

VOORSTEL AAN DE RAAD: Raadsvergadering d.d. 9 juni 2026

NR.: RI-26-01132

Onderwerp: Ontwerpbegroting BsGW 2027 en meerjarenraming 2028-2031.		Agendapunt	
		Raadsvoorstel- nummer	Klik of tik om tekst in te voeren.
Voorstel: 1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2025 2. Kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2027 en de financiële effecten hiervan te verwerken in Berap 1-2026 3. Instemmen om geen zienswijze in te dienen Burgemeester en wethouders van Nederweert, De secretaris, De burgemeester, drs. J.C.T. (Johan) Bakens B.M.T.J. (Birgit) Op de Laak			
Portefeuillehouder(s)	: Wethouder Franssen niet van toepassing	Team Auteur	: Financiën : H. Smajlovic
Datum	: 2 maart 2026		
Bijlage(n)	: Bijlagen		

Rapportage bij raadsvoorstel RI-26-01132 - Raadsvergadering d.d. 9 juni 2026

Voorstel

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2025
2. Kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2027 en de financiële effecten hiervan te verwerken in Berap 1-2026
3. Instemmen om geen zienswijze in te dienen

Inleiding

De Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) is sinds 1 januari 2023 een verbonden partij en voert namens de gemeente Nederweert de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen uit en beheert de basisregistratie WOZ. Jaarlijks legt BsGW een ontwerpbegroting voor aan de deelnemende partijen, waaronder Nederweert. Voor 2027 is een beleidsarme ontwerpbegroting opgesteld, waarin alleen de reguliere indexeringen en enkele kostenreducties zijn verwerkt. Voordat het Algemeen Bestuur (AB) van BsGW de begroting 2027 vaststelt, wordt de raad in de gelegenheid gesteld om eventueel een zienswijze op de ontwerpbegroting en meerjarenraming in te brengen.

Beoogd effect

Kennismaken van de ontwerpbegroting 2027, de ontwerp-meerjarenbegroting 2028- 2031 van BsGW en geen gebruik te maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. De BsGW zet zich goed in op het gebied van generieke kostenbesparing, conform het standpunt dat is ingenomen door het Algemeen Bestuur (d.d. 29-08-2024) naar aanleiding van een brief van een aantal Zuid-Limburgse gemeenten. Dat heeft zich vertaald in een beperkte stijging van de gehele begroting en een zeer beperkte stijging van de financiële bijdrage voor de gemeente Nederweert.

Voor de gemeente Nederweert resulteert dit in 2027 in een stabiele, doelmatige en financieel verantwoorde bijdrage die past binnen de gemeentelijke begroting en geen aanvullende bestuurlijke inzet vereist.

Argumenten

1.1 Positief exploitatieresultaat 2025 bij gelijkblijvende tot betere kwaliteit van dienstverlening.

De jaarrekening 2025 van BsGW sluit met een positief exploitatieresultaat van € 4,581 miljoen, behaald bij gelijkblijvende tot verbeterde kwaliteit van de dienstverlening (predicaat 'Goed'/5 sterren Waarderingskamer en goedkeurende controleverklaringen van de accountant).

1.2 Lagere proceskosten WOZ-bezwaar en -beroep door betere waardering en bezwaarbehandeling.

Het resultaat wordt mede positief beïnvloed door lagere proceskosten voor WOZ-bezwaar en -beroep en minder toegekende vergoedingen dankzij betere waardering, aanslagoplegging en bezwaarbehandeling.

1.3 Verdere daling van structurele kosten door schaalvoordelen en realisatie OOP-taakstelling.

Verdere daling van structurele kosten door schaalvoordelen, efficiency in processen en aanbestedingen en realisatie van de OOP-taakstelling van € 800.000 in 2025.

1.4 Lagere lasten en reserveringen door onderbesteding AHA-project en bijstelling reserves.

Onderbesteding op het AHA-project en bijstelling van bestemmingsreserves zorgen voor lagere lasten dan eerder geraamd.

1.5 Lagere bijdragen door nieuwe kostenverdeelmethode (KVM) en minder kruisfinanciering.

Lagere bijdragen voor reguliere producten en minder kruisfinanciering doordat maatwerk één-op-één aan de betreffende deelnemer wordt doorbelast.

1.6 Beheersbare risico's en passend weerstandsvermogen, waardoor geen grote tegenvallers in 2025.

De jaarlijkse risicoanalyse laat zien dat de risico's beheersbaar zijn en het weerstandsvermogen toereikend is, waardoor geen grote tegenvallers op het resultaat 2025 zijn ontstaan.

2.1 Beleidsarme begroting en onderbouwing van de reguliere indexeringen

De begroting 2027 van de BsGW is beleidsarm en voorziet geen andere kostenstijgingen dan de indexeringen. Deze kostenstijging worden weer volledig tenietgedaan door enkele kostenverlagingen waardoor de begroting 2027 per saldo op hetzelfde kostenniveau blijft als de begroting 2026.

Conform kadernota 2027 zijn de salarissen geïndexeerd met 4,4 % en de overige lasten met 2,6%. Deze percentages zijn gebaseerd op respectievelijk het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2025-2027 en het gemiddelde percentage van het nationale consumentenprijsindex over de jaren 2025-2027.

Financieel effect op de begroting BsGW

Financieel effect op de ontwerpbegroting 2027 in vergelijking met 2026:

- Indexering salarissen	€ + 806.000
- Inflatie	€ + 220.000
- Kostenvergoeding bezwaren en beroep	€ - 500.000
- Vervallen tijdelijke extra fte's a.g.v. implementatie Woo	€ - 175.000
- Verlaging huisvestingskosten	€ - 200.000
- Verschil taakstelling OOP	€ - 200.000
- Inflatie maatwerk	€ - 15.000
- Financieel effect	€ - 64.000

2.2 Verlaging van proceskostenvergoedingen drukt de totale kosten in de begroting 2027–2031.

Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (ingang per 1-1-2024) zijn de tarieven voor de proceskostenvergoedingen 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 2027-2030.

Voor wat betreft de afhandeling van de WOZ-bezwaren en -beroepen wordt een nieuwe trend zichtbaar: zowel in 2024 als in 2025 dalen de toekenningspercentages. Dit betekent dat naast het (fors) lagere tarief voor proceskostenvergoeding als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ ook (verhoudingsgewijs) het aantal bezwaren en beroepen dat een proceskostenvergoeding krijgt toegekend lager wordt. Dit heeft een extra dempend effect op de gerealiseerde proceskostenvergoedingen (uitkeringskosten). Het bovenstaande leidt tot een additionele verlaging van de begrotingspost 'proceskostenvergoeding' met € 500 duizend in de begroting 2027 (en verdere jaren).

2.3 Verlaging huisvestingskosten en wegvallen tijdelijke formatie.

BsGW verhuist in het laatste kwartaal van 2026 naar een duurzaam en toekomstbestendig kantoorpand. Hierdoor dalen de huisvestingskosten structureel met circa € 200.000 per jaar.

Daarnaast vervalt tijdelijke formatie die was toegevoegd voor de implementatie van de Wet open overheid (Woo), wat een besparing van € 175.000 op de personeelskosten oplevert. Deze besparingen zijn in de begroting 2027 en de daaropvolgende jaren verwerkt en dragen bij aan het gelijkblijvende of dalende kostenniveau.

2.4 De voordelen van het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) komen via lagere begrotingen ten goede aan de deelnemers.

In december 2017 is door het AB besloten tot het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) á € 4 miljoen. Na de uitvoering van het ontwikkeltraject, dienden de projectkosten via de eigen begroting van BsGW te worden terugverdiend via oplopende kostenreductie in de jaren 2023-2027. Met ingang van 2028 zou dit vervolgens tot een structurele netto-reductie van € 1,3 miljoen per jaar moeten leiden. Echter, naar oordeel van de nieuwe accountant die in 2024 bij BsGW zijn intrede deed, moesten deze kosten á € 4 miljoen in 1x ten laste van het resultaat 2023 worden gebracht waardoor alle deelnemers in 2024 een extra storting hebben moeten doen. Keerzijde is dat de financiële voordelen uit het OOP nu vanaf 2024 via een benedenwaartse bijstelling van de begroting aan de deelnemers ten goede komen conform onderstaand schema:

Jaar	Bedrag	Vorm
2024	€ 600.000	Restitutie aan de deelnemers
2025	€ 800.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2025
2026	€ 1.000.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2026
2027	€ 1.200.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2027
2028 e.v.	€ 1.300.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2028 e.v.

2.5 Financiële effecten in de meerjarenbegroting

Dit wordt verderop in dit document uiteengezet onder het kopje financiële gevolgen.

3.1 Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028-2031 van de BsGW.

Er is sprake van een beleidsarme begroting die vooral bestaat uit indexeringen en enkele misposten. Daarnaast is de deelnemersbijdrage voor gemeente Nederweert naar beneden bijgesteld. Naar aanleiding van deze ontwikkelingen wordt voorgesteld om geen zienswijze in te dienen.

Onderstaand de ontwikkeling van de ontwerpbegroting van BsGW voor 2027 ten opzichte van 2026 en de bijbehorende deelnemersbijdrage van de gemeente Nederweert.

	2026	2027	Mutatie €	Mutatie %
Begroting BsGW	€ 27.835.000	€ 27.772.000	€ - 64.000	- 0,23%
Bijdrage Nederweert	€ 293.629	€ 293.354	€ - 275,00	- 0,09%
Aandeel Nederweert*	1,05%	1,06%		

*o.b.v. nieuwe kostenverdeelmethodes wordt ieder jaar het aandeel in de kosten opnieuw bepaald.

Op basis van de ontwerpbegroting 2027 daalt de reguliere bijdrage van gemeente Nederweert in 2027 naar € 293.354. Hierdoor is er in 2027 sprake van een kleine daling van € -275,00 zijnde 0,09%.

Kanttekeningen

N.v.t.

Uitvoering

Het Dagelijks Bestuur van BsGW zal, na kennisneming van alle ingediende zienswijzen, de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2031 ter vaststelling aanbieden aan het Algemeen Bestuur tijdens de vergadering van 25 juni 2026.

Communicatie en participatie

Na besluitvorming wordt conform bijgevoegde brief het besluit van de raad aan BsGW kenbaar gemaakt.

Financiële gevolgen

De ontwerpbegroting 2027-2031 heeft voor de gemeente Nederweert een klein positief effect op de begrotingsruimte.

De onderstaande financiële effecten te verwerken in de kadernota 2027.

Grootboek nr	Kosten - soort	Inkomsten/Uitgaven	Structureel / Incidenteel	2027	2028	2029	2030	Dekking
60610010	43301	Uitgaven	Structureel	€ 2.207	€ 511	-/- € 916	€ 43	Begrotingsruimte
60620010	43301	Uitgaven	Structureel	€ 1.530	€ 355	-/- € 635	€ 30	Begrotingsruimte
67300050	43301	Uitgaven	Structureel	€ 262	€ 61	-/- € 109	€ 5	Begrotingsruimte
67200010	43301	Uitgaven	Structureel	-/- € 3.433	-/- € 3.824	-/- € 4.189	-/- € 2.962	Begrotingsruimte
63400040	43301	Uitgaven	Structureel	€ 116	€ 27	€ 49	€ 2	Begrotingsruimte
60610011	43301	Inkomsten	Structureel	€ 969	€ 969	€ 969	€ 969	Begrotingsruimte

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief voorlopige jaarstukken 2025
2. Jaarstukken 2025 incl. controleverklaring
3. Aanbiedingsbrief Kadernota 2027
4. Kadernota Begroting BsGW 2027 MJR 2028-2031
5. Kadernota Begroting BsGW 2027 MJR 2028-2031 BIJLAGEN
6. Aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2027 en MJR 2028-2031
7. Ontwerpbegroting BsGW 2027 en MJR 2028-2031
8. Concept antwoordbrief BsGW over de zienswijze

Concept raadsbesluit

De raad van de gemeente Nederweert

Gezien het voorstel nr. 26-06016 van het college van burgemeester en wethouders d.d. 28 april 2026.

Gelet op het bepaalde in artikel 23 van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW.

Besluit

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2025
2. Kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2027 en de financiële effecten hiervan te verwerken in Berap 1-2026
3. Instemmen om geen zienswijze in te dienen

Aldus besloten in de openbare vergadering van Raadsvergadering d.d. 9 juni 2026,

De raadsgriffier,

De voorzitter,

L. (Loes) Janssen

B.M.T.J. (Birgit) Op de Laak