



Raadsvergadering	
Volgnummer	56-2024
Onderwerp	Ontwerpbegroting 2025, Kadernota 2025 en voorlopige jaarrekening 2023 gemeenschappelijke regeling BsGW
Domeinvergadering	Algemene Zaken
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	2024.01843
Collegevergadering	4 juni 2024
Portefeuillehouder	Wethouder Fokke
Afdeling	Financiën - Financieel Beleid en Ontwikkeling
Behandelend ambtenaar	JPJM Wolters Telefoonnummer: 043-354255 John.Wolters@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Ontwerpbegroting 2025 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2026-2029 BsGW bijlage 3 Voorlopige jaarrekening 2023 BsGW bijlage 4 Kadernota Begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2029 BsGW bijlage 5 Exploitatierkening (screenshot) bijlage 6 Balans - Activa (screenshot) bijlage 7 Balans - Passiva (screenshot) bijlage 8 Meerjarenraming (screenshot) bijlage 9 Balans - Meerjarenraming (screenshot) bijlage 10 Dashboard bijlage 11 Risicoprofiel bijlage 12 Kadernota Begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2029 BsGW – Bijlagen bijlage 13 Addendum (ontwerp)begroting 2025 en MJR 2026-2029 bijlage 14 Resultaat Jaarrekening 2023 bijlage 15 Bijdragen 2025 na herziening begroting 2025



AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Maastricht neemt deel aan de gemeenschappelijke regeling BsGW. Deze regeling voorziet in de instelling van een openbaar lichaam, genaamd Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

In de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam de ontwerpbegroting 12 weken, voordat deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden, toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten. Binnen deze termijn kan de raad zijn zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen bij het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam. Ook zendt het dagelijks bestuur, vóór 30 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Op 1 maart heeft onze raad van het Dagelijks Bestuur BsGW de Kadernota begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029, de Ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 ontvangen, op 30 april de Voorlopige jaarrekening 2023 BsGW en op 3 mei het Addendum (ontwerp)begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029.

Beslispunten

1. Geen gebruik maken van de mogelijkheid tot indiening van een zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling BsGW;
2. De voorlopige jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling BsGW voor kennisgeving aannemen.

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

BsGW is sinds 1 januari 2014 een verbonden partij.

In artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat, voordat de begroting door het algemeen bestuur wordt vastgesteld, de ontwerpbegroting aan de raden van de deelnemende gemeenten wordt voorgelegd en de raden hierover hun zienswijze naar voren kunnen brengen. In de



wet is verder geregeld dat de ontwerpbegroting door het deelnemende gemeentebestuur voor eenieder ter inzage wordt gelegd en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar wordt gesteld. Ingevolge het bepaalde in artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen zendt het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam vóór 30 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.

2. Gewenste situatie.

Kadernota begroting BsGW 2025 en meerjarenraming BsGW 2026-2029

De kadernota is opgesteld ter voorbereiding van de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2029 van BsGW. Hierin zijn de ontwikkelingen en kostenontwikkelingen geschetst welke van invloed zijn op de bedrijfsvoering van BsGW voor de jaren 2025 en volgende. Op basis van deze kadernota heeft het bestuur van BsGW de kaders vastgesteld voor de bedrijfsvoering en daarmee voor de netto begrote kosten. Deze kaders zijn verwerkt in de voorliggende ontwerpbegroting BsGW 2025 en ontwerpmeerjarenbegroting 2026-2029.

Voorlopige jaarrekening BsGW 2023

Over geheel 2023 is een resultaat behaald van € 1,293 miljoen nadelig.

In onderstaande tabel een overzicht van de baten en lasten die hebben geleid tot dit resultaat. Onder de tabel volgt daarop een nadere toelichting.

Bedragen x € 1.000	Rekening 2023	Begroting 2023	Resultaat 2023	Toelichting
LASTEN				
Personeelskosten	12.980	15.411	2.431	Voordeel doordat later invullen van functies, minder is besteed aan opleidingen en bijstelling voorziening verlofsparen
Huisvestingskosten	773	867	93	Voordeel door hybride werken (leegstand deel gebouw)
Afschrijvingskosten	701	357	-344	Nadeel door vervroegd afwaarderen oude applicaties
ICT-kosten	5.245	2.779	-2.466	Nadeel door extra noodzakelijke software en stijgende prijzen
Overige operationele kosten	9.480	5.554	-3.926	Nadeel door extra inhuur en extra uitkerings- en uitvoeringskosten WOZ-bezwaren (ad. € 2,773 miljoen)
Algemene kosten	889	902	13	Voordeel



Bank- en rentekosten	191	306	114	Voordeel door lagere bankkosten en er geen rentekosten in rekening zijn gebracht
<i>Subtotaal lasten</i>	<i>30.258</i>	<i>26.175</i>	<i>-4.083</i>	
BATEN				
Renteopbrengsten	711	13	-698	Voordeel doordat vanaf september 2022 weer rente wordt vergoed op schatkistbankieren
Diensten aan derden / Overige opbrengsten	729	0	-729	Voordeel door dekking projectkosten en uitvoering aanvullende heffingen
Opbrengst vervolgingskosten	2.039	2.162	123	Nadeel door overgang naar nieuwe applicatie, waardoor overheidsvorderingen niet volledig zijn ingezet.
<i>Subtotaal Baten</i>	<i>3.479</i>	<i>2.175</i>	<i>-1.304</i>	
Totaal	26.778	24.000	-2.778	
Exploitatieresultaat			-1.293	

Volgens de begroting 2023 zou het saldo van baten en lasten gerealiseerd nihil zijn. Over geheel 2023 is echter een negatief resultaat behaald van € 1,293 miljoen. De bestemming daarvan wordt op 27 juni 2024 vastgesteld door het Algemeen Bestuur BsGW.

In de reguliere bedrijfsvoering is sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoeringskosten van € 0,769 miljoen (waarvan € 0,400 miljoen taakstelling Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)), voornamelijk toe te schrijven aan enerzijds lagere personeelskosten (door latere invulling van enkele vacatures en een neerwaartse bijstelling van de voorziening verlofsparen als gevolg van geldende wet- en regelgeving) en anderzijds hogere overige diensten derden en ICT-kosten.

Incidenteel is het resultaat € 2,062 miljoen negatief. BsGW heeft aanzienlijke rente ontvangen over de uitstaande saldi binnen het schatkistbankieren, welke niet waren begroot. Ook zijn extra uitkeringskosten en uitvoeringskosten gemaakt als gevolg van de extra WOZ-bezwaren. Per saldo leidt tot een incidenteel negatief resultaat.

RSM, de nieuwe accountant van BsGW, kijkt anders aan tegen de verwerkingswijze van het project OOP dan de vorige accountant (EY). RSM is van mening dat de projectkosten OOP niet op de balans geactiveerd mogen worden. In plaats van het tot en met 2027 via de balans in tranches ten



laste van het resultaat brengen van de projectkosten OOP, dienen de projectkosten OOP volgens RSM ten laste van het resultaat te worden genomen op het moment dat de lasten zijn gerealiseerd. Dit betekent voor de huidige situatie dat de lasten, die in voorgaande jaren zijn gerealiseerd, alsnog ten laste van het resultaat dienen te worden gebracht. Hier staat dan wel tegenover dat BsGW de begroting van de jaren 2024, 2025, 2026 en 2027 naar beneden bij zal stellen met respectievelijk € 0,6 miljoen, € 0,8 miljoen, € 1,0 miljoen en € 1,2 miljoen. Per saldo heeft dit dus geen financiële gevolgen voor de deelnemers. Uiteraard wordt conform afspraak de BsGW-begroting vanaf 2028 structureel naar beneden bijgesteld met € 1,3 miljoen. De andere verwerking betreffende het OOP leidt in 2023 tot een nadeel van € 4,0 miljoen.

Wij vinden het van belang om de financiële consequenties van ambities en autonome kostenontwikkelingen (zoals loon- en prijsstijgingen) als aandachtspunt te benoemen. Voor (veel) gemeenten is de financiële toekomst onzeker, vooral vanaf 2026. De draagkracht van gemeenten staat onder druk en daarom doen wij hierbij de oproep om de financiële gevolgen komende jaren primair binnen de eigen begroting op te vangen. In de loop van 2024 verwachten wij meer helderheid over de financiële perspectieven vanaf 2025. Later dit jaar zullen wij aan al onze gemeenschappelijke regelingen vragen om voorstellen te doen tot besparingen (met indicatief een taakstelling van 5-10%).

Ontwerpbegroting BsGW 2025 en ontwerpmeerjarenbegroting BsGW 2026-2029

Per saldo stijgen de netto-kosten 2025, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met € 4.197 miljoen ten opzichte van de begroting 2024, waarvan € 2,249 miljoen het effect is van zekere ontwikkelingen. Het bedrag van € 2,149 miljoen het gevolg van het door het Algemeen Bestuur vastgestelde besluit om de opbrengst vervolgingskosten niet meer op te nemen in de begroting van BsGW maar de werkelijke opbrengsten rechtstreeks aan de betreffende deelnemers af te dragen.

Op de volgende pagina treft u een overzicht aan van de financiële bestanddelen van de begroting 2025 BsGW en het effect op de door Maastricht te betalen bijdrage.



CAO 2024	€ 340.000
Indexering salarissen interne kosten	€ 915.000
Inflatie	€ 384.000
Doorontwikkeling Samenwerkingsportaal	€ 100.000
Vorming bestemmingsreserve ICT 2025 - 2029	€ 555.000
<i>Effect zeker ontwikkelingen</i>	<i>€ 2.294.000</i>
Opbrengst vervolgingskosten	€ 2.149.000
Maatwerk (voorheen in begroting BsGW)	€ - 246.000
<i>Effect Harmonisatie en kostenverdeelmethode</i>	<i>€ 1.903.000</i>
Meerkosten ten opzichte van 2025	€ 4.197.000
Herziene bijdrage 2025 (incl. effect OOP)	€ 28.586.786
Bijdrage Maastricht 2025	€ 2.710.039
Bijdrage Maastricht 2025 (incl. geschatte vervolgingskosten, die we als opbrengst ontvangen)	€ 2.506.314
Bijdrage Maastricht 2024	€ 2.229.000
Toename bijdrage Maastricht ten opzichte van 2024	€ 277.314

Toelichting op de baten en lasten ontwerpbegroting 2025.

Baten

- Personeelskosten - Voor 2025 zijn de personeelskosten, inclusief de financiële effecten van de CAO 2024, geïndexeerd met 5,6%.
- Indexering goederen en diensten - Voor 2025 is uitgegaan van een kosteninflatie van 3,4% ten opzichte van 2024.
- Huisvestingskosten - De huisvestingskosten bestaan uit huur, energiekosten en facilitaire kosten zoals onderhoud, schoonmaak, beveiliging. Daarnaast is er nog een post begroot voor kleine aanschaf en onderhoud van inventaris.



- Afschrijvingskosten - De afschrijvingskosten van BsGW hebben voornamelijk betrekking op de geactiveerde ICT- en organisatieontwikkelingsprojecten. In het meerjareninvesteringsplan (MIP) zijn investeringskredieten opgenomen van € 0,3 miljoen per jaar.
- ICT-kosten - Wegens de grote mate van automatisering van de primaire processen worden de ICT-kosten - naast de (ICT) afschrijvingskosten - als aparte post weergegeven en bestaan vooral uit onderhoudskosten en kosten van het uitbesteden.
- Operationele kosten - Deze omvatten de overige met de operationele primaire processen samenhangende kosten, naast de afschrijvings- en ICT-kosten. Gezien de omvang van deze kostenpost, wordt deze verder gespecificeerd naar voor het primaire proces belangrijke kosten, waaronder de post 'tegemoetkoming proceskosten', zijnde de uitkeringskosten.
- Algemene kosten - Kosten zonder oorzakelijk verband met de primaire processen zijn algemene kosten. Naast huisvestingskosten, die apart worden vermeld, worden de algemene kosten hier weergegeven. Hierin zijn de advertentie- en reclamekosten, accountantskosten, advieskosten, abonnementen en lidmaatschappen, verzekeringen, facilitaire kosten als kantoorbenodigdheden en vergader- en representatiekosten, uitbesteding van de salarisverwerking en eventuele overige algemene kosten opgenomen. De post onvoorzien 2025 is begroot op 1,4% van het bruto-begrotingstotaal.

Lasten

- Renteopbrengsten - BsGW ontvangt vanaf medio september 2022 weer rente voor wat betreft de bij Staat gestalde financiële middelen (schatkistbankieren). De van belastingplichtigen ontvangen invorderingsrente wordt als gevolg van de nieuwe KVM rechtstreeks (gesaldeerd) afgedragen aan de betreffende deelnemer.
- Opbrengst vervolgingskosten - In afwijking van voorgaande jaren, worden als gevolg van de inwerkingtreding van de nieuwe kostenverdelmethode (KVM) per 1-1-2025, de werkelijk geïnde vervolgingskosten rechtstreeks afgedragen aan de betreffende deelnemer.



Toelichting op de meerjarenraming 2026-2029

In de ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029 is voor het doorrekenen van de kostenontwikkeling rekening gehouden met een indexering van 5,6% op de personele lasten en 3,4% over de materiële kosten en ingekochte diensten. Afschrijvingskosten en rentekosten zijn niet onderhevig aan inflatie. Bij de berekeningen van de rente op investeringen is voor de komende jaren uitgegaan van een renteniveau van 0,5%. Op de baten vindt geen indexering plaats.

Weerstandsvermogen

Het benodigde weerstandsvermogen is gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de ontwerpbegroting uitgevoerde risicoanalyse en is voor de voorliggende ontwerpbegroting berekend op € 1,137 miljoen. Het aanwezige weerstandsvermogen bedraagt eind 2023 (vóór resultaatbepaling 2023) € 1,502 miljoen, waarmee de ratio uitkomt op 1,35. 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. Na resultaatbestemming 2023 bedraagt het weerstandsvermogen € -3.791 miljoen, waardoor de ratio negatief wordt en niet valt binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4. Hierdoor bestaat er aanleiding om het weerstandsvermogen aan te passen (zie ook de kadernota Risicomanagement, AB 24-3-2022).

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. In 2023 was sprake van een enorme toename van het aantal WOZ-bezwaren. Een stijging met factor 2,7 ten opzichte van het jaar ervoor. Bovendien worden de bezwaren 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. De inwerkingtreding is 1-1-2024. Ondanks de hierin opgenomen reductie van de proceskostenvergoeding in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van 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.

Indicatoren.

Niet van toepassing

3. Argumenten.

Jaarrekening 2023

Met de nu aangereikte stukken wordt een helder beeld verschaft aangaande de mate waarin de voorgenomen doelstellingen in 2023 zijn verwezenlijkt, inclusief de daartoe aangewende financiële en personele middelen.

Ontwerpbegroting BsGW 2025 en Ontwerpmeerjarenbegroting BsGW 2025-2029

Voorzien wordt in een sluitende begroting voor 2025, waarmee de bestaande samenwerking op een verantwoorde wijze kan worden gecontinueerd.

4. Alternatieven.

Gebruik maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen ten aanzien van de Ontwerpbegroting BsGW 2025 en Ontwerpmeerjarenbegroting BsGW 2025-2029.

5. Financiën.

Voorlopige jaarrekening 2023

Het resultaat BsGW 2023 bedraagt € 1,293 miljoen nadelig. Het Algemeen Bestuur BsGW zal tijdens zijn vergadering van 27 juni een besluit nemen over het bestemmen van het resultaat 2023. In de aan uw raad voorgestelde gemeentelijke jaarrekening 2023 is al rekening gehouden met een besluit om het weerstandsvermogen aan te vullen. Dat zou voor onze gemeente een extra bijdrage betekenen van € 0,202 miljoen. In de aan uw raad voorgestelde jaarrekening is al rekening gehouden met het betalen van een extra bijdrage. Het volledige bedrag van € 0,202 miljoen is ten laste gebracht van het budget perceptiekosten gem. belastingen.



De andere verwerking betreffende het OOP leidt in 2023 tot een extra nadeel van € 4,0 miljoen, het aandeel daarvan voor onze gemeente bedraagt € 0,377 miljoen. Wanneer het AB BsGW in juni 2024 besluit om dit bedrag te dekken door een extra bijdrage van de deelnemers, zullen we bij onze 2^e bestuursrapportage een begrotingswijziging voorstellen, zodat het budget 'perceptiekosten gem. belastingen 2024' daartoe toereikend is.

BsGW zal daarnaast de begroting 2024 met € 0,600 miljoen naar beneden bijstellen en in de maand juni aan de deelnemers terugbetalen. Het aandeel voor Maastricht bedraagt € 0,057 miljoen. Dit bedrag zullen we bij de 2^e bestuursrapportage boeken ten gunste van het budget 'perceptiekosten gem. belastingen 2024'.

Op basis van de andere verwerking van het OOP heeft BsGW op 3 mei de (ontwerp-)begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 herzien en voor de jaren 2025, 2026 en 2027 naar beneden bijgesteld met respectievelijk € 0,8 miljoen, € 1,0 miljoen en € 1,2 miljoen. Daarmee daalt onze gemeentelijke bijdrage met respectievelijk € 0,075 miljoen, € 0,094 miljoen en € 0,113 miljoen. In dit voorstel is deze lagere bijdrage verwerkt. Vanaf 2028 was de begroting al structureel naar beneden bijgesteld met € 1,3 miljoen en is de meerjarenraming dus niet gewijzigd. De betreffende bedragen zullen we bij de 2^e bestuursrapportage verwerken in onze meerjarenbegroting.

Ontwerpbegroting BsGW 2025 en Ontwerpmeerjarenbegroting BsGW 2025-2029

De Ontwerpbegroting BsGW 2025 betekent voor Maastricht dat de bijdrage met € 0,277 miljoen (12,4%) zal toenemen ten opzichte van 2024 (van initieel € 2,229 miljoen naar € 2.506 miljoen (inclusief de ontvangst van een begroot bedrag van € 0,203 miljoen aan opbrengst vervolgingskosten)). Op dit moment is echter nog niet duidelijk in hoeverre het gaat om structurele ontwikkelingen. De kosten worden voor een deel, zoals gebruikelijk, opgevangen door toepassing van prijsindexering en een doorbelasting naar de taakvelden afval en riool. Voor het overige deel zal bij de 2^e bestuursrapportage aan uw raad een begrotingswijziging worden voorgesteld.



6. Vervolg.

Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam wordt van het raadsbesluit in kennis gesteld. Het dagelijks bestuur voegt de eventuele zienswijzen van de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap bij de ontwerpbegroting, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.

De besluitvorming door uw raad vindt plaats op 2 juli. Het Algemeen Bestuur van BsGW vergadert echter al op 27 juni en stelt dan de Jaarrekening 2023 BsGW en Ontwerpbegroting 2025 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2026-2029 BsGW vast. BsGW is daarom al op 29 mei ambtelijk op de hoogte gebracht van het aan uw raad voorgestelde besluit om geen gebruik te maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen.

Na vaststelling zendt het algemeen bestuur de begroting 2025 vóór 15 september 2024 aan gedeputeerde staten en aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap die ter zake bij gedeputeerde staten hun zienswijze naar voren kunnen brengen.

Op 23 mei ligt de definitieve Jaarrekening 2023 ter vaststelling door het Dagelijks Bestuur BsGW voor. Vervolgens wordt de Jaarrekening 2023 ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur BsGW in haar vergadering van 27 juni 2024. Ook het bestemmen van het resultaat 2023 ligt dan ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur BsGW voor, waarna het Dagelijks Bestuur BsGW deze vóór 15 juli 2024 aan Gedeputeerde Staten zendt.

7. Participatie

Niet van toepassing

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

G.J.C. Kusters

De Burgemeester,

W.A.G. Hillenaar



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d, 4 juni 2024, Afdeling Financien -
Financieel Beleid en Ontwikkeling, no. 2024.01843;

gelet op Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke regeling
Belastingensamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

BESLUIT:

1. Geen gebruik maken van de mogelijkheid tot indiening van een zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling BsGW;
2. De voorlopige jaarrekening 2023 van de GR BsGW voor kennisgeving aannemen.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van.

de griffier,

{{esl:Signer1:Signature:size(200,50)}}

de voorzitter,

{{esl:Signer2:Signature:size(200,50)}}



Bijlage 5 - Exploitatieresultaat BsGW 2023

4 Rekening 2023 van lasten en baten naar soort

4.1 Rekening 2023 van lasten en baten naar soort

Staat van baten en lasten	Rekening 2023	Bijgestelde begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023
Bedragen (x C 1.000)			
Totaal baten	3.479	2.175	2.175
Totaal dekkingsmiddelen	25.942	26.275	25.231
Totaal saldo middelen	29.421	28.450	27.406
Totaal lasten (1)	30.258	26.175	25.131
Saldo van baten en lasten	-837	2.275	2.275
Werkelijke toevoeging aan reserves	-2.275	-2.275	-2.275
Werkelijke onttrekking aan reserves	1.819	0	0
Vennootschapsbelasting (2)	0	0	0
Exploitatieresultaat	-1.293	0	0

(1) Waarvan overhead € 7.282

(2) BsGW is niet vennootschapsbelastingplichtig

Buiten de afwaardering van de boekwaarde immateriële vaste activa is er in 2023 geen sprake van incidentele baten en lasten.

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.



Bijlage 6 - Balans Activa BsGW 2023

3 Balans per 31 december 2023

3.1 Balans per 31 december 2023

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2023	1 januari 2023	31 december 2022
Vaste Activa			
<i>Immateriële vaste activa (1)</i>			
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	651	651
Totaal immateriële vaste activa	0	651	651
<i>Materiële vaste activa (2)</i>			
Investeringen met economisch nut	77	116	116
Totaal materiële vaste activa	77	116	116
TOTAAL VASTE ACTIVA	77	767	767
Vlottende activa			
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar (3)</i>			
Vorderingen op openbare lichamen	218	97	97
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.804	4.807	4.807
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd	8.022	4.904	4.904
Banksaldi (4)	0	0	0
Totaal liquide middelen	0	0	0
<i>Overlopende activa (5)</i>			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	883	575	4.575
Totaal overlopende activa	883	575	4.575
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	8.905	5.479	9.479
TOTAAL ACTIVA	8.981	6.246	10.246

Bedrag recht op verliescompensatie krachtens de Wet Vpb 1969 bedraagt € 0,-.



Bijlage 7 - Balans Passiva BsGW 2023

Passiva (x C 1.000,-)	31 december 2023	1 januari 2023	31 december 2022
Vaste passiva			
<i>Eigen vermogen (6)</i>			
Algemene reserve	-2.498	-2.810	1.190
Bestemmingsreserve	0		0
Bestemmingsreserve	956	0	0
Resultaat boekjaar	-1.293	812	812
Totaal eigen vermogen	-2.835	-1.998	2.002
<i>Voorzieningen (7)</i>			
Voorzieningen voor te verwachten verplich	2.449	856	856
Voorziening proceskosten	2.076	252	252
Voorziening vervroegd pensioen	21	24	24
Voorziening verlofsparen	351	580	580
Totaal voorzieningen	2.449	856	856
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar (8)</i>			
Onderhandse lening van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.143	1.429	1.429
Totaal vaste schulden	1.143	1.429	1.429
TOTAAL VASTE PASSIVA	756	287	4.287
Vlottende passiva			
<i>Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar (9)</i>			
Overige schulden	7.895	5.130	5.130
Totaal netto-vlottende schulden	7.895	5.130	5.130
<i>Overlopende passiva (10)</i>			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar vol	330	829	829
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjare	0	0	0
Totaal overlopende passiva	330	829	829
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	8.224	5.959	5.959
TOTAAL PASSIVA	8.981	6.246	10.246

De aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekte borgstellingen of garantstellingen bedraagt € 0,-.



Bijlage 8 - Meerjarenraming BsGW 2025

Ten tijde van het opstellen van de ontwerpbegroting zijn de jaarrekeningcijfers 2023 nog niet bekend. Deze zullen worden verwerkt in de begroting (AB 27 juni 2024)

4.1 Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal	Meerjarenperspectief			
	2023	2024	2025	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten									
bruto lonen		11.834	12.574	181	12.755	13.278	13.903	14.681	15.504
sociale lasten		3.785	4.024	55	4.079	4.249	4.452	4.701	4.964
overige personeelskosten		723	764	0	764	807	852	900	950
personeel derden		0	0	0	0	0	0	0	0
Personeelskosten	0	16.341	17.362	236	17.598	18.334	19.206	20.282	21.418
Huisvestingskosten	0	889	919	0	919	951	983	1.016	1.051
Afschrijvingskosten	0	357	357	0	357	357	357	357	357
ICT-kosten	0	2.775	2.972	39	3.011	3.177	3.285	3.397	3.512
drukwerk		12	12	0	12	13	13	14	14
print/kopieerwerk		191	187	10	197	194	200	207	214
post		590	610	0	610	631	653	675	698
telefonie/datacommunicatie		26	27	0	27	28	29	30	31
incassokosten		0	0	0	0	0	0	0	0
kosten brongegevens		393	406	0	406	420	434	449	464
overige operationele kosten		114	118	0	118	122	126	131	135
Overige operationele kosten		1.326	1.361	10	1.372	1.408	1.455	1.505	1.556
Diensten door derden		982	1.015	0	1.015	1.050	1.086	1.123	1.161
Tegemoetkoming proceskosten		3.391	3.506	0	3.506	3.625	3.748	3.876	4.007
Overige operationele kosten	0	5.699	5.882	10	5.893	6.082	6.289	6.503	6.724
algemene kosten		589	609	0	609	630	651	673	696
onvoorzien		332	365	0	365	370	375	380	386
Algemene kosten	0	922	974	0	974	999	1.026	1.053	1.082
bankkosten		280	290	0	290	300	310	321	331
rentekosten		33	7	0	7	7	8	8	8
Bank- en rentekosten	0	313	297	0	297	307	318	328	339
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	555	0	555	555	555	555	555
Totale lasten	0	27.296	29.319	285	29.604	30.762	32.019	33.491	35.037
Taakstelling kostenreductie OOP		-600	-800	0	-800	-1.000	-1.200	0	0
Structurele kostenreductie		0	0	0	0	0	0	-1.300	-1.300
Totale lasten	0	26.696	28.519	285	28.804	29.762	30.819	32.191	33.737
Baten									
Renteopbrengsten	0	13	0	0	0	0	0	0	0
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opbrengst vervolgingskosten	0	2.162	0	0	0	0	0	0	0
Totale baten	0	2.175	0	0	0	0	0	0	0
Netto kosten	0	24.522	28.519	285	28.804	29.762	30.819	32.191	33.737
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bijdragen	0	25.122	29.319	285	29.604	30.762	32.019	32.191	33.737
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	0	600	800	0	800	1.000	1.200	0	0

Raadsbijlage



Bijlage 9 - Balans BsGW 2025

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2022 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2023 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

Bijlage 9: Geprognosticeerde balans 2023-2029

Activa (x € 1.000,-)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Vaste Activa							
<i>Immateriële vaste activa (1)</i>							
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	531	452	452	452	452	452	452
Totaal immateriële vaste activa	531	452	452	452	452	452	452
<i>Immateriële vaste activa in uitvoering (2)</i>							
	396	199	199	199	199	199	199
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	396	199	199	199	199	199	199
<i>Materiële vaste activa (3)</i>							
Kantoorinventaris	162	116	116	116	116	116	116
Totaal materiële vaste activa	162	116	116	116	116	116	116
TOTAAL VASTE ACTIVA	1.090	768	769	769	769	769	769
Vlottende activa							
<i>Vorderingen (4)</i>							
Vorderingen op openbare lichamen	166	97	97	97	97	97	97
Overige vorderingen	3.558	4.807	3.807	3.520	3.232	2.944	2.656
Totaal vorderingen	3.724	4.904	3.904	3.617	3.329	3.041	2.753
<i>Liquide middelen (5)</i>							
	0	0	0	0	0	0	0
Totaal liquide middelen	0	0	0	0	0	0	0
<i>Overlopende activa (6)</i>							
	4.220	4.575	4.575	4.575	4.575	4.575	4.575
Totaal overlopende activa	4.220	4.575	4.575	4.575	4.575	4.575	4.575
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	7.944	9.480	8.479	8.192	7.904	7.616	7.328
TOTAAL ACTIVA	9.033	10.246	9.246	8.959	8.671	8.383	8.095
Passiva (x € 1.000,-)							
Vaste passiva							
Algemene reserve	1.203	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190
Bestemmingsreserve		500	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	-1.565	312	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	-362	2.002	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190
<i>Langlopende schulden</i>							
Lening lang	1.714	1.429	1.143	858	572	286	0
Totaal vreemd vermogen	1.714	1.429	1.143	858	572	286	0
<i>Voorzieningen (8)</i>							
Voorziening proceskosten 2021	556	106	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2022		460	0	0	0	0	0
Uitbetaalde proceskosten	-412	-314	0	0	0	0	0
Voorziening vervroegd pensioen	26	24	22	20	18	16	14
Voorziening verlofsparen		580	0	0	0	0	0
Totaal voorzieningen	361	855	22	20	18	16	14
TOTAAL VASTE PASSIVA	1.713	4.287	2.355	2.068	1.780	1.492	1.204
Vlottende passiva							
<i>Kortlopende schulden (9)</i>							
Lening kort	500	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	2.495	1.987	2.520	2.520	2.520	2.520	2.520
Belastingen en sociale lasten	0	885	885	885	885	885	885
Overige schulden	-3.596	2.258	2.258	2.258	2.258	2.258	2.258
Totaal kortlopende schulden	6.591	5.130	5.663	5.663	5.663	5.663	5.663
<i>Overlopende passiva (10)</i>							
	728	829	1.229	1.229	1.229	1.229	1.229
Totaal overlopende passiva	728	829	1.229	1.229	1.229	1.229	1.229
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	7.320	5.960	6.892	6.892	6.892	6.892	6.892
TOTAAL PASSIVA	9.033	10.246	9.246	8.959	8.671	8.383	8.095