



Samenvatting

Het college heeft op 12 mei 2026 besloten om aan de raad voor te stellen om kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening BsGW 2025 en de kadernota begroting BsGW 2027 en meerjarenraming 2028-2031 en om daarnaast een positieve zienswijze in te dienen ten aanzien van de ontwerpbegroting BsGW 2027 en ontwerpmeerjarenbegroting 2028-2031.

1. Beslispunten

1. Akkoord te gaan met het raadsvoorstel 'Ontwerpbegroting BsGW 2027 en Voorlopige Jaarrekening BsGW 2025';
2. Het raadsvoorstel 'Ontwerpbegroting BsGW 2027 en Voorlopige Jaarrekening BsGW 2025' aan de raad ter vaststelling voor te leggen in zijn vergadering van 16 juni 2026.

Besluit Burgemeester en wethouders d.d. 12 mei 2026:

Conform.



2. Aanleiding

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 voorts 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. Beoogd effect

Samenwerking tussen het waterschap en gemeenten biedt voordelen: veel werk wordt niet meer dubbel gedaan en de belastingheffing wordt efficiënter en daardoor goedkoper. Daarnaast is het door verdergaande digitalisering mogelijk om burgers en bedrijven beter te bedienen, zoals dat van lokale overheden wordt verwacht.

4. Argumenten

Met de nu aangereikte stukken wordt een helder beeld verschaft van de mate waarin de voorgenomen doelstellingen in 2025 zijn verwezenlijkt, inclusief de daartoe aangewende financiële en personele middelen.

Voorzien wordt in een sluitende begroting voor 2026, waarmee de bestaande samenwerking op een verantwoorde wijze kan worden voortgezet.

1.1 Kadernota begroting BsGW 2027 en meerjarenraming 2028-2031

Het algemeen bestuur van BsGW heeft in haar vergadering van 11 december 2025 de kadernota BsGW 2027 en meerjarenraming 2028-2031 vastgesteld. Hierin zijn de ontwikkelingen en kostenontwikkelingen geschetst welke van invloed zijn op de bedrijfsvoering van BsGW voor de jaren 2027 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 2027 en ontwerpmeerjarenbegroting 2028-2031.



1.2 Voorlopige jaarrekening BsGW 2025

Volgens de begroting 2025 zou het exploitatieresultaat 2025 € 0,068 miljoen bedragen. Over 2025 is echter een voordelig resultaat behaald van € 4,526 miljoen. Het algemeen bestuur van BsGW stelt de bestemming daarvan vast op 25 juni 2026.

Het resultaat van de reguliere bedrijfsvoering wordt veroorzaakt door het begrote resultaat 2025 (€ 0,068 miljoen voordeel), lagere personeelskosten (€ 1,493 miljoen voordeel), lagere operationele kosten (overige diensten door derden, kostenvergoeding bezwaar/beroep en overige operationele kosten) (€ 1.867 miljoen voordeel) en lagere diverse kosten (huisvesting, afschrijving, ICT en bank) (€ 0,496 voordeel).

De initiële begroting 2025 liet een positief resultaat van € 0,068 miljoen zien. Dit kwam door het instapscenario bij de nieuwe kostenverdeelmethod (KVM). Naast de behaalde taakstelling OOP (2025: € 0,800 miljoen) laten de personeelskosten een onderschrijding zien van € 1,493 miljoen. De post overige diensten derden (inhuur) overschrijdt met € 1,481 miljoen. 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. Tijdelijke inhuur indien noodzakelijk.

De proceskosten 2025 en de in eerdere jaren gevormde voorzieningen 2023-2024 (€ 3,398 miljoen) vallen lager uit dan begroot door

- Verlaging wettelijk tarief proceskostenvergoeding (verwachting: proceskosten € 1,450 miljoen structureel lager);
- Lagere toekenningspercentages afhandeling WOZ-bezwaren en -beroepen als gevolg van de kwaliteit van het waarderingsproces, de aanslagoplegging en de afhandeling zelf.

De structurele effecten zijn verwerkt in de begroting 2026 en 2027. Naast het maatwerk en het project Samenwerkingsportaal voerde BsGW voor € 0,600 miljoen 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.

1.3 Ontwerpbegroting BsGW 2027 en ontwerpmeerjarenbegroting 2028-2031

In de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031 van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) zijn de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten meegenomen. Mogelijke ontwikkelingen worden alleen in de begroting meegenomen voor zover deze zijn in te schatten.



Belangrijkste landelijke ontwikkelingen

- Het project Inwinning Secundaire Objectkenmerken is bedoeld om het vertrouwen terug te winnen van woningeigenaren. Woningeigenaren werden bevraagd over secundaire objectkenmerken. Medio 2026 wordt het project afgerond en vindt de rapportage plaats.
- De overheid neemt maatregelen om gezinnen te helpen, die hun rekening niet kunnen betalen. Sociaal invorderen, vroegsignalering en schuldhulpverlening zijn instrumenten hiervoor. Ook zullen gemeenten in een zo vroeg mogelijk stadium passende hulp aanbieden. Het percentage oninbaar zal in de toekomst mogelijk stijgen, hetgeen dan zal leiden tot lagere netto-belastingopbrengsten voor de deelnemers.
- Gemeenten kunnen vanaf 2026 een leegstandheffing opleggen voor woningen die langer een jaar leegstaan en is daarbij vrij in de keuze voor een heffing als vast bedrag of op basis van de WOZ-waarde. BsGW wacht op de modelverordening van de VNG en de inzichten van de LVLB af om al dan niet de leegstandsheffing te gaan uitvoeren, afhankelijk van de beleidskeuzen van de deelnemers.

De door het Algemeen Bestuur van BsGW op 17 december 2025 vastgestelde kadernota 2027 dient als basis voor de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming.

BsGW voorziet voor het begrotingsjaar 2027 geen andere kostenstijgingen dan de CPB-indexcijfers (personele lasten met 4,4% en materiële lasten en inhuur van 2,6%).

Onderstaande ontwikkelingen hadden echter een positief effect op de begroting.

- BsGW werkt momenteel toe naar een structurele bezuiniging van € 1,3 miljoen vanaf 2028 (taakstelling OOP). In 2027 bedraagt de kostenreductie € 1,2 miljoen (2026 € 1,0 miljoen).
- De tijdelijke extra formatie vanwege invoering Wet open overheid (Woo) vervalt per ultimo 2026, waardoor vanaf 2027 de personele lasten structureel dalen met € 0,175 miljoen.
- BsGW zal in het laatste kwartaal van 2026 verhuizen naar een ander kantoorpand. De begrote huisvestingskosten dalen vanaf 2027 structureel met € 0,200 miljoen.
- De WOZ-waardevaststelling gebeurde steeds beter, waardoor relatief minder bezwaren en beroepen werden toegekend in 2024 en 2025. De post proceskostenvergoedingen daalt daardoor structureel met € 0,500 miljoen in 2027 ten opzichte van 2026.



- Tot slot wordt met ingang van de begroting 2027 ten aanzien van de post onvoorzien een plafond ingevoerd van € 0,500 miljoen.

Door de structurele voordelen zal de bijdrage van Maastricht met slechts € 0,005 miljoen toenemen, namelijk van € 2,632 miljoen in 2026 naar € 2,637 miljoen in 2027.

5. Kanttekeningen of risico's

- 1.1 Geen
- 1.2 Geen
- 1.3 Geen

6. Financiële gevolgen

1.1 Kadernota begroting BsGW 2027 en meerjarenraming 2028-2031

De financiële gevolgen van de Kadernota begroting BsGW 2027 en meerjarenraming 2028-2031 zijn verwerkt in de Ontwerpbegroting BsGW 2027 en ontwerpmeerjarenbegroting 2028-2031. Zie onder Financiën 1.3.

1.2 Voorlopige jaarrekening BsGW 2025

Het voordelig resultaat BsGW 2025 bedraagt € 4,526 miljoen. Het algemeen bestuur van BsGW zal tijdens zijn vergadering van 25 juni een besluit nemen over het bestemmen van het resultaat 2025. Wanneer het algemeen bestuur van BsGW besluit om het resultaat 2025 ten goede te laten komen aan de deelnemers, zou dat voor onze gemeente leiden tot een ontvangst van € 0,5 miljoen. Bij de 1e bestuursrapportage zal daartoe een begrotingswijziging worden voorgesteld

1.3 Ontwerpbegroting BsGW 2027 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2028-2031

De Ontwerpbegroting BsGW 2027 betekent voor Maastricht dat de bijdrage met € 0,005 miljoen zal toenemen van € 2.632 miljoen in 2026 naar € 2.637 miljoen in 2027, hetgeen ruim lager is dan de inflatiecorrectie.

7. Vervolgtraject besluitvorming, uitvoering en evaluatie

- 1.1. Het dagelijks bestuur van BsGW wordt van het raadsbesluit in kennis gesteld.
- 1.2. Op 4 juni 2026 ligt de jaarrekening 2025 ter vaststelling door het dagelijks bestuur BsGW voor. Vervolgens wordt de Jaarrekening BsGW 2025 en de bestemming van het resultaat 2025 ter vaststelling aangeboden aan het algemeen bestuur van BsGW in haar vergadering van 25 juni 2026. Het dagelijks bestuur van BsGW wordt van het raadsbesluit in kennis gesteld.



Het dagelijks bestuur zendt de Jaarrekening BsGW 2025 vóór 15 juli 2026 aan gedeputeerde staten.

1.3 De besluitvorming door de raad vindt plaats op 16 juni. Het algemeen bestuur van BsGW vergadert op 25 juni en stelt dan de Jaarrekening 2025 BsGW en Ontwerpbegroting 2027 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2028-2031 BsGW vast. Om BsGW in staat te stellen tijdig te reageren op de ontvangen zienswijze, zullen we BsGW ambtelijk informeren over het voorgestelde besluit na de domeinvergadering algemene zaken van 3 juni 2026 en van het raadsbesluit na de raadsvergadering van 16 juni. 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. Na vaststelling zendt het dagelijks bestuur van BsGW de begroting 2026 vóór 15 september 2026 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.

8. Communicatie

We zullen BsGW ambtelijk informeren over het voorgenomen besluit van de domeinvergadering algemene zaken van 3 juni 2026 en van het raadsbesluit van 16 juni 2026.