

**Raadsvoorstel**

Openbare Raadsvergadering

Datum

01 juli 2025

AgendapuntJaarrekening BsGW
2024 en
ontwerpbegroting
2026 en
meerjarenbegroting
2027-2030**Onderwerp**

Jaarrekening BsGW 2024 en zienswijze ontwerpbegroting BSGW 2026 en MJB 2027-2030

Portefeuillehouder(s)

De heer drs. H. van Helden MBA (wethouder)

Inhoudelijk voorstel

Het Dagelijks bestuur van de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) biedt de voorlopige jaarrekening 2024 en de ontwerpbegroting 2026 en ontwerp-meerjarenbegroting 2027-2030 aan. De raad wordt uitgenodigd om hun zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 en ontwerp-meerjarenbegroting 2027-2030 aan het Dagelijks Bestuur van de BsGW kenbaar te maken.

Het algemeen bestuur van de BsGW zal na kennis te hebben genomen van de ingebrachte zienswijzen de begroting en meerjarenbegroting definitief vaststellen in haar vergadering van 26 juni 2025. Nadat de begroting is vastgesteld zendt het algemeen bestuur de begroting en meerjarenbegroting aan de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap.

Het Dagelijks Bestuur zendt de vastgestelde begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 conform artikel 67 lid 2 Wgr aan Gedeputeerde Staten van de provincie Limburg.

Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de jaarrekening 2024 en in te stemmen met de ontwerpbegroting en de raad voor te stellen geen zienswijze in te dienen.

Kadernota 2026

De kadernota 2026 is behandeld in de algemeen bestuur vergadering van de BsGW d.d. 12 december 2024. De uitgangspunten uit de kadernota zijn meegenomen in de ontwerpbegroting 2026.

Ontwerpbegroting 2026

Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting. Hierbij spelen soberheid en doelmatigheid een grote rol om zodoende de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden. Om te voorkomen dat de deelnemers tussentijds, na het vaststellen van de begroting, worden geconfronteerd met begrotingswijzigingen zijn in deze begroting eveneens financiële risico's opgenomen waar nog sprake is van een bepaalde mate van onzekerheid.

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als waterschappen, is de begroting ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). BsGW geeft aan dat er sprake is van bijzondere economische omstandigheden. Het wordt vanwege de dynamiek in de (inter)nationale samenleving steeds lastiger om meerjarig vooruit te kijken. Daaraan kan worden toegevoegd dat BsGW als gemeenschappelijke regeling de kadernota en de ontwerpbegroting en meerjarenraming vroegtijdig dient aan te leveren als input voor de begrotingen van de deelnemende organisaties. In de voorliggende ontwerpbegroting is voor de indexering 2026 uitgegaan van de meest recente ramingen van het Centraal Planbureau.

BsGW heeft in 2024 een positief resultaat behaald van € 3,723 miljoen. Dit jaarresultaat wijkt in tegenstelling tot voorgaande jaren wel behoorlijk af van de begroting. Het positief resultaat bestaat voornamelijk uit incidentele deelposten.

Het verwachte reguliere resultaat van BsGW over 2024 bedraagt:

- Reguliere bedrijfsvoering	€ 2.541 miljoen (incidenteel voordeel)
- Renteopbrengsten	€ 1,182 miljoen (incidenteel voordeel)
=====	
Resultaat jaarrekening 2024	€ 3,723 miljoen (positief)
- Project AHA	€ 0,517 miljoen (incidenteel nadeel)
=====	
Resultaat 2024 na storting AHA	€ 3,206 miljoen (positief)

Ongeveer € 2,5 miljoen van dit bedrag betreft het incidentele positieve resultaat uit de reguliere bedrijfsvoering. Het bestaat vooral uit incidentele 'deelresultaten'.

In deze € 2,5 miljoen zit ook het positieve eindsaldo van € 517 duizend van het project AHA.

Een bedrag van € 1,182 miljoen van het resultaat (positief incidenteel) komt voort uit renteopbrengsten op geïnde belastingbedragen.

Het positieve eindsaldo project AHA wordt in de nieuwe bestemmingsreserve AHA gestort (AB 12-12-2024). Dit leidt tot een incidentele negatieve post.

Het positieve resultaat van 2024, en dan met name de opbouw hiervan, heeft ook een (positief) effect op de (ontwerp)begroting 2026.

Belangrijkste ontwikkelingen 2024-2025

Onderstaand is een korte samenvatting opgenomen met de belangrijkste ontwikkelingen, een uitgebreidere toelichting en overige ontwikkelingen zijn opgenomen in de ontwerpbegroting.

Harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode

Op 9 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het procesvoorstel m.b.t. harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode. Beide onderdelen zijn actief ter hand genomen. Besluitvorming door de deelnemers over harmonisatie heeft in nagenoeg alle gevallen voor september 2023 plaatsgevonden. Vanaf 2024 wordt het zogenaamde maatwerk separaat bij de desbetreffende deelnemers in rekening gebracht. Aansluitend aan het harmonisatietraject is de kostenverdeelmethode geëvalueerd en herijkt. De nieuwe kostenverdeelmethode is begin 2024 (AB 25-01-2024) door het Algemeen Bestuur vastgesteld en treedt met ingang van 2025 in werking.

Krapte op de arbeidsmarkt

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. Het effect van traditionele wervingscampagnes neemt af. Er zal gezocht moeten worden naar andere manieren om toch de juiste kennis in huis te halen. In dit kader wordt, analoog aan het zelf opleiden van taxateurs, nadrukkelijk ook gedacht aan het zelf opleiden van ICT-ers, zoals bijvoorbeeld Functioneel Applicatiebeheerders. Waar nodig en mogelijk wordt samen met deelnemers en/of andere samenwerkingsverbanden voorzien in moeilijk invulbare rollen en functies. Daarnaast is er de laatste en ook komende jaren sprake van leeftijdsgebonden uitstroom van medewerkers. BsGW anticipeert hier zo goed als mogelijk op, zodat de bijbehorende kennis bijtijds en zorgvuldig wordt overgedragen.

Proceskosten

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 (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. Het bedrag aan proceskostenvergoeding voor WOZ-beroepszaken wordt daarmee zelfs hoger dan voor de wetswijziging. De begrotingspost blijft dan ook gehandhaafd. Wel heeft BsGW na het uitvoeren van de risico-analyse het risico op hogere proceskosten afgeschaald tot een Pro Memorie-post in het weerstandsvermogen.

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.

Informatievoorziening en ICT

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 miljoen. 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). Vooruitlopend hierop is reeds in de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 een jaarlijkse storting in de bestemmingsreserve AHA opgenomen van € 555 duizend per jaar (AB 27-6-2024). De onderbesteding van het huidige project AHA van afgerond € 445 duizend (voorlopig bedrag; dit realisatiecijfer dient nog door de accountant te worden gecontroleerd) wordt als startkapitaal gestort in de nieuwe bestemmingsreserve. Tezamen met de voornoemde bijdrage 2025 van € 555 duizend betekent dit dat de jaarlijkse stortingen voor de jaren 2026-2029 met € 180.000 kunnen worden verlaagd naar € 375 duizend.

Weerstandsvermogen

De verhouding tussen de niet afgedekte risico's en het aanwezige weerstandsvermogen wordt weergegeven in de ratio weerstandsvermogen. De ratio weerstandsvermogen wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van het risicoprofiel. Deze ratio is een stuurmiddel. Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken. Het berekend weerstandsvermogen is voor de voorliggende begroting berekend op € 998 duizend. Het aanwezige weerstandsvermogen vóór bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 bedraagt € 1,570 miljoen. De ratio komt hiermee uit op 1,57. Deze ratio valt buiten de bandbreedte van 0,8 en 1,4 waardoor er aanleiding bestaat het weerstandsvermogen aan te passen. Het verschil tussen het aanwezige en het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 572 duizend. Begin 2025 heeft BsGW extra kritisch gekeken naar het weerstandsvermogen. De accountant kan zich vinden in de methode, onderbouwing en uitkomst van de exercitie. Het Dagelijks Bestuur is voornemens om het Algemeen Bestuur in juni a.s. voor te stellen om dit bedrag (€ 572 duizend) terug te storten naar de deelnemers.

Zienswijze ontwerpbegroting 2026

Het voorstel aan de raad is om aan te geven dat er geen bijzonderheden in de voorstellen van de BsGW worden gezien en dat daarom kan worden afgezien van het indienen van een zienswijze. Dit wordt kenbaar gemaakt in de uitgaande brief aan BsGW die bij het raadsvoorstel wordt gevoegd.

Het juridisch kader wordt gevormd door de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke regeling van de BsGW. Op grond van artikel 24 van de Gemeenschappelijke regeling van BsGW wordt de raad in de gelegenheid gesteld om zijn eventuele zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2027-2030 naar voren te brengen.

Financiële paragraaf

De jaarrekening 2024 zorgt voor een incidenteel voordeel van € 80.498 voor het jaar 2025 voor gemeente Leudal.

De begroting 2026 levert een structureel voordeel van € 22.067 vanaf 2026.

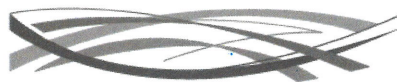
Dit wordt via een begrotingswijziging verwerkt in de meerjarenbegroting van de gemeente Leudal.

Datum
Betreft

01-07-2025
Jaarrekening BsGW 2024 en
ontwerpbegroting 2026 en
meerjarenbegroting 2027-2030
4 van 4

Pagina

Gemeente **leudal**



Communicatieparagraaf

N.v.t.

Heythuysen, 27 mei 2025

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,
De gemeentesecretaris,

De burgemeester,

mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts

D.H. Schmalschläger