

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder : A.J.L. Meulenstein

Zaakdossiernummer : ZK26.00125

Documentnummer : 2026.06165



Onderwerp : Raadsvoorstel over jaarstukken 2025 en de conceptbegroting 2027
Belastingsamenwerking West-Brabant

Beleidsprogramma : Algemene dekkingsmiddelen en overhead

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand,

Inleiding

Naar aanleiding van het ontvangen van de jaarstukken 2025 en de conceptbegroting 2027 van de BWB is de raad in de gelegenheid gesteld tot 12 juni een zienswijze op de begroting 2027 kenbaar te maken.

Beslispunt

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met de zienswijze op de ontwerpprogrammabegroting 2027 van de Belastingsamenwerking West-Brabant zoals opgenomen in de bijlage bij dit voorstel

Beoogd effect

Een sluitende ontwerpprogrammabegroting BWB 2027

Argumenten

1.1 De Begroting voldoet aan de BBV Voorschriften

De begroting voldoet aan de indeling zoals voorschreven in het Besluit Begroting en Verantwoording. Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen.

1.2 De ontwerp-programmabegroting kent de volgende inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.

- a. De programma's 'waarderen', 'heffen' en 'invordering' laten een voordeel zien in de loonkosten als gevolg van een afname in de formatie. Verder zijn er geen significante wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren.
- b. Het programma 'overhead' wijkt sterk van 2026 af door een andere presentatiewijze van de door te schuiven BTW.
- c. Er is beperkt sprake van eigen beleid. De BWB is een uitvoeringsorganisatie.
- d. In de begroting is rekening gehouden met een groei van het aantal huishoudens van 0,75%.
- e. Het geraamde aantal waardebezwaren (12.000) is gebaseerd op de realisatie 2025 (11.368) dit is een afname t.o.v. de primitieve begroting 2026 (14.410).

1.3 De begroting is opgesteld volgens de uitgangspunten die in de Kadernota 2027-2030 zijn aangegeven.

- a. De begroting is opgesteld volgens de uitgangspunten die in de Kadernota 2027-2030 zijn aangegeven. Hierbij worden de financiële richtlijnen en beleidsmatige richtlijnen gevolgd zoals opgenomen in de nota verbonden partijen. Er zijn geen beleidsmatige richtlijnen voor 2027.
- b. De totale deelnemersbijdrage daalt ten opzichte van begroting 2026 met € 1.446.000. De oorzaken zijn:
 - a. een voordeel van per saldo € 429.000 op personele kosten;
 - b. een nadeel van € 108.000 op materiele kosten, zoals kosten voor gegevensbeheer en kantoorkosten;
 - c. een nadeel van € 120.000 op rentebaten en van € 5.000 op overige bijdragen;
 - d. een verschuiving van € 1.250.000 m.b.t. btw-compensatie;
- c. De verschillen tussen de jaren zijn goed onderbouwd en verklaard. De financiële positie wordt overzichtelijk samengevat.

Kanttekeningen

1.1 BTW buiten de deelnemersbijdrage verwerkt

Vanaf begroting 2027 wordt de btw administratief verwerkt buiten de deelnemersbijdragen. Dit zorgt voor een indicatieve verlaging van de deelnemersbijdrage met € 1,25 mln. Dit is geen besparing, maar een andere manier van presenteren (netto i.p.v. bruto). Financieel is er voor de gemeentelijke deelnemers geen effect. Indien het effect van de btw buiten beschouwing wordt gelaten, daalt de deelnemersbijdrage met € 196.000 ten opzichte van begroting 2026.

Financieel

Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,-

Jaarrekening 2025: Resultaat en bestemming

BWB	Realisatie 2025	Resultaat 2025	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten
Totaal BWB	20.261	613	0	613
Bijdrage apparaatskosten Loon op Zand	727			40

Meerjarenontwikkeling

GR	Begroting 2026	Ontwerp begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029	Meerjaren begroting 2030
Totaal GR	21.217	19.646	20.494	21.426	22.394
Bijdrage Loon op Zand in apparaatskosten	701	665	694	726	759
Opgenomen in meerjarenperspectief Loon op Zand	770 *	805*	837*	870*	870*
Verschil (-/- = voordeel)	-61	-140	-143	-144	-111
*incl. BTW (BCF)					

Vermogen	1-1-2027	31-12-2027
Eigen vermogen	200	200
Vreemd vermogen	9.317	9.167

Voortgang

De behandeling van de programmabegroting 2027, inclusief de ingediende zienswijzen, is voorzien in de vergadering van het dagelijks bestuur van de BWB op 19 juni 2026. Vaststelling door het algemeen bestuur vindt plaats op 3 juli 2026.

Communicatie

Na besluitvorming door de gemeenteraad wordt gedeeld met het dagelijks bestuur van BWB dat wij kunnen instemmen met de programmabegroting 2027.

Bijlagen

- Jaarstukken Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) 2025 2026.05015
- Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2025 2026.05013
- Ontwerp begroting Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) 2027 2026.05010
- Aanbiedingsbrief ontwerp-Programmabegroting BWB 2027 gemeente 2026.05011
- Loon op Zand
- Reactie op de conceptbegroting 2027 2026.06628

Het college van burgemeester en wethouders;
de secretaris,

de burgemeester,

drs. C.A. de Haas, MBA

mr. D.S.C. Jansen

Ontwerpbesluit

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 19 mei 2026, nummer. 2026.06169

b e s l u i t :

1. In te stemmen met de zienswijze op de ontwerpprogrammabegroting 2027 van de Belastingssamenwerking West-Brabant zoals opgenomen in de bijlage bij dit voorstel

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van Raadsbesluit d.d. (wordt ingevuld door Griffie).

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,