

zaaknummer	uw kenmerk	contactpersoon
Z24-043167	2024/G052	Maarten Vergoossen
onderwerp	**datum**	**telefoon**
Advies Ontwerpbegroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2029 BsGW	14 mei 2024	0475 - 538 888

VERZONDEN 15 MEI 2024

Geachte leden van de gemeenteraad,

Op 4 maart 2024 ontvingen wij van u het verzoek een advies af te geven over de zienswijze op de ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029 van BsGW. Naar aanleiding van een addendum bij de ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029 van BsGW ontvingen wij op 3 mei 2024 uw verzoek om te bekijken of dit addendum leidt tot een aanvullend advies.

Voorgestelde zienswijze

Wij adviseren over de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 inclusief addendum geen zienswijze in te dienen.

Toelichting

Naast een sluitende begroting is één van de doelstelling die voortvloeien uit de missie van BsGW een sobere en doelmatige begroting en meerjarenraming. De ontwerpbegroting 2025 van BsGW is gebaseerd op de in de kadernota 2025 geformuleerde uitgangspunten.
In de nu voorliggende ontwerpbegroting zijn ten opzichte van de begroting 2024 nagenoeg geen beleidsmatige wijzigingen doorgevoerd. De uitzonderingen daarop zijn:

- CAO 2024 (€ 340.000)
- Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal (€ 100.000)
- Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 – 2029 (€ 555.000)
- Effect herziene kostenverdeelmethode / vermindering opbrengst vervolgingskosten (€ 2.149.000)
- Effect Harmonisatie / maatwerk (-/- € 246.000)
- Effect Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) (€ -/- € 200.000)

Per saldo stijgen de bijdragen van de reguliere begroting 2025 met € 3.997.000 ten opzichte van de begroting 2024.

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

Per 1 januari 2025 wordt de vastgestelde hernieuwde kostenverdeelmethode ingevoerd. Gelet op de uitgangspunten van de kostenverdeelmethode zelf en het principe van solidariteit is er gekozen om een tweejarig ingroeimodel te hanteren (50%, 100%). Doordat er is gekozen voor een ingroeimodel is de bijdrage voor 2025 voor de gemeente hoger dan zonder ingroeimodel.
Voor 2025 komt de reguliere bijdrage op € 403.131.

Onze gemeente neemt maatwerk af voor de rioolheffing en de beleidsvoorbereiding van de leges. De kosten voor dit maatwerk bedragen voor 2025 +/- € 4.892.

De beïnvloedbaarheid door BsGW van de in de begroting opgenomen posten is nihil. De begrotingsposten zijn nagenoeg allemaal gebaseerd op eerder, door het bestuur van BsGW, vastgestelde stukken, besluiten en wetgeving. Op basis hiervan het advies geen zienswijze in te dienen.

Door de hierboven weergegeven bijstellingen stijgt de bijdrage van onze gemeente aan BsGW.

	2025	2026	2027	2028
Verwachte bijdrage Roerdalen aan de ontwerpbegroting BsGW *	403.131	406.162	420.386	440.570
Maatwerk **	4.892	5.058		
Bijdrage opgenomen in meerjarenbegroting gemeente Roerdalen	399.185	411.185	416.814	416.814
- tekort / + overschot	-8.838	-35	-3.572	-23.756

* Bijdrage 2026 - 2028 berekend op basis van de aantallen 2023.
** Indexatie maatwerk is 3,4% zoals opgenomen in de ontwerpbegroting 2025 van BsGW. Het maatwerk is in 2024 aangegaan voor 3 jaar.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris, De burgemeester,

J.J.W.M. L'Ortije mr. M.D. de Boer-Beerta

Bijlage(n): Samenvatting belangrijkste ontwikkelingen uit de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 BsGW

Samenvatting belangrijkste ontwikkelingen uit de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 BsGW

Per saldo stijgen de bijdragen van de reguliere begroting 2025 met € 3.997.000 ten opzichte van de begroting 2024 als gevolg van de volgende posten die onder verder worden toegelicht:

CAO 2024 (€ 340.000)
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 in de begroting 2024 opgenomen indexering van 3,3%. De CAO 2024 heeft een structureel effect dat doorberekend moet worden in de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029.

Indexering salarissen en interne kosten (€ 915.000)
Uitgangspunt voor de berekening van de personeelskosten is het formatieplan. Voor 2025 zijn de loonkosten geïndexeerd met 5,6%.

Inflatie (€ 384.000)
Voor 2025 is uitgegaan van een kosteninflatie van 3,4%.

Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal (€ 100.000)
Voor het actueel houden en borgen van alle gegevens, heeft BsGW namens alle partijen de regie genomen voor het aanschaffen van een applicatie, die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG, de BGT als de WOZ op een efficiënte manier uit te wisselen. Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit is, reeds in de begroting 2024, het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch in de meerjarenraming 2025-2027 opgenomen. Om de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen geven wordt het bedrag jaarlijks met € 100.000 verhoogd naar € 350.000,-.

Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 – 2029 (€ 555.000)
In 2022 zijn drie grote aanbestedingstrajecten opgestart voor de hosting, de belasting- en de waarderingsapplicatie van BsGW. De kosten hiervan zijn geschat op € 2,775 mln. Vanaf 2025 moeten middelen worden gereserveerd voor de volgende aanbesteding in 2028 inclusief de door op volgende implementatie in 2029.

Vermindering opbrengst vervolgingskosten (€ 2.149.000)
Eén van de uitgangspunten van de herziene kostenverdeelmethode is dat de opbrengstvervolgingskosten geen onderdeel meer uitmaken van de begroting van BsGW. Vanaf 2025 zal de opbrengst vervolgingskosten rechtstreeks aan de deelnemers worden afgedragen.

Maatwerk (-/- € 246.000)
De uitvoering van de maatwerkvarianten wordt separaat geoffreerd en gefactureerd bij de betreffende gemeenten. Deze kosten worden gecorrigeerd op de kosten van begroting die wordt verrekend via de kostenverdeelmethode.

De gemeente neemt maatwerk af voor de rioolheffing en de beleidsvoorbereiding van de legesverordening.

Ondernemings- en Ontwikkeling (OOP) (-/- € 200.000)

Met ingang van het verantwoordingsjaar 2023 beschikt BsGW over een nieuwe accountant. Deze accountant kijkt anders aan tegen de verwerkingskosten van de projectkosten met betrekking tot het OOP dan de vorige accountant. De nieuwe accountant is van mening dat de projectkosten OOP niet op de balans geactiveerd mogen worden. In plaats van het in tranches ten laste brengen van het resultaat van de projectkosten OOP, dienen de projectkosten OOP ten laste van het resultaat te worden genomen op het moment dat de lasten zijn gerealiseerd. Dit betekent dat de begroting benedenwaarts wordt bijgesteld.

Ontwikkelingen

In de ontwerpbegroting 2025 en ontwerpmeerjarenraming 2026-2029 BsGW is veel aandacht besteed aan de ontwikkelingen waar BsGW en de deelnemers mee te maken gaan krijgen. Veel van 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 3 en met name, pagina 13 tot en met 17 van de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 en bijlage 3 in de Kadernota begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 BIJLAGEN.

Proceskosten

BsGW heeft nog steeds te maken met no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven). Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende uitvoerings- en proceskosten. De bezwaren worden 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 en treedt in inwerking op 1-1-2024.
Ondanks de hierin opgenomen reductie van de proceskostenvergoeding in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van aan de 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.

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.
Een achterliggende ambitie is ook eerder en meer contact met inwoners, 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.

<u>Krapte op de arbeidsmarkt</u>
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. Om de juiste kennis in huis te halen wordt, analoog aan het zelf opleiden van taxateurs, nadrukkelijk ook gedacht aan het zelf opleiden van ICT-ers.

<u>Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen</u>
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. 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. Daarnaast kunnen waterschappen door de wijzigingen beter inspelen op (toekomstige) ontwikkelingen, zoals klimaatopwarming, de circulaire economie, de energietransitie en veranderingen in het eigen waterschap.
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. De projectkosten, die BsGW hiervoor maakt, komen geheel en al ten laste van Waterschap Limburg. Dit geldt ook voor de structurele kosten.

Samenwerkingsportaal
Vanaf 1 januari 2022 bestaat de verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. 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.
Het is evenwel de vraag of de beoogde ingangsdatum van 1 januari 2025 van de SOR 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 ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd.