



Samenvatting

Het college heeft op 4 juni 2024 besloten om aan de raad voor te stellen om kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2023 en de kadernota begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 BsGW en om daarnaast ten aanzien van de ontwerpbegroting 2025 en ontwerpmeerjarenbegroting 2026-2029 BsGW geen zienswijze in te dienen.

Beslispunten

Akkoord gaan met bijgevoegd raadsvoorstel 'Ontwerpbegroting 2025 en voorlopige jaarrekening 2023 BsGW' en dit aan de raad ter vaststelling voor te leggen in zijn vergadering van 2 juli 2024.

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 4 juni 2024:

Conform.



1. Aanleiding

De gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) is sinds 1 januari 2014 een verbonden partij.

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.

De raad van gemeente Maastricht kan ten aanzien van de voorlopige jaarrekening 2023 BsGW en de kadernota begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 BsGW eventueel opmerkingen naar voren brengen. Ten aanzien van de ontwerpbegroting 2025 en ontwerpmeerjarenbegroting 2026-2029 BsGW kan de raad een zienswijze indienen.

Aan het college wordt voorgesteld om aan de raad voor te stellen om kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2023 BsGW en de kadernota begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 BsGW en om daarnaast geen gebruik te maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen ten aanzien van de ontwerpbegroting 2025 BsGW en ontwerpmeerjarenbegroting 2026-2029.

2. Context

De gemeenschappelijke regeling 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.

3. 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	Begroting	Resultaat	Toelichting
	2023	2023	2023	
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

Collegevoorstel



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 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 overschrijding 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.

Hieronder 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>	€ 1.903.000
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 kostenverdeelmethod (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.

4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

Niet van toepassing

5. Effect op de openbare ruimte

Niet van toepassing

6. Personeel en organisatie

Niet van toepassing

7. Informatiemanagement en automatisering (incl. Smart City)

Niet van toepassing



8. 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 de 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 de 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 2e 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 2e 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 2e 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 2e bestuursrapportage aan de raad een begrotingswijziging worden voorgesteld.

9. Aanbestedingen

Niet van toepassing

10. Participatie tot heden

Tot op heden zijn de raad en belanghebbenden (extern) niet betrokken geweest bij dit voorstel, omdat de stukken niet eerder beschikbaar waren.

11. Voorstel

Akkoord gaan met bijgevoegd raadsvoorstel 'Ontwerpbegroting 2025 en voorlopige jaarrekening 2023 BsGW' en dit aan de raad ter vaststelling voor te leggen in zijn vergadering van 2 juli 2024.

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

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.