

Onderwerp Raadsvoorstel inzake Financiële stukken BSGW 2025-2030
Vergaderdatum
Zaaknummer 20260219163061

Aan de Raad

Voorstel

De gemeenteraad wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de financiële stukken van BsGW; de voorlopige jaarrekening 2025, de kadernota 2027, de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028-2031;
2. Geen zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW ten aanzien van de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031;

Inleiding

Ingevolge artikel 197 van de Gemeentewet (en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) legt het Dagelijks Bestuur van BsGW ieder jaar verantwoording af over het gevoerde financiële beheer, onder overlegging van de jaarrekening.

Overeenkomstig artikel 24 van Wet Gemeenschappelijke Regelingen biedt BsGW de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031 aan de gemeenteraad van Stein aan. Voordat het Algemeen Bestuur (AB) van BsGW de begroting 2027 vaststelt, wordt de raad in de gelegenheid gesteld om zijn zienswijze op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031 kenbaar te maken.

De jaarrekening 2025 en de bestemming van het resultaat moeten vóór 15 juli worden vastgesteld. De definitieve jaarrekening 2025, de bestemming van het resultaat 2025, de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 worden in de vergadering van 25 juni 2026 door het Algemeen Bestuur BsGW vastgesteld.



Argumentatie

Voorlopige jaarrekening 2025 (concept versie d.d. 16 april 2026)

Over het geheel van 2025 is een positief resultaat behaald van € 4,526 miljoen.

Het positief resultaat bestaat uit de onderstaande posten:

- Personeelskosten:	€ 2,294 miljoen (voordeel)
- OOP-taakstelling:	€ 800 duizend (nadeel)
- Huisvestingskosten:	€ 118 duizend (voordeel)
- Afschrijvingskosten:	€ 344 duizend (voordeel)
- ICT-kosten:	€ 221 duizend (nadeel)
- Operationele kosten:	€ 1,531 miljoen (nadeel)
- Algemene kosten:	€ 91 duizend (voordeel)
- Bank- rentekosten:	€ 164 duizend (voordeel)
- Proceskosten	€ 3,398 miljoen (voordeel)
- Overige opbrengsten:	€ 950 duizend (voordeel)
- Bijdrage samenwerkingsportaal	€ 350 duizend (nadeel)
- Instapscenario nieuw KVM	€ 68 duizend (voordeel)

Resultaat Jaarrekening 2025 € 4,526 miljoen (positief)

Resultaat initiële begroting -/- € 0,068 miljoen (negatief)

Weerstandsvermogen (storting) -/- € 0,192 miljoen (negatief incidenteel)

Resultaat 2025 na storting € 4,266 miljoen (positief)

BsGW heeft in 2025, zoals hierboven benoemd, een positief resultaat behaald van € 4,526 miljoen. Net als in 2024 wijkt dit jaarresultaat wel behoorlijk af van de begroting. Ongeveer € 3,4 miljoen van dit bedrag betreft proceskosten bezwaar- en beroep. Het verschil wordt deels veroorzaakt doordat de werkelijke kosten veel lager uitvallen dan vooraf geraamd een deels door de vrijval van voorzieningen tbv proceskosten voorgaande jaren. Een bedrag van € 1,1 miljoen van het resultaat bestaat uit een optelling van diverse posten zoals personeel-, huisvesting-, bank-, afschrijvingskosten. Het voorstel is om van het positieve saldo € 192 duizend te storten in de algemene reserve om het weerstandsvermogen aan te vullen. Het resterende saldo wordt teruggestort naar de deelnemers.

Een uitgebreide toelichting op bovenstaande posten vindt u vanaf blz 37 van de voorlopige jaarrekening 2025.

Kadernota 2027

BsGW is een uitvoeringsorganisatie en hanteert daarmee per definitie een beleidsarme begroting. Mocht er al sprake zijn van (nieuw) beleid, dan is dit op basis van wettelijke grondslag dan wel op verzoek van de deelnemers.

De financiële gevolgen van de kaders zoals opgenomen in de kadernota zullen worden verwerkt in de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031. BsGW verwacht voor begrotingsjaar 2027 geen andere voorzienbare kostenstijging dan de indexering. Het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten en materiële lasten is de septembercircularie van het Centraal Planbureau (CPB).



Voor de indexering van de salariskosten is dit de 'loonvoet overheidssector', waarbij gekozen is om het drie jaar gemiddelde 2025-2027 van 4,4 % aan te houden.

Voor de indexering van de materiele lasten en inhuur is dit de 'consumentprijsindex', waarbij gekozen is om een drie jaargemiddeld 2025-2027 van 2,6 % aan te houden.

Mocht de septembercirculaire d.d. 2026 van het CPB daartoe aanleiding geven, dan zal dienovereenkomstig een correctie plaatsvinden via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus van BsGW.

Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031

De ontwerpbegroting geeft inzicht in de raming voor het jaar 2027 plus een vooruitblik op de jaren 2028 tot en met 2031. Men geeft een meerjarenraming van 4 jaar. Per saldo dalen de reguliere bijdragen 2027 (excl. OOP) van de deelnemers van BsGW, met € 64 duizend.

De daling wordt met name veroorzaakt door een daling in de proceskosten en een verlaging van de huisvestingskosten. Daarnaast kent BsGW maatwerkvarianten waarvan de uitvoering separaat wordt geoffreerd en gefactureerd bij de betreffende deelnemers.

Onderstaand gaan we nader in op onderwerpen en ontwikkelingen die zorgen voor een financieel effect op de exploitatiebegroting 2027 van de BsGW;

Personeelskosten

Voor 2027 zijn de indexeringen verwerkt conform de kadernota. De kostenstijging van deze indexering wordt deels gecompenseerd door het wegvallen van tijdelijke formatie t.b.v. van de implementatie van de Wet open overheid (Woo). Daarnaast maakt de BsGW gebruik van een flexibele schil. Een deel van de vastgestelde formatie wordt niet ingevuld met eigen personeel, maar met flexibele inhuur tijdens piekperiodes. Om de OOP-taakstelling – de met name via formatiereductie wordt gerealiseerd – inzichtelijk te houden worden de personeelskosten op oorspronkelijke formatie begroot.

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

Het ontwikkeltraject voor de herijking van de organisatie heeft geleid tot het Ondernemings- en Ontwikkelingsplan. Momenteel bevindt zich dit plan in de fase 2, waarbij de eerder gemaakte projectkosten moeten worden terugverdiend middels een taakstelling "oplopende kostenreducties". Voor 2027 bedraagt deze taakstelling € 1.200.000.

Deze kostenreductie leidt met ingang van 2028 tot een structurele reductie van de nettokosten van € 1,3 miljoen. Vanaf het jaar 2028 wordt de structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen verwerkt in de begroting (AB 14-12-2017).

Proceskosten

Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de tarieven voor de proceskosten drastisch verlaagd. Daarnaast is het aantal bezwaren – na de hausse aan bezwaren in 2023 – in 2024 en 2025 weer in lijn met het aantal bezwaren in 2022. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de uitkeringskosten in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2031. Daarnaast dalen in 2024 en 2025 de toekenningspercentages van de ingediende bezwaren. Deze ontwikkelingen leiden dan ook tot een verdere verlaging



van de proceskosten met € 500 duizend voor de begroting 2027 en verder jaren. Daarnaast hanteert de BsGW het voorzichtigheidsprincipe, omdat er aanzienlijke waardeinstijgingen zijn van objecten en hogere tarieven van gemeenten, waardoor er geen grotere verlaging van proceskosten wordt ingerekend.

Huisvesting

Vanwege een aflopend huurcontract stond de BsGW voor de keuze: verlengen (en noodzakelijke verbouwingen en verbeteringen doorvoeren) of verhuizen. Omdat het huidige pand te groot als gevolg van hybride werken en met het oog op de toekomstige verlaging van het aantal medewerkers is er middels marktverkenning gezocht naar een alternatief. Dat is gevonden op de voormalige Philipslocatie in Roermond. Het pand wordt eigentijds en toekomstbestendig gemaakt, met oog voor duurzaamheid. Dit leidt tot een daling in de kosten van € 200.000 voor 2027 en verder jaren.

Doorontwikkeling samenwerkingsportaal

Landelijk was het streven om 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. De beoogde ingangsdatum van de SOR was 1 januari 2025. 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 gecontinueerd voor een ongewijzigd bedrag van € 350 duizend per jaar (excl. Indexatie) om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen blijven geven.

Weerstandsvermogen

Het benodigde weerstandsvermogen is gebaseerd op een jaarlijks, bij het opstellen van de ontwerpbegroting, uitgevoerde risicoanalyse en is voor de voorliggende ontwerpbegroting 2027 berekend op € 1,19 miljoen. Het aanwezige weerstandsvermogen bedraagt eind 2025 (vóór resultaatbepaling 2025) € 998 duizend. De ratio komt hiermee uit op 0,84. Deze ratio valt binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4 waardoor er geen aanleiding bestaat het weerstandsvermogen aan te passen. Het verschil tussen het aanwezige en benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 192 duizend.

Kostenverdeelmethode en bijdragen deelnemers

De nieuwe KVM is ingegaan per 1 januari 2025 in werking, dit heeft geen invloed op de begroting van BsGW, maar leidt wel tot aanpassingen in de bijdragen van de deelnemers.



Financieel effect op de (exploitatie)begroting 2027:

Per saldo dalen de netto kosten 2027, en daalt daarmee ook de bijdrage voor 2027 van de deelnemers met maximaal € 64 duizend t.o.v. de ontwerpbegroting 2026 als gevolg van onderstaande posten:

Zekere ontwikkelingen

Indexering salarissen	€	806.000
Inflatie	€	220.000
Taakstelling OOP	€	- 200.000
Verlaging proceskosten	€	- 500.000
Verlaging huisvestingskosten	€	- 200.000
Vervallen FTE Implementatie WOO	€	- 175.000
Inflatie maatwerk & beeldmateriaal (uit begroting)	€	- 15.000

Totaal: -/- € **64.000**

Beoogd effect:

Aangezien de voorliggende ontwerpbegroting 2027 van BsGW in lijn is met de eerdere besluitvorming, stellen wij voor om de raad kennis te laten nemen van de voorliggende ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 en geen zienswijze in te dienen bij het dagelijkse bestuur van de BsGW.

Argumenten:

1. De gemeenschappelijke regeling BsGW heeft de financiële stukken ter kennisname naar de deelnemers verstuurd.
2. De raad wordt in de gelegenheid gesteld om zienswijze kenbaar te maken over de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 van BsGW.
3. De ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 geven een goed overzicht van de taken en werkzaamheden van de BsGW, zowel financieel als beleidsmatig. Er is geen aanleiding om een (negatieve) zienswijze in te dienen omdat de financiële ontwikkelingen consequenties conform afspraak zijn dan wel voortvloeien uit autonome ontwikkelingen. De financiële consequenties worden vertaald in de begroting 2027-2031 van de gemeente Stein.

Kanttekeningen:

Vanuit de SGOVP (samen grip op verbonden partijen) zijn er een aantal kanttekeningen naar voren gekomen ten aanzien van de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031. Er zijn een aantal gemeenten die overwegen een negatieve zienswijze te willen indienen. De kernboodschap van de negatieve zienswijze, vanuit de SGOVP, is dat de ontwerpbegroting 2027 MJR 2028-2031 met een aanzienlijke marge van voorzichtigheid is opgesteld. Hierdoor wordt de gemeentelijke bijdrage te hoog geraamd, waardoor de financiële ruimte op andere beleidsterreinen onnodig naar beneden worden bijgesteld. Diverse andere gemeenten geven naar verwachting een positieve zienswijze af.



Het minder voorzichtig ramen van de begroting van de gemeenschappelijke regeling vergroot de kans op een negatief resultaat bij de jaarafsluiting. Dit zou kunnen leiden tot een aanvullende gemeentelijke bijdrage die niet is voorzien. Op basis van de tussentijdse bestuursrapportages vanuit de BsGW wordt dit bewaakt, waarbij de raad actief wordt geïnformeerd indien daar aanleiding voor bestaat. Er wordt dan ook geadviseerd geen negatieve zienswijze in te dienen.

Financiële onderbouwing

De jaarrekening 2025

De voorlopige jaarrekening 2025 is op 16 april 2026 vastgesteld door het Dagelijks bestuur van BsGW. Vervolgens wordt de (definitieve) jaarrekening 2025 ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur op 25 juni 2026. De bestemming van het rekeningresultaat zal dan ook behandeld worden waarbij een verzoek wordt gedaan tot een storting in de algemene reserve en voor het resterende bedrag terugstorting aan de deelnemers van het resultaat 2025.

Bijdrage o.b.v. ontwerpbegroting 2027 € 485.753

De netto bijdrage 2027, inclusief het maatwerk en de opbrengstvervolgingskosten, bedraagt:

Bijdrage o.b.v. begroting 2027	€ 485.753
Structurele kosten maatwerk	€ 17.104
Opbrengstvervolgingskosten	€ -26.888
Nettobijdrage 2026	€ 475.969

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting van de gemeente Stein zal rekening gehouden worden met de doorrekening van de structurele lasten in 2027-2031, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

	2027	2028	2029	2030
O.b.v. meerjarenbegroting 2027-2030	475.969	491.335	510.702	539.780
O.b.v. meerjarenbegroting 2026-2029	496.145	517.488	541.800	541.800
Netto mutatie in de bijdrage	-20.176	-26.153	-31.098	-2.020

In de bovenstaande meerjarenberekening is een aanzienlijke daling in de netto mutatie in de bijdrage te zien in vanaf 2027. Dit wordt veroorzaakt door verlaging van de kosten en de taakstellende kostenreductie. Daarnaast is het gevolg van de nieuwe kostenverdeelmethodiek dat bij toe- of afname van aantallen en de toe- of afname van een productprijs, de ene



gemeente een hogere bijdrage krijgt die dan weer bij een andere gemeente een afname van de bijdrage tot gevolg heeft.

Bijdrage aan strategische toekomstvisie 2040:

Relevante beschikbare achtergrondinformatie:

1. Aanbiedingsbrief voorlopige jaarrekening 2025 BsGW;
2. Voorlopige jaarrekening 2025 BsGW incl. controleverklaring;
3. Aanbiedingsbrief kadernota 2027 MJR 2028-2031;
4. Kadernota begroting 2027 MJR 2028-2031;
5. Kadernota begroting 2027 MJR 2028-2031 bijlagen;
6. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2027 en MJR 2028-2031;
7. Ontwerpbegroting 2027 en MJR 2028-2031;
8. Toelichting op Ontwerpbegroting BsGW 2027-2031 MRJ 2028-2031.

Burgemeester en Wethouders,

de Secretaris,

de Burgemeester,

