

Documentnummer: D/24/143722

Zaaknummer: Z/24/125673

**Voorstel tot het al dan niet indienen van een zienswijze over de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2029**

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Van:</b>      | <i>College (portefeuillehouder Schneider)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Voorstel:</b> | <p>Voorgesteld wordt om:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Een zienswijze in te dienen over de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2029 van BsGW, waarin BsGW wordt opgeroepen om bij de kadernota 2026 en vervolgens de begroting 2026 als uitgangspunt te hanteren dat de meerjarenbegroting beleidsarm dient te zijn dan wel dat extra (ruimte vragende) kosten van nieuwe beleid in beginsel worden opgevangen binnen de eigen exploitatie.</li><li>2. De verhoging van de gemeentelijke bijdrage 2025 structureel op te nemen in onze Programmabegroting.</li></ol> |
| <b>Bijlagen:</b> | <p><b><u>Bijgevoegd:</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2025 en MJR 2026-2029</li><li>2. Ontwerpbegroting BsGW 2025 en MJB 2026-2029 versie 0.1</li></ol> <p><b><u>Ter inzage:</u></b><br/>Niet van toepassing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

*Namens het college van burgemeester en wethouders,  
De secretaris,*



## **Toelichting**

### **Voorstel tot het al dan niet indienen van een zienswijze over de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2029**

#### **Inleiding:**

Het Dagelijks Bestuur (DB) van BsGW legt de ontwerpbegroting 2025 inclusief de meerjarenbegroting 2026-2029 voor aan de gemeenteraad van de gemeente Maasgouw. De raad kan besluiten al dan niet (een) zienswijze(n) in te dienen. Eventuele zienswijzen worden aangeboden aan het DB van BsGW.

Het college speelt hierin geen formele rol. Wel kan het college aan de raad suggesties doen voor (een) eventuele zienswijze(n).

In de vergadering van 29 februari 2024 heeft het DB van BsGW de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029 in ontwerp vastgesteld. De begroting is opgesteld op basis van de in de kadernota 2025 BsGW opgenomen algemene financiële en beleidsmatige kaders van de BsGW.

De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld om uiterlijk 31 mei 2024 eventuele zienswijzen kenbaar te maken. Het Algemeen Bestuur van BsGW vergadert hierover op 27 juni zodat zo nodig een eventuele zienswijze in deze vergadering ingebracht kan worden.

#### **Beslispunten:**

1. Een zienswijze in te dienen over de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2029 van BsGW, waarin BsGW wordt opgeroepen om bij de kadernota 2026 en vervolgens de begroting 2026 als uitgangspunt te hanteren dat de meerjarenbegroting beleidsarm dient te zijn dan wel dat extra (ruimte vragende) kosten van nieuwe beleid in beginsel worden opgevangen binnen de eigen exploitatie.
2. De verhoging van de gemeentelijke bijdrage 2025 structureel op te nemen in onze Programmabegroting.

#### **Argumenten:**

- 1.1 Naast een sluitende begroting is één van de doelstellingen 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**  
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. Kosteneffect voor 2025: € 340.000.
  - **Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal**  
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 meerjarig met € 100.000 verhoogd naar € 350.000. Kosteneffect voor 2025: € 100.000.
  - **Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029**  
In 2022 zijn drie grote aanbestedingstrajecten opgestart voor de hosting, de belasting- en de waarderingsapplicatie van BsGW. De kosten hiervan zijn geschat op € 2.775.000. Vanaf 2025 moeten middelen worden gereserveerd voor de volgende aanbesteding in 2028 inclusief de daaropvolgende implementatie in 2029.

Kosteneffect voor 2025: € 555.000.

- Effect Harmonisatie  
De uitvoering van de maatwerkvarianten wordt separaat geoffreerd en gefactureerd bij de betreffende gemeenten. Deze kosten worden gecorrigeerd op de kosten van de begroting die wordt verrekend via de kostenverdeelmethode.  
Minder kosten 2025: € 246.000
- Effect herziene kostenverdeelmethode  
Eén van de uitgangspunten van de herziene kostenverdeelmethode is dat de opbrengst vervolgingskosten geen onderdeel meer uitmaken van de begroting van BsGW. Vanaf 2025 zal de opbrengst vervolgingskosten rechtstreeks aan de deelnemers worden afgedragen.  
Lagere opbrengst: € 2.149.000

Verder:

- Een minimale, maar wel realistisch onderbouwde begroting waarmee invulling wordt gegeven aan de doelstelling om de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden.
  - Financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten worden in de begroting meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden zoveel mogelijk gekwantificeerd. Mogelijk ontwikkelingen worden alleen voor zover dat is in te schatten in de begroting meegenomen.
  - Indexering voor loonontwikkeling (5,6%) is gebaseerd op het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector. De indexering voor materiële lasten en inhuur (3,4%) is gebaseerd op het gemiddelde percentage van de nationale consumentenprijsindex.
  - Een jaarlijkse risicoanalyse maakt onderdeel uit van de begroting, waarbij wordt getoetst of het weerstandsvermogen toereikend is om de geïdentificeerde risico's te kunnen afdekken.
- 1.2 In de begroting van BsGW is er sprake van toenemende kosten in de meerjarenraming en daarmee een hogere gemeentelijke bijdrage aan BsGW. Dit terwijl de structurele financiële positie van Maasgouw vanaf 2026 onder druk staat. Derhalve wordt BsGW opgeroepen om bij de Kadernota 2026 en vervolgens begroting 2026 als uitgangspunt te hanteren dat de meerjarenbegroting beleidsarm dient te zijn dan wel dat extra (ruimte vragende) kosten van nieuwe beleid worden opgevangen binnen de eigen exploitatie. Alleen hogere kosten als gevolg van indexering c.q. contractuele prijsverhogingen van derden komen voor compensatie via de gemeentelijke bijdrage in aanmerking.

**Het college adviseert een zienswijze in te dienen voor de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029 waarin BsGW wordt opgeroepen om bij de kadernota 2026 en vervolgens de begroting 2026 als uitgangspunt te hanteren dat de meerjarenbegroting beleidsarm dient te zijn dan wel dat extra (ruimte vragende) kosten van nieuwe beleid in beginsel worden opgevangen binnen de eigen exploitatie.**

#### Kanttekeningen:

- 1.1 Eind 2023 is de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ aangenomen. Ondanks de hierin opgenomen reductie van de proceskostenvergoeding, in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van aan de no cure no pay-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 van Artificial Intelligence (AI) en/of meer bezwaren tegen andere soorten heffingen. Vooralsnog is de begrote post tegemoetkoming proceskosten niet naar beneden bijgesteld.
- 1.2 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
  - 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.

De gemeente Maasgouw maakt gebruik van 2 externe heffingen, de leges voorbereiding en leges bezwaar en beroep.

- 1.3 Met ingang van 2025 wordt de herziene kostenverdeelmethodes toegepast voor de toerekening van de kosten naar de deelnemers. 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.

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

- 1.4 Een van de uitgangspunten van de herziene kostenverdeelmethodes is dat de opbrengst vervolgingskosten geen onderdeel meer uitmaken van de begroting van BsGW. Vanaf 2025 zal de opbrengst vervolgingskosten rechtstreeks aan de deelnemers worden afgedragen. De gemeente zal in de begroting zelf een post moeten ramen voor deze opbrengst.

#### **Samenhang met andere Beleidsdocumenten:**

Toetreding tot de gemeenschappelijk regeling BsGW, vastgesteld door de raad op 20 december 2012.

#### **Communicatie:**

Na besluitvorming door de raad op 28 mei 2024 wordt het raadsbesluit (met daarin de zienswijze) naar BsGW verstuurd.

#### **Financiën**

Per saldo bedragen de reguliere gemeentelijke bijdragen in 2025 € 29.319.000.

Dit is een stijging van 4.197.000 (16,71%) ten opzichte van de reguliere bijdragen 2024 ad. 25.122.000.

Deze stijging is het gevolg van de volgende mutaties:

|                                               |               |
|-----------------------------------------------|---------------|
| 1. CAO 2024                                   | € 340.000     |
| 2. Indexering salarissen interne kosten       | € 915.000     |
| 3. Inflatie                                   | € 384.000     |
| 4. Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal      | € 100.000     |
| 5. Vorming Bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029 | € 555.000     |
| Effect zekere ontwikkelingen                  | € 2.294.000   |
| 6. Opbrengst vervolgingskosten                | € 2.149.000   |
| 7. Maatwerk (voorheen in begroting BsGW)      | -/- € 246.000 |
| Effect Harmonisatie en kostenverdeelmethodes  | € 1.903.000   |

De verwachte bijdrage voor 2025 voor Maasgouw is € 531.000. In de meerjarenbegroting van de gemeente is opgenomen € 460.000. Dit is een stijging van € 71.000. De verwachte bijdrage is exclusief € 372 dat voor het maatwerk in rekening wordt gebracht.

Het benodigde weerstandsvermogen is gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de ontwerpbegroting uitgevoerde risicoanalyse. Voor de begroting 2025 is het benodigde weerstandscapaciteit berekend op € 1,137 miljoen. Het aanwezige weerstandsvermogen eind 2023 (vóór resultaatbepaling 2023) bedraagt € 1,502 miljoen. De ratio komt hiermee uit op 1,35 en valt binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4. Conform de 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW' is er geen actie vereist.

Het verschil tussen het aanwezige en het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 365.000. 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 € 365.000 in te zetten voor de 'voeding' van de nieuwe bestemmingsreserve Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA).

Bovenstaande financiële bijstellingen vertaald naar de bijdrage van Maasgouw ziet er als volgt uit voor de komende jaren:

|                                                            | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Verwachte bijdrage Maasgouw aan de ontwerpbegroting BsGW   | 511.000       | 551.800       | 574.300       | 577.400       |
| Maatwerk *                                                 | 400           | 400           | 0             | 0             |
| Bijdrage opgenomen in meerjarenbegroting gemeente Maasgouw | 459.800       | 472.800       | 478.500       | 478.500       |
| Hogere bijdrage                                            | 51.600        | 79.400        | 95.800        | 98.900        |
| Dekking: opbrengst vervolgingskosten                       | -22.000       | -22.000       | -22.000       | -22.000       |
| Dekking: tarieven afval en riool (53%)                     | -15.700       | -30.400       | -39.100       | -40.800       |
|                                                            |               |               |               |               |
| <b>Dekking: post onvoorzien structureel</b>                | <b>13.900</b> | <b>27.000</b> | <b>34.700</b> | <b>36.100</b> |

\* Maatwerk is aangegaan voor 3 jaar (2024 t/m 2026)

In bovenstaande tabel is het effect van de kostenverdeelmethod (KVM) meegenomen. Er is ook rekening gehouden met het ingroeimodel voor het jaar 2025 (50%).

Het bestuur van BsGW heeft besloten dat de aantallen (aanslagregels, biljetten, objecten, etc.) van de KVM elk jaar worden geactualiseerd. De aantallen 2024 en verder zijn uiteraard nog niet bekend. De bijdrage 2025 is berekend op basis van de aantallen 2023, evenals de meerjarige bijdragen vanaf 2026.

Daarnaast is de opbrengst vervolgingskosten, die nu rechtstreeks naar de gemeenten komt en niet meer via de begroting van BsGW, verwerkt in de tabel als dekking van de hogere bijdrage. Voor opbrengst vervolgingskosten is de gemiddelde opbrengst van 2021 t/m 2023 als uitgangspunt genomen vanaf het jaar 2025.

Voorgesteld wordt om de gewijzigde gemeentelijke bijdrage structureel op te nemen in onze programmabegroting.

#### **Planning en uitvoering:**

- 31 mei Uiterlijk indienen zienswijze
- 27 juni Algemeen Bestuur BsGW
- 15 juli Uiterlijk indienen begroting BsGW bij GS

#### **Bijlagen:**

- Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2025 en MJR 2026-2029
- Ontwerpbegroting BsGW 2025 en MJB 2026-2029 versie 0.1

*Team: Bestuurszaken, Strategie en Control*