

Onderwerp Jaarrekening BsGW 2025 en zienswijze ontwerpbegroting BSGW 2027 en MJB 2028-2031
Portefeuillehouder(s) De heer drs. H. van Helden MBA (wethouder)

1. Onderwerp

Jaarrekening BsGW 2025 en zienswijze ontwerpbegroting BsGW 2027 en MJB 2028-2031

2. Inleiding

Aanleiding

Het Dagelijks bestuur van de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) biedt de voorlopige jaarrekening 2025 en de ontwerpbegroting 2027 en ontwerp-meerjarenbegroting 2028-2031 aan. De raad wordt uitgenodigd om hun zienswijze over de ontwerpbegroting 2027 en ontwerp-meerjarenbegroting 2028-2031 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. 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 2027 en meerjarenraming 2028-2031 conform artikel 67 lid 2 Wgr aan Gedeputeerde Staten van de provincie Limburg.

Beoogd effect

Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de jaarrekening 2025 en in te stemmen met de ontwerpbegroting en de raad voor te stellen een zienswijze in te dienen.

3. Voorstel aan de Raad

Met inachtneming van de onderstaande uitgangspunten en de daarbij horende onderbouwing, wordt de raad voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2025 van de BsGW.
2. In te stemmen met het indienen van een zienswijze op de ontwerpbegroting 2027 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2028-2031 van de BsGW.
3. De financiële effecten te verwerken in de gemeentelijke (meerjaren)begroting.

4. Argumenten

4.1 Toelichting op de jaarrekening 2025 en de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenbegroting 2028-2031 van de BsGW

Jaarrekening 2025

Het verwachte reguliere resultaat van BsGW over 2025 bedraagt € 4.526 miljoen. Opbouw: resultaat initiële begroting € 0,068 miljoen (positief), personeelskosten € 1,493 miljoen (incidenteel voordeel), operationele kosten € 1,867 miljoen (incidenteel voordeel), huisvesting/afschrijving/ICT/bank/alg. € 0,496 miljoen (incidenteel voordeel). Totale lasten € 3,856 miljoen, totale baten € 0,602 miljoen. Resultaat 2025 € 4,526 miljoen (positief).

BsGW heeft over 2025 een positief resultaat behaald van €4.526.000. De initiële begroting 2025 liet een positief resultaat van €68.000 zien. Dit kwam door het instaps scenario bij de nieuwe

kostenverdeelmethode. Naast de behaalde taakstelling OOP (2025: €800.000) laten de personeelskosten een onderschrijding zien van €1.493.000.

- De post overige diensten derden (inhuur) overschrijdt €1.481.000. Dit zijn communicerende vaten: inzet formatiebudget voor de inhuur extern callcenter tijdens piekperioden; uitdiensttreding niet een-op-een vervangen, maar zoveel mogelijk automatiseren en digitaliseren.
- De proceskosten 2025 en de in eerdere jaren gevormde voorzieningen 2023-2024 (€3.398.000) vallen lager uit dan begroot door verlaging wettelijk tarief proceskostenvergoeding en lagere toekenningspercentages afhandeling WOZ-bezwaren en -beroepen.

De structurele effecten zijn verwerkt in de begroting 2026 en 2027. Naast het maatwerk en het project Samenwerkingsportaal voerde BsGW voor €600.000 extra opdrachten en projecten uit die bij het vaststellen van de begroting 2025 nog niet bekend waren. De kosten hiervan worden volledig doorbelast aan de betreffende deelnemer.

Belangrijkste ontwikkelingen 2026

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

Huisvesting:

Vanwege een aflopend huurcontract stond BsGW voor de keuze blijven of verhuizen. Omdat het huidige kantoorpand te groot is als gevolg van hybride werken en met het oog op toekomstige afname van medewerkers, heeft een uitgebreide marktverkenning plaatsgevonden. Dit heeft geleid tot succesvolle onderhandelingen voor een nieuw kantoor op het voormalige Philipsterrein (Weerstand Roermond). Het nieuwe pand voldoet aan de kaders gesteld door het Dagelijks Bestuur (marktconforme huur, parkeervoorziening) en de wensen van het personeel.

Harmonisatie en kostenverdeelmethode:

Uitgangspunt voor de ontwerpbegroting is de vastgestelde reguliere begroting 2026. Na verwerking van indexering en de financiële gevolgen van de ontwikkelingen in 2027 resulteert dit in de begroting voor de reguliere werkzaamheden voor 2027. De kosten voor maatwerkvarianten en externe heffingen worden separaat geoffereerd en gefactureerd. Krapte op de arbeidsmarkt: De grote krapte houdt onverminderd aan. BsGW onderzoekt mogelijkheden als zelf opleiden van ICT-ers en samenwerking met deelnemers voor moeilijk invulbare functies.

Proceskosten:

BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven die relatief veel WOZ-bezwaren indienen. Zowel in 2024 als in 2025 dalen de toekenningspercentages, wat leidt tot een additionele verlaging van de begrotingspost 'proceskostenvergoeding' met € 500 duizend in de begroting 2027.

Informatievoorziening en ICT:

De ICT-infrastructuur en het belasting- en waarderingsspakket zijn op basis van Europese aanbesteding gegund en geïmplementeerd. Naast het primaire proces wordt ook gekeken naar inzet van AI, rekening houdend met juridische, technische en ethische aspecten. Weerstandsvermogen: Het berekend weerstandsvermogen bedraagt € 1,19 miljoen. Het aanwezige weerstandsvermogen vóór bestemming jaarrekeningresultaat 2025 bedraagt € 998 duizend. De ratio komt uit op 0,84, wat binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4 valt.

4.2 De raad kan haar zienswijze kenbaar maken.

Overeenkomstig het ter zake bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld om binnen de gestelde termijn eventuele zienswijzen in te dienen over de ontwerpbegroting 2027 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2028-2031 van BsGW. BsGW vraagt in haar aanbiedingsbrief om uiterlijk 30 juni 2026 eventuele zienswijzen kenbaar te maken.

4.3 Het voorstel aan de gemeenteraad is om een zienswijze in te dienen

Het voorstel aan de raad is om een zienswijze in te dienen. Deze wordt kenbaar gemaakt in de uitgaande brief aan BsGW die bij het raadsvoorstel wordt gevoegd.

4.4 De financiële gevolgen worden verrekend met het begrotingsresultaat

Het voorstel aan de raad is om een zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2027 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2028-2031 van de BsGW. Deze wordt kenbaar gemaakt in de uitgaande brief aan

BsGW die bij het raadsvoorstel wordt gevoegd.^e begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027-2030. De financiële gevolgen van de jaarrekening 2025 worden gemuteerd op het begrotingsaldo. De financiële gevolgen van de ontwerpbegroting 2027-2030 worden verwerkt in de gemeentelijke begroting op basis van het voorliggende raadsvoorstel.

5. Risico's

N.v.t.

6. Juridische context

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 2027 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2028-2031 naar voren te brengen.

7. Financiële toelichting

Het resultaat van de jaarrekening 2025 van BsGW bedraagt € 4,526 miljoen positief. BsGW stelt voor het resultaat terug te betalen aan de deelnemers conform de vastgestelde verdeelsleutel.

De ontwerpbegroting 2027 van BsGW heeft financiële gevolgen voor de gemeentelijke begroting van Leudal. De exacte bijdrage wordt bepaald op basis van de vastgestelde kostenverdelmethode (KVM).

	2026	2027	2028	2029	2030
Kostenplaats	60060100/60060200/60060400/67020101/67030101 - Diversen				
Kostensoort	4433210 - Bijdrage BsGW / 4433299 - Bijdrage voorgaande jaren				
Begroting BsGW	630.568	629.036	629.036	629.036	629.036
Effect jaarrekening 2025	n.n.b				
Begroting Leudal	630.568	630.568	630.568	630.568	630.568
Restant		1.532	1.532	1.532	1.532

8. Communicatie

Een zienswijze kan per brief kenbaar worden gemaakt aan het dagelijks bestuur van de BsGW.

9. Vervolg

Het raadsbesluit inclusief de zienswijze wordt verstuurd aan de BsGW.

10. Bijlagen

Bijlage(n)

1. Aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2027;
2. Ontwerpbegroting BsGW 2027 en meerjarenbegroting BsGW 2028-2031;
3. Aanbiedingsbrief voorlopige jaarrekening BsGW 2025;
4. Voorlopige jaarrekening BsGW 2025;

Datum 30 juni 2026
Betreft Jaarrekening BsGW 2025 en
ontwerpbegroting 2027 en
meerjarenbegroting 2028-2031
Pagina 4 van 4

5. Brief zienswijze ontwerpbegroting 2027;
6. Raadsbesluit zienswijze ontwerpbegroting 2027.

Heythuysen, 2 juni 2026

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,

De gemeentesecretaris,

De burgemeester,



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



D.H. Schmalschläger