



Raadsvergadering	
Volgnummer	28-2022
Onderwerp	Ontwerpbegroting 2023 en voorlopige jaarrekening 2021 gemeenschappelijke regeling BsGW
Domeinvergadering	Algemene Zaken
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	2022.10914
Collegevergadering	09-05-2022
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCCP Concernzaken
Behandelend ambtenaar	JPJM Wolters Telefoonnummer: 043-350 4255 John.Wolters@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Ontwerpbegroting 2023 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 BsGW bijlage 3 Voorlopige jaarrekening 2021 BsGW bijlage 4 Kadernota Begroting 2023 en Meerjarenraming 2023-2027 BsGW bijlage 5 Exploitatierkening (screenshot) bijlage 6 Balans - Activa (screenshot) bijlage 7 Balans - Passiva (screenshot) bijlage 8 Meerjarenraming (screenshot) bijlage 9 Balans - Meerjarenraming (screenshot) bijlage 10 Dashboard bijlage 11 Risicoprofiel



AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Maastricht neemt deel aan de gemeenschappelijke regeling BsGW. Deze regeling voorziet in de instelling van een openbaar lichaam, genaamd Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

In de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam de ontwerpbegroting acht weken voordat deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten. Binnen deze termijn kan de raad zijn zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen bij het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam.

Voorts zendt het dagelijks bestuur vóór 15 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.

Bij e-mail van 7 maart (Kadernota 2023), 16 maart (Ontwerpbegroting 2023 en meerjarenraming 2023-2027) en 15 april 2022 (Voorlopige jaarrekening 2021) heeft het dagelijks bestuur de betreffende stukken aan de gemeenten en waterschappen doen toekomen.

Beslispunten

1. Geen gebruik maken van de mogelijkheid tot indiening van een zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting 2023 van de gemeenschappelijke regeling BsGW.
2. De voorlopige jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling BsGW voor kennisgeving aannemen.



1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

BsGW is sinds 1 januari 2014 een verbonden partij.

In artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat, voordat de begroting door het algemeen bestuur wordt vastgesteld, de ontwerpbegroting aan de raden van de deelnemende gemeenten wordt voorgelegd en de raden hierover hun zienswijze naar voren kunnen brengen. In de wet is verder geregeld dat de ontwerpbegroting door het deelnemende gemeentebestuur voor eenieder ter inzage wordt gelegd en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar wordt gesteld.

Ingevolge het bepaalde in artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen zendt het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam vóór 15 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.

2. Gewenste situatie.

Kadernota begroting BsGW 2023 en meerjarenraming BsGW 2023-2027

De kadernota is opgesteld ter voorbereiding van de begroting 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2027 van BsGW. Hierin zijn de ontwikkelingen en kostenontwikkelingen geschetst welke van invloed zijn op de bedrijfsvoering van BsGW voor de jaren 2023 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 2023 en ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027.

Voorlopige jaarrekening BsGW 2021

Over geheel 2021 is een negatief resultaat behaald van € 1,565 miljoen.

Op de pagina's 11, 13, 34, 39, 40, 41 en 43 staat abusievelijk nog een bedrag van € 1,630 miljoen in deze concept jaarrekening. Oorzaak is een niet overal juist verwerkte correctie op advies van de accountant van afgerond € 65.000, doorgevoerd op de dag van aanlevering. BsGW past dit aan in de definitieve jaarstukken.

Covid-19

De negatieve effecten als gevolg van Covid-19 bedragen nagenoeg € 0,808 miljoen.



Het merendeel wordt veroorzaakt door de operationele kosten. Daarnaast zijn er extra ICT kosten gemaakt als gevolg van de pandemie. De effecten zijn met name toe te schrijven aan de inhuur van vervanging voor de door Corona getroffen medewerkers. Daarnaast zijn extra kosten gemaakt ten aanzien van telefonie (doorschakelkosten, aanschaf mobiele telefoons en headsets), laptops om medewerkers thuis te kunnen laten werken, naast aanschaf en ontwikkelen van applicaties om digitaal te kunnen werken.

De opbrengsten uit hoofde van de vervolgingskosten zijn lager uitgevallen dan begroot, als gevolg van met name het versturen van een vooraankondiging, om de klanten van BsGW niet onnodig in de 'financiële' problemen te brengen, naast het feit dat de overheidsvorderingen (vooralnog) niet volledig konden worden opgelegd als gevolg van de toeslagenaffaire van de belastingdienst en de gevolgen van Covid-19.

Reguliere exploitatie

In de reguliere exploitatie is sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoeringskosten van € 0,483 miljoen. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan de nog niet volledig ingevulde vacatureruimte van de vaste bezetting welke deels ingevuld is met tijdelijke krachten (inhuur).

Kosten WOZ-waardering en proceskosten

De extra kosten als gevolg van de extra WOZ-bezwaren bedragen naar schatting € 1,240 miljoen. Bij het opmaken van de begroting 2021 (februari 2020) en ook bij de vaststelling door het bestuur (juni 2020) was het nagenoeg onmogelijk om te kunnen voorzien hoe het aantal WOZ-bezwaren, en daarmee de proceskosten, zich zou ontwikkelen. Uitgangspunt voor de begroting 2021 was dan ook het aantal WOZ-bezwaren 2019, voor zowel de post proceskostenvergoeding als de extra formatie-inhuur. Dit betekent dat de voor 2021 gerealiseerde en verwachte cijfers materieel afwijken van de destijds opgestelde begroting. De toename van het aantal ingediende WOZ-bezwaren (ten opzichte van 2019) hebben geleid tot de volgende extra kosten ten opzichte van de begroting.

De extra kosten voor de inhuur taxateurs zijn toe te schrijven aan de inhuur voor afhandeling van de extra bezwaren, de inhuur voor afhandeling van de extra flits-bezwaren en de voormelding WOZ met als doel proceskosten beter te kunnen beheersen en te verlagen. Voor de kostenvergoeding bezwaar en beroep wordt uitgegaan van een prognose die naar verwachting rond de € 2,5 miljoen zal uitkomen.



Bedragen x € 1.000	Rekening 2021	Begroting 2021	Resultaat 2021	Toelichting
LASTEN				
Personeelskosten	12.023	13.138	1.115	Kosten lager dan begroot doordat een aantal functies nog niet structureel zijn ingevuld
Huisvestingskosten	669	778	109	kosten lager dan begroot
Afschrijvingskosten	357	261	-96	kosten hoger dan begroot
ICT-kosten	3.300	2.837	-463	kosten hoger dan begroot door Corona
Overige operationele kosten	6.337	3.649	-2.688	Kosten hoger dan begroot door inhuur externen vanwege onderbezetting en meer WOZ-werkzaamheden
Algemene kosten	534	737	203	kosten lager dan begroot
Bank- en rentekosten	148	295	147	kosten lager dan begroot
Correctie accountant	-64	0	-64	
<i>Subtotaal lasten</i>	<i>23.304</i>	<i>21.695</i>	<i>-1.609</i>	
BATEN				
Renteopbrengsten	-	13	13	opbrengsten lager dan begroot door verlaging wettelijke rente
Diensten aan derden	102	-	-102	opbrengsten hoger dan begroot door incidentele werkzaamheden
Opbrengst vervolgingskosten	2.117	2.162	45	opbrengsten lager dan begroot door uitstel van betaling en betalingsregelingen
<i>Subtotaal Baten</i>	<i>2.219</i>	<i>2.175</i>	<i>-44</i>	
Totaal	21.085	19.520	-1.565	

Raadsvoorstel



Ontwerpbegroting BsGW 2023 en ontwerpmeerjarenbegroting BsGW 2023-2027

Overzicht financiële effecten begroting 2023 BsGW en de te betalen bijdrage.

Totale kosten/bijdragen 2022		€ 21.242.000
Loonindexering	€ 336.000	
Correctie sociale lasten	€ 973.000	
Indexering goederen en diensten	€ 191.000	
Afschrijvingen	€ 96.000	
Overige GDI-voorzieningen	€ - 300.000	
Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen	€ 418.000	
Implementatiekosten Aanbesteding Hosting en Applicaties (incidenteel)	€ 2.275.000	
Totale kostenverhoging	€ 3.989.000	
Totale kosten/bijdragen 2023		€ 25.231.000
Bijdrage Maastricht 2023		€ 2.361.000
Bijdrage Maastricht 2022	€ 1.970.000	
Toename bijdrage Maastricht 2023 (regulier)		€ 178.000
Toename bijdrage Maastricht 2023 (incidenteel implementatie Aanbesteding Hosting en Applicaties)		€ 213.000

Toelichting:

- a) Loonindexering: Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2020-2022 en 2018-2022 bedraagt 2,5% (bron: Centraal Plan Bureau, Macro Economische Verkenning 2021 september 2021). Vanaf 2023 voorspelt het CPB zelf een gemiddelde van 2,7%. Gekozen is om de index aan te houden van 2,5%;
- b) Correctie sociale lasten: In het verleden werden bepaalde kostensoorten in zijn totaliteit begroot. Tijdens het opstellen van de begroting 2023, de bestuursrapportage Q4 2021 en de jaarstukken 2021 is een groeiende discrepantie naar voren gekomen in de verhouding tussen de bruto lonen en de sociale lasten. Waar in de begrotingen tot en met 2022 steeds is gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23%, blijkt uit de realisatie



sprake te zijn van ca. 32%; een verschil van bijna 10%. Een en ander werkt financieel-technisch aanzienlijk door vanwege het feit dat de personeelskosten bijna de helft van de totale begrote kosten van BsGW zijn. Een diepere analyse is gemaakt. De conclusie hieruit is dat het opnemen van 32% de reële toerekening is. Het financieel effect bedraagt € 973.000,- en is structureel;

- c) Indexering goederen en diensten: In de begroting 2023-2027 wordt gerekend met een indexering van 1,9%, gebaseerd op de ontwikkeling van de Consumenten Prijsindex van het CPB van de afgelopen jaren (bron: Centraal Plan Bureau, Macro Economische Verkenning 2021 september 2021). Vanaf 2023 voorspelt het CPB eveneens een gemiddelde van 1,9%. Derhalve is gekozen om de index aan te houden van 1,9%. De ICT-index is berekend op basis van de gemiddeld in rekening gebrachte index van de leveranciers van de afgelopen 3 jaar en komt daarmee uit op 2,7%. Momenteel is er sprake van een sterk gestegen gasprijs. In de begroting 2023 is hiermee geen rekening gehouden vanwege de te grote onzekerheid over de ontwikkeling hierin;
- d) Afschrijvingen: Ten aanzien van ICT maakt BsGW deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is en impact heeft op de bedrijfsvoering en kostenontwikkeling van BsGW. Hierdoor zijn de afschrijvingskosten, als gevolg van nieuw aangeschafte (noodzakelijke) applicaties, toegenomen;
- e) Overige GDI-voorzieningen: Voor GDI waren in de voorgaande meerjarenbegroting twee begrotingsposten opgenomen van elk € 30.000; één betreft de doorbelasting van de beheerskosten voor Digipoort, DigiD, MijnOverheid (vanaf 2018), de andere post betreft een te verwachte doorbelasting inzake de overige GDI-voorzieningen. In de afgelopen twee jaar is deze laatste post (overige voorzieningen) nooit in rekening gebracht door het ministerie van BZK en is de verwachting dat BsGW in 2023 ook geen factuur meer ontvangt voor deze voorzieningen. Het is daarom verantwoord om de tweede post te laten vervallen. Overigens zijn de tarieven van de doorbelaste beheerskosten de afgelopen jaren gestegen, echter deze kunnen opgevangen worden binnen de huidige begrote € 300 duizend (zie ook mededeling 3.a.4 AB-vergadering 9 december 2021);
- f) Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en –beroepen: De ontwikkelingen met betrekking tot de hausse aan proceskosten, waarmee BsGW met name de laatste jaren wordt geconfronteerd, is en blijft nog steeds een belangrijk aandachtspunt. Het aantal ingediende



bezwaren neemt nog steeds toe. Deze ontwikkeling is ook landelijk zichtbaar, zowel qua toename van het totaal aantal ingediende bezwaren als ook het feit dat steeds meer burgers en ondernemers gebruik maken van een ncnp-bedrijf of een andere gemachtigde. Het behoeft dan ook geen nader betoog dat ook het aantal ncnp-bedrijven toeneemt. Gezien deze ontwikkelingen en het feit dat de tarieven voor de proceskostenvergoeding op gezette tijden worden aangepast, is deze post ook voor 2023 (en verdere jaren) opgehoogd naar € 3 miljoen (vóór indexering). Een stijging van het aantal bezwaarschriften vertaalt zich niet alleen door in een stijging van de proceskosten. Ook de uitvoeringskosten (extra inzet personele ondersteuning in de vorm van taxateurs, juristen en KCC-medewerkers) stijgen, waardoor de begroting verder onder druk komt te staan;

- g) Implementatiekosten Aanbesteding Hosting en Applicaties (incidenteel): BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is. Een belangrijke ontwikkeling is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur (afloop huidige contract 31-05-2022) als het huidige belastingpakket (afloop huidige contract 31-12-2021) via een Europese aanbesteding. Eind 2020 is met de nodige vertraging gestart met de voorbereiding hiervan. De publicatie van de aanbesteding heeft in het laatste kwartaal van 2021 plaatsgevonden; voor de zomer van 2022 zou de opdracht tot definitieve gunning dienovereenkomstig kunnen plaatsvinden. Daarna kan worden gestart met de technisch implementatie en het migratietraject, dat geheel 2022 bestrijkt. Na oplevering beschikt BsGW over een hernieuwd applicatielandschap, dat aansluit bij de technologische ontwikkelingen, zoals de scheiding van data met processen en het verminderen van afhankelijkheid van leveranciers conform de Common Ground gedachte. Daarnaast is de infrastructuur geschikt om de samenhang tussen de verschillende basisregistraties integraal te ontsluiten. De verwachte implementatiekosten bedragen voor 2023 € 2,275 miljoen, waarvoor een bestemmingsreserve wordt gecreëerd. De oplevering staat vooralsnog voor 1 april 2023 gepland.

Belangrijkste ontwikkelingen – kosten opgenomen in de begroting

- Regieportaal - Het Regieportaal bevindt zich momenteel in de beheerfase, hetgeen wil zeggen dat omzettingen naar gebruikersoppervlakte en andere relevante gegevens actueel dienen te worden gehouden en dienen te kunnen worden uitgewisseld tussen de



verschillende partijen. Net als bij het project 'Waarderen op gebruiksoppervlakte' voert BsGW namens de deelnemers de regie van de beheerfase uit. De totale kosten voor de aanschaf van het Regieportaal zijn opgenomen in de (meerjaren)begroting (2022-2024). Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het regieportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd, vanwege de onduidelijkheid rondom de SOR. Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR zijn in dit kader door het bestuur tot nader order opgeschort.;

- Mutatiedetectie - Voor elke gemeente is eenmalig een WOZ-mutatiedetectie uitgevoerd. Een WOZ-mutatiedetectie betreft het op basis van luchtfoto's, obliekfoto's, de BAG- en de WOZ-administratie inzichtelijk maken welke WOZ-onderdelen opgevoerd en afgevoerd moeten worden in de WOZ-administratie. Dit draagt dan ook bij aan het verbeteren van de WOZ-waardering. Om de gegevens actueel te houden dient de WOZ-mutatiedetectie jaarlijks te worden uitgevoerd. De gemeente maakt daarbij de keuze om de WOZ-mutatiedetectie zelf uit te (laten) voeren of door BsGW uit te laten voeren. De WOZ-mutatiedetectie kan immers het beste uitgevoerd worden samen met de BAG/BGT-mutatiedetectie die enkele gemeenten al jaarlijks laten uitvoeren. Het samenvoegen van de WOZ-mutatiedetectie met de BAG/BGT mutatiedetectie is efficiënt en economisch het voordeligst. Overigens, in het geval dat BsGW de WOZ-mutatiedetectie namens een gemeente uitvoert, worden de kosten door BsGW doorbelast aan de betreffende deelnemer;
- Visie op Dienstverlening - In 2020 is de Visie op dienstverlening voor belastingplichtigen, inclusief dienstverleningsnormen, vastgesteld. De komende jaren worden, aan de hand van business-cases, projecten opgezet om de dienstverlening te verbeteren. In dit kader heeft in 2021 een nulmeting plaatsgevonden. Vanaf 2022 worden de effecten middels de bestuursrapportages gerapporteerd en verantwoord;
- Harmonisatie en kostenverdeelmethode - Op dit moment zijn er veel varianten, die als heffingsgrondslag voor de verschillende belastingsoorten gelden. Dit maakt het inrichten van de processen, inclusief de automatisering hiervan, ingewikkeld. Harmonisatie is een onderwerp dat al meer dan een jaar op de actielijst stond. Dit onderwerp komt eveneens terug in een van de aanbevelingen voortvloeiend uit een onderzoek van de Rekenkamer(commis)sie van elf van de negenentwintig in BsGW deelnemende gemeenten. In AB-verband zijn op 9 december 2021 met betrekking tot het harmonisatieproces alsmede de kostenverdeelmethode procesafspraken gemaakt;



- Verbetering archiefbeheer - In 2021 heeft een archiefinspectie plaatsgevonden binnen BsGW. Hieruit is een aantal verbeterpunten naar voren gekomen. Een plan van aanpak en een businesscase worden opgesteld. Bij de afronding van deze ontwerpbegroting waren de uitkomsten en daarmee de eventuele financiële consequenties nog niet bekend. Eventuele ICT-investeringen worden in beeld gebracht middels een businesscase.

Mogelijke ontwikkelingen – kosten niet opgenomen in de begroting

Onderstaand de mogelijke ontwikkelingen waarmee BsGW te maken kan krijgen. Voor een toelichting wordt verwezen naar bijlage 13 van de begroting 2023 BsGW.

- Fiscale Vereenvoudigingswet 2017;
- Voortgang implementatie Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en Verbreding beslagregister
 - Het invorderingsproces gaat wijzigen;
 - Verbreding beslagregister;
 - Herziening beslag- en executierecht;
- Lagere opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente;
- Verruiming gemeentelijk belastinggebied
- Omgevingswet
- Samenwerking / nieuwe deelnemers in BsGW
- Samenhangende Objecten Registratie (SOR)
- Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel
- Waardering zonnepanelen voor de WOZ-waarde
- Vergroening belastingen
- Amendement Omtzigt: verruimde tariefdifferentiatie OZB
- Wet modernisering elektronisch berichtenverkeer (nieuw)
- Koepelvrijstelling van de BTW

Indicatoren.

Niet van toepassing

3. Argumenten.

Jaarrekening 2021



Met de nu aangereikte stukken wordt een helder beeld verschaft aangaande de mate waarin de voorgenomen doelstellingen in 2021 zijn verwezenlijkt, inclusief de daartoe aangewende financiële en personele middelen.

Ontwerpbegroting 2023

Voorzien wordt in een sluitende begroting voor 2023, waarmee de bestaande samenwerking op een verantwoorde wijze kan worden gecontinueerd.

4. Alternatieven.

Gebruik te maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen ten aanzien van de ontwerpbegroting 2023 BsGW.

5. Financiën.

Voorlopige jaarrekening 2021

Het nadelig resultaat BsGW 2021 bedraagt € 1,565 miljoen. Afhankelijk van de besluitvorming van het algemeen bestuur BsGW in juni 2022 zal gemeente Maastricht mogelijk een extra bijdrage moeten betalen vanwege een ontoereikend weerstandsvermogen. Het aandeel voor Maastricht bedraagt bij benadering € 173.000 (€ 69.000 vanwege Covid-19, € 144.000 vanwege hogere proceskosten en € -40.000 vanwege reguliere bedrijfsvoering). Deze extra bijdrage zal dan ten laste worden gebracht van de perceptiekosten belastingen 2022.

Ontwerpbegroting 2023

De Ontwerpbegroting BsGW 2023 betekent voor Maastricht dat de bijdrage met € 391.000 zal stijgen (waarvan € 218.000 incidenteel) (van € 1,970 miljoen in 2022 naar € 2,361 miljoen in 2023). De kosten worden zoals gebruikelijk gedeeltelijk opgevangen door toepassing van prijsindexering, het budget perceptiekosten belastingen en een hogere doorbelasting naar afval en riool, waardoor deze tarieven mogelijk stijgen.

6. Vervolg.

Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam wordt van het raadsbesluit in kennis gesteld. 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 algemeen bestuur de begroting 2023 vóór 1 augustus 2022 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.

Het algemeen bestuur van BsGW stelt de jaarrekening 2021 vast, waarna het dagelijks bestuur deze vóór 15 juli 2022 aan gedeputeerde staten zendt.

7. Participatie

Niet van toepassing

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

G.J.C. Kusters

De Burgemeester,

J.M. Penn-te Strake

Raadsvoorstel



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 09-05-2022; organisatieonderdeel BCCP
Concernzaken, no. 2022.10914;

gelet op

- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

BESLUIT:

1. Geen gebruik maken van de mogelijkheid tot indiening van een zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting 2023 van de gemeenschappelijke regeling BsGW.
2. De voorlopige jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling BsGW voor kennisgeving aannemen.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van .

de griffier,

{{(esl:Signer1:Signature:size(200,50))}}

de voorzitter,

{{(esl:Signer2:Signature:size(200,50))}}



Bijlage 5.
Exploitatierkening BsGW 2021

4 Rekening 2020 van lasten en baten naar soort

4.1 Rekening 2020 van lasten en baten naar soort

Staat van baten en lasten	Rekening 2021	Bijgestelde begroting 2021	Oorspronkelijke begroting 2021
Bedragen (x € 1.000)			
Totaal baten	2.219	2.175	2.149
Totaal dekkingsmiddelen	19.520	19.520	19.455
Totaal saldo middelen	21.739	21.695	21.605
Totaal lasten (1)	23.369	21.695	21.605
Totaal saldo van baten en lasten	-1.630	0	0
Werkelijke toevoeging aan reserves	0	0	0
Werkelijke onttrekking aan reserves	0	0	0
Vennootschapsbelasting (2)	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	-1.630	0	0

(1) Waarvan overhead 6.057

(2) BsGW is niet vennootschapsbelastingplichtig

Er is in 2021 geen sprake van incidentele baten en lasten.

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2021	Bijgestelde begroting 2021	Oorspronkelijke begroting 2021	Rekening 2020
LASTEN				
Bruto lonen	8.882	10.157	10.112	9.139
Sociale lasten	2.742	2.321	2.309	2.648
Overige personeelskosten	399	660	657	535
Personeel derden	0	0	0	0
Personeelskosten	12.023	13.138	13.078	12.322
Huisvestingskosten	669	778	773	669
Afschrijvingskosten	357	261	261	334
ICT kosten	3.300	2.837	2.820	2.849
Drukwerk	8	11	11	0
Print- en kopieerwerk	202	172	171	120
Portkosten	449	499	497	359
Telefonie en datacomkosten	254	25	25	85
Incassokosten	1	0	0	1
Kosten brongegevens	293	368	368	297
Overige diensten door derden	2.630	428	425	1.514
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep	2.498	2.040	2.040	2.700
Overige operationele kosten	3	107	107	89
Overige operationele kosten	6.337	3.649	3.643	5.164
Algemene kosten	534	435	433	559
Onvoorziene kosten	0	302	302	0
Algemene kosten	534	737	735	559
Bank- en girokosten	152	263	262	181
Rentekosten	-3	32	32	0
Bank- en rentekosten	148	295	294	182
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN	23.369	21.695	21.605	22.080
BATEN				
Renteopbrengsten	0	13	13	0
Overige opbrengsten	102	0	0	101
Diensten aan derden	102	0	0	101
Opbrengst vervolgingskosten	2.117	2.162	2.137	998
TOTAAL BATEN	2.219	2.175	2.149	1.099
NETTO KOSTEN	21.150	19.520	19.455	20.981



Bijlage 6.
Balans BsGW 2021 – Activa

3 Balans per 31 december 2021

3.1 Balans per 31 december 2021

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2021	31 december 2020
Vaste Activa		
<i>Immateriële vaste activa (1 en 2)</i>	927	1.019
Totaal immateriële vaste activa	927	1.019
<i>Materiële vaste activa (3)</i>	162	208
Totaal materiële vaste activa	162	208
TOTAAL VASTE ACTIVA	1.089	1.227
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar (4)</i>		
Op openbare lichamen	166	573
Overige	660	162
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar	826	735
Liquide middelen (5)	2.520	2.243
Totaal liquide middelen	2.520	2.243
Overlopende activa (6)	4.694	4.007
Totaal overlopende activa	4.694	4.007
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	8.040	6.985
TOTAAL ACTIVA	9.129	8.212

Bedrag recht op verliescompensatie krachtens de Wet Vpb 1969 bedraagt € 0,-.



Bijlage 7.
Balans BsGW 2021 – Passiva

Passiva (x € 1.000,-)	31 december 2021	31 december 2020
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen (7)</i>		
Algemene reserve	1.202	1.203
Resultaat boekjaar	-1.565	-2.092
Totaal eigen vermogen	-362	-889
<i>Voorzieningen (9)</i>		
Voorziening proceskosten	474	366
Voorziening vervroegd pensioen	26	28
Totaal voorzieningen	500	394
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar (8)</i>		
Onderhandse lening van binnenlandse bank en overige financiële instellingen	1.714	2.000
Totaal vaste schulden	1.714	2.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	1.853	1.505
Vlottende passiva		
<i>Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar (10)</i>		
Overige kasgeldleningen	500	730
Overige schulden	6.183	5.377
Totaal netto-vlottende schulden	6.683	6.107
Overlopende passiva (11)	593	600
Totaal overlopende passiva	593	600
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	7.276	6.707
TOTAAL PASSIVA	9.129	8.212

De aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekte borgstellingen of garantstellingen bedraagt € 0,-.



Bijlage 8.
Meerjarenraming BsGW 2023-2027

4.1 Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenperspectief			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten							
bruto lonen	8.876	10.380	10.639	10.874	11.113	11.357	11.641
sociale lasten	2.742	2.373	3.405	3.480	3.556	3.634	3.725
overige personeelskosten	399	675	692	707	722	738	757
personeel derden	0	0	0	0	0	0	0
Personeelskosten	12.018	13.427	14.736	15.060	15.391	15.730	16.123
Huisvestingskosten	669	793	808	824	841	858	874
Afschrijvingskosten	357	261	357	357	357	357	357
ICT-kosten	3.293	3.227	5.271	3.101	3.079	3.140	3.225
drukwerk	8	11	12	12	12	12	13
print/kopieerwerk	202	175	179	182	186	190	193
porti	447	509	518	529	539	550	560
telefonie/datacommunicatie	254	25	25	26	27	27	28
incassokosten	1	0	0	0	0	0	0
kosten brongegevens	293	376	383	390	398	406	414
overige operationele kosten	0	109	112	114	116	118	121
<i>Overige operationele kosten</i>	<i>1.205</i>	<i>1.205</i>	<i>1.228</i>	<i>1.253</i>	<i>1.278</i>	<i>1.303</i>	<i>1.328</i>
Diensten door derden	2.630	436	863	880	898	916	933
Tegemoetkoming proceskosten	2.501	3.000	3.057	3.118	3.181	3.244	3.306
Overige operationele kosten	6.335	4.641	5.148	5.251	5.356	5.463	5.567
Algemene kosten	534	444	452	461	470	480	489
Onvoorzien	0	323	328	332	337	342	347
Algemene kosten	534	768	781	795	808	823	837
bankkosten	152	268	273	279	284	290	296
rentekosten	-3	32	32	33	33	33	33
Bank- en rentekosten	149	300	306	311	317	323	329
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
Totale lasten	23.354	23.417	27.406	25.699	26.149	26.693	27.310
Baten							
Renteopbrengsten	0	13	13	13	13	13	13
BsGW diensten aan derden	102	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	102	0	0	0	0	0	0
Bijdragen van derden	0	0	0	0	0	0	0
Opbrengst vervolgingskosten	2.068	2.162	2.162	2.162	2.162	2.162	2.162
Totale baten	2.170	2.175	2.175	2.175	2.175	2.175	2.175
Netto kosten	21.184	21.242	25.231	23.524	23.974	24.518	25.136
<i>Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Totaal bijdragen	19.520	21.242	25.231	23.524	23.974	24.518	25.136
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	-1.664	0	0	0	0	0	0

In bovenstaande tabel zijn de gerealiseerde, nog niet door de accountant gecontroleerde, cijfers opgenomen. In de definitieve meerjarenbegroting 2023-2027 worden uiteraard de gecontroleerde cijfers opgenomen.

Raadsbijlage



Bijlage 9.
Balans - Meerjarenraming BsGW 2023-2027

Bijlage 12: Geprognosticeerde balans 2022-2027

Activa (x € 1.000,-)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Vaste Activa								
Immateriële vaste activa (1)								
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	454	454	454	454	454	454	454	454
Totaal immateriële vaste activa	454	454	454	454	454	454	454	454
Immateriële vaste activa in uitvoering (2)	565	565	565	565	565	565	565	565
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	565	565	565	565	565	565	565	565
Materiële vaste activa (3)								
Kantoorinventaris	208	253	253	253	253	253	253	253
Totaal materiële vaste activa	208	253	253	253	253	253	253	253
TOTAAL VASTE ACTIVA	1.227	1.273	1.273	1.273	1.273	1.273	1.273	1.273
Vlottende activa								
Vorderingen (4)								
Vorderingen op openbare lichamen	573	573	573	573	573	573	573	573
Overige vorderingen	162	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vorderingen	735	573	573	573	573	573	573	573
Liquide middelen (5)	2.243	2.435	2.147	1.860	1.572	1.284	997	709
Totaal liquide middelen	2.243	2.435	2.147	1.860	1.572	1.284	997	709
Overlopende activa (6)	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007
Totaal overlopende activa	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	6.985	7.015	6.727	6.440	6.152	5.864	5.577	5.289
TOTAAL ACTIVA	8.212	8.287	7.999	7.712	7.424	7.136	6.849	6.561
Passiva (x € 1.000,-)								
Vaste passiva								
Algemene reserve	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203
Resultaat boekjaar	-2.092	0	0	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	-889	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203
Langlopende schulden								
Lening lang	2.000	1.714	1.429	1.143	857	571	286	0
Totaal vreemd vermogen	2.000	1.714	1.429	1.143	857	571	286	0
Vorzieningen (8)								
Voorziening proceskosten 2017								
Voorziening proceskosten 2018								
Voorziening proceskosten 2019	0	0	0	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2020	726	0	0	0	0	0	0	0
Voorziening vervroegd pensioen	28	26	24	22	20	18	16	14
Totaal voorzieningen	754	26	24	22	20	18	16	14
TOTAAL VASTE PASSIVA	1.866	2.943	2.655	2.367	2.080	1.792	1.504	1.217
Vlottende passiva								
Kortlopende schulden (9)								
Lening kort	730	0	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	1.028	1.213	1.213	1.213	1.213	1.213	1.213	1.213
Belastingen en sociale lasten	777	750	750	750	750	750	750	750
Overige schulden	3.211	2.781	2.781	2.781	2.781	2.781	2.781	2.781
Totaal kortlopende schulden	5.746	4.744	4.744	4.744	4.744	4.744	4.744	4.744
Overlopende passiva (10)	600	600	600	600	600	600	600	600
Totaal overlopende passiva	600	600	600	600	600	600	600	600
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	6.346	5.344	5.344	5.344	5.344	5.344	5.344	5.344
TOTAAL PASSIVA	8.212	8.287	7.999	7.711	7.424	7.136	6.848	6.561

Deze tabel wordt nog aangepast zodra de definitieve gecontroleerde cijfers 2021 bekend zijn.