

Bijlage 4



Kadernota Begroting BsGW 2020 Meerjarenraming 2020-2024

Inhoudsopgave

1 Inleiding	2
2 Ontwikkelingen.....	7
3 Kostenreductiemogelijkheden	21
3.1 Zekere kostenreductiemogelijkheden	21
3.2 Mogelijke kostenreductiemogelijkheden	22
3.3 Effecten toekomstige toetreders.....	22
4 Investerings.....	23
5 Weerstandsvermogen en risico's.....	24
6 Verdeelsleutels	25
7 Uitgangspunten	26
8 Financieel (meerjaren)perspectief	28
9 Niet-reguliere bedrijfsvoering	31
Bijlage 1: producten-aantallen	33

1. INLEIDING

Deze kadernota is opgesteld ter voorbereiding van de begroting 2020 en de meerjarenraming 2020-2024 van BsGW. Hierin worden de ontwikkelingen en kostenreducties geschetst welke mogelijk van invloed zijn op de bedrijfsvoering van BsGW voor de jaren 2020 en verder. Op basis van deze nota stelt het bestuur de kaders vast voor de bedrijfsvoering en daarmee voor de begrote netto kosten.

Uitgangspunten:

- Een minimale, realistisch onderbouwde begroting waarmee BsGW invulling geeft aan de doelstelling om de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden.
- Als basis voor de begroting 2020 en meerjarenraming 2020-2024 van BsGW dient de jaarschijf 2020 uit de vastgestelde begroting 2019 en meerjarenbegroting 2019-2023.
- De voorgestelde 5^e begrotingswijziging 2018 en de 1^e begrotingswijziging 2019, inzake de eind juni 2018 gemaakte beloningsafspraken in het Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2017 – 2019, zijn ten tijde van het opstellen van deze kadernota 2019 nog niet vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW. De financiële consequenties worden daarom behandeld in de paragraaf Financiële effecten kadernota 2019 (pagina 31).
- De indexering voor loonontwikkeling en de indexering goederen en diensten is gebaseerd op de meest actuele, (meerjaren)gegevens van het Centraal Plan Bureau (CPB), respectievelijk de loonvoet sector overheid en de Consumenten Prijsindex (CPI). De in de kadernota opgenomen indexering benadert daarmee zo veel als mogelijk de realiteit.
- Alleen de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten worden in de begroting meegenomen.
- De financiële consequenties van mogelijke ontwikkelingen worden niet in de begroting meegenomen. Deze worden pas in de (gewijzigde) begroting opgenomen zodra de desbetreffende ontwikkeling is geformaliseerd en de financiële consequenties kunnen worden vastgesteld.
- In 2014 is een traject gestart inzake de overname van extra fte van de Libel-partijen, met een looptijd tot maximaal 2022. Medio 2018 zijn de extra overgenomen fte volledig ingestroomd in de reguliere formatie van BsGW. Zodra de accountantscontrole in 2018 hierover is afgerond, kan dit traject definitief worden afgesloten.
- Het ondernemingsplan BsGW 2018-2020 en de wijze van financiering hiervan, is vastgesteld door het algemeen bestuur van BsGW in de vergadering van 14-12-2017. De uitvoering van dit ondernemingsplan is een separaat traject en behoort niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW. Het ondernemingsplan raakt de begroting 2020 en meerjarenraming 2020-2024 van BsGW daarom niet en vormt daarmee geen onderdeel van deze kadernota.

Standpunten bestuur:

Over de volgende onderwerpen en ontwikkelingen heeft het Dagelijks Bestuur van BsGW in de vergadering van 15-11-2018 een standpunt ingenomen, hoe BsGW de financiële consequenties hiervan dient te verwerken of presenteren in de Kadernota 2020 danwel de (ontwerp-)begroting 2020 en (ontwerp-)meerjarenraming 2020-2024:

1. Naar aanleiding van de zienswijze van Waterschap Limburg met betrekking tot de Begroting 2019 en Meerjarenraming 2019-2023, heeft het Dagelijks Bestuur in de vergadering van 31 mei 2018 besloten om een onafhankelijk onderzoek te laten uitvoeren naar:
 - De totstandkoming van de bij de oprichting van BsGW vastgestelde werkwijze van de kostenverdeelmethode (historisch feitenrelaas), en de juridische gronden hiervan;
 - De (specifieke) waterschapsactiviteiten die binnen BsGW plaatsvinden, de bijbehorende kosten en de wijze van doorbelasting daarvan via de kostenverdeelmethode.

De uitkomsten van dit onderzoek zijn ten tijde van het schrijven van deze kadernota nog niet bekend. De uitkomst van dit onderzoek heeft geen invloed op de totale netto-kosten van BsGW zelf, maar kan wel invloed hebben op de uit de kostenverdeelmethode voortvloeiende bijdragen per deelnemer.

De proceskosten zullen in de ontwerpbegroting 2020 en de -meerjarenraming 2020-2024 worden doorbelast via de huidige door het bestuur van BsGW vastgestelde kostenverdeelmethode totdat het Algemeen Bestuur van BsGW anders besluit.

2. In het kader van de digitalisering van de overheid zijn een aantal overheidsbrede voorzieningen gerealiseerd voor de basisregistraties, gegevensuitwisseling, digitale dienstverlening en de authenticatievoorzieningen. Deze voorzieningen worden doorontwikkeld tot de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (*GDI*). BsGW volgt de ontwikkelingen in dit kader op de voet, en sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen. Voor de implementatie van deze voorzieningen ging en gaat BsGW ervan uit dat het MeerjarenInvesteringsPlan (MIP) voldoende dekking biedt voor de uitgaven van deze (investerings-)projecten.

Zoals in de vorige kadernota aangegeven worden alle kosten voor beheer en exploitatie van deze voorzieningen conform het profijtbeginsel doorbelast aan de afnemers. Vanaf 2018 worden de beheerskosten voor Digipoort, DigiD, MijnOverheid aan BsGW doorbelast. Deze kosten zijn ook opgenomen in de door het bestuur van BsGW vastgestelde, initiële begroting 2019 en meerjarenraming 2019-2023 en via de kostenverdeelmethode verdisconteerd in de bijdragen 2019 van alle deelnemers.

Nadat de begroting 2019 voor zienswijze was aangeboden aan de deelnemers, hebben de VNG en het ministerie van Buitenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) afgesproken om het gemeentelijke deel van deze kosten voor via een algemene uitkering aan het Gemeentefonds te laten lopen, conform een afgesproken verdeelsleutel.

De kosten voor beheer en exploitatie van de GDI-voorzieningen worden in de ontwerpbegroting 2020 en de -meerjarenraming 2020-2024 doorbelast naar de deelnemers volgens de vastgestelde verdeelsleutel van het ministerie BZK en VNG.

3. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK), kan ten tijde van het opstellen van deze kadernota nog niet aangeven welke overige voorzieningen, en voor welk bedrag, vanaf 2019 (en verder) zullen worden doorbelast. Deze kosten zijn dan ook voorsnog niet opgenomen in de begroting 2019. In plaats van het moment afwachten tot het ministerie BZK dit bekend maakt en dan een begrotingswijziging doorvoeren, wordt hiervoor een (geschat) bedrag opgenomen van € 300 duizend (gelijk aan de beheerskosten die vanaf 2018 structureel doorbelast worden).

In de kadernota 2020 en de (ontwerp-)begroting 2020 en de (ontwerp-)meerjarenraming 2020-2024 wordt een bedrag van € 300 duizend opgenomen voor de kosten voor beheer en exploitatie van andere, nieuwe GDI-voorzieningen die vanaf 2019 zullen worden doorbelast door het ministerie van BZK.

4. Waarderen op gebruikersoppervlakte
Ten tijde van het opstellen van deze kadernota heeft nog geen besluitvorming plaatsgevonden met betrekking tot de aanpak en de dekking van de kosten voor het traject waarderen op gebruikersoppervlakte (geagendeerd voor AB 13-12-2018). Indien de besluitvorming plaatsvindt conform het voorstel, heeft dit project geen invloed op de reguliere bijdrage aan BsGW conform de kostenverdeelsystematiek, maar worden de kosten verrekend met de individuele gemeenten, op basis van een per gemeente opgesteld plan van aanpak inclusief kostenraming.

De (eenmalige) projectkosten voor het waarderen op gebruikersoppervlakte van € 2,8 miljoen, zijn niet opgenomen in de kadernota 2020, maar worden per individuele deelnemer bepaald. Dit wordt een separaat project waarbij per gemeente een offerte-traject wordt ingegaan, zodat (een deel van) de bijdrage in deze projectkosten al in 2019 kan worden afgeroepen.

Samenvatting:

De kadernota 2020 heeft dezelfde opzet als voorgaande jaren.

De ontwikkelingen met betrekking tot de hausse aan proceskosten waarmee BsGW sinds 2014 wordt geconfronteerd, de privacywetgeving en gegevensaanlevering aan derden blijven aandachtspunten in de kadernota 2020.

Begin 2017 is van Rijksweg bepaald dat alle kosten voor beheer en exploitatie van de overheidsbrede voorzieningen vanuit de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (GDI), conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. De beheerskosten voor MijnOverheid en DigiD worden doorbelast vanaf 2018 en zijn ook opgenomen in de begroting 2019 en meerjarenraming 2019-2023.

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK), kan ten tijde van het opstellen van deze kadernota echter nog niet aangeven welke overige voorzieningen, en voor welk bedrag, vanaf 2019 (en verder) zullen worden doorbelast. Deze kosten zijn dan ook vooralsnog niet opgenomen in de begroting 2019 en deze kadernota.

Tevens wordt er nog onderhandeld tussen de VNG en BZK over de wijze van financiering van de gemeentelijke kosten voor 2019 (en verder).

Vanaf 1 januari 2022 is er een wettelijke verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Momenteel gebruikt BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. Pas na goedkeuring door de Waarderingskamer mag BsGW de WOZ-beschikkingen en belastingaanslagen versturen. Het niet kunnen aantonen van de kwaliteitseisen kan ertoe leiden dat de OZB-aanslagen voor woningen niet of later verzonden worden.

Op basis van landelijke ervaringen, ook bij andere samenwerkingsverbanden en het door BsGW reeds uitgevoerde vooronderzoek blijkt heel duidelijk dat deze transitie een enorme klus zal zijn. BsGW neemt de regie van dit project op zich, in nauwe samenwerking met de gemeenten en de verschillende Limburgse gegevenshuizen.

De totale kosten voor dit project wordt nu geraamd op € 2,8 miljoen voor alle gemeenten. De kosten zullen verrekend worden met de individuele gemeenten, op basis van een per gemeente opgesteld plan van aanpak inclusief kostenraming.

Financieel effect kadernota 2020

Eén van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW is kostenreductie. Uitgangspunt voor de begroting van BsGW is dan ook altijd geweest: sober en doelmatig. BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 10% in de eerste 5 jaar na de verzelfstandiging en heeft in de jaren 2012-2016 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorberekend aan de deelnemers. Ook voor het jaar 2017 zijn geen extra kosten opgenomen: de indexering is niet doorberekend in de bijdrage aan de deelnemers. De totale gerealiseerde kostenreductie loopt hiermee op tot € 1,565 miljoen per jaar.

Ook voor 2020 en verdere jaren geldt uiteraard dat BsGW een sobere en doelmatige begroting en meerjarenraming opstelt. Vanaf 2017 is de groei- en nazorgfase van de eerste vijf jaar voorbij en ligt de focus op stabilisatie en kwaliteit. Echter om een verantwoorde bedrijfsvoering te kunnen borgen, zijn de grenzen van bezuinigingen (vooralsnog) bereikt. In voorliggende kadernota 2020 zijn dan ook de loonindexering en indexering goederen en diensten opgenomen.

De basis voor de begroting 2020 is de jaarschijf 2020 uit de initiële begroting 2019. Eind juni 2018 hebben de waterschappen en vakbonden een cao-akkoord bereikt voor de cao waterschappen 2017-2019. Omdat ten tijde van het opstellen van deze kadernota, de begrotingswijzigingen voor de structurele financiële effecten van deze cao-wijziging op de begroting van BsGW nog niet zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW, worden deze kosten separaat opgenomen in de paragraaf Financiële effecten kadernota 2019, in vergelijking met de vastgestelde begroting 2018 (pagina 31).

Per saldo stijgen de netto-kosten 2020, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met minimaal € 850 duizend ten opzichte van de begroting 2019, na 1^e begrotingswijziging als gevolg van de volgende posten:

- Loonindexering en indexering goederen en diensten ad € 550 duizend;
- Gebruikerskosten overige overheidsbrede voorzieningen: € 300 duizend;

De (eenmalige) projectkosten voor het waarden op gebruikersoppervlakte ad € 2,8 miljoen, zijn niet opgenomen in de kadernota 2020, maar worden per individuele deelnemer bepaald.

Afhankelijk van de bestuurlijk vast te stellen kaders voor bedrijfsvoering, kunnen de netto kosten voor de begroting 2020 wijzigen.

Het benodigde weerstandsvermogen is conform besluitvorming gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de begroting uitgevoerde risicoanalyse. Zo kan bepaald worden of het berekende weerstandsvermogen toereikend is. Voor de begroting 2020 zal BsGW eind 2018 / begin 2019 opnieuw een risicoanalyse uitvoeren. De uitkomst hiervan is onderdeel van de begroting 2020.

2. Ontwikkelingen

Er doen zich de komende jaren ontwikkelingen voor die invloed hebben op de bedrijfsvoering van BsGW. Voor het opstellen van de begroting is het van belang om onderscheid te maken in de volgende twee categorieën toekomstige ontwikkelingen:

- **Zekere ontwikkelingen en formele bestuursbesluiten**
Deze ontwikkelingen zijn zeker en/of geformaliseerd via een bestuursbesluit. De financiële consequenties worden verwerkt in de begroting 2020 en de meerjarenraming 2020-2024.
- **Mogelijke ontwikkelingen**
Op het moment van opstellen van deze kadernota zijn deze ontwikkelingen nog niet geformaliseerd door een bestuursbesluit of de uitkomsten nog onzeker. Deze ontwikkelingen zullen dan ook niet worden meegenomen in de begroting 2020 en de meerjarenraming 2020-2024. Pas wanneer deze zijn geformaliseerd en de (financiële) consequenties zijn vastgesteld, worden deze opgenomen in de begroting.

2.1 Zekere ontwikkelingen en formele bestuursbesluiten

De financiële consequenties van de volgende ontwikkelingen worden verwerkt in de begroting 2020:

CAO-ontwikkelingen

- **Loonontwikkeling**
Eind juni 2018 hebben de vakbonden en de Unie van Waterschappen overeenstemming bereikt over de nieuwe cao 2017-2019. Omdat ten tijde van het opstellen van deze kadernota, de begrotingswijzigingen voor de structurele financiële effecten van deze cao-wijziging op de begroting van BsGW nog niet zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW, worden deze kosten separaat opgenomen in de paragraaf Financiële effecten kadernota 2019, in vergelijking met de vastgestelde begroting 2018 (pagina 31).

Zoals te doen gebruikelijk, baseert BsGW voor 2020 (en verdere jaren) haar jaarlijkse indexering van de loonkosten op de ontwikkeling van de loonvoet sector overheid van het Centraal Planbureau (CPB).

Voor 2019 en 2020 raamt het CPB deze index op 3,5%. Hierop anticiperend is in de kadernota 2020 3,5% opgenomen als indexering van de loonkosten.

Ontwikkelingen in wetgeving

- **Proceskosten**
Door ontwikkelingen in de wetgeving betreffende de tegemoetkoming proceskosten – door het afschaffen van een zogenaamde Fierensdrempel die stelde dat bij minimale waardeverschillen de waarde gehandhaafd diende te blijven – is het sinds 2014 rendabel geworden voor zogenaamde WOZ-bureaus om namens burgers bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde, waarbij deze bureaus de tegemoetkoming proceskosten kunnen

opstrijken. Dit heeft landelijk geresulteerd in een forse stijging van de proceskosten. Zo ook voor BsGW.

Elk kwartaal wordt de actuele stand van zaken weergegeven via een mededeling aan het bestuur, bij de bestuursrapportage.

Landelijk (VNG) wordt aangedrongen op een aanpassing van de proceskostenregeling om de bovenmatige vergoeding voor WOZ-bureaus terug te brengen tot redelijke proporties.

BsGW heeft in 2018 deelgenomen aan het onderzoek van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) inzake de problematiek rondom de no cure, no pay-bureaus bij WOZ-bezwaren. De LVLB heeft de resultaten van dit onderzoek inmiddels beschikbaar gesteld aan diverse instanties

Daarnaast heeft BsGW in 2018 deelgenomen aan een onderzoek met 13 andere belastingsamenwerkingen naar de impact van no cure, no pay-bureaus op deze organisaties. De conclusie van dit onderzoek is dat er een discrepantie is tussen de hoogte van de kostenvergoeding en restitutie van belastingbedragen. Bovendien leggen genoemde bedrijven een onevenredig beslag op tijd van de samenwerkingen. Daarnaast bedient men zich van strategieën, die in toenemende mate een belemmering dreigen te vormen om ingekomen bezwaarschriften tijdig af te handelen (dwangsommen). De uitkomsten van het onderzoek zijn verstrekt aan VNG, UvW, Waarderingskamer en het ministerie van BZK.

Omdat de signalen en misstanden inzake de problematiek rondom de no cure, no pay bureaus bij WOZ-bezwaren de Waarderingskamer met zorg vervullen, heeft de Waarderingskamer middels een brief de minister voor Rechtsbescherming gevraagd een onafhankelijk onderzoek in te stellen naar het functioneren van de bureaus. De Waarderingskamer schat in dat met de afhandeling van deze bezwaarschriften landelijk inmiddels zo'n 15 tot 20 miljoen euro gemoeid is.

Naar aanleiding van bovenstaande zijn inmiddels ook Kamervragen gesteld (ingezonden 14-7-2018) aan de ministers voor Rechtsbescherming en Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

De ministeries van Financiën en Justitie en Veiligheid stellen een onderzoek in naar de ontwikkeling van het aantal bezwaren en de in verband hiermee toegekende kostenvergoedingen. Op basis van de uitkomsten van het onderzoek zal de no cure, no pay-problematiek worden gezien.

Daarnaast speelt mee dat uit gewezen jurisprudentie nog altijd geen bestendige lijn volgt ten aanzien van aspecten die van invloed zijn op de hoogte van de proceskostenvergoeding. Het gaat hier bijvoorbeeld over de hoogte van een toegekende proceskostenvergoeding bij gegrond verklaarde bezwaarschriften, waarbij objecten in meerdere gemeenten zijn gelegen. Ook de vraag welke mate van onderbouwing van de waarde van een object voldoende wordt geacht, kan niet altijd eenduidig worden beantwoord en zal moeten blijken uit toekomstige jurisprudentie.

Op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en recente jurisprudentie vindt steeds een kritische beschouwing plaats van het huidige beleidskader en interne werkinstructies, en worden indien noodzakelijk of wenselijk processen aangepast.

o **Algemene verordening gegevensbescherming (privacywetgeving)**

Per 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Dit betekent dat er vanaf die datum dezelfde privacywetgeving geldt in de hele Europese Unie (EU).

BsGW heeft de intentie om de deelnemers optimaal van gegevens te voorzien binnen wettelijke kaders. De aanscherping van de privacyregels leidt tot een kritischere houding bij BsGW ten aanzien van het verstrekken van (persoons)gegevens (met een ander doel dan uitvoering wet WOZ, belastingheffing en inning) aan de deelnemers.

Een essentieel onderdeel van de AVG is dat gegevens alleen verwerkt mogen worden als daar specifieke doeleinden voor zijn vastgesteld, de zogenoemde doelbinding. BsGW heeft de gegevens ingewonnen en verwerkt voor de doelen uitvoering wet WOZ, heffing en invordering en mogen voor dat doel gebruikt worden. Gebruik van de gegevens voor een ander doel en door een andere entiteit, dient steeds getoetst te worden aan de privacy regels en geheimhoudingsplicht.

Voor de gegevens met betrekking tot niet-natuurlijke personen (bedrijfsgegevens) geldt dat BsGW is gehouden aan de geheimhoudingsplicht op grond van artikel 67 van de Algemene wet inzake Rijksbelastingen (AWR). Het Dagelijks bestuur van BsGW kan hiervoor ontheffing verlenen. Een informatieverzoek voor gegevens niet-natuurlijke personen zal steeds worden getoetst aan de bestuurlijk geaccordeerde doelen.

Waar in de vorige kadernota nog sprake was van het AVG proof maken van de BsGW organisatie op het gebied van privacy, is de stand van zaken ten tijde van het opstellen van deze kadernota als volgt:

AVG Compliance	
Protocol datalekken	Gereed
FG aanstellen en aanmelden bij AP	Gereed
Rol privacy officer beleggen	Gereed (tijdelijk)
Privacy beleid vaststellen	Gereed
Verwerkingenregister opstellen	Gereed
Register ad hoc verstrekkingen opstellen	Gereed
Verwerkersovereenkomsten afsluiten	70 %
Invoeren gedragscode AVG conform werken	Gereed
Bewustwording organisatie	Onderhanden
Protocol veilig uitwisselen gegevens	Gereed
Borgen rechten betrokkenen onder AVG	Gereed
Privacy verklaring op BsGW website	Gereed
Privacy by design (training)	Gepland
Privacy protocol deelnemers	Gereed
Systeem voor veilig uitwisselen gegevens	Onderhanden
Informatieplicht	Gereed
Toepassing PIA (training)	Gepland

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, heeft BsGW de uit te voeren maatregelen om AVG compliant te worden nagenoeg allemaal doorgevoerd.

Begin 2019 zal een nulmeting worden uitgevoerd, om te kunnen beoordelen of de door BsGW uitgezette acties afdoende zijn. Ook worden dan mogelijke verbeterpunten in kaart gebracht.

Voor het inrichten en borgen van deze processen en systemen, verwacht BsGW (vooralsnog) geen extra kosten op dit vlak. Met eventuele boetes die kunnen worden opgelegd voor alle overtredingen van de AVG is in de kadernota geen rekening gehouden.

o ***Normalisering rechtspositie ambtenaren***

Op 2 februari 2014 heeft de Tweede Kamer ingestemd met het initiatiefvoorstel Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA). Op 8 november 2016 dit wetsvoorstel aangenomen. Per 1 januari 2020 wordt deze wet van kracht. Daarmee komt een einde aan de werking van de huidige rechtspositie van de ambtenaren, en moet BsGW een cao, personeelsregelingen en arbeidsovereenkomsten naar burgerlijk recht gaan afsluiten.

Uitgangspunt is dat de arbeidsverhoudingen bij de overheid uiteindelijk gelijk moeten zijn aan de verhoudingen in het private bedrijfsleven. De normalisering past bij deze tijd, een arbeidsovereenkomst sluit aan op vertrouwen en gelijkwaardigheid tussen werkgever en werknemer. Ambtenaren zullen in de toekomst een arbeidsovereenkomst met hun werkgever gaan sluiten. Deze komt in de plaats van het huidige (eezijdige) aanstellingsbesluit. Het wetsvoorstel heeft geen invloed op de huidige arbeidsvoorwaarden en de pensioenregelingen van ambtenaren of het eigenrisicodragerschap van overheidswerkgevers voor de Werkloosheidswet. De benaming 'ambtenaar' zal niet verdwijnen.

Op 1 januari 2020 zullen alle medewerkers van BsGW een arbeidsovereenkomst krijgen ter vervanging van hun huidige aanstelling en zal de personeelsadministratie ingericht moeten zijn naar burgerlijk recht. In de periode voor 2020 zal er ook een omscholing plaats moeten vinden bij HRM en overige betrokkenen van publiek recht naar civiel recht.

Momenteel volgt BsGW de rechtspositie van de waterschappen. Dit is ook zo vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling. Aangezien BsGW geen waterschap is, maakt BsGW nu geen deel uit van de onderhandelingstafel over een nieuwe rechtspositie.

Eind juni 2018 is duidelijk geworden dat alle publieke organisaties die nu de rechtspositie van de waterschappen volgen (zoals BsGW), straks lid kunnen worden van de werkgeversvereniging voor waterschappen. Op het moment dat BsGW lid is van deze vereniging, is de cao voor waterschappen algemeen bindend voor alle medewerkers van BsGW én kan BsGW via deze vereniging invloed uitoefenen op de inhoud van de cao.

Het besluit tot lidmaatschap van de werkgeversvereniging is aan het Algemeen bestuur van BsGW, nadat de raden van deelnemende gemeenten en het bestuur van het waterschap een ontwerpbesluit is toegezonden en in de gelegenheid zijn gesteld hun wensen en bedenkingen in te brengen.

Op het moment dat BsGW lid wordt van de werkgeversvereniging voor waterschappen is contributie verschuldigd. Het is nog niet bekend wat de hoogte van deze contributie zal zijn. Naar de huidige verwachting zal dit binnen de begroting van BsGW kunnen worden opgevangen.

Overige ontwikkelingen

○ ***Indexering***

BsGW baseert haar jaarlijkse kostenindexering in haar begroting op de ConsumentenPrijnsindex (CPI) van het Centraal Planbureau (CPB). Voor 2019 en 2020 raamt het CPB deze index op respectievelijk 2,4% en 1,8%.

In de begroting 2020 wordt daarom 1,8% opgenomen als indexering voor de inkoop van producten en diensten.

○ ***Stimuleringsregeling***

Vanaf 1-1-2017 is het voor medewerkers vanaf 10 jaar voor hun AOW-leeftijd mogelijk om minder te gaan werken met het oog op strategisch formatiebeheer nu en in de toekomst. De maatregel behelst compensatie salaris en pensioenopbouw tot het moment dat de deelnemende medewerker de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt en uitstroomt. De regeling heeft in eerste aanleg een werkingsduur van 4 jaar (2017 tot en met 2020).

Het doel van deze stimuleringsregeling was tweeledig. Naast het feit dat BsGW nu de mogelijkheid krijgt om een gezonde mobiliteit te stimuleren en bovendien tijdig te kunnen inspelen op de groeiende behoefte aan personeel met andere kenniscompetenties, leidt deze stimuleringsregeling tot een snellere oplossing voor het instromen in de BsGW-formatie van het eerder in dienst genomen boventallig personeel van de LiBel-partijen. Hiermee kon BsGW de omvang en duur van het financiële risico van de LiBel-gemeenten helpen te beperken. Inmiddels zijn medio 2018 alle extra overgenomen fte ingestroomd in de formatie van BsGW en zal het project extra fte Libel – na accountantscontrole over de (eind)afrekening 2018 - definitief worden afgesloten.

De stimuleringsmaatregel wordt door BsGW budgettair neutraal uitgevoerd.

○ ***Strategisch HRM-beleid***

De ontwikkelingen waar BsGW zich voor gesteld ziet staan, op inzet en inspeelt, hebben uiteraard ook een grote invloed op de werkprocessen van BsGW. Uit het oogpunt van strategisch HRM-beleid is een opleidingsacademie BsGW ingericht die de medewerkers van BsGW continue traint en ontwikkelt. De opleidingsacademie BsGW wordt kostenneutraal uitgevoerd via het in de reguliere begroting van BsGW opgenomen opleidingsbudget.

Strategisch HRM-beleid is van belang voor de doorontwikkeling van de organisatie (zoals ook in het ondernemingsplan 2018-2020 is aangegeven).

○ ***Nieuwe Gemeenschappelijke Regeling (GR) voor BsGW en deelnemers***

Gezien de samenvoeging van de waterschappen, externe adviezen, opgedane ervaringen, leesbaarheid en nieuwe wetgeving is het wenselijk de bestaande Gemeenschappelijke Regeling te actualiseren. Hiervoor is een werkgroep gevormd waarin, conform een besluit van het Dagelijks Bestuur, ook medewerkers de gemeenten Heerlen, Venlo, Meerssen, Roermond en het Waterschap Limburg participeren. De voorgestelde wijzigingen zullen in 2019 worden voorgelegd aan het bestuur van BsGW en de deelnemers.

Ontwikkelingen op het gebied van belastingheffing

o ***Waarderen op gebruiksoppervlakte***

Vanaf 1 januari 2022 is er een wettelijke verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Momenteel gebruikt BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. Pas na goedkeuring door de Waarderingskamer mag BsGW de WOZ-beschikkingen en belastingaanslagen versturen. Het niet kunnen aantonen van de kwaliteitseisen kan ertoe leiden dat de OZB-aanslagen voor woningen niet of later verzonden worden.

De belangrijkste overwegingen van de wetgever om het waarderen van woningen op oppervlakte verplicht te stellen zijn:

- Aansluiting op de markt en beleving bij burgers: de gebruiksoppervlakte is beter herkenbaar voor burgers en vastgoedorganisaties (woningcorporaties en makelaars) dan de bruto inhoud. Daarom is de gebruiksoppervlakte uit de BAG nu ook al zichtbaar in het WOZ-waardeloket.
- Invulling geven aan het stelsel van basisregistraties: de gebruiksoppervlakte is een authentiek gegeven en wordt door de inliggende gemeenten (of samenwerkingen) beheerd in de Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG).

Op basis van landelijke ervaringen, ook bij andere samenwerkingsverbanden en het door BsGW reeds uitgevoerde vooronderzoek blijkt heel duidelijk dat deze transitie een enorme klus zal zijn. BsGW neemt de regie van dit project op zich, in nauwe samenwerking met de gemeenten en de verschillende Limburgse gegevenshuizen.

De totale kosten voor dit project worden nu geraamd op € 2,8 miljoen voor alle gemeenten. De kosten zullen verrekend worden met de individuele gemeenten, op basis van een per gemeente opgesteld plan van aanpak inclusief kostenraming. Een exacte inschatting is pas te maken als de impactanalyse is uitgevoerd en de mogelijke individuele additionele wensen met de gemeentes zijn besproken. Dit wordt de komende maanden nader uitgewerkt en in het eerste kwartaal van 2019 aan alle deelnemers individueel voorgelegd.

De (eenmalige) projectkosten voor het waarderen op gebruikersoppervlakte van € 2,8 miljoen, zijn niet opgenomen in de kadernota 2020 wordt een separaat project waarbij per gemeente een offerte-traject wordt ingegaan, zodat (een deel van) de bijdrage in deze projectkosten al in 2019 kan worden afgeroepen.

- ***Samenwerking met gegevenshuizen***

Gemeenten zijn bronhouder van de LV BAG. Verschillende Limburgse gemeenten hebben de uitvoering ondergebracht in een Gemeenschappelijke Regeling zoals Het Gegevenshuis (Landgraaf), Het Gegevenshuis Noord-Limburg en andere samenwerkingsverbanden.

Gezien de vanaf 2022 verplicht gestelde waardering op basis van gebruikersoppervlakte (GBO) gaan BsGW en de Limburgse gegevenshuizen naar onderlinge afstemming en samenwerking zoeken.

In dit kader loopt er een pilot met Het Gegevenshuis (Landgraaf). Hierbij zal Het Gegevenshuis de gebruiksoppervlakte van de nieuwe vergunningen en overige mutaties reeds registreren op onderdeelniveau. In deze pilot zal bekeken worden in hoeverre dit extra werk met zich meebrengt en wat hiervan de kosten zijn. De resultaten van deze pilot zullen met alle deelnemers worden gedeeld.

Ontwikkelingen bedrijfsvoering BsGW

Er zijn een aantal interne en externe ontwikkelingen met een verplicht karakter te voorzien die een majeure impact hebben op de bedrijfsvoering van BsGW. De interne processen en informatievoorziening van BsGW dienen op deze ontwikkelingen afgestemd te worden.

Digitale overheid

Het *Nationaal Uitvoeringsprogramma Dienstverlening en E-overheid (NUP)* heeft tot doel een compacte, efficiënte overheid te realiseren met hoogwaardige dienstverlening. Digitalisering is een vereiste en het digitale kanaal is het voorkeurskanaal. In dit kader zijn een aantal overheidsbrede voorzieningen gerealiseerd voor de basisregistraties, gegevensuitwisseling, digitale dienstverlening en de authenticatievoorzieningen (zoals DigiD). Deze voorzieningen worden in het kader van de *Overheidsbrede visie op dienstverlening 2020* doorontwikkeld tot de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (**GDI**).

BsGW implementeert de voorzieningen van de GDI binnen haar informatievoorziening om het elektronische verkeer tussen de overheid (waaronder de deelnemers van BsGW), burgers en bedrijven op een efficiënte en effectieve wijze mogelijk te maken. BsGW sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen. De prioriteiten voor BsGW liggen bij:

- Aansluiten en werken met het stelsel van basisregistraties volgens het principe "gebruik basisregistraties tenzij".
- Het optimaal integreren van de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) van BsGW met MijnOverheid. MijnOverheid is de wettelijk geborgde poort naar de overheid en biedt voor BsGW de optimale mogelijkheid tot kanaalsturing.

- ***Stelsel van basisregistraties***

Een basisregistratie is een door de overheid officieel aangewezen registratie met daarin gegevens van hoogwaardige kwaliteit, die door alle overheidsinstellingen verplicht en zonder nader onderzoek, worden gebruikt bij de uitvoering van publiekrechtelijke taken. Basisregistraties bevatten authentieke en niet-authentieke gegevens. Het verplicht gebruik door overheidsinstellingen geldt voor de authentieke gegevens in een basisregistratie. In

de wet van een basisregistratie ligt vast welke gegevens authentiek zijn. Bij het gebruik van de gegevens is de privacy van de burger gewaarborgd.

Er zijn 12 basisregistraties. BsGW is bronhouder voor de basisregistratie WOZ (Waardering onroerende zaken). In 2017 zijn alle gemeentelijke deelnemers van BsGW aangesloten op de Landelijke Voorziening WOZ. Momenteel (2018/2019) ligt de focus landelijk op de afnemersfunctionaliteit. De leverancier van het belastingpakket heeft voor acht belastingkantoren hiervoor software ontwikkeld. De kosten hiervoor bedragen voor BsGW € 150 duizend. Volgens recente, voorlopige inschattingen van de leverancier bedragen de kosten voor BsGW voor de beheersfase (2019/2020) ook € 150 duizend.

Van de voor BsGW relevante overige basisregistraties is BsGW afnemer: BGT (Basisregistratie Geometrie), BRK (kadastrale registratie), het Handelsregister (bedrijvenregistratie), BAG (basisregistraties adressen en gebouwen) en BRP (basisregistratie personen en niet ingezetenen). De komende jaren wordt ingezet op de verdere optimalisatie voor het afnemen van deze basisregistraties.

Naast de realisatie van de technische aansluiting zal het principe "gebruik van basisregistraties tenzij" in het werken en denken van BsGW ingebed moeten worden.

Naar de huidige inzichten wordt er van uitgegaan dat het MeerjarenInvesteringsPlan (MIP) voldoende dekking biedt voor de uitgaven van deze (investerings-)projecten.

- ***MijnOverheid***

MijnOverheid is de persoonlijke website van burgers voor overheidszaken. MijnOverheid biedt de burger toegang tot zijn of haar digitale post, persoonlijke gegevens en lopende zaken bij steeds meer overheidsdiensten, zoals de Belastingdienst, Kadaster, RDW, SVB, UWV en gemeenten. De Wet elektronisch berichtenverkeer die per 1 november 2015 in werking is getreden, stelt de Belastingdienst in staat om al het berichtenverkeer met belastingplichtigen te digitaliseren. Als gevolg daarvan stuurt de Belastingdienst vanaf die datum steeds meer post alleen nog digitaal, via de Berichtenbox van MijnOverheid.

De ambitie van de overheid om massaal digitaal te communiceren met burgers en bedrijven is wat getemperd, doordat de wetgeving om het digitale berichtenverkeer voor de gehele overheid verplicht te maken (in ieder geval voorlopig) geen doorgang vindt. Bij de aanslagoplegging 2015 maakte 9% van de burgers gebruik van MijnOverheid, bij de aanslagoplegging 2016, 2017 en 2018 was dit respectievelijk 23%, 36% en 36%. Voor de jaren 2019 en verder is de verwachting dat het gebruik stabiliseert op het niveau van de aanslagoplegging 2017 en 2018.

- ***Profijtbeginself: doorbelasting kosten GDI-voorzieningen***

In de Kadernota 2018 en eerdere jaren, is vermeld dat BsGW ervan uit gaat dat het MeerjarenInvesteringsPlan (MIP) voldoende dekking biedt voor de uitgaven van deze (investerings-)projecten. Voor wat betreft de implementatiekosten voor BsGW is dit nog steeds. Begin 2017 heeft de ministerraad besloten dat vanaf 1 januari 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van Digiport, DigiD en MijnOverheid conform het

profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Deze financieringsafspraken is bedoeld om de digitale overheid veilig en bruikbaar te houden en geldt vanaf 1 januari 2019 ook voor de overige voorzieningen van Generieke Digitale Infrastructuur (GDI).

Op basis van de voorlopige tarieven zal BsGW vanaf 2018 in ieder geval geconfronteerd worden met extra ICT-kosten voor MijnOverheid en DigiD van om en nabij € 300 duizend. Deze kosten zijn reeds structureel opgenomen in de initiële begroting 2019 en meerjarenraming 2019-2023 van BsGW.

Ten tijde van het opstellen van de kadernota 2020, zijn de bijdragen in de kosten van de overige GDI-voorzieningen die vanaf 2019 zullen worden doorbelast, nog niet bekend. In de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 15-11-2018, is besloten hiervoor in deze kadernota 2020 en de ontwerp-begroting 2020 en de -meerjarenraming 2020-2024 een (geschat) bedrag van € 300 duizend op te nemen.

2.2 Mogelijke ontwikkelingen

De volgende mogelijke ontwikkelingen hebben invloed op de bedrijfsvoering en de kosten van BsGW, maar zijn niet opgenomen in de kadernota 2020:

Ontwikkelingen in wetgeving

- o **Fiscale Vereenvoudigingswet 2017**

In het kader van belastingvereenvoudiging is op 21-12-2016 de Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 aangenomen, die op 1 januari 2017 in werking is getreden. Dit is een rijksregeling die zijn weerslag kan hebben op diverse andere regelingen, zoals de Invorderingswet 1990.

Tot 2017 was er een aparte rechtsgang met betrekking tot eventuele geschillen over uitstel van betaling en kwijtschelding, namelijk administratief beroep bij het bestuursorgaan. Dit betekent dat dit de enige (en laatste) mogelijkheid was ten aanzien van deze twee procedures.

In de Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 wordt aangesloten op de reguliere rechtsbescherming. Dit betekent dat er in eerste instantie bezwaar ingediend kan worden en vervolgens beroep kan worden ingesteld bij de bestuursrechter (bij de rechtbank (in eerste aanleg), het gerechtshof (in hoger beroep) en de Hoge Raad (in cassatie)).

De Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 is een rijksregeling. Indien deze wijzigingen ook voor decentrale overheden worden geformaliseerd, leidt dit tot extra werkzaamheden bij BsGW. Er worden immers extra rechtsbeschermingsstappen in de procedure ingebouwd: bezwaar, hoger beroep en cassatie. Daarnaast zal dit naar verwachting leiden tot een (forse) toename van de proceskostenvergoedingen. In de huidige situatie kan geen aanspraak worden gemaakt op de proceskostenvergoeding, dit is wel het geval indien de procedures onder de reguliere rechtsbescherming van bezwaar en beroep (rechtbank) gaan vallen. Daarnaast leidt deze nieuwe wetgeving wellicht tot een nieuwe markt voor de zogenaamde beroepsmatige gemachtigden (eventueel op 'no cure, no pay' basis) om namens burgers bezwaar/beroep te maken waarbij deze gemachtigden de tegemoetkoming proceskosten als mogelijke inkomsten zien.

Vanwege eenvoud en eenduidigheid voor de belastingbetaler hebben de decentrale overheden sinds jaar en dag als uitgangspunt bij formele invorderings- en kwijtscheldingswetgeving dat zij het beleid van het Rijk volgen, tenzij er zwaarwegende redenen zijn om daarvan af te wijken.

De reactie van de commissie Invordering van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) op de wet is dat deze weliswaar voorziet in een verbetering van de rechtsbescherming voor de verzoeker en een eenduidige werkwijze van afdoening ten opzichte van andere werkprocessen, maar dat de voorgestelde wijziging een forse (werk)druk met zich mee zal brengen bij zowel de kwijtschelding verlenende organisaties en de rechterlijke macht.

De beoogde inwerkingtreding voor de lokale overheden betreffende het onderdeel wijziging rechtsbescherming bij verzoeken uitstel van betaling en kwijtschelding was 1 januari 2019 maar is inmiddels opgeschort naar op zijn vroegst 1 januari 2022.

In de huidige begroting van BsGW zijn dan ook geen proceskostenvergoedingen als gevolg van eventuele geschillen over uitstel van betaling en kwijtschelding opgenomen.

- ***Verruiming gemeentelijk belastinggebied***

Op Prinsjesdag 2015 heeft het kabinet in een brief aan de Eerste en Tweede Kamer keuzes gemaakt als startpunt voor een belastingherziening. Het doel is hierbij om het stelsel te vereenvoudigen en de lasten op arbeid te verlagen, de economische groei te bevorderen en zo meer mensen aan werk te helpen. Hier bovenop zijn nog enkele andere opties mogelijk, waaronder de verruiming van het gemeentelijk belastinggebied.

Door de recente decentralisaties vanuit het Rijk, is het aantal taken waar de gemeenten voor staan toegenomen, terwijl bij die verschuiving de financiële ruimte die gemeenten krijgen niet mee is ontwikkeld.

In het meest recente regeerakkoord (oktober 2017) is niets opgenomen over een uitbreiding van het lokaal belastinggebied. Op 14 februari 2018 ondertekenden het Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen echter een interbestuurlijk programma (IBP) met een bijbehorende gezamenlijke agenda. Over de fiscale thema's zijn procesafspraken gemaakt, zoals het verkennen van de mogelijkheden die decentrale belastingstelsels bieden om de realisatie van gezamenlijke ambities te faciliteren en het inventariseren van eventuele knelpunten in de fiscale regelgeving die belangrijke doelstellingen van Rijk en medeoverheden in de weg staan.

Hoewel een wezenlijke wijziging dan wel toevoeging van belastingsoorten vergaande gevolgen kan hebben voor de bestaande processen binnen BsGW en zelfs voor de kostenverdelmethode, is een dergelijke wijziging op korte termijn niet te verwachten.

- ***Omgevingswet***

Met de Omgevingswet wil de overheid de regels voor ruimtelijke ontwikkeling vereenvoudigen en samenvoegen. De vereenvoudiging heeft ook tot gevolg dat er meer vergunningsvrij gebouwd of verbouwd kan worden. BsGW zal hierdoor minder informatie over wijzigingen in de leefomgeving kunnen halen uit vergunningen en meldingen.

Teneinde deze veranderingen te kunnen faciliteren, wordt het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) opgezet en stapsgewijs ontwikkeld. Het DSO dient per 2024 volledig operationeel te zijn. Als het stelsel van basisregistraties vanaf dan optimaal werkt, valt de uiteindelijke impact op de werkwijze van BsGW mee. Tot die tijd zal BsGW andere bronnen moeten raadplegen zoals bijvoorbeeld luchtfotovergelijking. BsGW voorziet dan ook dat de verwerking van de vergunningsvrije bouwmutaties arbeidsintensiever is dan de huidige werkwijze, zeker in de overgangperiode.

- **Uniforme objectregistratie**

De verschillende bestaande basisregistraties (waaronder BGT, BAG en WOZ) vertonen tot nu toe weinig samenhang. De registraties zijn op verschillende momenten en gescheiden van elkaar ontstaan. Dat heeft er toe geleid dat gegevens over (nagenoeg) hetzelfde object (zoals gebouwen, wegen of openbare ruimten) verspreid zijn geraakt over verschillende registraties met elk hun eigen inhoud, manieren om processen bij te houden en ICT-systemen. BsGW is in gesprek met de Waarderingskamer, VNG en Het Gegevenshuis hoe men de bestaande registraties in samenhang zou kunnen doorontwikkelen tot een integrale objectenregistratie.

Een integrale objectenregistratie betekent, naast voordelen voor de gemeenten en beheerders, ook voordelen voor de burgers. Een burger krijgt via één portal toegang tot zijn data waartoe de burger als rechthebbende bevoegd is. Hiermee kan een belangrijke stap gezet worden in de landelijk gewenste ontwikkeling dat de burger meer verantwoordelijk wordt voor de eigen data die voor verschillende overheidsdoeleinden gebruikt worden. Hierdoor ontstaat ook gemakkelijk inzicht in zijn/haar data die gebruikt worden voor waardebeoordeling en zal de burger sneller geneigd zijn te melden dat gegevens niet actueel, volledig of juist zijn.

- **Overheidsvordering**

Een overheidsvordering is een automatisch incasso van de Nederlandse (lokale) overheid, waarbij zonder toestemming achterstallige schulden van de bankrekening van de debiteur mogen worden afgeschreven.

Gezien de (maatschappelijke) discussie en de wens tot een sociale(re) rijksincasso heeft het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) Berenschot gevraagd een onderzoek uit te voeren naar de effecten van bijzondere incassobevoegdheden van bepaalde overheidsorganisaties en preferentie die bepaalde overheidsvorderingen hebben. Uit het eindrapport medio 2018 zijn geen wijziging(voorstellen) voortgekomen. BsGW kan dan ook de overheidsvordering blijven inzetten als instrument van de invorderingscyclus.

Ontwikkelingen op het gebied van belastingheffing

- **Samenwerking / nieuwe deelnemers in BsGW**

Schaalvergroting op het gebied van belastingheffing en invordering heeft zowel financieel als qua kwaliteit van de dienstverlening een heel direct effect. Waterschap Limburg en 28 Limburgse gemeenten zijn onderdeel van de samenwerking. Slechts drie gemeenten in het werkgebied van BsGW zijn geen deelnemer. Eventuele groei heeft dan ook geen groot toekomstig (financieel) effect voor de zittende deelnemers.

- **Samenwerking belastingkantoren BgHU, RBG, BsGW (BRB)**

Vanaf medio 2017 zijn de belastingsamenwerkingen BgHU, BsGW en RBG met elkaar in gesprek gekomen over kwetsbaarheden en oplossingsrichtingen in de bedrijfsvoering. Dit is het startmoment geweest om in gezamenlijkheid te bezien welke mogelijke vormen van nadere samenwerking zouden kunnen zijn. De gedachte tot verdere samenwerking komt ook voort uit de vergelijkbaarheid van het applicatielandschap van de drie organisaties, in

combinatie met de gedachte om te komen tot maximale samenwerking, onderlinge ondersteuning en reductie van interne kwetsbaarheid.

In het tweede kwartaal van 2018 is de intentieverklaring BgHU, RBG en BsGW (BRB) ondertekend. In deze verklaring is opgenomen dat in eerste aanleg wordt samengewerkt door de clustering van ICT-infrastructuur. Verdere samenwerking kan vervolgens later worden gezocht in harmonisatie van werkprocessen, systemen en uiteindelijk in een gezamenlijke aanbesteding van hard – en software.

Eind mei 2018 is de overeenkomst met Centric ondertekend voor de clustering van de infrastructuur. Migratie naar de nieuwe (gezamenlijke) omgeving vindt voor BsGW naar huidig inzicht plaats in het tweede kwartaal van 2019.

De vervolgfases van de samenwerking zullen de komende periode nader worden uitgewerkt.

o ***Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel***

De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) van de Unie van Waterschappen onderzoekt of het huidige belastingstelsel van de waterschappen op de middellange termijn houdbaar is en zou begin 2018 (was medio 2017) het eindrapport en bijbehorende voorstellen opleveren. Tevens wordt de toekomst van kwijtschelding daarbij onderzocht. Landelijk is de trend zichtbaar dat het aantal huishoudens dat kwijtschelding aanvraagt en krijgt toegekend toeneemt. Dit leidt tot een steeds grotere last bij een beperkt aantal belastingplichtigen.

In mei 2018 is het definitieve rapport van de commissie opgeleverd, met voorstellen tot wijziging van de waterschapsbelastingen. Op basis van dit definitieve rapport (mei 2018), heeft het bestuur van de Unie van Waterschappen voorstellen voorgelegd aan de waterschappen. Beoogd was dat de waterschappen deze voorstellen in de ledenvergadering van december 2018 definitief zouden vaststellen. Uit de voorlopige standpunten van de waterschappen is echter gebleken dat er voor veel van de voorstellen weliswaar brede steun is, maar dat er voor enkele onderdelen van de voorstellen op dit moment onvoldoende draagvlak is. Daarom heeft het Uniebestuur besloten de voorstellen op enkele punten aan te passen en op andere punten nader onderzoek te doen. Het gaat hierbij om:

- nader onderzoek naar de BBP-systematiek binnen het Gebiedsmodel voor de kostentoedeling;
- nader onderzoek naar de bijdrage van natuur;
- het behouden van de mogelijkheid om zware metalen en zouten in de zuiveringsheffing te betrekken;
- de mogelijkheid om bij toepassing van de Tabel afvalwatercoëfficiënten een individueel vastgestelde coëfficiënt te hanteren.

Deze wijzigingen en voorstellen voor onderzoek worden nu in de ledenvergadering van december 2018 besproken. Beoogd is dat de onderzoeken in de eerste helft van 2019 plaatsvinden en definitieve besluitvorming over alle wijzigingsvoorstellen is nu voorzien in december 2019. De daadwerkelijke inwerkingtreding zal dan ook pas plaatsvinden na

2020. Ambtelijk is een werkgroep gevormd met deelnemers van zowel het waterschap als BsGW ter voorbereiding op de implementatie van de eventuele wijzigingen in het belastingstelsel van de waterschappen.

- ***Uitholling (gemeentelijke) belastingcapaciteit door ruimere uitleg vrijstellingen***

Als gevolg van jurisprudentie wordt er in de rechtspraak een steeds ruimere uitleg gegeven aan vrijstellingen. Het betreft met name de uitleg betreffende de vrijstellingen met betrekking tot de onroerende zaakbelasting (OZB), zoals woondelenvrijstelling bij verpleeg- en verzorgingshuizen en recreatieparken, werktuigenvrijstelling bij ziekenhuizen en vrijstelling bodemverontreiniging. Door de ruimere uitleg daalt de grondslag (WOZ-waarden) voor deze heffingen of vervalt deze zelfs geheel.

De steeds ruimere uitleg van vrijstellingen leidt tot uitholling van de gemeentelijke belastingcapaciteit en daarmee tot een steeds grotere last bij het overige deel van de belastingplichtigen. De VNG beraadt zich op actie richting de wetgever.

- ***Waardering zonnepanelen voor de WOZ waarde***

Onlangs is in het nieuws geweest dat zonnepanelen bijdragen tot een hogere WOZ-waarde. Dit is ook door de (lagere) rechter bevestigd. Momenteel wordt door BsGW de aanwezigheid van zonnepanelen niet geregistreerd. Een en ander is ook niet meer te realiseren voor de aanstaande waardebeoordeling en zal met de Waarderingskamer besproken worden.

De Waarderingskamer geeft aan dat gemeenten geen beleidsvrijheid hebben om de invloed van zonnepanelen op de marktwaarde wel of niet te betrekken in de vast te stellen WOZ-waarde.

BsGW zal bekijken hoe ze hiermee bij toekomstige waardebeoordelingen vanaf belastingjaar 2020 rekening dient te houden. Er zal een inventarisatie dienen plaats te vinden op welke panden op de peildatum van 1 januari in enig belastingjaar, zonnepanelen zijn aangebracht. Tevens zal de waarde-invloed hiervan, mede naar aanleiding van de marktanalyse, bepaald dienen te worden. Daarnaast zal beheer hierop dienen plaats te vinden. Een en ander zal ook afhankelijk zijn op welke wijze we deze informatie kunnen achterhalen en kunnen registreren. Eerst na de inventarisatie kunnen de kosten hiervan aangegeven worden.

- ***Vergroening belastingen***

Er is momenteel veel aandacht voor het *vergroenen* van belastingen. Te denken valt hierbij aan begunstigend beleid voor het vaststellen van belastingtarieven indien belanghebbenden maatregelen treffen om bij te dragen aan een beter milieu. Concrete ideeën hierin zijn minder rioolbelasting indien tuinen worden vergroend door bestrating achter wege te laten en het afkoppelen van regenwaterafvoer op het riool.

Indien deelnemers verordeningen hierop willen aanpassen, is het raadzaam om al in een vroeg stadium aandacht te hebben voor het – in samenwerking met BsGW – in kaart brengen van de (financiële) haalbaarheid en uitvoerbaarheid van deze maatregelen.

3. Kostenreductiemogelijkheden

BsGW is continu op zoek naar mogelijkheden voor het verder verlagen van de kosten voor de deelnemers. Net als bij de ontwikkelingen in het vorige hoofdstuk, wordt ook bij de kostenreductiemogelijkheden onderscheid gemaakt in twee categorieën.

1. Zekere kostenreductiemogelijkheden
De financiële uitkomsten van deze kostenreductiemogelijkheden zijn zeker en/of geformaliseerd via een bestuursbesluit.
2. Mogelijke kostenreductiemogelijkheden
Kostenreducties die een beleidswijziging en dus een bestuursbesluit vereisen, zijn niet meegenomen in de kadernota. Zij zullen pas na formele besluitvorming worden meegenomen in de begroting.

3.1 Zekere kostenreductiemogelijkheden

Wanneer de uitkomst van een kostenreductiemogelijkheid zeker is of wanneer hiervoor een bestuursbesluit is genomen, wordt deze verwerkt en meegenomen in de begroting. In de kadernota 2020 zijn (vooralsnog) geen zekere kostenreducties opgenomen.

Wel dient hierbij vermeld te worden dat BsGW, naast de reguliere bedrijfsvoering, momenteel een separaat traject uitvoert, zijnde het ondernemings- en ontwikkelingsplan BsGW 2018-2020 (AB 14-12-2017). Na een fase van groei is het aantal deelnemers in het samenwerkingsverband BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen in het laatste jaar geconsolideerd. Na de verzelfstandiging in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit naar het huidige samenwerkingsverband waarin 28 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers luidt een nieuwe fase in en maakt het noodzakelijk om een fase van borging te starten. Dit vraagt om een herijking van de organisatie.

Herijking binnen BsGW zal fundamenteel ingrijpen in de huidige structuur en werkwijze. Tegelijkertijd is actie vereist om de verbetering en continuïteit van de werkprocessen te borgen. Voor dit ontwikkeltraject is in eerste instantie een investerings- en ontwikkelbudget benodigd van € 4 miljoen. De dekking voor deze investering kan worden gevonden in de op termijn te realiseren structurele reductie van de netto-kosten. Zoals uit het ondernemingsplan blijkt, committeert BsGW zich aan een taakstellende formatiereductie van 20 fte. Deze taakstelling wordt indien mogelijk gerealiseerd vanaf 2022 maar uiterlijk 7 jaar na start van de in dit plan beschreven doorontwikkeling (AB 14-12-2017).

Het ondernemingsplan raakt de begroting van BsGW daarom niet en vormt daarmee geen onderdeel van deze kadernota 2020. De voortgang en de kosten voor deze doorontwikkeling wordt vast onderdeel van de Planning en Control-cyclus en wordt periodiek via de reguliere verantwoordingsrapportages aan bestuur en deelnemers gerapporteerd.

3.2 Mogelijke kostenreductiemogelijkheden

- *Interactieve voormelding WOZ*

Eind 2014 heeft BsGW de interactieve voormelding ingevoerd. Doel hiervan was om de acceptatie van de WOZ bij de burger te vergroten, de kwaliteit van de basisgegevens te verbeteren en het aantal bezwaren te verlagen en hierdoor kosten te besparen.

In voorgaande jaren zijn burgers uitgenodigd om hieraan deel te nemen. BsGW gaat zich ook op andere specifieke doelgroepen richten, zoals onder andere de agrarische objecten in 2019.

De interactieve voormelding WOZ zal verder worden doorontwikkeld.

3.3 Effecten toekomstige toetreders

Omdat BsGW geen invloed heeft op het instappen en de effecten niet bij alle instappers hetzelfde zijn, kan geen betrouwbare inschatting worden gemaakt van eventuele effecten van nieuwe toetreders in de toekomst. De mogelijke groei in 2020 van BsGW – en daarmee het financiële effect voor de huidige deelnemers - is gering, rekening houdend met het feit dat slechts drie gemeenten binnen Limburg niet zijn toegetreden tot BsGW.

4. Investerings

MIP 2020 (2021-2024) BsGW (bedragen x 1.000)	Jaar 2020	Jaar 2021	Jaar 2022	Jaar 2023	Jaar 2024	Totaal 2020-2024
Innovatie en Procesoptimalisatie	300	300	300	300	300	1.500
Totaal BsGW	300	300	300	300	300	1.500

Voor het jaar 2020 is in het MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) 2020-2024 een krediet voor innovatie en procesoptimalisatie opgenomen. In het laatste kwartaal van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar, benoemt BsGW de deelprojecten voor het investeringskrediet 2020.

5. Weerstandsvermogen en risico's

Bestuurlijk is de voorkeur uitgesproken het weerstandsvermogen van BsGW zo bescheiden mogelijk, doch wel realistisch, te laten zijn. Operationele risico's moeten door BsGW zelf kunnen worden opgevangen, zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. Het benodigde weerstandsvermogen is conform besluitvorming bij de verzelfstandiging van BsGW, gebaseerd op een risicoanalyse volgens de beproefde systematiek van de gemeente Venlo. De founding fathers Waterschap Limburg en de gemeente Venlo hebben het weerstandsvermogen in 2011 opgebouwd door een bodemstorting van € 385.000, -. Een en ander is vastgelegd in het bestuursdocument bij oprichting en als zodanig vastgesteld door de founding fathers.

De risicoanalyse zal jaarlijks worden uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het berekende weerstandsvermogen toereikend is. Voor de begroting 2020 zal BsGW eind 2018 / begin 2019 opnieuw een risicoanalyse uitvoeren. De uitkomst hiervan is onderdeel van de begroting 2020.

6. Verdeelsleutels

Kostenverdeelmethode

De processen voor waterschappen en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. De uitvoeringskosten van de productieprocessen worden om die reden toegerekend aan eenduidige, herkenbare hoofdprocessen, in overeenstemming met de organisatieopzet van BsGW.

BsGW heeft haar processen uitgedrukt in 4 primaire producten van dienstverlening: Gegevensbeheer en heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken. De verdeling van deze kosten over de deelnemers gebeurt hierna met behulp van eenheidstarieven per product van dienstverlening.

De kosten van de activiteiten en processen op BsGW-niveau die dienen ter ondersteuning van de organisatie als geheel (zoals ICT, de ondersteuning van het personeel en de ontwikkeling van BsGW) worden eveneens als apart product inzichtelijk gemaakt. Deze kosten zijn, zonder arbitraire verdeelsleutels, niet te splitsen naar de primaire processen en worden daarom verdeeld naar rato van het aandeel dat de deelnemers hebben in de kosten van de (sub)producten.

Wanneer belastingsoorten die afwijken van de standaardbelastingsoorten van BsGW (de zogenaamde exoten) worden ingebracht in de samenwerking, wordt via een (financiële) analyse bepaald of de gangbare methode van kostenverdeling van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend kunnen worden. Sinds 2014 kent BsGW 1 sub-product (exoot): Parkeerbelasting.

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels

De verdeelsleutels voor de kosten van de primaire processen zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers: bruto-aanslagbiljetten, aanslagregels, gemeentelijke WOZ-objecten en klantcontacten. De niet-reguliere belastingsoort Parkeerheffing wordt apart met de deelnemers afgerekend. Als verdeelsleutel geldt hierbij het aantal aanslagregels.

De bijdrage per deelnemer dient een bestendige lijn te laten zien. Een jaarlijks schommelende bijdrage is voor de deelnemers niet gewenst en zou ook een verkeerde verwachting scheppen bij de toetredingsvoorstellen over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel in de toekomst. Afgesproken is de aantallen die als verdeelsleutels gehanteerd worden bij de bijdragebepaling, als ook de opzet van de kostenverdeelmethode te fixeren. Alleen een wezenlijke, substantiële wijziging van belastingsoorten, kan invloed hebben op de opzet van de kostenverdeelmethode.

In de tabel in de bijlage worden de (bruto)productenaantallen per deelnemer weergegeven, zoals deze als verdeelsleutel zijn opgenomen in de kostenverdeelmethode.

7. Uitgangspunten

In de begroting 2020 en de meerjarenraming 2020-2024 wordt gerekend met de volgende uitgangspunten:

Rekenuitgangspunten	2020	2021	2022	2023	2024
A indexering salariskosten	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%
B indexering goederen en diensten	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%
C indexering opbrengsten	0%	0%	0%	0%	0%
D rente kredieten / leningen lang	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
E reserves en voorzieningen	jaarlijkse actualisering				
F afschrijvingstermijn					
automatisering	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar
inventaris	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar
immateriele activa	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar
G onvoorzien	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%

A. Indexering salariskosten

Voor 2019 en 2020 raamt het CPB de loonvoet overheidssector op 3,5% (bron: Centraal Plan Bureau, Centraal Economisch Plan 2017 d.d. 22-3-2018). Voor de jaren 2020-2024 is rekening gehouden met een indexering van 3,5%.

B. Indexering goederen en diensten

Voor 2019 en 2020 raamt het CPB de Consumenten Prijsindex op respectievelijk 2,9% en 1,8% (bron: Centraal Plan Bureau Centraal Economisch Plan 2018 d.d. 22-3-2018). In de begroting 2019 en de meerjarenraming 2019-2023 wordt rekening gehouden met een kostenindexering van 1,8%.

C. Indexering opbrengsten

De opbrengsten van BsGW worden niet geïndexeerd. De bankrente, opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente worden realistisch geraamd.

D. Rente kredieten/leningen lang

Investerings worden afgedekt via financiering gelijk aan het afschrijvingstermijn, meestal 5 jaar. Voor de jaren 2019-2023 wordt een interne rekenrente van 0,5% gehanteerd.

E. Reserves en voorzieningen

Jaarlijks wordt op basis van de risicoanalyse het benodigde weerstandsvermogen berekend.

Op basis hiervan wordt het al gevormde vermogen aangevuld of afgeroomd.

Voor voorzieningen geldt een jaarlijkse actualisering van doel en benodigde omvang.

F. Afschrijvingstermijn

Voor activa die gedurende het lopende jaar in gebruik worden genomen, start de

afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop.

G. Onvoorzien

Het budget onvoorzien wordt gesteld op 0,4% van het bruto-begrotingstotaal.

Formatieplan

Onderstaande tabel toont het formatieplan van BsGW in periode 2011 – 2023.

Formatie in historisch perspectief	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018-2024	
Startformatie BsGW	77,0	77,0							
Integratie WOZ-waardebepaling Venlo		5,1							
Toetreders 2012		3,5							
Formatie BsGW	77,0	85,6	85,6						
Toetreders 2013			19,1						
Parkeerbelasting			2,5						
Inbesteding taken			16,0						
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	123,3					
Toetreders 2014, 1 biljet				23,0					
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	146,3	146,3				
Toetreders 2015					13,8				
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	146,3	160,1	160,1	160,1		
Parkeerbelasting							0,2		
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	146,3	160,1	160,1	160,3	160,3	160,3

In 2017 stijgt de formatie van BsGW naar 160,3 fte, na toevoeging van de uitvoering Parkeerbelasting namens de gemeente Heerlen. In de Kadernota 2020 wordt geen rekening gehouden met eventuele toekomstige nieuwe toetreders dan wel nieuwe belastingen. Het formatieplan blijft daarom op het niveau van 2017 met 160,3 fte.

8. Financieel (meerjaren)perspectief

BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 10% in de eerste 5 jaar na de verzelfstandiging en zal daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorrekenen aan de deelnemers. In de begroting 2011 is berekend dat de taakstellende kostenreductie voor de jaren 2012-2016 jaarlijks € 179.000, - is. Over een periode van 5 jaren betekent dit een totale taakstellende kostenreductie van € 895.000, -. Door nieuwe toetreders zijn de totale netto-kosten van BsGW gestegen. Ook voor kostenindexering over deze extra netto-kosten geldt dat BsGW deze niet doorberekent in de bijdragen van de deelnemers.

Tijdens het begrotingstraject 2011 heeft BsGW een kostenreductieprogramma doorgevoerd en zijn de opbrengsten (met name opbrengst vervolgingskosten) verhoogd, waardoor de netto kosten van de startbegroting 2011 zijn verlaagd met € 1,171 miljoen. Door nieuwe inzichten op bepaalde onderdelen zijn in de begrotingsronde van 2012 de netto lasten voor 2012 verder verlaagd met € 66.000, -, met een blijvend effect voor de jaren daarna. Hierdoor heeft BsGW in 2011 en 2012 de netto kosten in totaal verlaagd met € 1,237 miljoen.

In 2012 zijn de gemeenten Bergen en Nederweert toetreden tot BsGW waardoor de bijdragen van de deelnemers met € 229 duizend daalden ten opzichte van de oorspronkelijke bijdragen.

In 2013 zijn de gemeenten Roermond, Beek, Leudal, Nuth, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen en Peel & Maas toetreden waardoor de bijdragen van de op dat moment vijf zittende deelnemers plus de acht toetredende gemeenten vanaf 2014 dalen met € 1,485 miljoen.

In 2014 zijn de gemeenten Stein, Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht en Sittard-Geleen toetreden. Het totale jaarlijkse schaalvoordeel wat hier mee gemoeid is bedraagt voor de zittende deelnemers plus de gemeente Stein € 2,739 miljoen. Het totale structurele schaalvoordeel als gevolg van de toetreding van de Libel-partijen ad € 2,6 miljoen wordt in de jaren 2014-2017 ingezet ter dekking van de implementatiekosten van de Libel-gemeenten.

Per 1-1-2015 zijn de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade toetreden. Het jaarlijkse totale schaalvoordeel door toetreding van deze 10 gemeenten bedraagt € 1,182 miljoen. Dit structurele schaalvoordeel wordt ingezet ter tegemoetkoming van de frictiekosten van de 10 toetreders, ter dekking van de implementatiekosten van deze 10 gemeenten plus de (voorlopige) voorziening proceskosten.

Voor 2016 zijn de netto-kosten van BsGW met € 10.000, - gedaald ten opzichte van de netto-kosten 2015. Dit komt doordat het rekenuitgangspunt voor het rentepercentage op kredieten en (kasgeld)leningen in de begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020 is verlaagd van 4,5% naar 2,5%.

Voor 2017 is bestuurlijk overeengekomen dat ook voor het jaar 2017 geen extra kosten in de begroting 2017 opgenomen worden. De verwachte indexering is niet doorberekend in de bijdrage aan de deelnemers.

Vanaf 2018 wordt de kostenindexering op de begrote kosten doorberekend aan de deelnemers (€ 283 duizend). Om niet bij elke onvoorziene ontwikkeling op onder andere juridisch of civiel gebied verder in te teren op het weerstandsvermogen, is bij de behandeling van de begroting 2018 besloten de advieskosten te verhogen met € 150 duizend. Daarnaast is rekening gehouden met een verlaging van de huisvestingskosten ad € 28 duizend. Per saldo stijgen de netto-kosten en daarmee de bijdragen van de deelnemers met € 405 duizend ten opzichte van de netto-kosten 2017.

Het schaalvoordeel dat voortvloeide uit de toetreding van nieuwe gemeenten per 2015 van € 1,182 miljoen, is niet verdisconteerd in structureel lagere bijdragen richting de deelnemers maar ingezet als voorziening voor de extra proceskosten (AB xx-xx-20xx). Vanaf 2018 is deze jaarlijkse bijdrage in de voorziening proceskosten structureel opgenomen in de begroting van BsGW via een begrotingswijziging (AB 14-12-2017).

In 2018 hebben zich twee onuitstelbare en onafwendbare ontwikkelingen voorgedaan. Zo werd begin 2017 bekend dat de ministerraad had besloten vanaf 1 januari 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van DigiD en MijnOverheid conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Pas op 5 oktober 2017 zijn echter de voorlopige tarieven hiervan vastgesteld; de definitieve tarieven zijn in december 2017 vastgesteld.

Daarnaast werd eind juni 2018 de nieuwe cao waterschappen 2017-2018 vastgesteld. De salarisverhogingen bedroegen uiteindelijk meer dan de in de begroting van BsGW opgenomen salarisindexering. De kosten van beide ontwikkelingen waren ten tijde van het opstellen van de initiële begroting 2018 niet bekend, vandaar dat hiervoor *incidentele* begrotingswijzigingen zijn opgesteld.

Ook in 2019 wordt de kostenindexering op de begrote kosten doorberekend aan de deelnemers (€ 410 duizend). Daarnaast is ter dekking van bovengenoemde beheer- en exploitatiekosten, de post ICT-kosten verhoogt met € 300 duizend. Ten tijde van het opstellen van de initiële begroting 2019 was het financiële effect van de nieuwe cao 2017-2019 (eind juni 2018) nog niet bekend. Hiervoor is een begrotingswijziging opgesteld.

Dit betekent dat de totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten van BsGW vanaf 2011 oploopt tot € 8,483 miljoen in 2019. Dit beeld is in de navolgende tabel weergegeven.

Kostenreductie (bedragen x 1000)	Begroting									Totaal reductie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Taakstellende kostenreductie (2%)		179	179	179	179	179	179			1.074
Extra 2% door nieuwe toetreders			25	103	121	121	121			491
Schaalvoordeel toetreders 2012		229								229
Schaalvoordeel toetreders 2013			888	597						1.485
Schaalvoordeel toetreders 2014				2.665	75					2.739
Schaalvoordeel toetreders 2015					1.182					1.182
Extra kostenreductie	1.171	66				10	9	28		1.284
Totale kostenreductie	1.171	474	1.092	3.543	1.557	310	309	28	0	8.483

Voornoemde begrotingswijzigingen met betrekking tot GDI (begroting 2018) en de meerkosten door de nieuwe cao (zowel begroting 2018 als 2019), liggen momenteel voor bij de deelnemers voor zienswijze en zullen in de vergadering AB 13-12-2018 worden geagendeerd ter vaststelling.

In onderstaande tabel worden de financiële gevolgen van de bovengenoemde netto kostenreducties plus de inmiddels vastgestelde dan wel ter zienswijze voorliggende (structurele) begrotingswijzigingen zichtbaar gemaakt in relatie tot de ontwikkeling van de totale bijdrage van de deelnemers.

Ontwikkeling totaal bijdrage deelnemers	Effect op netto kosten		Ontwikkeling Bijdrage
	toename	afname	
Vastgestelde bijdrage 2010 unit WH - WBL			€ 10.012.490
Verschuiving WOZ-bijdrage waterschappen		€ 1.596.303	
Netto kosten 2010			€ 8.416.187
Verlaging netto kosten 2011		€ 1.170.687	
Vastgestelde bijdrage 2013 na begr. wijz.	€ -	€ 2.766.990	€ 7.245.500
Verlaging netto kosten 2012		€ 65.500	
Vastgestelde bijdragen 2012			€ 7.180.000
Overheveling WOZ-waarderingstaken Venlo	€ 603.029		
Toetreders 2012	€ 516.480		
Schaaleffecten toetreders 2012 op netto kosten BsGW		€ 228.508	
Vastgestelde bijdragen 2012 na begr.wijz.	€ 1.119.509	€ 228.508	€ 8.071.001
Toetreders 2013	€ 4.028.268		
Uitvoering parkeerbelasting	€ 342.176		
Schaaleffecten toetreders 2013 op netto kosten BsGW		€ 1.485.150	
Vastgestelde bijdrage 2013 na begr. wijz.	€ 4.370.444	€ 1.485.150	€ 10.956.295
Toetreders 2014 plus 1-bijet	€ 4.914.901		
Schaaleffecten toetreders 2014 op netto kosten BsGW		€ 2.739.024	
Vastgestelde bijdrage 2014 na begr. wijz.	€ 4.914.901	€ 2.739.024	€ 13.132.171
Toetreders 2015	€ 2.417.248		
Schaaleffecten toetreders 2015 op netto kosten BsGW		€ 951.499	
Vastgestelde bijdrage 2015 na begr. wijz.	€ 2.417.248	€ 951.499	€ 14.597.920
Lagere rentekosten lening		€ 10.110	
Vastgestelde bijdragen 2016	€ -	€ 10.110	€ 14.587.810
Indexering salarissen in inflatie niet doorberekenen	€ 309.000	€ 309.000	
Uitvoering parkeerbelasting	€ 19.069		
Vastgestelde bijdragen 2017	€ 328.069	€ 309.000	€ 14.606.879
Indexering salarissen en inflatie	€ 283.034		
Extra advieskosten incidentele, onvoorziene ontwikkelingen	€ 150.000		
Lagere huisvestingskosten		€ 28.000	
Vastgestelde bijdragen 2018	€ 433.034	€ 28.000	€ 15.011.913
Bijdrage extra proceskosten inzetten als exploitatiebudget	€ 1.182.452		
Bijdragen 2018 na 2e begrotingswijziging	€ 1.182.452	€ -	€ 16.194.365
Indexering salarissen en inflatie	€ 410.000		
Doorbelasting overheidsbrede voorzieningen (GDI)	€ 300.000		
Vastgestelde bijdragen 2019	€ 710.000	€ -	€ 16.904.364
Meerkosten agv nieuwe (juni 2018) cao 2017-2019	€ 236.525		
Bijdragen 2019 na 1e begrotingswijziging	€ 236.525	€ -	€ 17.140.889

Financiële effecten kadernota 2020

De basis voor de begroting 2020 is de jaarschijf 2020 uit de initiële begroting 2019. Daarnaast is rekening gehouden met de (voorgliggende) 1^e begrotingswijziging 2019 inzake de extra structurele salariskosten naar aanleiding van de nieuwe cao waterschappen 2017-2019 (eind juni 2018).

Per saldo stijgen de netto-kosten 2020, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met minimaal € 850 duizend ten opzichte van de begroting 2019, na 1^e begrotingswijziging als gevolg van de volgende posten:

- Loonindexering en indexering goederen en diensten ad € 550 duizend;
- Gebruikerskosten overige overheidsbrede voorzieningen: € 300 duizend;

De (eenmalige) projectkosten voor het waarderen op gebruikersoppervlakte ad € 2,8 miljoen, zijn niet opgenomen in de kadernota 2020, maar worden per individuele deelnemer bepaald.

Afhankelijk van de bestuurlijk vast te stellen kaders voor bedrijfsvoering, kunnen de netto kosten voor de begroting 2020 wijzigen.

In de volgende tabel worden de ontwikkelingen en kostenreducties voor 2020 weergegeven, waar mogelijk zijn de financiële effecten hiervan gekwantificeerd.

Ontwikkelingen en kostenreducties kadernota 2020	Effect op netto kosten 2020	
	toename	afname
Zekere ontwikkelingen - Indexering salarissen en inflatie - Proceskosten - Privacywetgeving - Normalisering rechtspositie ambtenaren - Stimuleringsregeling - Waarderen op gebruikersoppervlakte (eenmalig, exoot) - Samenwerking gegevenshuizen - Normalisering rechtspositie ambtenaren - Stimuleringsregeling - Bedrijfsvoering: Generieke digitale infrastructuur: - Stelsel van Basisregistraties - Beheerskosten overige voorzieningen GDI	€ 550.000,- nihil nihil nihil kostenneutraal € 2,8 mln nihil kostenneutraal MIP € 300.000,-	kostenneutraal onbekend kostenneutraal
Mogelijke ontwikkelingen - Fiscale vereenvoudingswet: extra proceskosten - Reguliere rechtsbescherming kwijtschelding - Verruiming gemeentelijk belastinggebied - Samenwerking nieuwe deelnemers - Samenwerking belastingkantoren - Bedrijfsvoering: Digitale overheid:	vooralsnog niet vooralsnog niet vooralsnog niet kostenneutraal	vooralsnog niet > 2020 onbekend kostenneutraal
Mogelijke kostenreducties - Interactieve voormelding WOZ		onbekend

9. Niet-reguliere bedrijfsvoering

Het ondernemingsplan BsGW 2018-2020 en de wijze van financiering hiervan, is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW in de vergadering 14-12-2017. De uitvoering van dit ondernemingsplan is een separaat traject en behoort niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW. Het ondernemingsplan raakt de begroting 2019 en meerjarenraming 2020-2024 van BsGW daarom niet en vormt daarmee geen onderdeel van deze kadernota.

Bijlage 1: producten-aantallen kostenverdeelmethode

Productie aantallen	Gemeente Beek	Gemeente Beesel	Gemeente Bergen
Aantal aanslagregels	31.000	26.850	24.650
Aantal WOZ-objecten	8.250	7.630	6.500
Aantal aanslagbiljetten	15.000	8.300	9.100
Aantal klantcontacten	3.442	2.833	2.800

Productie aantallen	Gemeente Brunssum	Gemeente Echt-Susteren	Gemeente Eijsden-Margraten
Aantal aanslagregels	65.100	52.000	108.150
Aantal WOZ-objecten	16.350	17.500	13.250
Aantal aanslagbiljetten	18.800	14.000	50.300
Aantal klantcontacten	6.073	6.698	5.217

Productie aantallen	Gemeente Gennep	Gemeente Gulpen-Wittem	Gemeente Heerlen
Aantal aanslagregels	45.450	25.200	209.000
Aantal WOZ-objecten	8.500	7.750	54.700
Aantal aanslagbiljetten	14.850	7.500	59.500
Aantal klantcontacten	3.595	3.012	18.515

Productie aantallen	Gemeente Kerkrade	Gemeente Landgraaf	Gemeente Leudal
Aantal aanslagregels	147.100	80.300	50.500
Aantal WOZ-objecten	28.100	19.750	18.000
Aantal aanslagbiljetten	50.700	23.700	17.000
Aantal klantcontacten	8.481	7.918	7.634

Productie aantallen	Gemeente Maasgouw	Gemeente Maastricht	Gemeente Meerssen
Aantal aanslagregels	50.000	276.000	76.690
Aantal WOZ-objecten	12.500	69.600	9.580
Aantal aanslagbiljetten	14.900	69.750	10.500
Aantal klantcontacten	5.054	25.316	4.190

Productie aantallen	Gemeente Nederweert	Gemeente Nuth	Gemeente Onderbanken
Aantal aanslagregels	31.350	23.300	16.700
Aantal WOZ-objecten	8.200	7.500	4.050
Aantal aanslagbiljetten	14.100	14.600	5.000
Aantal klantcontacten	3.400	3.266	1.657

Productie aantallen	Gemeente Peel en Maas	Gemeente Roerdalen	Gemeente Roermond
Aantal aanslagregels	59.200	38.500	100.500
Aantal WOZ-objecten	22.100	11.000	30.000
Aantal aanslagbiljetten	21.900	13.000	36.500
Aantal klantcontacten	8.983	4.493	11.575

Productie aantallen	Gemeente Schinnen	Gemeente Simpelveld	Gemeente Sittard-Geleen
Aantal aanslagregels	30.700	22.550	212.000
Aantal WOZ-objecten	6.340	5.700	51.900
Aantal aanslagbiljetten	16.950	6.600	70.500
Aantal klantcontacten	2.694	2.270	19.554

Productie aantallen	Gemeente Stein	Gemeente Vaals	Gemeente Valkenburg aan de Geul
Aantal aanslagregels	60.500	33.100	26.750
Aantal WOZ-objecten	12.900	6.300	9.850
Aantal aanslagbiljetten	12.500	15.600	8.650
Aantal klantcontacten	5.330	2.050	3.465

Productie aantallen	Gemeente Venlo	Gemeente Voerendaal	Gemeente Weert
Aantal aanslagregels	165.000	25.300	74.200
Aantal WOZ-objecten	56.000	6.250	25.080
Aantal aanslagbiljetten	53.000	7.300	25.900
Aantal klantcontacten	51.500	2.634	10.106

Productie aantallen	Waterschap Limburg	Totaal BsGW
Aantal aanslagregels	1.800.000	3.987.640
Aantal WOZ-objecten	0	561.130
Aantal aanslagbiljetten	594.000	1.300.000
Aantal klantcontacten	198.500	442.255

Aanslagregels Parkeerbelasting	
Gemeente Heerlen	6.100
Gemeente Kerkrade	716
Gemeente Meerssen	900
Gemeente Roermond	4.000
Gemeente Sittard-Geleen	4.325
Gemeente Venlo	17.000
Gemeente Weert	4.235
Totaal BsGW	37.276