



> RETOURADRES Postbus 1992, 6201 BZ Maastricht

BEZOEKADRES  
Mosae Forum 10  
6211 DW Maastricht

Aan de dames en heren,  
leden van de gemeenteraad

POSTADRES  
Postbus 1992  
6201 BZ Maastricht

ONDERWERP  
Belastingen BsGW

DATUM  
31 augustus 2023  
Verz. 31 augustus 2023

BIJLAGEN  
8

BEHANDELD DOOR  
JPJM (John) Wolters

TELEFOONNUMMER  
043 - 350 4255

ONZE REFERENTIE  
2023.03622

E-MAILADRES  
John.Wolters@maastricht.nl

FAXNUMMER  
043 - 350 4230

UW REFERENTIE  
--

Geachte raadsleden,

Graag informeer ik u over ontwikkelingen betreffende belastingen en de gemeenschappelijke regeling Belastingensamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

## Vergadering AB BsGW van 29 juni 2023

Op 29 juni heeft het algemeen bestuur (AB) van BsGW vergaderd. Onderstaand de belangrijkste agendapunten met een toelichting. Het AB BsGW heeft overeenkomstig de voorstellen besloten, zie ook de informatiebrief van BsGW (bijlage 1).

- a. Vaststellen van Jaarrekening 2022 en bestemming resultaat 2022.  
Het positief resultaat over 2022 bedraagt € 0,812 miljoen. Aan het AB werd voorgesteld om het positieve resultaat ad € 0,812 miljoen over 2022 voor een bedrag van € 0,5 miljoen toe te voegen aan de bestemmingsreserve AHA en het resterende bedrag van € 0,312 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve, omdat vanwege de extreme hoeveelheid bezwaarschriften in 2023 hogere uitvoerings- en proceskosten wordt verwacht. Uw raad heeft besloten om ten aanzien van de Jaarrekening BsGW 2022 geen opmerkingen te maken. Zie bijlage 2 en 3;
- b. Eerste begrotingswijziging 2023 en Vaststellen bijdragen deelnemers als gevolg van eerste begrotingswijziging 2023. Het opnemen van de extra kosten in de begroting 2023 van BsGW leidt tot wijzigingen in de initiële begroting 2023. De netto-kosten van de begroting 2023 stijgen hierdoor met € 1,044 miljoen naar een niveau van € 26,275 miljoen. Onze gemeentelijke bijdrage 2023 stijgt door het vaststellen van de 1e Begrotingswijziging BsGW 2023 met € 0,114 miljoen van € 2,361 miljoen naar € 2,475 miljoen. Uw raad heeft besloten om ten aanzien van de Eerste begrotingswijziging 2023 geen zienswijze in te dienen;
- c. Vaststellen begroting 2024/ MJR 2025-2027 en Vaststellen bijdragen deelnemers voor 2024 als gevolg van begroting 2024. Voor de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 is voorsnog het standpunt van het Centraal Planbureau overgenomen om voor de jaren 2024 en verder uit te gaan van een normale economische situatie. Rekening houdend met het structurele effect van de Eerste begrotingswijziging 2023 voor de jaren 2024 en verder, bedragen de totale netto-kosten 2024 € 25,122 miljoen. Inclusief het structurele effect van de 1e begrotingswijziging BsGW 2023 bedraagt in 2024 onze gemeentelijke bijdrage € 2,350 miljoen. Uw raad heeft besloten om ten aanzien van de Eerste begrotingswijziging 2023 geen zienswijze in te dienen. Zie bijlage 4, 5 en 6;
- d. Kennisnemen van de bestuursrapportage BsGW 1e kwartaal 2023. Zie bijlage 7.



DATUM  
31 augustus 2023

- e. Vaststellen Wijziging GR BsGW. Aan het AB werd voorgesteld om het wijzigingsvoorstel vast te stellen en in gezamenlijkheid -dus tegelijkertijd- met de andere aan het gezamenlijk traject deelnemende GR'en en in afstemming met de griffies en behandelend ambtenaren in formele besluitvorming te brengen bij de deelnemers. Dit houdt onder andere in dat gemeenteraadsleden en de leden van het Algemeen Bestuur van het waterschap in de gelegenheid worden gesteld om zienswijze in te dienen.
- f. Vaststellen algemeen jaarverslag 2022. Dit jaarverslag is als digitaal jaarverslag uitgevoerd en wordt online aangeboden via de hyperink '[Jaarverslag 2022](#)'.
- g. Stand van zaken WOZ-bezwaren aanslagronde 2023. Zoals wellicht bekend werd BsGW vanaf de start van de aanslagoplegging 2023 overstelpt met telefoontjes en bezwaren. Per 14 juni heeft BsGW 62.785 bezwaren ontvangen. Dat is 2,7 keer zoveel als afgelopen jaar en ongeveer 2 keer zoveel als in de jaren 2020 en 2021. Vanwege het grote aantal zal de nadruk bij de afhandeling meer komen te liggen op een rekenkundige onderbouwing van de WOZ-waarde en minder op een woordelijke onderbouwing. Het recordaantal bezwaren in 2023 leidt tot hoger dan begrote uitvoeringskosten, geschat op € 2,72 miljoen. Zie bijlage 8.

Verder heb ik ter vergadering, mede naar aanleiding van signalen uit uw raad, nogmaals een vraag heb gesteld over de applicatie *My BsGW*. In Maastricht hebben we veel internationale studenten en andere inwoners die de Nederlandse taal niet machtig zijn. De BsGW-applicatie is echter alleen in het Nederlands beschikbaar. Mijn verzoek was daarbij om te bezien of het mogelijk is om deze app ook in het Engels aan te bieden. BsGW neemt dit verzoek mee, zodat de toegang tot relevante informatie voor alle inwoners van Limburg gewaarborgd wordt.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,

Manon Fokke  
Wethouder Financiën, Bedrijfsvoering, Burgerparticipatie en Lobby

## Informatiebrief BsGW - juli 2023

Aan: De gemeenteraden van de deelnemers in BsGW en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg  
Datum: 6 juli 2023

*In deze informatiebrief treft u een korte weergave aan van de meest relevante agendapunten, die op 29 juni 2023 in de vergadering van het Algemeen Bestuur (AB) van BsGW zijn besproken. De onderliggende documenten kunt u (via de griffie) bij uw vertegenwoordiger in het AB opvragen.*

### Vergadering AB BsGW d.d. 29-06-2023

#### Jaarrekening 2022

De accountant heeft op 20 juni jl. een accountantsverklaring met een goedkeurend oordeel over zowel de getrouwheid als ten aanzien van de rechtmatigheid verstrekt. Het AB heeft de Jaarrekening 2022 vastgesteld en de bestemming van het resultaat van 2022 bepaald. Het positieve resultaat van ad € 812K over 2022 wordt voor een bedrag van € 500K verrekend met de bijdrage in de bestemmingsreserve AHA en het resterende bedrag van € 312K wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Het DB heeft het zinvol geacht om, gelet op de verwachte overschrijding van de proceskostenvergoeding, voor te stellen om € 312K te storten in de algemene reserve. Bij toepassing van de verdeelsleutel gaat het bij de meeste deelnemers om een heel beperkt bedrag aan terugbetaling, terwijl de rekening 2024 betreffende de proceskosten met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid erg hoog zal zijn. Het DB dacht hiermee al een buffer te vormen in de algemene reserve, traceerbaar voor de deelnemers, die gebruikt kan worden om het volgend jaar de extra proceskosten mee te financieren.

Het positief resultaat van € 812K bestaat uit meevallers, zoals minder ingediende WOZ-bezwaren (ongeveer € 400K) en de afrekening Generieke Digitale Infrastructuur (GDI, ongeveer € 515K). Deze afrekening hoeft niet plaats te vinden, omdat die nu centraal via het Rijk plaatsvindt en niet via de verrekening door BsGW. Er zijn een paar tegenvallers die tot meer kosten leiden van per saldo € 150K. Dit alles leidt in zijn totaliteit tot een positief jaarresultaat van € 812K. Conform eerdere besluitvorming van het AB wordt daarvan € 500K gestort in de bestemmingsreserve AHA. Het resterende bedrag van € 312K wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

#### Eerste begrotingswijziging 2023

Het AB heeft de eerste begrotingswijziging 2023 vastgesteld. Dit op basis van de (reeds) ontvangen zienswijzen, de commissie-behandeling van de concept-zienswijzen resp. de bij de deelnemers geagendeerde concept-zienswijzen. Voor wat betreft het Ondernemings- en ontwikkelingsplan (OOP) vindt u in de bijlage een nadere toelichting, waarbij de drie fases nog eens nader worden uitgelegd (Bijlage 1). Met de vaststelling van de eerste

begrotingswijziging 2023 is zowel de gezamenlijke als deelnemerspecifieke bijdrage voor de dertig deelnemers definitief bepaald.

### **Begroting 2024 en Meerjarenraming 2025-2027**

Het AB heeft de ingekomen zienswijzen van een reactie voorzien. Deze reacties heeft het AB voor kennisgeving aangenomen. Elke deelnemer ontvangt een individuele reactie op de door de deelnemer ingediende zienswijze evenals een totaaloverzicht. Het AB heeft de begroting 2024 en de Meerjarenraming 2025-2027 vastgesteld. In de bijlage treft u bovendien de infographic 'Begroting in één oogopslag' aan (Bijlage 2).

Op basis van besluitvorming inzake de 1e begrotingswijziging 2023, de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 én de vaststelling van de jaarrekening 2022 inclusief bestemming van het positieve jaarresultaat 2022, zal een geïntegreerde begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 worden gemaakt en aan de deelnemers worden aangereikt. Het resultaat is dan één eenduidig stuk, waarin alles is verwerkt in plaats van meerdere, separate stukken. Naar de toekomst toe zal, mocht er een begrotingswijziging komen, deze exercitie direct plaatsvinden.

### **Bestuursrapportage BsGW 1<sup>e</sup> kwartaal 2023**

Het AB wordt ieder kwartaal geïnformeerd over de (financiële) stand en gang van zaken. In het eerste kwartaal van 2023 heeft BsGW een positief resultaat behaald van € 589 duizend. De gerealiseerde cijfers geven een vertekend beeld, doordat bepaalde kosten niet gelijkmatig over het jaar heen worden gemaakt, terwijl de bijdragen van de deelnemers gelijkmatig over het jaar worden ontvangen.

Het verwachte negatieve resultaat over 2023 van BsGW bedraagt € 881 duizend. Dit negatieve resultaat betreft enerzijds de begrotingswijziging van € 1.044 duizend (negatief effect) en anderzijds het positieve effect van € 167 duizend wegens de renteopbrengsten en de overige opbrengsten.

### **Jaarverslag BsGW 2022**

Het AB heeft het Jaarverslag 2022 en het Jaarverslag in één oogopslag vastgesteld. Het digitaal jaarverslag wordt online aangeboden via <https://2022.jaarverslag-bsgw.nl/>. Het Jaarverslag in één oogopslag vindt u in de bijlage (Bijlage 3).

# Jaarstukken 2022

## Inhoudsopgave jaarstukken

### Jaarverslag

<b>1</b>	<b>Programmaverantwoording</b>	<b>3</b>
1.1	Bestuur en organisatie	3
	1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling	3
	1.1.2 Missie	3
	1.1.3 Bestuur	4
1.2	Beleidsvisie algemeen	6
1.3	Overzicht realisatie per programma	6
<b>2</b>	<b>Paragrafen</b>	<b>11</b>
2.1	Lokale heffingen	11
2.2	Weerstandvermogen en risicobeheersing	11
2.3	Onderhouden kapitaalgoederen	16
2.4	Financiering	16
2.5	Bedrijfsvoering	18
2.6	Verbonden partijen	21
2.7	Grondbeleid	21
2.8	Wet Open Overheid (Woo)	21

### Jaarrekening

<b>3</b>	<b>Balans per 31 december 2022</b>	<b>24</b>
3.1	Balans per 31 december 2022	24
3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2022	26
	3.2.1 Toelichting algemeen	26
	3.2.2 Toelichting per balanspost	30
<b>4</b>	<b>Rekening 2022 van lasten en baten naar soort</b>	<b>38</b>
4.1	Rekening 2022 van lasten en baten naar soort	38
4.2	Toelichting	41
<b>5</b>	<b>Overige gegevens</b>	<b>43</b>
5.1	Resultaatbestemming	43
5.2	Gerealiseerde baten en lasten per taakveld (x € 1.000,-)	43
5.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	43

## **1 Programmaverantwoording**

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) is een samenwerking voor zowel gemeenten als Waterschap Limburg. Uit de wetgeving volgt dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Via de programmaverantwoording en de (verplichte) paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2022 voorgenomen beleid. Bij BsGW betreft dit het programma "Lasten heffing en invordering belastingen". Daarnaast wordt verantwoording afgelegd over de gerealiseerde baten en lasten middels het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen en wordt inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor de post onvoorzien.

Ingevolge artikel 197 van de Gemeentewet (en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) legt het Dagelijks Bestuur van BsGW ieder jaar verantwoording af over het gevoerde financiële beheer, onder overlegging van de jaarstukken. Overeenkomstig deze wet worden de jaarstukken aangevuld met de controleverklaring ter zake van de accountant.

### **1.1 Bestuur en organisatie**

#### **1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling**

BsGW is als zelfstandige belastingsamenwerking opgericht per 1 april 2011. Per 1 januari 2022 zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert deelnemers in BsGW.

BsGW beoogt een zo groot mogelijk maatschappelijk rendement te halen uit samenwerking tussen lokale overheden op het gebied van belastingheffing en -inning.

#### **1.1.2 Missie**

Gemeenten en het waterschap verwerken als zelfstandige overheden ieder hun eigen decentrale belastingen. Deze organisaties voeren voor de heffing en invordering van hun belastingen nagenoeg dezelfde processen uit. Hiervoor maken zij voor een belangrijk deel gebruik van dezelfde gegevens en gegevensbronnen. Samenwerking tussen het waterschap en gemeenten biedt dan ook de nodige voordelen: veel werk wordt niet meer dubbel gedaan en de belastingheffing wordt efficiënter en dus goedkoper. Daarnaast biedt BsGW een verdergaande digitalisering om burgers en bedrijven beter te bedienen, zoals dat van de uitvoeringsprocessen van lokale overheden wordt verwacht.

De missie verwoordt de reden van het bestaan van BsGW en de belangrijkste ambitie die zij in de uitvoering van haar taken nastreeft. Deze vloeit voort uit de taak en positionering als gemeenschappelijke uitvoeringsorganisatie van de deelnemende overheidsorganen. De missie van BsGW luidt als volgt:

BsGW heft en int belastingen voor onze klanten, slim en doordacht, op een kosteneffectieve wijze. Inzichtelijk, voorspelbaar en betrouwbaar in wat we doen.

### 1.1.3 Bestuur

BsGW heeft, zoals is geregeld in de gemeenschappelijke regeling, twee bestuursorganen:

#### Algemeen Bestuur

Het hoogste orgaan van BsGW is het Algemeen Bestuur. De raad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het Algemeen Bestuur van het deelnemend waterschap wijst één lid van het Algemeen Bestuur aan. In 2022 heeft BsGW dertig deelnemers. De vergaderingen van het Algemeen Bestuur zijn openbaar.

Het Algemeen Bestuur bestaat per 1-1-2022 uit:

- **J.H.G.M. Teeuwen** Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg
- **R. Diederer** Wethouder gemeente Beek
- **P.L.H.E. Janssen** Wethouder gemeente Beekdaelen
- **B.C.M. Vostermans** Burgemeester gemeente Beesel
- **M.H.E. Pelzer** Burgemeester gemeente Bergen
- **P.M.J. Houben** Wethouder gemeente Brunssum
- **G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- **J.E.M. Custers** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
- **J.A. Van Hulsteijn** Wethouder gemeente Gennep
- **J.M.G.H. Hendriks** Wethouder gemeente Gulpen-Witterm
- **A. Damen** Wethouder gemeente Heerlen
- **H.D. Bejas** Wethouder gemeente Kerkrade
- **C.P.G. Wilbach** Wethouder gemeente Landgraaf
- **P.H.G. Verlinden** Wethouder gemeente Leudal
- **M.H.E. Wilms** Wethouder gemeente Maasgouw
- **J.J.M. Aarts** Wethouder gemeente Maastricht
- **P.H. Hovens** Wethouder gemeente Meerssen
- **G.J.M. Wienhoven** Wethouder gemeente Mook en Middelaar
- **C.P.W.M. Dieteren** Wethouder gemeente Nederweert
- **P.J.H. Sanders** Wethouder gemeente Peel en Maas
- **A.C.A.G. Smits** Wethouder gemeente Roerdalen
- **F.C.M. Schreurs** Wethouder gemeente Roermond
- **D.W.J. Schneider** Waarnemend burgemeester gemeente Simpelveld
- **J.G.L.M. Bühler** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- **N.T.P. Wingelaar** Wethouder gemeente Stein
- **J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- **N.J.M.M. Dauven** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- **F.P.M. Schatorjé** Wethouder gemeente Venlo
- **R.B.M. Braun** Wethouder gemeente Voerendaal
- **W.P.J. van Eijk** Wethouder gemeente Weert

\* In de loop van 2022 hebben zich de volgende wijzigingen voorgedaan:

- J.L.W. van Dijk** Wethouder gemeente Brunssum als opvolger van **P.M.J. Houben**
- M.J.G. Gerritsen** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten als opvolger van **J.E.M. Custers**
- M.E.E. de Beer** Wethouder gemeente Heerlen als opvolger van **A. Damen**
- J.P.M. Paas** Wethouder gemeente Kerkrade als opvolger van **H.J. Bejas**
- H. van Helden** Wethouder gemeente Leudal als opvolger van **P.H.G. Verlinden**
- H. Fokke** Wethouder gemeente Maastricht als opvolger van **J.J.M. Aarts**



<b>B.P.J. Molling</b>	Wethouder gemeente Meerssen als opvolger van <b>P.H. Hovens</b>
<b>A. F. Herings</b>	Wethouder gemeente Mook en Middelaar als opvolger van <b>G.J.M. Wienhoven</b>
<b>J.W. Franssen</b>	Wethouder gemeente Nederweert als opvolger van <b>C.P.W.M. Dieteren</b>
<b>A.M.H.C. Mestrom</b>	Wethouder gemeente Peel en Maas als opvolger van <b>P.J.H. Sanders</b>
<b>D.W.H. Franssen</b>	Wethouder gemeente Roermond als opvolger van <b>F.C.M. Schreurs</b>

#### Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur bestaat minimaal uit drie en maximaal uit zeven leden uit het Algemeen Bestuur, te benoemen door het Algemeen Bestuur. Per deelnemer kan niet meer dan één lid van het Dagelijks Bestuur worden aangewezen. Tot de bevoegdheden van het Dagelijks Bestuur behoort onder meer het voorbereiden van besluiten van het Algemeen Bestuur.

Het Dagelijks Bestuur bestaat per 1-1-2022 uit:

- |                           |  |
|---------------------------|--|
| • <b>M.H.E. Pelzer</b>    | Burgemeester gemeente Bergen             |
| • <b>J.H.G.M. Teeuwen</b> | Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg |
| • <b>G.H.C. Frische</b>   | Wethouder gemeente Echt-Susteren         |
| • <b>C.P.G. Wilbach</b>   | Wethouder gemeente Landgraaf             |
| • <b>J.G.L.M. Bühler</b>  | Wethouder gemeente Sittard-Geleen        |
| • <b>F.P.M. Schatorjé</b> | Wethouder gemeente Venlo                 |
| • <b>R.B.M. Braun</b>     | Wethouder gemeente Voerendaal            |

\*\*In de loop van 2022 heeft zich de volgende wijziging voorgedaan:

<b>H. Fokke</b>	Wethouder gemeente Maastricht als opvolger van <b>J.G.L.M. Bühler</b> gemeente Sittard-Geleen.
-----------------	--

#### Voorzitter

De voorzitter wordt aangewezen door het Algemeen Bestuur. De voorzitter is onder meer belast met de leiding van de vergaderingen van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. Hij tekent de stukken die van het Algemeen Bestuur en van het Dagelijks Bestuur uitgaan. De voorzitter vertegenwoordigt BsGW in en buiten rechte.

Gedurende heel 2022 was M.H.E. Pelzer, burgemeester van de gemeente Bergen, voorzitter van BsGW (met ingang van 1 oktober 2020, benoemd door het AB op 25 juni 2020).

## **1.2 Beleidsvisie algemeen**

BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van de deelnemende gemeenten en het waterschap de zorg voor het volledig, tijdig, rechtmatig, juist en doelmatig heffen en innen van de lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ. BsGW werkt daarbij tegen de laagst mogelijke kosten, uitgaande van de beste prijs/prestatie-verhouding gekoppeld aan een optimaal niveau van dienstverlening. Hierbij hoort ook het zoveel mogelijk zoeken en daadwerkelijk aangaan van samenwerkingsverbanden met andere overheden wanneer deze efficiëntievoordelen opleveren.

## **1.3 Overzicht realisatie per programma**

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de mate waarin de doelstellingen van het programma "Lasten heffing en invordering belastingen" zijn gerealiseerd en de wijze waarop getracht is de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken.

De dienstverlening van BsGW bestaat uit het heffen en innen van lokale belastingen namens haar deelnemers, het beheren van de authentieke basisregistraties en de uitvoering van de wet WOZ. BsGW voert deze taken uit voor haar deelnemers, zijnde 29 gemeenten en het Waterschap Limburg.

### **Doelstelling**

De strategische doelstellingen van BsGW zijn:

- daling kosten deelnemers;
- minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening;
- vergroting digitale dienstverlening.

#### Daling kosten deelnemers

Eén van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW is kostenreductie door schaalvergroting. Het Waterschap Limburg en 29 van de 31 Limburgse gemeenten zijn deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling BsGW. De hiermee behaalde schaalvoordelen zijn verwerkt in de begroting van BsGW en hebben de afgelopen jaren geresulteerd tot lagere bijdragen in de netto-kosten voor de deelnemers.

#### Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW streeft ernaar om de kwaliteit van de dienstverlening in stand te houden en waar mogelijk te verbeteren. Zij rapporteert hierover periodiek in haar bestuursrapportages.

#### Vergroting digitale dienstverlening

De overheid heeft zich ten doel gesteld een compacte, efficiënte overheid te realiseren met hoogwaardige dienstverlening. Digitalisering is hiervoor een vereiste en het digitale kanaal is dan ook 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 2021* 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. 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.

## **Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?**

### Daling kosten deelnemers

Sinds de oprichting van BsGW is het aantal deelnemers gegroeid naar 30. Het totale structurele schaalvoordeel als gevolg van het toetreden van gemeenten bedraagt € 5,675 miljoen.

BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 12% in de eerste 6 jaar na de verzelfstandiging en heeft in de jaren 2012-2017 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorberekend aan de deelnemers. De totale gerealiseerde kostenreductie loopt hiermee op tot € 1,565 miljoen per jaar. Daarnaast zijn nog enkele kostenreductieprogramma's doorgevoerd, waardoor de netto kosten nog eens met € 1,284 miljoen zijn gedaald. BsGW heeft dit bewerkstelligd via efficiencyverbeteringen van de werkprocessen en aanbestedingstrajecten.

De totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten in de begroting van BsGW vanaf 2011 loopt op tot € 8,523 miljoen.

Naast voorgenoemde schaalvoordelen draagt de BsGW-organisatie de financiële lasten van de Stimuleringsregeling (incidenteel € 672 duizend), de projectkosten van het OOP (incidenteel € 4 miljoen) alsook de daaruit voortvloeiende bezuiniging (structureel € 1,3 miljoen).

BsGW is hard op weg om in zowel de incidentele als structurele bezuinigingen te voorzien. De structurele bezuiniging komt vanaf 2028 tot uiting.

### Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW heeft ook in 2022 verschillende kwaliteitsverbetertrajecten- en projecten uitgevoerd dan wel opgestart:

#### *Kwaliteitsnormatiek*

BsGW heeft in 2021 besloten om kwaliteitsmanagement op basis van vooraf gedefinieerde kwaliteitsnormen in te voeren. Het is een instrument om meer (in)zicht te krijgen op de uitkomsten van de diverse werkprocessen. Hiermee wordt aangetoond dat (al dan niet) is voldaan aan alle afgesproken resultaten en aan de voorgeschreven kwaliteitseisen. In 2022 is dit verder uitgebouwd en opgenomen in de bestuursrapportage.

Daarnaast vinden er interne en externe audits en controles plaats door BsGW, de Waarderingskamer en de accountant en wordt er (minimaal) jaarlijks een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd.

#### *Project Samenwerkingsportaal*

Per 31 december 2021 is voor alle deelnemers het bestand van bruto inhoud naar gebruikersoppervlakte omgezet. De gegevens dienen actueel te worden gehouden en in beheer genomen te worden. De werkgroep voor het inrichten van de beheerfase - bestaande uit BAG- en/of contractmanagers van diverse gemeenten, Het Gegevenshuis (Landgraaf) en BsGW - heeft unaniem als oplossingsrichting gekozen om te gaan werken met een zogenaamd Samenwerkingsportaal. Dit is een applicatie die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeente) als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. De samenhang tussen beide administraties blijft zo kwalitatief op peil, gegevens blijven 1 op 1 lopen en er is realtime inzicht in de verschillende databronnen. Het portaal is dus zowel voor de gemeenten, de op GEO-gebied aan de gemeente gerelateerde samenwerkingsverbanden, als ook voor BsGW van belang en voor alle partijen te benaderen en te gebruiken. Het project bevindt zich momenteel in de livefase en is inmiddels gefaseerd uitgerold over de deelnemers. Tot en met 2022 zijn er kosten gemaakt voor begeleiding van de Europese aanbesteding Samenwerkingsportaal, ontwikkelkosten softwareleverancier, beheer- en regiekosten en de reeds gemaakte onderzoekskosten voor de samenhangende objectenregistratie (SOR) voordat dit werd opgeschort voor in totaal € 284 duizend.

De kosten van de beheerfase en de verdere doorontwikkeling worden apart verantwoord onder het project Samenwerkingsportaal (voorheen Regieportaal) en zijn opgenomen in de begroting van BsGW voor de jaren 2022-2027.

#### *Bestuurlijke taakstellingen heffen en innen*

BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2022 gerealiseerd. Kwijtscheldingen, WOZ-bezwaren en overige bezwaren zijn in 2022 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.

#### *Inspecties Waarderingskamer*

De Waarderingskamer houdt toezicht op de uitvoering van de Wet WOZ. De taken en bevoegdheden van de Waarderingskamer zijn ontleend aan artikel 4 van de Wet WOZ. Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde informatie en de inspecties door de Waarderingskamer uitgevoerde inspecties, heeft zij ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2022 van alle in BsGW deelnemende gemeenten.

(Ten tijde van het opstellen van dit verslag heeft BsGW voor het tweede opeenvolgende jaar het predicaat 'Goed' ontvangen van de Waarderingskamer.)

#### *Accountantscontrole jaarafrekeningen belastingen en heffingen*

Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2022, net zoals in voorgaande jaren, een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel.

#### *Klachten*

BsGW heeft een eigen interne klachtenregeling en werkt daarbij nauw samen met de Nationale Ombudsman. Deze samenwerking verloopt naar wederzijdse tevredenheid.

BsGW streeft ernaar om door snel en adequaat te reageren, de ontvangen klachten informeel af te handelen. Dat deze manier van werken vruchten afwerpt blijkt uit het lage aantal formele klachten en het feit dat de wettelijke termijnen gehaald worden.

#### *Klanttevredenheid en Visie op dienstverlening belastingplichtigen*

Eind 2020 is de visie op dienstverlening van BsGW - gericht op belastingplichtigen - gepresenteerd aan het bestuur. Deze visie bevat de kaders voor BsGW om richting en invulling te geven aan de wijze waarop wij onze klantcontacten inrichten en een goede waardering daarvoor van onze klanten (burgers en bedrijven) te realiseren.

Vanaf 2022 worden de effecten middels de bestuursrapportages gerapporteerd en verantwoord.

### **Wat heeft het gekost?**

<b>Bedragen (x € 1.000)</b>	<b>Rekening 2022</b>	<b>Bijgestelde begroting 2022</b>	<b>Oorspronkelijke begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
LASTEN	22.423	23.417	23.417	23.305
BATEN	2.326	2.175	2.175	2.219
<b>NETTO KOSTEN</b>	<b>20.097</b>	<b>21.242</b>	<b>21.242</b>	<b>21.086</b>
BIJDRAGEN DEELNEMERS NETTO KOSTEN	20.909	21.242	21.242	19.520
<b>EXPLOITATIERESULTAAT</b>	<b>812</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.565</b>

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

## **Verwachtingen 2023**

Er zijn een aantal interne en externe ontwikkelingen die een majeure impact (gaan) hebben op (de bedrijfsvoering van) BsGW.

### **Stortvloed aan bezwaren**

Daar waar 2022 een historisch laag aantal WOZ-bezwaren (circa 23.000) kende, kan bij het schrijven van deze tekst (eind mei 2023) al met zekerheid worden gesteld dat de aanslagronde 2023 een ongekend groot aantal WOZ-bezwaren zal opleveren (minimaal 50.000). Dit hoge aantal kan gerelateerd worden aan de onbekendheid van de gemiddelde belastingplichtige met de waardepeildatum (1 januari van het voorafgaande jaar), de hoge waarde van het vastgoed op de betreffende waardepeildatum en niet in de laatste plaats de intensieve campagne van de NCNP-bedrijven in combinatie met de effecten van de inflatie. De door het kabinet, bij monde van de staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst, aangekondigde maatregelen zullen eerst op zijn vroegst in 2024 effect sorteren. De stortvloed aan bezwaren, waarbij BsGW overigens niet afwijkt van het landelijke beeld, heeft naar verwachting een materieel effect op de financiën in de vorm van hogere uitkerings- en uitvoeringskosten.

### **Implementatie applicaties Ortec en GouwIT**

Eind 2022 is het perceel 'waarderen' aan Ortec gegund. Voor het perceel 'belastingapplicaties', waarvoor in eerste instantie geen inschrijvingen zijn ontvangen, is onder begeleiding van een externe inkoopspecialist, eind 2022 toch een opdracht verstrekt en wel aan GouwIT. De (ver)late gunning c.q. opdrachtverstrekking leidt ertoe dat de implementatie wordt doorgeschoven naar 2023. De externe kosten, die met de implementatie gemoeid zijn, worden ten laste van de bestemmingsreserve gebracht (besluit Algemeen Bestuur d.d. 8 december 2022). De implementatie vereist daarnaast ook een aanzienlijke inzet van eigen medewerkers, bovenop de eigenlijke en andere extra taken. De omvang en het eventuele effect op de bedrijfsvoering is bij het schrijven van deze tekst (eind mei 2023) nog niet bekend.

### **CAO en inflatie**

Bij de CAO-onderhandelingen, die eind 2022 hebben geleid tot een akkoord over 2023, is tevens een eenmalige uitkering over 2022 overeengekomen. Dit ter compensatie van de inflatie in het algemeen en de extreme energiekosten in het bijzonder. Afhankelijk van mondiale ontwikkelingen (bijv. de oorlog in Oekraïne) en de uitkomst van lopende CAO-onderhandelingen in diverse sectoren kan op voorhand een herhaling van een eenmalige uitkering, die dan effect heeft op het boekjaar 2023, niet worden uitgesloten.

Daarnaast hanteren onze leveranciers veel hogere prijsindexen in 2023 welke naar verwachting extra druk leggen op de exploitatie van BsGW.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

Vanaf het verslagjaar 2023 is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening incl. een toelichting in de bedrijfsvoeringparagraaf van het jaarverslag. Bij het schrijven van deze tekst (eind mei 2023) rondt de externe deskundige zijn voorbereidende werkzaamheden (o.a. het schrijven van een Plan van Aanpak) af en is de sollicitatieprocedure voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC)-functionaris afgerond. Het effect van deze extra verantwoordelijkheid c.q. opgave voor de BsGW-organisatie (daar waar het Dagelijks Bestuur formeel verantwoordelijk is, is de BsGW-organisatie immers materieel verantwoordelijk) is moeilijk in te schatten. Dat de activiteiten in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording -naast de implementatie van Ortax en de conversie naar GouwIT, het harmonisatietraject/de (nieuwe) kostenverdelmethode, de afhandeling van de grote hoeveelheid bezwaren etc.- tot een extra taakbelasting leiden, behoeft geen nader betoog.

**Verbetering archiefbeheer BsGW**

De verbetering van het archiefbeheer is in 2022 stevig opgepakt. In 2023 moeten de resultaten significant zichtbaar worden in de vorm van het 'handboek Vervanging' en het document 'Documentair Informatiebeleid 2022-2025'. Twee mogelijke knelpunten dienen zich aan. Voor de afronding van genoemd handboek en document dient bekend te zijn met welk Document Management Systeem BsGW gaat werken. Daarnaast is de voortgang afhankelijk van de beschikbaarheid van medewerkers (zie ook hierboven).

## 2 Paragrafen

### 2.1 Lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing voor BsGW.

### 2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

#### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een algemene reserve en bestaat uit de middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringsrisico's waarvoor geen maatregelen zijn of kunnen worden getroffen.

Het aanhouden van weerstandsvermogen voorkomt dat elke financiële tegenvaller dwingt tot directe begrotingsmaatregelen zoals bezuinigingen en het aanpassen van het vastgestelde beleidskader en de daaruit voortvloeiende programmadoelstellingen. Fluctuaties in de jaarlijkse bijdragen van de deelnemers aan BsGW kunnen hiermee worden voorkomen.

Conform de begin 2021 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026 is het benodigd weerstandsvermogen vastgesteld op € 1,33 miljoen (zie ook 2.2 paragraaf Risicobeheersing).

In 2022 is een positief resultaat behaald van € 812 duizend. Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2022 bedraagt € 2,002 miljoen.

#### Financiële kengetallen

Op grond van het wijzigingsbesluit BBV is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BsGW, zoals in onderstaande tabel weergegeven:

Kengetallen	JRR 2021	JRR 2022
Netto schuldquote	21,4%	12,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	21,4%	12,1%
Solvabiliteitsrisico	-4,0%	19,5%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Als gemeenschappelijke regeling, die middels bijdragen van de deelnemers haar exploitatie financiert, behaalt BsGW al jaren een lage netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa). Om deze tijdelijke fluctuaties op te vangen wordt - indien nodig - gebruik gemaakt van kasgeldleningen. Voor eventuele niet-reguliere activiteiten, heeft BsGW in 2022 gebruik gemaakt van een lening langer dan 1 jaar.

BsGW verstrekt geen leningen waardoor beide schuldquotes gelijk zijn.

BsGW blijft ruim onder de adviesnorm van de VNG en de verwachting is dat dit ook zo blijft.

De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin BsGW in staat is aan haar financiële verplichtingen te blijven voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van BsGW.

### **Risicobeheersing**

De bedrijfsvoeringsrisico's van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW worden ingeschat door BsGW. Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BsGW.

BsGW voert jaarlijks op basis van een consistente methode, een risicoanalyse uit op haar bedrijfsvoeringsrisico's. In de risicoanalyse is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet realistisch ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan BsGW de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) heeft bij de oprichting van BsGW geleid tot een berekend weerstandsvermogen van € 385 duizend, hetgeen ook door de founding fathers initieel is gestort.

Begin 2021 is een risico analyse uitgevoerd voor de begroting 2022. De benodigde weerstandscapaciteit, exclusief risico frictiekosten, kwam uit op € 1,33 miljoen, circa 6,3% van de netto-kosten 2022. Een toename van € 140 duizend. Het weerstandsvermogen behoefde voor 2021 geen aanvulling, aangezien de ratio van 0,89 binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,2 valt.

Net als elk jaar is begin 2022 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele begrotingscijfers 2022. Voor de begroting 2023 heeft BsGW een hoger weerstandsvermogen (€ 1,421 miljoen) waarover in de jaarrekening 2023 wordt gerapporteerd.



Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW

BsGW	Bruto-risico	Bruto-risico (toelichting)	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans optreden risico	Restrisico
1.	€ 20.000.000	Datalek	€ 10.000.000	Boete datalek.	1%	€ 100.000
	€ 500.000	Hackersaanvallen en overige ICT-storingen	€ 200.000	Aanvullende kosten door productieverlies wegens verstoring ICT-infrastructuur.	10%	€ 20.000
		Ransomware-aanvallen/gijzeling		Betalen van losgeld.		€ 200.000
2.	€ 3.200.000	Uitbesteding niet-kernactiviteiten; volledige wanprestatie zonder verhaal-mogelijkheid	€ 800.000	25% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbestede diensten.	10%	€ 80.000
3.	€ 5.000.000	Fraude, verduistering incasso-opbrengst /afdracht	€ 100.000	Afdekking via fraude- en oplichtingpolis, minus eigen risicobedrag.	10%	€ 10.000
4.	€ 500.000	Vervuiling van en/of incomplete gegevensbestanden	€ 50.000	Foutieve aanslagen met als gevolg veel correctiewerkzaamheden en daardoor hogere kosten.	20%	€ 10.000
5.	€ 2.500.000	Overschrijding begroting BsGW Te denken valt hierbij aan:  Wijzigingen in wet-/regelgeving Juridische aangelegenheden	€ 1.000.000	Er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding (denk aan hogere CAO-afspraken dan begroot, gebruikmaken van het persoonsgebonden basis budget, stimuleringsregeling, na-ijl-effecten Covid-19, aanbesteding ICT). Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig. Niet te voorkomen en enkel door vroegtijdig op inspelen en extra middelen te compenseren. Incidenten zullen zich altijd blijven voordoen, met als gevolg dat juridische expertise ingeschakeld moet worden, schikking, aansprakelijkheidskosten.	20%	€ 200.000
6.		p.m. Landelijke stijging WOZ-bezwaren		p.m. Het aantal bezwaren (landelijk) stijgt meer dan evenredig met als gevolg een toename in de proceskostenvergoeding.		€ 250.000
7.	€ 2.136.700	Ambitieuze raming opbrengsten vervolgingskosten	€ 427.500	Door de strakke invordering kan de betaalmoraal verbeteren en de opbrengst vervolgingskosten achterblijven. Daarbij zal naast een hogere beslagvrije voet ook het proces inzake invordering anders gaan lopen, met als mogelijk gevolg lagere opbrengsten. Eventuele na-ijl-effecten uit hoofde van Covid-19 zijn hierin ook opgenomen.	55%	€ 235.000
8.	€ 750.000	Kosten functie-ongeschiktheid en ziekteverzuimkosten	€ 225.000	Extra inhuur als gevolg van langdurige uitval van medewerkers wegens ziekteverzuim en opvang bij functie-ongeschiktheid. Daarnaast overlap van salariskosten bij tijdig inwerken nieuwe medewerkers.	100%	€ 225.000
<b>Benodigde weerstandsvermogen</b>						<b>€ 1.330.000</b>
<b>% weerstandsvermogen / (netto) begroting</b>						<b>ca. 6,3%</b>

Noot: De risico-analyse wordt elk jaar uitgevoerd, hierbij vervallen voormalige risico's en/of worden nieuwe risico's geïdentificeerd ten opzichte van voorgaande jaren uitgevoerde risico-analyses.

Voor elk van de risico's is het bruto risico geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risico gekwantificeerd. Dit is het bedrag dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risico-analyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

Het Dagelijks Bestuur schat de risico's nog steeds hetzelfde in en ziet op basis hiervan geen aanleiding deze in omvang bij te stellen.

**Tabel: Risico's en beheersmaatregelen m.b.t. de BsGW**

Risico's	Kans*	Mogelijk(e) effect(en)	Impact**	Mogelijk(e) oorza(a)k(en)	Beheersmaatregel(en) (delen, verzekeren, terugdringen, beperken)
1. Datalek met als gevolg dat vertrouwelijke gegevens openbaar worden gemaakt	1	Boete Autoriteit Persoonsgegevens	G	Hackersaanvallen, nalatigheid medewerkers/ deelnemers	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Procedure meldplicht datalekken BsGW</li> <li>2. Informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol.</li> <li>3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mystery guest.</li> <li>4. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving.</li> <li>5. BsGW zet ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, mail, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, Third Party Memorandum, ISAE 403-verkaring.</li> <li>6. Verstrekking aan deelnemers alleen na een privacy toets/doelbinding.</li> </ol>
Hackersaanvallen en overige ICT-storingen	2	Aanvullende kosten door productieverlies	G	Bouwwerkzaamheden, hackaanvallen, onjuiste temperatuur serverruimten	Extra inzet externe capaciteit, uitwijk/back-ups.
Ransomware/gijzel software	4	Aanvullende kosten door gijzeling/losgeld betalen	G	Hackersaanvallen	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verzekeren</li> <li>2. Leveranciersaansprakelijkheid contractueel vastleggen</li> </ol>
2. Uitbesteding van niet kernactiviteiten	1	Mindere kwaliteit van de dienstverlening (door derde aan BsGW, maar ook van BsGW aan haar klanten)	M	Geen goed opdrachtgeverschap/contract management van BsGW aan derde(n)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Contractkwaliteit</li> <li>2. SLA's</li> <li>3. Stuurinformatie</li> <li>4. Controlemogelijkheden</li> <li>5. Contract/SLA manager</li> </ol>
3. Fraude	1	Verlies ten gevolge van (incasso/afdracht)fraude zal BsGW dienen te compenseren	M	Geen sluitende interne controles	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Stelsel van sluitende interne controles</li> <li>2. Adequate functiescheidingen</li> <li>3. Integriteit onder de aandacht blijven houden</li> </ol>

		Imagoschade BsGW				
4.	Vervuiling van en/of incomplete gegevens bestanden	2	Foutieve aanslagen met als gevolg veel correctiewerkzaamheden en daardoor hogere kosten	K	<p>a. Geen goede afspraken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van gegevens</p> <p>b. Onzuivere gegevens worden aangeleverd door (externe) bronhouder</p>	<p>1. Goede afspraken worden vastgelegd in de UVO</p> <p>2. Stelsel van verbandscontroles ter vaststelling van juistheid en volledigheid administraties</p> <p>3. Terugmelding foute gegevens aan bronhouder</p>
5.	Overschrijding van begroting BsGW	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>Reserves moeten worden aangesproken</li> <li>Zwaardere lasten voor deelnemers</li> </ul>	M	<p>a. Geen goede bedrijfsvoering / P&amp;C cyclus: 'verrassingen' in de financiële huishouding van BsGW</p> <p>b. Externe oorzaken: gewijzigde wet-/regelgeving, eisen Waarderingskamer/accountant, cao-stijging en/of inflatie hoger dan de rekenuitgangspunten e.d.</p> <p>c. Tegenvallende kostenbesparingen uit aanbestedingstrajecten, procesoptimalisatie, efficiencymaatregelen, kanaalsturing.</p>	<p>1. Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen): er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding. Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig</p> <p>2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control</p> <p>3. Aanhouden van voldoende (maar niet te veel) weerstandsvermogen</p>
6.	Landelijke stijging WOZ-bezwaren		Hogere proceskostenvergoedingen		Landelijke regelgeving, verdienmodel NCNP's	Actieplan proceskostenvergoeding
7.	Ambitieuze raming opbrengst vervolgingskosten	3	<ul style="list-style-type: none"> <li>Reserves moeten worden aangesproken</li> <li>Zwaardere lasten voor deelnemers</li> </ul>	G	<p>a. Achterblijvende opbrengst vervolgingskosten</p> <p>b. Hogere kosten voor invorderingsacties</p>	<p>1. Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen)</p> <p>2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control</p> <p>3. Aanhouden van voldoende (maar niet te veel) weerstandsvermogen</p>
8.	Kosten functie-ongeschiktheid en ziekteverzuimkosten	3	Hogere ziekteverzuimkosten Outplacementkosten	G	<p>a. BsGW is eigen risicodragers WW en verplichte bovenwettelijke uitkering bij alle ontslagen anders dan dwingende reden</p> <p>b. Personeelsbestand sluit kwantitatief en/of kwalitatief niet aan op de (gewijzigde) eisen</p>	<p>1. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing binnen of buiten BsGW</p> <p>2. Mobiliteitsplan en budget</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Vrijwillige mobiliteit (geen kosten)</li> <li>Verplichte mobiliteit (coaching/detachering etc. dekking via OOP)</li> </ul>

				<p>c. Personeelsbestand is scheef qua leeftijdsopbouw (hoe leeftijdsopbouw) met als gevolg hoog (langdurig, veelal niet-werkgerelateerd) ziekteverzuim maar ook extra (tijdelijke) kosten om nieuwe medewerkers in te werken</p>	<p>- Afscheid bij functie-ongeschiktheid</p> <p>3. Strategisch HRM-beleid</p>
--	--	--	--	--	---

\* Kans van optreden: 1 = 0%-10%, 2 = 11%-25%, 3 = 26%-50%, 4 = 51%-100%

\*\* Impact: G(root) / M(iddel) / K(lein)

### **2.3 Onderhouden kapitaalgoederen**

De kapitaalgoederen van BsGW bestaan uit ICT-(innovatie)projecten en aanschaf inventaris. Op deze activa wordt afgeschreven. Kleine aanschaf van hard- en software wordt via de (begrotings)exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in de nota financieel beleid zijn hierop van toepassing.

### **2.4 Financiering**

Voor de financiering van (ICT-)investeringen, kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. BsGW kan zelf leningen aangaan sinds de verzelfstandiging is geformaliseerd. Dit geldt ook voor de deelname aan het overige geldverkeer.

De bedrijfsvoering heeft BsGW er niet toe genoodzaakt om in 2022 kasgeldleningen op te nemen. De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers. Wel heeft BsGW net als in voorgaande jaren in 2022 enkele malen tijdelijk gebruik gemaakt van een kredietfaciliteit in rekening courant – roodstand - om tijdelijke fluctuaties op te vangen.

Voor de financiering van de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 is in 2020 een lening met een looptijd van 7 jaar afgesloten (DB 31-5-2018). De rente wordt jaarlijks achteraf verrekend.

#### Wet FiDO

Met als doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden, is per 1 januari 2001 de Wet FiDO (Financiering Decentrale Overheden) in werking getreden. Uit hoofde van deze wet is een treasurystatuut van toepassing, waarin onder andere de taken, bevoegd- en verantwoordelijkheden, beleid, doelstellingen en uitgangspunten omtrent de treasury functie zijn uitgewerkt. Verplicht dient in de begroting en de jaarrekening in de treasuryparagraaf verslag te worden gedaan van de uitvoering van het treasurybeleid, bedoeld voor het sturen en beheersen van, verantwoorden over en toezicht houden op de treasury.

### Treasurybeheer

Het risicoprofiel van BsGW kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's.

### Renterisicobeheer

#### 1. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten kunnen worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% van de totale brutolasten (€ 23,4 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2022 uit op een bedrag van € 1,920 miljoen. BsGW voldoet aan de norm.

bedragen * € 1.000,-	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kasgeldlening werkelijk	-	-	-	-
Totale brutolasten	23.417	23.417	23.417	23.417
Max. %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Maximale toegestane hoogte kasgeldlimiet	1.920	1.920	1.920	1.920

#### 2. Renterisiconorm

Naast de kasgeldlimiet geeft de renterisiconorm inzicht in de feitelijke risico's op de vaste schuld. Het financieren en (op korte termijn) uitzetten van gelden houdt in dat er renterisico wordt gelopen. De renterisiconorm geeft het maximale leningbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Dit per jaar te berekenen normbedrag is wettelijk bepaald op 20% van de netto vaste schuld. Toepassing van deze norm heeft tot gevolg dat jaarlijks geen al te grote verschillen in rentelasten (en -baten) kunnen voorkomen. BsGW voldoet aan de norm.

bedragen * € 1.000,-	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Lening werkelijk < 1 jaar rentewijziging	-	-	-	-
Netto vaste schuld	1.429	1.429	1.429	1.429
Max. %	20%	20%	20%	20%
Maximale leningbedrag rentewijziging < 1 jaar	286	286	286	286

### Kredietrisicobeheer

Het kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.

Aangezien BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

### Liquiditeitenbeheer

Het te volgen financieringsbeleid ligt vast in het Financieringsstatuut en houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet-synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk. Om deze (tijdelijke) fluctuaties op te kunnen vangen maakt BsGW gebruik van haar kredietfaciliteit.

### Kasbeheer

Via verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen kasbeheer meer voert.

In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via twee aparte rekening-courantverhoudingen met de staat.

## **2.5 Bedrijfsvoering**

### *Kostenverdeelmethode*

De processen voor het waterschap en de 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, overeenkomstig de organisatieopzet van BsGW. Dit resulteert in vijf primaire producten van dienstverlening: Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken en het sub-product Parkeerbelasting. 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 zijnde Organisatieondersteuning & Ontwikkeling (O&O). 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 vijf producten van de primaire processen.

In het AB van 8 oktober 2020 is besloten de kosten uit hoofde van GDI apart in de begroting en doorbelasting op te nemen, omdat het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) de beheerkosten verdeelt via de door haar vastgestelde verdeelsleutel 40% gemeenten/60% waterschap. De kosten voor het gemeentelijke deel worden vervolgens omgeslagen op basis van het aandeel in O&O.

### *Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels*

De verdeelsleutels voor de kosten van de vijf primaire processen zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers: bruto-aanslagbiljetten, aanslagregels, gemeentelijke WOZ-objecten en klantcontacten. De niet-reguliere belastingsoort Parkeerheffing – een zogenoemde exoot – 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 levert ook bij de voorstellen voor nieuwe toetreders een verkeerde verwachting over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel in de toekomst. Afsproken is zowel 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.

Voor de berekening van de bijdragen 2022 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2013-2021).

In de volgende tabel worden de productenaantallen en percentages per deelnemer weergegeven, zoals deze als verdeelsleutel zijn opgenomen in de kostenverdeelmethode.

Verdeelsleutels per deelnemer	aantal aanslagregels	aantal WOZ-objecten	aantal bijtellen	aantal klantcontacten	aantal aanslagregels	aandeel in de productkosten	aandeel in de productkosten (GDI)
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	0	1,12%	0,56%
Gemeente Beekdaalen	70.717	17.887	36.552	7.617	0	2,45%	1,22%
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	0	1,01%	0,50%
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	0	0,89%	0,44%
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	0	2,22%	1,10%
Gemeente Echt-Susteren	66.115	17.500	14.000	6.698	0	2,37%	1,17%
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	0	2,11%	1,05%
Gemeente Gennep	45.426	8.507	14.826	3.595	0	1,24%	0,61%
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	0	1,02%	0,51%
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	6.100	7,69%	3,82%
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	716	3,96%	1,97%
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	0	2,71%	1,35%
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	0	2,36%	1,17%
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	0	1,71%	0,85%
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	0	9,41%	4,67%
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	900	1,62%	0,80%
Gemeente Mook en Middelaar	16.184	4.221	11.319	1.633	0	0,57%	0,28%
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	0	1,12%	0,55%
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	0	2,86%	1,42%
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	0	1,48%	0,73%
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	4.000	4,24%	2,10%
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	0	0,78%	0,39%
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	4.325	7,36%	3,65%
Gemeente Stein	71.500	12.900	12.500	5.330	0	1,90%	0,94%
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	0	0,88%	0,44%
Gemeente Valkenburg	26.735	9.846	8.665	3.465	0	1,25%	0,62%
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	17.000	9,82%	4,87%
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	0	0,86%	0,43%
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	4.235	3,57%	1,77%
Waterschap Limburg	1.800.000	0	594.000	198.500	0	19,42%	60,00%
<b>Totaal verdeelsleutels BsGW</b>	<b>4.028.915</b>	<b>565.334</b>	<b>1.311.262</b>	<b>443.887</b>	<b>37.276</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### Majeure projecten

In 2022 kent BsGW twee majeure projecten waarvoor separate afspraken zijn gemaakt met betrekking tot de dekking van de projectkosten.

Het eerste betreft het Ondernemings- en Ontwikkelplan BsGW voor de jaren 2018-2020 vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 14-12-2017. Het doel van het OOP is minder handwerk door meer te automatiseren en te digitaliseren, hetgeen moet leiden tot een kostenreductie. Om hier een realistisch beeld bij te krijgen, dient de uitkomst van de aanbesteding en implementatie Hosting en Applicaties te worden afgewacht in combinatie met de uitkomst van het Harmonisatietraject.

De financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. Er is hiervoor een geldlening van € 2 miljoen aangetrokken voor 7 jaar en de lening wordt vanaf 2021 in zeven termijnen lineair afgelost.

Het OOP moet -conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017- met ingang van 2028 leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen.

### Project Aanbesteding Hosting en Applicaties

Eind 2020 is gestart met de voorbereidingen op de noodzakelijke Europese aanbesteding voor zowel de applicaties als ook voor de hosting. In 2021 is na de marktconsultatie de aanbesteding gepubliceerd.

Op het perceel waarden zijn in 2022 twee inschrijvingen ontvangen en na de concretiserings- en contracteringsfase heeft er een definitieve gunning plaatsgevonden.

Voor wat betreft het andere perceel (belastingapplicaties) zijn er in eerste instantie helaas geen inschrijvingen ontvangen. Na het inwinnen van juridisch advies hebben, onder regie van de externe inkoopbegeleider, verkennende gesprekken (formeel: procedure van onderhandelen) plaatsgevonden met een geïnteresseerde marktpartij, niet zijnde de huidige leverancier. Voor de

gestelde deadline van 15 september 2022 heeft deze partij een offerte ingediend. De offerte voldeed in formele zin aan de gestelde inhoudelijke voorwaarden en bleef in financieel opzicht beneden het plafond. Op basis hiervan is tot een definitieve gunning overgegaan.

Het AB heeft op 30 juni 2022 besloten om voor de implementatiefase een bestemmingsreserve te creëren. De bestemmingsreserve wordt gevoed (dotatie) via een verhoging van de deelnemersbijdrage op basis van de vigerende kostenverdeelmethod. De implementatiekosten worden vervolgens onttrokken aan deze reserve.

Als gevolg van het vertraagde gunningstraject schuiven de voor 2022 begrote implementatiekosten door naar 2023. De onttrekkingen aan de bestemmingsreserve starten in 2023.

#### Formatie

De bestuurlijk vastgestelde formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2022 161,8 fte.

De BsGW bezetting bedraagt per eind 2022 146,8 fte.

	<b>fte</b>
<b>Formatie 2022</b>	<b>161,8</b>
<b>Totale bezetting 31 december 2021</b>	<b>141,3</b>
In dienst	18,1
Uit dienst	-11,6
Meer/minder	0,2
Stimulering	-1,2
<b>Totale bezetting 31 december 2022</b>	<b>146,8</b>

Bezetting 31 december 2022	146,8
Kosten stimuleringsregeling	8,0
<b>Totaal kosten 31 december 2022</b>	<b>154,8</b>

In 2022 zijn twintig medewerkers (18,1 fte) in dienst getreden. In 2022 zijn zestien medewerkers (11,6 fte) uit dienst gegaan. BsGW-medewerkers kunnen tijdelijk enkele uren meer of minder werken met behoud van de formele aanstelling. Deze flexibiliteit is vastgelegd in de wet. Per saldo maakt per 31 december 0,2 fte gebruik van deze mogelijkheid.

BsGW kent een stimuleringsregeling, waar medewerkers in 2020 voor het laatste jaar in kunnen stappen. De werkingsduur van deze regeling loopt tot en met 2029 wanneer de laatste deelnemers aan de regeling de pensioengerechtigde leeftijd bereiken.

In 2022 maken 29 medewerkers gebruik van de stimuleringsregeling (15,97 fte). De stimuleringsregeling wordt voor de deelnemers in BsGW budget neutraal uitgevoerd. De kosten die hiermee gemoeid zijn, bedragen omgerekend naar fte bij benadering 8 fte.

Eind 2019 is het interne plaatsingsproces afgerond. Als basis voor het plaatsingsproces gelden de afdelingsplannen die een nadere uitwerking zijn van het Ondernemings- en Ontwikkelplan BsGW. In de afdelingsplannen staat onder meer de gewenste bezetting per functiecategorie. De stand per 31-12-2022 is een momentopname. Enkele functies zijn nog niet structureel ingevuld maar zijn in 2022 ingehuurd (diensten derden).

Het ziekteverzuim van BsGW ligt in 2022 met 5,42% op het landelijk gemiddelde en onder het niveau van 2021 (6,8%).

Met het aantrekken van een nieuwe, meer pro-actieve arbodienst, is het doel gesteld te komen tot een verlaging van het ziekteverzuim. In onderstaande tabel wordt de procentuele verdeling van het aantal ziekteperioden per periode weergegeven.



Per 31 december 2022 is sprake van vijf langdurige verzuimdossiers, waarvan vier medewerkers in opbouw van werkzaamheden zijn. Bij alle vijf langdurig zieken is de combinatie van werk en privé als grondslag aan te merken.

### Huisvesting

Het kantoorpand van BsGW wordt gehuurd tegen een marktconforme (kale) huurprijs voor het gebouw plus parkeerplaatsen. Daarnaast zijn er servicecontracten afgesloten voor gas, water, licht, schoonmaak et cetera.

## **2.6 Verbonden partijen**

Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij en een financieel belang heeft. BsGW heeft geen verbonden partijen.

## **2.7 Grondbeleid**

De paragraaf grondbeleid is niet van toepassing voor BsGW.

## **2.8 Wet Open Overheid (Woo)**

### Openbaarheid

De Wet Open Overheid (Woo) is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). De Woo, ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. De Wet Open Overheid kent, samengevat, een drietal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking en actieve openbaarmaking.
3. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

### *Woo contactfunctionaris*

De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 per bestuursorgaan aangewezen dient te zijn. Bij BsGW is de contactpersoon toegewezen aan meerdere functionarissen, te weten de juridisch adviseur/regisseur Juridische Zaken, adviseur communicatie, regisseur Bestuur & Management en adviseur Bestuurlijke Zaken.

### *Passieve en actieve openbaarmaking*

Het grote verschil tussen de huidige Woo en de Wob betreft de actieve openbaarmaking van overheidsinformatie. Voor passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) volgt dit initiatiefwetsvoorstel vrijwel geheel de Wob.

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gelden.

Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van dit onderdeel (eind maart 2023) Openbaarheid, maar naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd moeten worden.

In 2023 zullen wij zorgen dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren.

Verder zal het proces van actieve openbaarmaking worden vormgegeven, zodat we op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen publiceren.

Tot slot is het beleidsvoornemen om in 2023 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten.

Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

#### *Informatiehuishouding op orde*

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht.

Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden.

In 2023 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen i.c.m. de realisatie van het Informatiebeleidsplan 2022-2025 en het Verbetertraject Informatiehuishouding BsGW.

# Jaarrekening 2022

### 3 Balans per 31 december 2022

#### 3.1 Balans per 31 december 2022

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2022	31 december 2021
<b>Vaste Activa</b>		
<i>Immateriële vaste activa (1 en 2)</i>	651	927
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>651</b>	<b>927</b>
<i>Materiële vaste activa (3)</i>	116	162
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>116</b>	<b>162</b>
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>767</b>	<b>1.089</b>
<b>Vlottende activa</b>		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar (4)</i>		
Op openbare lichamen	97	166
Overige	4.807	3.558
<b>Totaal uitzettingen rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>	<b>4.904</b>	<b>3.724</b>
Liquide middelen (5)	0	0
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overlopende activa (6)	4.575	4.220
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>4.575</b>	<b>4.220</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>9.479</b>	<b>7.944</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>10.246</b>	<b>9.033</b>

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

<b>Passiva (x € 1.000,-)</b>	<b>31 december 2022</b>	<b>31 december 2021</b>
<b>Vaste passiva</b>		
<i>Eigen vermogen (7)</i>		
Algemene reserve	1.190	1.203
Resultaat boekjaar	812	-1.565
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>2.002</b>	<b>-362</b>
<i>Voorzieningen (9)</i>		
Voorziening proceskosten	252	335
Voorziening vervroegd pensioen	24	26
Voorziening verlofsparen *	580	545
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>856</b>	<b>906</b>
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd &gt; 1 jaar (8)</i>		
Onderhandse lening van binnenlandse bank en overige financiële instellingen	1.429	1.714
<b>Totaal vaste schulden</b>	<b>1.429</b>	<b>1.714</b>
<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>	<b>4.287</b>	<b>2.258</b>
<b>Vlottende passiva</b>		
<i>Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd &lt; 1 jaar (10)</i>		
Kortlopend krediet	0	500
Overige schulden *	5.130	5.546
<b>Totaal netto-vlottende schulden</b>	<b>5.130</b>	<b>6.046</b>
Overlopende passiva (11)	829	728
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>829</b>	<b>728</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>5.959</b>	<b>6.775</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>10.246</b>	<b>9.033</b>

\* De vergelijkende cijfers zijn aangepast wegens een herclassificatie.

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

## **3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022**

### **3.2.1 Toelichting algemeen**

#### **Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

##### Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, zijnde de inkoopprijs en bijbehorende kosten. In navolging van de nota financieel beleid wordt voor investeringen een ondergrens van € 20 duizend gesteld aan het activeren van uitgaven. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur van 5 jaar. In de waardering wordt rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen indien deze zich voordoen.

##### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, zijnde de inkoopprijs en bijbehorende kosten. In navolging van de nota financieel beleid wordt voor investeringen een ondergrens van € 20 duizend gesteld aan het activeren van uitgaven. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur. Inventaris wordt afgeschreven in 10 jaar en hardware (ICT) in 5 jaar. In de waardering wordt rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen indien deze zich voordoen.

##### Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

##### Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

##### Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

##### Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening.

##### Algemene reserve

Algemene reserves zijn reserves waar het bestuur *geen* specifieke bestemming aan heeft gegeven.

##### Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd ten behoeve van concrete of specifieke risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker is doch redelijkerwijs in te schatten. Daarnaast worden voorzieningen gevormd voor kosten welke in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een

voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren. Voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

#### Lang- / kortlopende schulden

Lang- en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De langlopende schulden betreffen leningen met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar.

#### Overige activa en passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven worden activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Wijze van resultaatbepaling**

De jaarrekening is opgesteld volgens het principe van het 'Stelsel van baten en lasten'. In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Onder baten worden verstaan de opbrengsten uit dienstverlening als gemeenschappelijke regeling aan de deelnemers plus de overige baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Vanwege het onzekere karakter van de opbrengsten worden deze verantwoord op het moment dat de inbaarheid verwacht wordt. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

### **Resultaatbestemming**

Conform het BBV worden de mutaties in de reserves, zowel bij de begroting als de rekening, separaat verantwoord (via functie 980 in de programmarekening). Het jaarrekeningresultaat is hierdoor zowel vóór als na bestemming inzichtelijk.

### **Verplichtingen c.q. risico's niet blijken uit de balans**

#### Huurovereenkomst

BsGW heeft voor het huidige kantoorpand waarin het is gehuisvest een huurovereenkomst tot en met 31 oktober 2026. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 460 duizend (prijspeil 2023). De totale verplichting voor de resterende 3 jaar en 10 maanden bedraagt € 1,763 miljoen (prijspeil 2023).

#### ICT

BsGW heeft langlopende inkoopcontracten met betrekking tot ICT. Het betreft hier contracten voor applicaties (waarderen en belastingen) en hosting. De totale contractwaarde per jaareinde 2022 bedraagt € 6,784 miljoen (prijspeil 2022), inclusief € 826 duizend eenmalige implementatiekosten van de waarderings- en belastingapplicatie.

#### Juridische aangelegenheden

In 2022 hebben zich geen juridische aangelegenheden voorgedaan.

## Wet normering topfunctionarissen (WNT)

De regels voor de (semi)publieke sector zijn vastgelegd in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Bij BsGW wordt het bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De governance van BsGW is in 2022 zo ingericht dat het bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De bestuursleden van BsGW zijn niet in dienst bij BsGW en zijn onbezoldigd. De directeur is wel in dienst van BsGW en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BsGW en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-instellingen als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2022).

In de volgende tabel is voor 2022 de topfunctionaris van BsGW zijn bezoldiging weergegeven. Daarna is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

<b>bedragen x € 1</b>	<b>N.M.J.G. Lebens</b>
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 137.943
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.167
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 160.110</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 160.110</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>N.M.J.G. Lebens</b>
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 125.707
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.640
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 147.347</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 147.347</b>



<b>Onbezoldigde bestuursleden Algemeen Bestuur (AB) / Dagelijks Bestuur (DB) 2022</b>				
<b>Gemeente/Waterschap</b>	<b>Functie</b>	<b>Zitting in</b>	<b>Naam</b>	<b>Bezoldiging</b>
Gemeente Bergen	Voorzitter	DB / AB	M.H.E. Pelzer	Onbezoldigd
Waterschap Limburg	Vice-voorzitter	DB / AB	J.H.G.M. Teeuwen	Onbezoldigd
Gemeente Echt-Susteren	Lid	DB / AB	G.H.C. Frische	Onbezoldigd
Gemeente Landgraaf	Lid	DB / AB	C.P.G. Wilbach	Onbezoldigd
Gemeente Maastricht	Lid (3)(4)	DB / AB	H. Fokke als opvolger voor J.J.M. Aarts	Onbezoldigd
Gemeente Venlo	Lid	DB / AB	F.P.M. Schatorjé	Onbezoldigd
Gemeente Voerendaal	Lid	DB / AB	R.B.M. Braun	Onbezoldigd
Gemeente Beek	Lid	AB	R. Diederer	Onbezoldigd
Gemeente Beekdaelen	Lid	AB	P.L.H.E. Janssen	Onbezoldigd
Gemeente Beesel	Lid	AB	B.C.M. Vostermans	Onbezoldigd
Gemeente Brunssum	Lid (4)	AB	J.L.W. van Dijk als opvolger voor P.M.J. Houben	Onbezoldigd
Gemeente Eijsden-Margraten	Lid	AB	M.J.G. Gerritsen al opvolger voor J.E.M. Custers	Onbezoldigd
Gemeente Gennep	Lid	AB	J.A. van Hulsteijn	Onbezoldigd
Gemeente Gulpen-Witterm	Lid (4)	AB	J.M.G.H. Hendriks	Onbezoldigd
Gemeente Heerlen	Lid (4)	AB	M.E.E. de Beer als opvolger voor A. Damen	Onbezoldigd
Gemeente Kerkrade	Lid (4)	AB	J.P.M. Paas als opvolger voor H.J. Bejas	Onbezoldigd
Gemeente Leudal	Lid (4)	AB	H. van Helden als opvolger voor P.H.G. Verlinden	Onbezoldigd
Gemeente Maasgouw	Lid	AB	M.H.E. Wilms	Onbezoldigd
Gemeente Meerssen	Lid (4)	AB	B.P.J. Molling als opvolger voor P.H. Hovens	Onbezoldigd
Gemeente Mook en Middelaar	Lid (4)	AB	A.F. Herings als opvolger voor G.J.M. Wienhoven	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid (4)	AB	J.W. Franssen als opvolger voor C.P.W.M. Dieteren	Onbezoldigd
Gemeente Peel en Maas	Lid (4)	AB	A.M.H.C. Mestrom als opvolger voor P.J.H. Sanders	Onbezoldigd
Gemeente Roerdalen	Lid	AB	A.C.A.G. Smits	Onbezoldigd
Gemeente Roermond	Lid (4)	AB	D.W.H. Franssen als opvolger voor F.C.M. Schreurs	Onbezoldigd
Gemeente Simpelveld	Lid	AB	D.W.J. Schneider	Onbezoldigd
Gemeente Sittard-Geleen	Lid (1)	AB	J.G.L.M. Bühler	Onbezoldigd
Gemeente Stein	Lid	AB	N.T.P. Wingelaar	Onbezoldigd
Gemeente Vaals	Lid	AB	JP.M.H. Kompier	Onbezoldigd
Gemeente Valkenburg a/d Geul	Lid	AB	N.J.M.M. Dauven	Onbezoldigd
Gemeente Weert	Lid	AB	W.P.J. van Eijk	Onbezoldigd

(1) Gestopt als lid van het Dagelijks Bestuur in 2022.

(3) Nieuw lid in het Dagelijks Bestuur in 2022.

(2) Gestopt als lid van het Algemeen Bestuur in 2022.

(4) Nieuw lid in het Algemeen Bestuur in 2022.

Er vindt geen externe inhuur plaats van personen die als topfunctionaris kunnen worden aangemerkt.

### 3.2.2 Toelichting per balanspost

#### 1) Immateriële vaste activa

Specificatie immateriële vaste activa. (in duizenden euro's)	31 december 2022	31 december 2021
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	452	531
Immateriële vaste activa in uitvoering	199	396
	<u>651</u>	<u>926</u>

#### 2a) Specificatie kosten voor onderzoek en ontwikkeling

(in duizenden euro's)	31 december 2022	31 december 2021
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	452	531
	<u>452</u>	<u>531</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020	531	454
Investeringen	242	324
Afschrijvingen	-320	-247
Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021	<u>452</u>	<u>531</u>
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-3.695</u>	<u>-3.375</u>

#### 2b) Specificatie immateriële vaste activa in uitvoering

(in duizenden euro's)	31 december 2022	31 december 2021
Immateriële vaste activa in uitvoering	199	396
	<u>199</u>	<u>396</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020	396	565
Investeringen	45	155
Ingebruikname	-242	-324
Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021	<u>199</u>	<u>396</u>

Voor zowel de kosten voor onderzoek en ontwikkeling als de immateriële activa in uitvoering geldt dat activa met economisch nut betreft.

Er hebben zich geen duurzame waardeverminderingen voorgedaan in 2022.

### 3) Materiële vaste activa

Specificatie materiële vaste activa.  
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2022</u>	<u>31 december 2021</u>
Overige materiële vaste activa	116	162
	<u>116</u>	<u>162</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020	162	208
Afschrijvingen	-45	-46
Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021	<u>116</u>	<u>162</u>
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-224</u>	<u>-178</u>

Voor materiële activa geldt dat het activa met economisch nut betreft. Er hebben zich geen duurzame waardeverminderingen voorgedaan in 2022. Er zijn geen bijdragen van derden en ontvangen en in mindering gebracht op de materiële vaste activa.

### 4) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De post vorderingen is als volgt te specificeren:  
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2022</u>	<u>31 december 2021</u>
Vorderingen op openbare lichamen	97	166
Uitzettingen Rijksschatkist-bankieren (NWB)	4.807	3.558
	<u>4.904</u>	<u>3.724</u>

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

De wet schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om overtollige middelen boven het geldende drempelbedrag in de schatkist aan te houden via een rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. Voor BsGW geldt het drempelbedrag van € 250 duizend. De overtollige liquide middelen worden dagelijks automatisch afgeroomd naar de schatkist. Per einde kwartaal zijn in 2022 de volgende saldi afgeroomd: (in duizenden euro's)

31 maart 2022	548
30 juni 2022	735
30 september 2022	3.388
31 december 2022	2.025

<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)</b>					
		Verslagjaar			2022
<b>(1)</b>	<b>Drempelbedrag</b>	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
<b>(2)</b>	<b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>					
		Verslagjaar			2022
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	23.417			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	23.417			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b)*0,002 + (4c)*0,002 met een minimum van 1 miljoen:	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0
(5b)	Dagen in het kwartaal				
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0

De rekeningen van BsGW worden dagelijks afgeroomd. BsGW maakt tot heden geen gebruik van de mogelijkheid om middelen buiten het schatkistbankieren aan te houden.

### 5) Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

	31 december 2022	31 december 2021
Bank	0	0
	0	0

In verband met schatkistbankieren is het saldo van de liquide middelen € 0,-.

### 6) Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

	31 december 2022	31 december 2021
Vorgesloten personeelskosten	5	2
Vooruitbetaalde bedragen	408	126
Vooruitbetaalde implementatiekosten	4.000	4.072
Nog te ontvangen bedragen	162	20
	4.575	4.220

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit reeds in 2022 ontvangen en betaalde facturen die betrekking hebben op 2023.

De vooruitbetaalde implementatiekosten betreffen de projectkosten voor budgetneutrale projecten.

## 7) Eigen vermogen

Het eigen vermogen kent in 2022 het volgende verloop:  
(in duizenden euro's)

	2022	2021
Stand per 1 januari	-362	-889
Dotatie in weerstandsvermogen	1.552	2.092
Stand per 31 december (voor resultaatbestemming)	1.190	1.203
Toerekening resultaat boekjaar	812	-1.565
Stand eigen vermogen per 31 december	2.002	-362

Het weerstandsvermogen is voor het jaar 2022 aangevuld tot het berekende, benodigde bedrag van € 1,19 miljoen. In totaal is er in 2022 een bedrag gedoteerd van € 1,552 miljoen door de deelnemers.

Het positieve resultaat van 2022 bedraagt € 812 duizend. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 en de resultaatbestemming over 2022 wordt bepaald of en hoe dit met de deelnemers wordt verrekend.

## Toelichting Bestemmingsreserve

Vanwege einde contractduur is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur als de huidige belastingpakketten aan de orde. Op 8 december 2022 heeft het Algemeen bestuur besloten in te stemmen met het vormen van een bestemmingsreserve voor het project Aanbesteding Hosting en applicaties. Via de resultaatbestemming zal een bedrag van € 500 duizend worden gedoteerd. De eerste onttrekkingen zullen plaatsvinden in de loop van 2023.

## 8) Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

De post vaste schulden is als volgt te specificeren:  
(in duizenden euro's)

	2022	2021
Stand per 1 januari	1.714	2000
Aflossing (lening)	-285	-286
Stand vaste schulden per 31 december	1.429	1.714

Voor de financiering van de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 is BsGW gemandateerd een lening met een looptijd langer dan een jaar af te sluiten (DB 31-5-2018). Op 4 december 2020 werd een onderhandse lening, in de categorie binnenlandse banken en overige financiële instellingen, afgesloten bij de NWB.

De lening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. De jaarlijkse rente bij deze lineair af te lossen lening bedraagt +/- 0,18% (rente baten), jaarlijks achteraf. In 2022 zijn er rentebaten ontvangen. De looptijd van de lening is 7 jaar.

## 9) Voorzieningen

De **voorziening proceskosten** kent in 2022 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)

	2022	2021
Stand per 1 januari	335	366
Dotatie voorziening 2018	0	0
Onttrekking voorziening 2018	-24	-18
Dotatie voorziening 2019	0	0
Onttrekking voorziening 2019	-32	-65
Dotatie voorziening 2020	0	0
Onttrekking voorziening 2020	-82	-145
Dotatie voorziening 2021	0	0
Onttrekking voorziening 2021	-104	0
<i>Voorziening oude jaren</i>	93	138
Dotatie voorziening 2022	460	556
Onttrekking voorziening	-301	-358
<i>Voorziening 2022</i>	159	198
Stand per 31 december	252	335

De voorziening proceskosten 2021 bedraagt € 93 duizend. Deze voorziening is actueel en afdoende voor de nog onderhanden zijnde beroepen.

De totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2022 zijn geraamd op € 1,626 miljoen. Hiervan is reeds uitbetaald in 2022 € 1,166 miljoen en in de eerste maanden van 2023 € 301 duizend. De nog te verwachten proceskosten inzake de nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt hiermee op € 159 duizend.

De dotatie aan de voorziening is begrepen in de kostenvergoeding bezwaar en beroepszaken.

Voor de voorziening proceskosten geldt dat er in 2022 geen sprake is van vrijval.

Uitgangspunt Bij het opmaken van de begroting 2022 (februari 2021) was het hoge aantal gerealiseerde bezwaren 2020 en het hoge aantal te verwachten bezwaren 2021. Voor de aanslagronde 2022 is op strategisch en communicatief vlak intensief samengewerkt met andere samenwerkingsverbanden. Tevens zijn processen en werkwijzen aangepast en verbeterd. BsGW heeft ook in 2022 actief ingezet om burgers en bedrijven contact op te laten nemen met BsGW (flitsbezwaren) om zo het aantal ingediende bezwaren via een gemachtigde te reduceren en daarmee ook de proceskosten. Het bovenstaande in combinatie met het opschonen van de bestanden m.b.t. de secundaire objectkenmerken, dus een verbetering van de datakwaliteit zijn waarschijnlijk redenen dat het aantal bezwaren in 2022 fors lager is ten opzichte van voorgaande jaren.

Ten opzichte van de jaren 2016-2021, zullen de proceskosten 2022 lager uitvallen dan in de huidige begroting is opgenomen.

<b>Bedragen (x € 1.000)</b>	<b>2022</b>
Uitbetaald in 2022	1.166
Uitbetaald in 2023	301
<u>Nog uit te betalen in 2023</u>	<u>159</u>
Schatting totale proceskosten	1.626
<u>Begroting 2022 BsGW</u>	<u>-3.000</u>
Extra proceskosten 2022	-1.374

Naar de huidige inzichten zullen de proceskosten 2022 uitkomen op € 1,626 miljoen waar € 3 miljoen was voorzien in de begroting 2022. Per einde 2022 was reeds € 1,166 miljoen hiervan uitbetaald, in de eerste maanden van 2023 nog eens € 301 duizend. De proceskosten met betrekking op de in 2023 nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen 2022 komt daarmee op € 159 duizend.

	<b>2022</b>
Schatting totale proceskosten	1.626
<u>Uitbetaald in 2022</u>	<u>-1.166</u>
Nog uit te betalen in 2023	460
Nog uit te betalen in 2023	460
<u>Uitbetaald begin 2023</u>	<u>-301</u>
Voorziening proceskosten 2022	159

Gezien de materialiteit van het bedrag, dient BsGW de proceskosten voortvloeiend uit de belastingheffing 2022, ten laste van de exploitatie 2022 te brengen. Voor de proceskosten na balansdatum ad € 460 duizend, wordt dan ook in 2022 een balanspost opgenomen voor € 301 duizend en een voorziening van € 159 duizend.

Bij het opstellen van de jaarrekeningen 2018, 2019, 2020 en 2021 zijn er gedegen onderbouwde schattingen opgesteld voor de proceskosten. Deze onderbouwingen zijn nogmaals grondig getoetst, aan de hand van de meest actuele cijfers in 2023. Dit leidt niet tot andere inzichten met betrekking tot de verwachte proceskosten 2018, 2019, 2020 en 2021 die mogelijk nog voortvloeien uit de nog onderhanden zijnde beroepsprocedures. De voorziening proceskosten voor de betreffende jaren zijn actueel en afdoende.

<b>Bedragen (x € 1.000)</b>	<b>2021</b>
Voorziening 31-12-2021	198
<u>Uitbetaald in 2022</u>	<u>-92</u>
Voorziening 31-12-2022	106
<u>Uitbetaald in 2023</u>	<u>-13</u>
Voorziening 31-12-2022	93

<b>Bedragen (x € 1.000)</b>	<b>2020</b>
Voorziening 31-12-2021	82
<u>Uitbetaald in 2022</u>	<u>-82</u>
Voorziening 31-12-2022	-
<u>Uitbetaald in 2023</u>	<u>-</u>
Voorziening 31-12-2022	-

<b>Bedragen (x € 1.000)</b>	<b>2019</b>
Voorziening 31-12-2021	32
<u>Uitbetaald in 2022</u>	<u>-32</u>
Voorziening 31-12-2022	-
<u>Uitbetaald in 2023</u>	<u>-</u>
Voorziening 31-12-2022	-

<b>Bedragen (x € 1.000)</b>	<b>2018</b>
Voorziening 31-12-2021	24
<u>Uitbetaald in 2022</u>	<u>-24</u>
Voorziening 31-12-2022	-
<u>Uitbetaald in 2023</u>	<u>-</u>
Voorziening 31-12-2022	-

De voorziening **vervroegd pensioen** kent in 2022 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Stand per 1 januari	26	28
Dotatie voorziening	0	0
Ottrekking voorziening	-2	-2
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	<u>24</u>	<u>26</u>

In 2015 zijn enkele BsGW medewerkers via stimuleringsmaatregelen vervroegd met pensioen gegaan. Daar waar deze stimuleringsmaatregelen niet eenmalig - via het pensioenfonds - konden worden afgekocht, is een voorziening gevormd voor de uitbetaling van de pensioengelden.

Voor de voorziening vervroegd pensioen geldt dat er in 2022 geen sprake is van vrijval.

De voorziening **verlofsparen** kent in 2022 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Stand per 1 januari	545	556
Dotatie voorziening	69	17
Ottrekking voorziening	-34	-28
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	<u>580</u>	<u>545</u>

Voor de voorziening verlofsparen geldt dat er in 2022 geen sprake is van vrijval.



### 10) Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1 jaar

De post netto-vlottende schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2022</u>	<u>31 december 2021</u>
Kortlopend krediet NWB	0	500
Overige schulden *	5.130	5.546
	<hr/>	<hr/>
	5.130	6.046
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

De post overige schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2022</u>	<u>31 december 2021</u>
Nog te betalen bedragen	382	350
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	2.782	2.973
Nog te betalen proceskosten	314	412
Crediteuren	766	1.021
Belastingen en sociale lasten	885	790
	<hr/>	<hr/>
	5.130	5.546
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

De nog af te dragen belastingen aan deelnemers betreffen de belastingontvangsten die kort voor de balansdatum per 31 december zijn ontvangen.

In de eerste maanden van 2023 is voor de tegemoetkoming proceskosten 2019-2022 € 314 duizend uitbetaald. Hiervoor is een balanspost opgenomen onder de post 'overige schulden',

### 11) Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2022</u>	<u>31 december 2021</u>
Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers	385	619
Vooruit ontvangen bedragen implementatiekosten	225	93
Overige vooruitontvangen bedragen	6	5
Betalingen onderweg	212	11
	<hr/>	<hr/>
	829	728
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

De vooruit ontvangen bedragen implementatiekosten betreffen de projectkosten voor de budgetneutrale projecten.

## 4 Rekening 2022 van lasten en baten naar soort

### 4.1 Rekening 2022 van lasten en baten naar soort

Staat van baten en lasten	Rekening	Bijgestelde begroting	Oorspronkelijke
Bedragen (x € 1.000)	2022	2022	begroting
			2022
Totaal baten	2.326	2.175	2.175
Totaal dekkingsmiddelen	20.909	21.242	21.242
<b>Totaal saldo middelen</b>	<b>23.235</b>	<b>23.417</b>	<b>23.417</b>
<b>Totaal lasten (1)</b>	<b>22.423</b>	<b>23.417</b>	<b>23.417</b>
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>812</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Werkelijke toevoeging aan reserves	0	0	0
Werkelijke onttrekking aan reserves	0	0	0
Vennootschapsbelasting (2)	0	0	0
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>812</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(1) Waarvan overhead € 6.667

(2) BsGW is niet vennootschapsbelastingplichtig

Buiten de opbrengsten KOTA is er in 2022 geen sprake van incidentele baten en lasten. Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

	Rekening	Bijgestelde begroting	Oorspronkelijke begroting	Rekening
Bedragen (x € 1.000)	2022	2022	2022	2021
<b>LASTEN</b>				
Bruto lonen	9.619	10.521	10.521	8.882
Sociale lasten	2.821	2.373	2.373	2.742
Overige personeelskosten	440	533	533	399
Personeel derden	0	0	0	0
<b>Personeelskosten</b>	<b>12.879</b>	<b>13.427</b>	<b>13.427</b>	<b>12.023</b>
<b>Huisvestingskosten</b>	<b>679</b>	<b>793</b>	<b>793</b>	<b>669</b>
<b>Afschrijvingskosten</b>	<b>366</b>	<b>261</b>	<b>261</b>	<b>293</b>
<b>ICT kosten</b>	<b>3.322</b>	<b>3.227</b>	<b>3.227</b>	<b>3.300</b>
Drukwerk	1	11	11	8
Print- en kopieerwerk	193	175	175	202
Portiekosten	419	509	509	449
Telefonie en datacomkosten	114	25	25	254
Incassokosten	2	0	0	1
Kosten brongegevens	313	376	376	293
Overige diensten door derden	1.903	436	436	2.630
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep	1.626	3.000	3.000	2.498
Overige operationele kosten	2	109	109	3
<b>Overige operationele kosten</b>	<b>4.573</b>	<b>4.641</b>	<b>4.641</b>	<b>6.337</b>
Algemene kosten	398	444	444	534
Onvoorziene kosten	0	323	323	0
<b>Algemene kosten</b>	<b>398</b>	<b>767</b>	<b>767</b>	<b>534</b>
Bank- en girokosten	205	268	268	152
Rentekosten	0	32	32	-3
<b>Bank- en rentekosten</b>	<b>205</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>148</b>
<b>Toevoegingen aan voorzieningen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>22.423</b>	<b>23.417</b>	<b>23.417</b>	<b>23.305</b>
<b>BATEN</b>				
<b>Renteopbrengsten</b>	<b>42</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
Overige opbrengsten	215	0	0	102
<b>Diensten aan derden</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>102</b>
<b>Opbrengst vervolgingskosten</b>	<b>2.069</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.117</b>
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>2.326</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.219</b>
<b>NETTO KOSTEN</b>	<b>20.097</b>	<b>21.242</b>	<b>21.242</b>	<b>21.086</b>

## Gerealiseerde dekkingsmiddelen

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2022	Bijgestelde begroting 2022	Oorspronkelijke begroting 2022	Rekening 2021
<b>BIJDRAGEN DEELNEMERS</b>				
Gemeente Beek	231	234	234	209
Gemeente Beekdaelen	505	513	513	457
Gemeente Beesel	209	212	212	189
Gemeente Bergen	183	186	186	166
Gemeente Brunssum	457	464	464	414
Gemeente Echt-Susteren	487	495	495	442
Gemeente Eijsden-Margraten	434	441	441	399
Gemeente Genneep	255	259	259	233
Gemeente Gulpen-Wittem	211	214	214	191
Gemeente Heerlen	1.584	1.609	1.609	1.442
Gemeente Kerkrade	816	829	829	742
Gemeente Landgraaf	559	568	568	507
Gemeente Leudal	486	494	494	439
Gemeente Maasgouw	353	359	359	321
Gemeente Maastricht	1.939	1.970	1.970	1.758
Gemeente Meerssen	333	339	339	310
Gemeente Mook en Middelaar	116	118	118	105
Gemeente Nederweert	230	233	233	208
Gemeente Peel en Maas	590	599	599	531
Gemeente Roerdalen	304	309	309	276
Gemeente Roermond	873	887	887	795
Gemeente Simpelveld	161	163	163	146
Gemeente Sittard-Geleen	1.516	1.540	1.540	1.381
Gemeente Stein	391	397	397	358
Gemeente Vaals	181	184	184	165
Gemeente Valkenburg aan de Geul	258	262	262	232
Gemeente Venlo	2.022	2.054	2.054	1.889
Gemeente Voerendaal	178	181	181	162
Gemeente Weert	735	747	747	671
Waterschap Limburg	4.312	4.381	4.381	4.383
<b>Bijdragen in de netto kosten BsGW</b>	<b>20.909</b>	<b>21.242</b>	<b>21.242</b>	<b>19.520</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>812</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.565</b>

## Uiteenzetting financiële positie per programma

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2022	Bijgestelde begroting 2022	Oorspronkelijke begroting 2022
Totaal lasten	22.423	23.417	23.417
Waarvan overhead	6.667	7.184	7.184

### 4.2 Toelichting

#### Resultaat: verschil met begroting 2022

Over geheel 2022 is een positief resultaat behaald van € 0,812 miljoen. Volgens de begroting zou het saldo van baten en lasten gerealiseerd nihil zijn.

#### Samenvattend:

De negatieve effecten als gevolg van Covid-19 bedragen nagenoeg € 107 duizend en dit zijn grotendeels uitgaven in verband met het faciliteren van medewerkers om thuis te kunnen werken. De opbrengsten uit hoofde van de vervolgingskosten zijn lager uitgevallen dan begroot, als gevolg van het niet volledig inzetten van de overheidsvorderingen vanwege Corona, de huidige energieproblematiek en de hoge inflatie.

De kosten als gevolg van de extra WOZ-bezwaren zullen naar schatting € 417 duizend lager uitvallen dan begroot. Uitgangspunt Bij het opmaken van de begroting 2022 (februari 2021) was het hoge aantal gerealiseerde bezwaren 2020 en het hoge aantal te verwachten bezwaren 2021, voor zowel de post uitkeringskosten als de extra formatie-inhuur. Voor de aanslagronde 2022 is op strategisch en communicatief vlak intensief samengewerkt met andere samenwerkingsverbanden. Tevens zijn processen en werkwijzen aangepast en verbeterd. BsGW heeft ook in 2022 actief ingezet om burgers en bedrijven contact op te laten nemen met BsGW (flitsbezwaren) om zo het aantal ingediende bezwaren via een gemachtigde te reduceren en daarmee ook de uitkeringskosten. Waarschijnlijk zijn dit redenen dat het aantal bezwaren in 2022 fors lager is ten opzichte van voorgaande jaren. Voor de uitkeringskosten bezwaar en beroep wordt uitgegaan van een prognose die naar verwachting rond de € 1,626 miljoen zal uitkomen.

Een hogere CAO-loonsverhoging dan begroot en een eenmalige uitkering voor alle medewerkers overeengekomen in de CAO Werken voor Waterschappen 2023 zorgen voor een overschrijding van de begroting van ruim € 300 duizend.

In de reguliere exploitatie is sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoeringskosten van € 802 duizend. 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) en een door de commissie BBV voorgestelde gewijzigde toerekening van de accountantskosten.

Met de extra kosten Covid-19, de (per saldo) lagere kosten als gevolg van de WOZ-bezwaren, de extra kosten CAO-effect en de onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoering komt het resultaat over 2022 op positief € 812 duizend.

#### Toelichting reguliere exploitatiekosten:

De realisatie van de **personeelskosten** is € 548 duizend gunstiger uitgevallen dan begroot. Niet alle vacatures worden bij BsGW automatisch opengesteld wanneer medewerkers uit dienst gaan. Er wordt gekeken of er toekomstige (proces)verbeteringen (automatisering en digitalisering) kunnen worden verwacht, uitgewerkt en geïmplementeerd zodat de formatie op termijn kan worden verlaagd. Tot

die tijd wordt gewerkt met flexibele inhuur, die desgewenst kan worden stopgezet. Zie post overige diensten door derden.

Het effect van de lagere lonen door niet ingevulde vacatures werkt uiteraard door in de sociale lasten. In de begroting zijn de sociale lasten 10% te laag opgenomen, waardoor per saldo de sociale lasten hoger uitkomen dan begroot.

De overschrijding van de **ICT-kosten** bedraagt € 95 duizend en is voornamelijk toe te schrijven aan de aanschaf van extra noodzakelijke, aanvullende software en daaraan gerelateerd hogere onderhoudskosten.

De post **overige diensten door derden** is fors hoger (€ 1,5 miljoen) dan begroot. In 2022 zijn er extra kosten gemaakt voor inhuur van taxateurs. Extra inhuur is nodig om binnen de wettelijke termijnen en de beoordelingsaspecten van de Waarderingskamer de bezwaren af te handelen. Daarnaast zijn er taxateurs ingehuurd voor afhandeling van de flitsbezwaren en de voormelding in het kader van de waardering voor aanslagoplegging 2023.

Tevens betekent het aanhouden van een flexibele schil lagere personeelskosten, maar logischerwijs ook extra kosten aan flexibele inhuur.

De begrote **post onvoorzien** van € 323 duizend is niet direct ingezet, maar kan worden gezien als een gedeeltelijke compensatie voor de extra uitvoeringskosten en de overschrijding van de algemene kosten.

De vergoeding van de afwikkeling van de KOTA-dossiers komt ten goede aan BsGW wat mede heeft geleid tot een overschrijding op de **post overige opbrengsten**.

### **Uiteenzetting financiële positie per programma**

De jaarrekening omvat het overzicht van baten en lasten plus een uiteenzetting van de financiële positie per programma. In het geval van BsGW betreft dit één programma "Lasten heffing en invordering belastingen".

## 5 Overige gegevens

### 5.1 Resultaatbestemming

De bestemming van het positief resultaat van € 812 duizend over 2022 wordt 29 juni 2023 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

### 5.2 Gerealiseerde baten en lasten per taakveld (x € 1.000,-)

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2022	Baten 2022
0.10	Mutaties reserves	€ 0	
0.11	Resultaat rekening van baten en lasten	€ 812	
0.40	Ondersteuning organisatie (overhead)	€ 6.667	
0.50	Treasury		
0.64	Belastingen overig	€ 14.944	
0.80	Overige baten en lasten		€ 22.423
		€ 22.423	€ 22.423

Voor de diverse belastingsoorten zijn in de BBV voorschriften verschillende taakvelden toegekend. Voor BsGW is het in praktische zin niet mogelijk om de baten en lasten over deze diverse taakvelden toe te rekenen. In dat kader is er voor gekozen om de baten en lasten die direct zijn toe te rekenen aan belastingen integraal te verantwoorden onder het taakveld 0.64 Belastingen overig.

De door de BBV voorgeschreven beleidsindicatoren zijn niet van toepassing op bovenstaande taakvelden en op BsGW.

### 5.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen

#### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022**

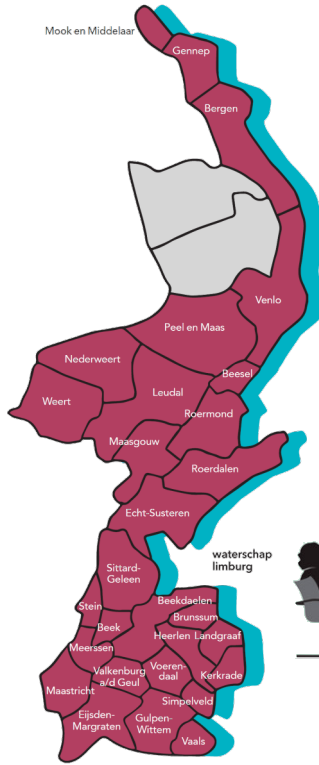
Volgt nog. Nog te ontvangen van de accountant ten behoeve van de definitieve jaarrekening.

# Jaarverslag 2022



Belastingsamenwerking  
Gemeenten en Waterschappen  
Limburg

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) is een openbaar lichaam op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). BsGW voert namens haar deelnemers de heffing en inning van lokale belastingen uit. Ook beheert BsGW de authentieke basisregistraties en stelt BsGW in de deelnemende gemeenten de WOZ-waarden vast.



## Deelnemers samenwerking

29 gemeenten

1 waterschap

## Algemeen Bestuur

30 leden

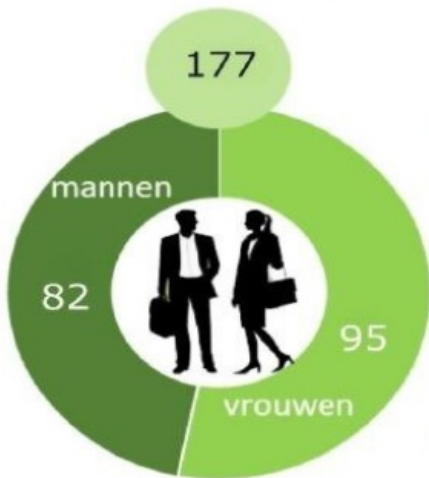
## Dagelijks Bestuur

7 leden



## personeel en organisatie

### aantal medewerkers



### gemiddelde leeftijd



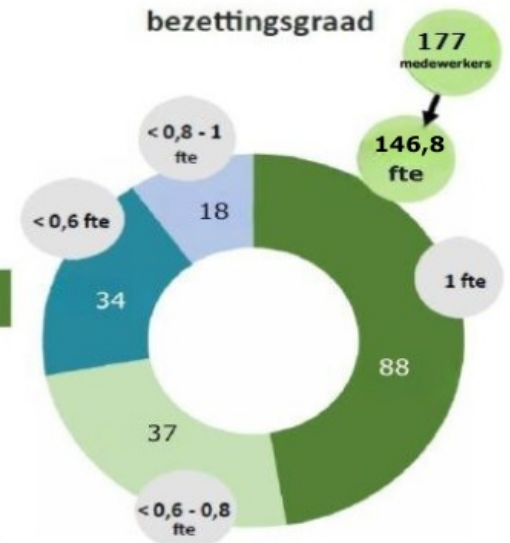
### leeftijdsofbouw



### ziekterverzium



### bezettingsgraad



## Hoe kunt u ons bereiken?

Kantooradres: Kerkeveldlaan 2, 6042 JX Roermond (bezoek op afspraak)  
 Postadres: Postbus 1275, 6040 KG Roermond (zakelijk)  
 Postbus 1271, 6040 KG Roermond (correspondentie belastingzaken)  
 Telefoon: 088 - 8420 444 (zakelijk)  
 088 - 8420 420 (publiekstelefoon voor vragen over belastingzaken)  
 Website: [www.bsgw.nl](http://www.bsgw.nl)



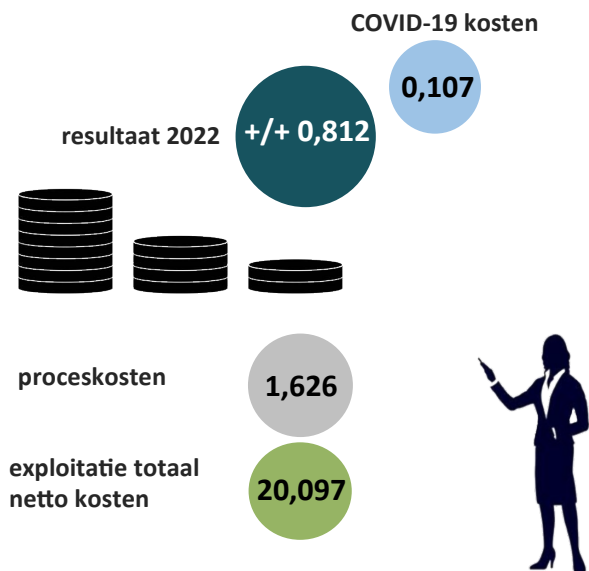
## Het jaarverslag 2022 online





## Financieel

bedragen in mln.



Over geheel 2022 is een positief resultaat behaald van € 0,812 miljoen. Volgens de bijgestelde begroting zou het saldo van baten en lasten gerealiseerd nihil zijn.

Met de extra kosten Covid-19, de (per saldo) lagere kosten als gevolg van de WOZ-bezwaren, de extra kosten CAO-effecten de onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoering komt het resultaat over 2022 op positief € 0,812 miljoen.

Sinds de oprichting van BsGW is het aantal deelnemers gegroeid naar 30. Het totale structurele schaalvoordeel als gevolg van het toetreden van gemeenten bedraagt € 5,675 miljoen.

BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 12% in de eerste 6 jaar na de zelfstandiging en heeft in de jaren 2012-2017 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% niet doorberekend aan de deelnemers. De totale gerealiseerde kostenreductie loopt hiermee op tot €1,565 miljoen per jaar. Daarnaast zijn nog enkele kostenreductieprogramma's doorgevoerd, waardoor de netto kosten nog eens met €1,284 miljoen zijn gedaald.

De totale cumulatieve verlaging van de netto kosten in de begroting vanaf 2011 loopt op tot €8,523 miljoen.

Naast de schaalvoordelen draagt de BsGW-organisatie de financiële lasten van de Stimuleringsregeling (incidenteel € 672 duizend), de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan BsGW (incidenteel € 4 miljoen) alsook de daaruit voortvloeiende bezuiniging (structureel € 1,3 miljoen). BsGW is hard op weg om in zowel de incidentele als structurele bezuinigingen te voorzien. De structurele bezuiniging komt vanaf 2028 tot uiting.

## heffen en innen

omzet netto heffing

**749 mln.**

**gemeenten 574 mln.**    **waterschap 175 mln.**

BsGW int de belastingen voor haar deelnemers en draagt deze conform taakstelling af.

### taakstellingen behaald

**verzoeken individuele kwijtschelding** 23.500

**oninbaar** 0,75%

### Ontwikkelingen 2022 (lees meer in het online jaarverslag)

- Harmonisatie en kostenverdelmethode
- Regieportaal
- Informatievoorziening en ICT
- Verwachte kosten Covid-19
- Proceskosten

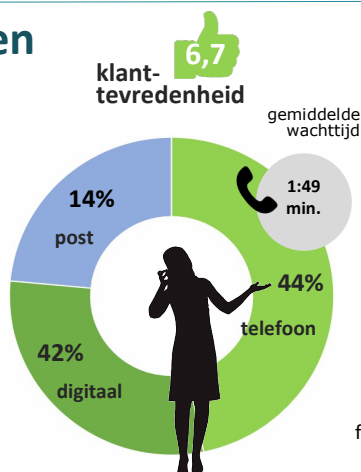
### Verwachtingen 2023 (lees meer in het online jaarverslag)

- Stortvloed aan bezwaren
- CAO en inflatie
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Verbetering archiefbeheer
- Woo

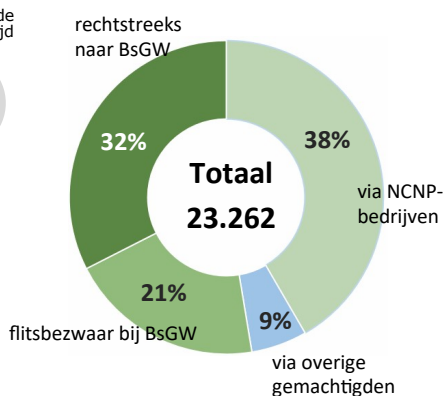
## Klantcontacten

### Bezoek:

Alleen op afspraak



### bezwaarschriften



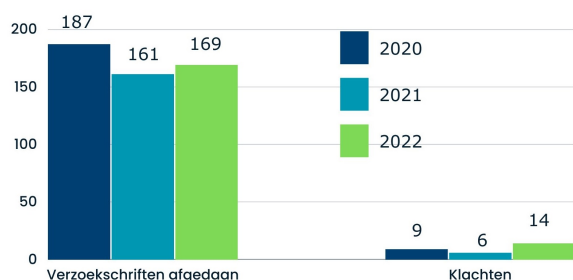
**aanslagbiljetten** 732.326

**aanslagregels** 5.206.647

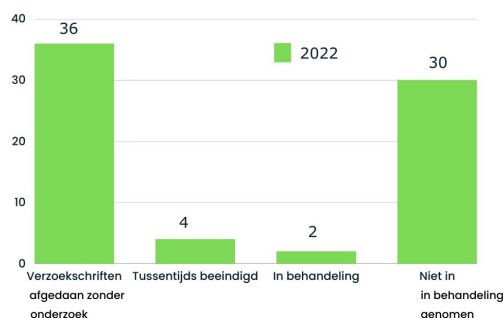
**WOZ-objecten** 579.425



### klachten



### ombudsman



Het merendeel van de verzoekschriften betrof reacties met betrekking tot het inhoudelijke proces van belastingheffing en -inning. Deze verzoekschriften werden in een korte oplossingsgerichte procedure met de klant afgehandeld.

# Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 BsGW

*inclusief de eerste begrotingswijziging 2023,  
de vastgestelde jaarrekeningcijfers 2022 en  
de resultaatbestemming 2022*



# Inhoudsopgave

1. Samenvatting .....	4
2. Inleiding .....	10
2.1 Algemeen .....	10
2.2 Indeling van de begroting .....	10
2.3 Leeswijzer.....	10
3. Beleidsbegroting .....	11
3.1 Uitgangspunten .....	11
3.2 Definities: reserves, voorzieningen, weerstandscapaciteit/-vermogen, post onvoorzien.....	12
3.3 Ontwikkelingen.....	14
3.3.1 Landelijke ontwikkelingen.....	14
3.3.2 Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering.....	16
3.4 Producten .....	20
3.4.1 Product Heffen .....	20
3.4.2 Product Waarderen .....	21
3.4.3 Product Innen .....	21
3.4.4 Product Klantzaken.....	22
3.4.5 Product Ondersteuning & Ontwikkeling.....	22
3.4.6 Sub-product Parkeerbelasting ('exoot') .....	23
3.5 Paragrafen .....	23
3.5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	23
3.5.2 Onderhoud kapitaalgoederen .....	25
3.5.3 Financiering.....	25
3.5.4 Bedrijfsvoering.....	27
3.5.5 Verbonden partijen .....	27
4. Financiële begroting .....	28
4.1 Overzicht baten en lasten .....	28
4.2 Toelichting op de baten en lasten.....	30
4.3 Uiteenzetting van de financiële positie .....	35
4.3.1 Investerings .....	35
4.3.2 Financiering.....	35
4.3.3 Stand en verloop reserves en voorziening.....	35
4.4 (Financiële) effecten begroting 2024 .....	36
Bijlagen .....	37
Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2024-2027 .....	38
Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk.....	39
Bijlage 3: Staat van vaste schulden .....	40
Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen .....	41
Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage.....	43
Bijlage 6: Staat van personeelslasten .....	44
Bijlage 7: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek .....	45
Bijlage 8: Risicoanalyse.....	49
Bijlage 9: Bijdrage Waterschap Limburg volgens BBP-opzet.....	56
Bijlage 10: Berekend EMU-saldo.....	57
Bijlage 11: Geprognosticeerde balans 2023-2027.....	58
Bijlage 12. Harmonisatie: tijdslijn.....	59

# 1. Samenvatting

---

Voor u ligt de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW). Hierin zijn de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten in de begroting meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden eveneens zo veel mogelijk gekwantificeerd.

Mogelijke ontwikkelingen worden alleen voor zover deze zijn in te schatten in de begroting meegenomen.

De door het Algemeen Bestuur van BsGW op 8 december 2022 vastgestelde kadernota 2024 dient als basis voor de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming.

We bevinden ons in bijzondere economische omstandigheden. De oorlog in Oekraïne heeft vergaande humanitaire en financiële gevolgen, tot uitdrukking komend in forse inflatie door stijging van energie- en voedselprijzen. Dit alles maakt het opstellen van een begroting voor 2024 en volgende jaren misschien wel gecompliceerder dan ooit.

In deze begroting is derhalve uitgegaan van de meest recente ramingen van het Centraal Planbureau, waarbij deze voor de opvolgende jaren gelijk zijn gehouden en tevens het standpunt overgenomen om voornamelijk uit te gaan van een normale economische situatie. Het CPB heeft na 2023 geen prognose meer afgegeven in tegenstelling tot voorgaande jaren, waar drie jaar vooruit werd geprognosticeerd.

Naast forse prijsstijgingen, die leveranciers momenteel doorvoeren als gevolg van de energiecrisis, hebben we daarnaast nog steeds te maken met no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven), die voortdurend op zoek zijn naar "meer en anders": bezwaren op andere soorten heffingen, complexere bezwaren, met informatieverzoeken gecombineerde bezwaren et cetera.

Het effect hiervan heeft in 2023 geleid tot een eerste begrotingswijziging. Deze begrotingswijziging is op 29 juni 2023 door het AB vastgesteld en verwerkt in de voorliggende begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027.

In de kadernota 2024 worden enkele (landelijke en wettelijke) ontwikkelingen beschreven, die ertoe leiden dat BsGW geconfronteerd wordt met extra uitvoeringstaken en -kosten in 2024 en verdere jaren. Deze taken en kosten waren ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027 nog niet bekend en zijn derhalve ook niet in die meerjarenraming opgenomen. Vandaar dat BsGW hier extra informatie voor vraagt. Ook hierover heeft het AB op 29 juni 2023 positief besloten.

BsGW zal ondanks de huidige economische situatie blijven zoeken om -waar mogelijk- efficiënter te werken. Dit mag de continuïteit en de kwaliteit van onze dienstverlening evenwel niet in gevaar brengen.

De onderstaande ontwikkelingen zijn opgenomen in de voorliggende begroting:

## Loonindexering en prijsinflatie (nadelig)

In voorliggende begroting 2024 zijn de loonindexering en indexering goederen en diensten opgenomen. Naast deze reguliere jaarlijkse correctie op de begroting spelen onderstaande ontwikkelingen mee, die een financieel effect op de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 hebben:

### Vervallen kosten Generieke Digitale Infrastructuur (GDI-) voorzieningen (voordelig)

De Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) wordt met ingang van 2023 centraal gefinancierd.

De centrale financiering, via een structurele uitname uit het gemeentefonds, maakt een einde aan de naheffingen voor de ontwikkeling en het gebruik van de voorzieningen in de GDI. Deze centrale financiering leidt daarmee tot minder administratieve lasten<sup>1</sup>.

### Programma Aanbesteding Hosting en Applicaties: implementatiekosten en reservering voor toekomst

De verwachte implementatiekosten van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (voortaan genoemd: AHA) zijn ingeschat op € 2,775 miljoen, waarvan € 2,275 miljoen op de begroting 2023 drukken. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve AHA. Onttrekkingen vinden plaats in 2023 en -afhankelijk van de implementatie- mogelijk begin 2024.

De overige € 500 duizend worden verrekend met het positieve resultaat over 2022 en eveneens toegevoegd aan deze bestemmingsreserve AHA.

Vanaf 2024 moeten daarnaast extra middelen worden gereserveerd (middels de hiervoor vermelde bestemmingsreserve) voor de volgende aanbesteding in 2028 inclusief de implementatie van 2029. Omdat het huidige aanbestedingstraject nog niet is afgerond, komt het Dagelijks Bestuur hiertoe eind 2024 met een voorstel (zie AB-voorstel 8 december 2022).

### Samenwerkingsportaal:

Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd. Hiertoe was reeds een bedrag opgenomen van € 250 duizend per jaar in de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027. Dit wordt nu voor de jaren 2025 tot en met 2027 verhoogd naar € 350 duizend per jaar (excl. indexatie) om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen geven.

Dit is in lijn met de kosten van het Samenwerkingsportaal voor 2022 – 2024 ad. € 333 duizend.

In deze kosten is rekening gehouden met de *jaarlijkse* mutatiedetectie (voorheen niet jaarlijks) waaruit extra werkzaamheden, ICT- en bijbehorende onderhoudskosten voortvloeien, waartegenover staat een betere borging in de integraliteit tussen de basisregistraties BAG, BGT en de WOZ.

### Investeren in de toekomst: noodzakelijke fte's

Bij de behandeling van de Kadernota 2024 tijdens de AB-vergadering van 8 december 2022 is gevraagd nut en noodzaak van deze extra fte's goed en breed te onderbouwen en hierbij duidelijk aan te geven welke inzet structureel dan wel tijdelijk benodigd is.

Daarnaast is verzocht middels een verdiepingsslag na te gaan welke extra uitvoeringstaken door de eigen medewerkers kunnen opgevangen, of er inlening van medewerkers van de deelnemers mogelijk is, dan wel eigen medewerkers (intern) opgeleid kunnen worden. Dit is niet mogelijk.

De verdiepingsslag heeft wel geleid tot een nadere uitsplitsing naar tijdelijk vs. structureel. Ook de formatieomvang is nog eens kritisch tegen het licht gehouden. Rekening houdend met al deze aspecten, bedraagt de noodzakelijke formatie-uitbreiding ingaande 2024 2,8 fte. Hiervan is 1,3 fte structureel en 1,5 fte tijdelijk.

---

<sup>1</sup> Bron: VNG, GDI vanaf 2023 centraal gefinancierd, 13 oktober 2022 (<https://vng.nl/nieuws/gdi-vanaf-2023-centraal-gefinancierd>)

In lijn met de gedachtewisseling tijdens de AB-vergadering wordt daarnaast voor de komende vier jaar ingezet op het opleiden van twee keer twee trainees, waarbij na drie jaar een evaluatie plaatsvindt.

<b>Noodzakelijke fte's</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>tijdelijk / structureel</b>
Juridisch adviseur	1,0	1,0	1,0	-	tijdelijk
PO	0,5	0,5	0,5	0,5	structureel
Communicatiemedewerker	0,5	0,5	0,5	-	tijdelijk
Recordmanager	0,8	0,8	0,8	0,8	structureel
<b>Totaal</b>	<b>2,8</b>	<b>2,8</b>	<b>2,8</b>	<b>1,3</b>	

<b>Trainees</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Trainee 1	1,0	1,0		-
Trainee 2	1,0	1,0		-
Trainee 3			1,0	1,0
Trainee 4			1,0	1,0
<b>Totaal</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>

E  
V  
A  
L  
U  
A  
T  
I  
E

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Aantal fte's incl. trainees</b>	<b>4,8</b>	<b>4,8</b>	<b>4,8</b>	<b>3,3</b>
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 423.462</b>	<b>€ 437.436</b>	<b>€ 451.871</b>	<b>€ 300.031</b>

### Financieel effect op de (exploitatie)begroting 2024:

Begroting 2024: € 25.122 duizend  
Begroting 2023 initieel: € 25.231 duizend  
Verschil: € 109 duizend

Per saldo dalen de netto-kosten 2024, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met € 109 duizend ten opzichte van de initieële begroting 2023, zie onderstaande tabel:

<b>Ontwikkelingen begroting 2024</b>	<b>Effect op netto kosten 2024 t.o.v. de initiële begroting 2023</b>	<b>Uitgesplitst:</b>	
<b>Zekere ontwikkelingen</b>	Wel opgenomen in de begroting:	<i>Opgenomen in de begroting 2023 (1e begrotingswijziging):</i>	<i>Opgenomen in de begroting 2024:</i>
- CAO 2023 + VIC 2023	€ 674.701	€ 674.701	
- Inflatie 2023	€ 714.174	€ 714.174	
- Vervallen kosten GDI-voorzieningen	-€ 345.000	-€ 345.000	
- Indexering salarissen 2024	€ 508.542		€ 508.542
- Inflatie 2024	€ 189.591		€ 189.591
- Vervallen implementatiekosten AHA	-€ 2.275.000		-€ 2.275.000
- Extra fte's:	€ 423.462		€ 423.462
- Vorming bestemmingsreserve AHA 2024 - 2029	onbekend		
- Stimuleringsregeling	budgetneutraal		
<b>Totaal</b>	<b>-€ 109.530</b>	<b>€ 1.043.875</b>	<b>-€ 1.153.405</b>
<b>Mogelijke ontwikkelingen</b>	Niet opgenomen in de begroting:		
Wet Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV)	onbekend		
Sociaal invorderen	onbekend		
Vroegsignalering	onbekend		
Fiscale Vereenvoudigingswet 2017	vooralsnog niet		
Verruiming gemeentelijk belastinggebied	onbekend		
Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel	onbekend		
Wet toekomst pensioenen	onbekend		

### Financieel effect op de begroting 2025 tot en met 2027:

Samenwerkingsportaal

€ 100 duizend

Op de gebruikelijke wijze zijn de netto-kosten vervolgens via de kostenverdeelmethodede toegerekend aan de bijdragen van de deelnemers aan BsGW.

Het benodigde weerstandsvermogen is gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de begroting uitgevoerde risicoanalyse en is voor de voorliggende begroting berekend op € 1,339 miljoen.

Het aanwezige weerstandsvermogen bedraagt eind 2022 (vóór resultaatbepaling 2022) € 1,19 miljoen, waarmee de ratio uitkomt op 0,89. Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

Na resultaatbestemming 2022 bedraagt het weerstandsvermogen € 1,502 miljoen, waarmee de ratio uitkomt op 1,12. Deze ratio valt binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4 waardoor er geen aanleiding bestaat het weerstandsvermogen aan te passen (zie ook de kadernota Risicomanagement, AB 24-3-2022).



Tot slot:

Ten tijde van het opstellen van deze begroting bestaat de verwachting dat, net als bij het opstellen van de begroting 2023, de ingerekende indexen mogelijk nog onder druk kunnen komen te staan als gevolg van de economische en politieke ontwikkelingen in de wereld. De indexen zijn vanwege de te grote toekomstige onzekerheden niet aangepast, maar een winstwaarschuwing wordt hierbij wel afgegeven.

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting, incl. 1e begr. wijz.	Meerjarenperspectief				
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027	
<b>Lasten</b>								
<b>Personeelskosten</b>	<b>12.880</b>	<b>14.736</b>	<b>15.410</b>	<b>16.341</b>	<b>16.882</b>	<b>17.439</b>	<b>17.862</b>	
<b>Huisvestingskosten</b>	<b>679</b>	<b>808</b>	<b>867</b>	<b>889</b>	<b>912</b>	<b>936</b>	<b>960</b>	
<b>Afschrijvingskosten</b>	<b>366</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	
<b>ICT-kosten</b>	<b>3.322</b>	<b>5.271</b>	<b>5.054</b>	<b>2.775</b>	<b>2.949</b>	<b>3.026</b>	<b>3.105</b>	
Overige operationele kosten	1.044	1.228	1.293	1.326	1.361	1.396	1.433	
Diensten door derden	1.903	863	957	982	1.008	1.034	1.061	
Tegemoetkoming proceskosten	1.626	3.057	3.305	3.391	3.479	3.569	3.662	
<b>Overige operationele kosten</b>	<b>4.573</b>	<b>5.148</b>	<b>5.555</b>	<b>5.699</b>	<b>5.847</b>	<b>5.999</b>	<b>6.155</b>	
<b>Algemene kosten</b>	<b>398</b>	<b>781</b>	<b>902</b>	<b>922</b>	<b>941</b>	<b>962</b>	<b>983</b>	
<b>Bank- en rentekosten</b>	<b>205</b>	<b>306</b>	<b>306</b>	<b>313</b>	<b>320</b>	<b>328</b>	<b>336</b>	
<b>Toevoegingen aan voorzieningen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totale lasten</b>	<b>22.423</b>	<b>27.406</b>	<b>28.449</b>	<b>27.296</b>	<b>28.209</b>	<b>29.047</b>	<b>29.758</b>	
<b>Baten</b>								
<b>Renteopbrengsten</b>	<b>42</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	
<b>Diensten aan derden</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Bijdragen van derden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Opbrengst vervolgingskosten</b>	<b>2.069</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	
<b>Totale baten</b>	<b>2.326</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	
<b>Netto kosten</b>	<b>20.097</b>	<b>25.231</b>	<b>26.275</b>	<b>25.122</b>	<b>26.034</b>	<b>26.872</b>	<b>27.583</b>	
<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>	
<b>Bijdragen</b>								
Gemeente Beek	234	284	299	283	293	303	311	
Gemeente Beekdaelen	513	624	656	621	644	664	682	
Gemeente Beesel	212	255	267	254	263	271	278	
Gemeente Bergen	186	224	236	223	232	239	245	
Gemeente Brunssum	464	557	584	554	575	593	609	
Gemeente Echt-Susteren	495	592	620	589	610	630	647	
Gemeente Eijsden-Margraten	441	543	571	540	560	578	593	
Gemeente Gennep	259	312	328	311	322	333	342	
Gemeente Gulpen-Wittern	214	257	270	256	265	274	281	
Gemeente Heerlen	1.609	1.917	2.009	1.916	1.986	2.050	2.104	
Gemeente Kerkrade	829	1.001	1.051	997	1.033	1.066	1.094	
Gemeente Landgraaf	568	682	715	679	704	726	746	
Gemeente Leudal	494	593	622	590	612	631	648	
Gemeente Maasgouw	359	431	452	429	445	459	471	
Gemeente Maastricht	1.970	2.361	2.475	2.350	2.435	2.514	2.580	
Gemeente Meerссен	339	400	418	401	415	428	440	
Gemeente Mook en Middelaar	118	146	153	145	150	155	159	
Gemeente Nederweert	233	283	297	281	292	301	309	
Gemeente Peel en Maas	599	720	756	717	743	766	787	
Gemeente Roerdalen	309	372	390	370	384	396	407	
Gemeente Roermond	887	1.058	1.109	1.058	1.097	1.132	1.162	
Gemeente Simpelveld	163	196	205	195	202	208	214	
Gemeente Sittard-Geleen	1.540	1.844	1.933	1.841	1.908	1.969	2.021	
Gemeente Stein	397	473	495	472	489	504	518	
Gemeente Vaals	184	225	237	224	232	239	246	
Gemeente Valkenburg a/d Geul	262	315	331	313	325	335	344	
Gemeente Venlo	2.054	2.403	2.515	2.430	2.518	2.599	2.668	
Gemeente Voerendaal	181	217	228	216	224	231	237	
Gemeente Weert	747	887	929	888	921	950	975	
Waterschap Limburg	4.381	5.059	5.123	4.979	5.160	5.326	5.467	
<b>Totaal bijdragen</b>	<b>21.242</b>	<b>25.231</b>	<b>26.275</b>	<b>25.122</b>	<b>26.034</b>	<b>26.872</b>	<b>27.583</b>	
<b>Bijdragen samenwerkingsportaal</b>	<b>333</b>							
<b>Exploitatieresultaat (+ is winst/- is verlies)</b>	<b>812</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Voor een nadere toelichting en ontwikkelingen verwijzen we u naar hoofdstuk 3 en 4.

## 2. Inleiding

---

### **2.1 Algemeen**

Voor u ligt de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW). Deze is volledig opgesteld binnen de kaders van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kadernota 2024.

BsGW is 1 april 2011 opgericht als samenwerkingsverband op belastinggebied voor gemeenten en waterschappen in de vorm van een gemeenschappelijke regeling.

BsGW is een openbaar lichaam op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Per 1 januari 2023 zijn Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook & Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal, Weert deelnemers in BsGW. De begroting 2024 is gebaseerd op bovenstaande 30 deelnemers.

BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van het waterschap en de deelnemende gemeenten de zorg voor optimaal beheer en verwerking van (basis)gegevens en informatie, het heffen, innen en afdragen van de opbrengsten van lokale belastingen en het waarderen van belastingobjecten in het kader van de wet WOZ, dit alles op basis van bedrijfseconomische principes.

### **2.2 Indeling van de begroting**

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als een waterschap, volgt uit de wetgeving dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting is dan ook ingedeeld volgens het BBV en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. In de beleidsbegroting worden het productplan en de paragrafen weergegeven. De financiële begroting omvat het overzicht van baten en lasten plus een uiteenzetting van de financiële positie per programma. In het geval van BsGW betreft dit het programma 'lasten heffing en invordering belastingen'.

(Bron: Hoofdpijnen vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording blz. 19)

### **2.3 Leeswijzer**

Hoofdstuk 1 bevat de samenvatting.

Hoofdstuk 3 bevat de beleidsbegroting met de (reken)uitgangspunten en de ontwikkelingen, waarmee daar waar mogelijk rekening is gehouden in de (financiële) begroting. Deze paragraaf bevat daarnaast de vaste rubrieken waarin de (kostprijs van de) producten van BsGW worden beschreven, naast een toelichting op het (benodigde) weerstandsvermogen en de financiering.

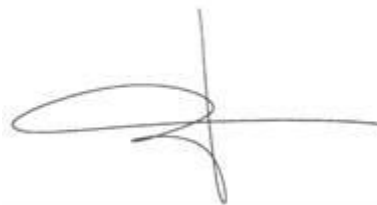
De financiële begroting wordt tot slot in hoofdstuk 4 nader toegelicht.

Het Dagelijks Bestuur BsGW

Roermond, 29 juni 2023.



N.M.J.G. Lebens, directeur



M.H.E. Pelzer, voorzitter

## 3. Beleidsbegroting

### **3.1 Uitgangspunten**

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 van BsGW is opgesteld binnen de kaders van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kadernota 2024. Onderstaand zijn de nadere uitgangspunten benoemd:

<b>Onderwerp</b>	<b>Uitgangspunt</b>
Raming personele lasten	Salariskosten worden jaarlijks geïndexeerd op basis van de CAO Werken voor Waterschappen. Indien die niet bekend zijn ten tijde van het opstellen van de kadernota wordt uitgegaan van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercirculaire van het CPB, onderdeel 'loonvoet sector overheid' (voor de personele kosten).
Formatie en personeel	BsGW werkt met een vaste formatie en een flexibele schil. Binnen deze twee categorieën kan worden geschoven, maar de vastgestelde loonsom kan niet overschreden worden, behalve door CAO-stijgingen.
Financiering	Alleen voor investeringen kan BsGW een langlopende lening aantrekken. Hiervoor is een bestuursbesluit vereist.
Raming materiële lasten	Voor de jaarlijkse indexatie wordt uitgegaan van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercirculaire van het CPB, onderdeel 'nationale consumentenprijsindex'. Indien voor specifieke kostencategorieën andere indexeringspercentages gelden, wordt hiervan afgeweken en worden de marktconforme kostenstijgingen in de begrotingscijfers verwerkt.
Inhuur derden	De verwachte inhuurkosten worden geïndexeerd met de raming van het CPB. Een afwijking hierop wordt gemotiveerd toegelicht.
Raming onvoorzien	1,4 % van de begrote kosten.
Investeringen in het belastingpakket	Investeringen verplicht om te voldoen aan de wettelijke eisen, incl. onderhoudskosten. Als uitgangspunt wordt alle software afgenomen als dienst (SaaS), waardoor er eenmalige implementatiekosten zijn en daarna jaarlijkse licentiekosten (geen reservering kapitaalslasten meer inzake belastingsoftware: er wordt niet op afgeschreven i.v.m. geen juridisch eigenaar).
Risicomanagement	Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt als ratio t.o.v. de benodigde weerstandscapaciteit, waarbij de in het AB van 24-3-2022 vastgestelde Kadernota Risicomanagement leidend is.
Kosten die specifiek zijn voor bepaalde deelnemers	Deze worden o.b.v. de goedgekeurde offerte separaat doorbelast.
Kostenverdeelmethode	De gewijzigde kostenverdeelmethode wordt gehanteerd, zoals die is

	vastgesteld in de AB-vergadering van 25 juni 2020, waarbij de WOZ-proceskosten voor 100% aan het product Waarderen worden toebedeeld.
Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) BsGW 2018-2020	<p>Het OOP en de wijze van financiering hiervan, is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW in de AB-vergadering van 14-12-2017. De uitvoering van het OOP was een separaat traject en behoorde niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW.</p> <p>Het OOP raakt in die zin de begroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 van BsGW niet.</p> <p>De taakstellende, structurele kostenreductie à € 1,3 miljoen per jaar, die het AB BsGW heeft opgelegd, zal vanaf 2028 tot uitdrukking komen in lagere netto-kosten voor de deelnemers van € 1,3 miljoen op jaarbasis.</p>

#### *Toelichting indexen salariskosten en materiële lasten*

Het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten en materiële lasten is de septembercirculaire van het Ministerie van BZK met daarin opgenomen de CPB indexcijfers.

Voor de verwachte salariskosten betreft dat de 'loonvoet sector overheid'.

Voor de verwachte materiële lasten betreft dat de 'nationale consumentenprijsindex'.

Uitgangspunt voor de jaren 2024-2027 is een normale economische situatie. Aangezien de doorkijk in de septembercirculaire niet verder reikt dan 2023, wordt 2023 als uitgangspunt genomen voor de indexatie van de meerjarenraming.

Dit betekent de volgende indexen:

Loonindex: 3,3%

Prijsindex: 2,6%

### **3.2 Definities: reserves, voorzieningen, weerstandscapaciteit/-vermogen, post onvoorzien**

Reserves kunnen worden omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vrij zijn te besteden. Reserveren betekent geld opzij leggen:

- om later een (grote) investering te doen;
- voor moeilijke tijden (weerstandsvermogen. Dit is het weerstandsvermogen en dit betreft alleen de algemene reserve);
- om risico's op te vangen;
- voor onverwachte zaken.

Voorzieningen zijn passiefposten in de balans (vreemd vermogen), die een inschatting geven van voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden min of meer onzeker zijn. Bij voorzieningen is er sprake van een oorzaak uit het verleden: er is iets gebeurd wat niet terug te draaien is en wat waarschijnlijk leidt tot lasten in de toekomst die niet waren voorzien (begroot). Ook kan een voorziening ingesteld worden ter egalisatie van pieken in de kosten in de begroting. Deze kosten dienen zeker plaats te vinden.

Van een vrije keuze bij het instellen van een voorziening is derhalve geen sprake. Wel kunnen soms de gevolgen nog beïnvloed worden. Bij het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorziening wordt hiermee ook rekening gehouden.

Weerstandscapaciteit is de mate waarin BsGW over middelen beschikt of kan beschikken om niet voorziene tegenvallers op te vangen. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt tussen de post onvoorzien en het weerstandsvermogen.

De post onvoorzien mag worden opgevat als een buffer voor onvoorziene externe tegenvallers: onvoorzien, onvermijdelijk en onuitstelbaar. De post onvoorzien moet een soepele uitvoering van de begroting vergemakkelijken en zorgt zodoende voor een beetje flexibiliteit.

Er kunnen zich gezien de tijdsperiode tussen het opstellen van de kadernota (laatste kwartaal van begrotingsjaar t-2), de (ontwerp-) begroting en realisatie (begrotingsjaar t), altijd tegenvallers voordoen als gevolg van bijvoorbeeld wijzigingen in wet-/regelgeving.

Tussentijdse begrotingswijzigingen worden hiermee zoveel als mogelijk voorkomen.

Het weerstandsvermogen is in principe bedoeld als buffer voor het opvangen van risico's, waarvan de financiële gevolgen vooraf niet redelijkerwijs zijn in te schatten.

Jaarlijks wordt deze post berekend aan de hand van de door het bestuur vastgestelde risico-analyse. Hierbij worden de risico's (kwalitatief) en de bedragen plus de inschatting van de kans dat een risico zich daadwerkelijk voordoet (kwantitatief) in kaart gebracht. Zie ook paragraaf 3.5.1 en bijlage 8.

### **3.3 Ontwikkelingen**

In deze paragraaf is op hoofdlijnen een beeld geschetst van de ontwikkelingen waar BsGW mee te maken heeft en krijgt. De ontwikkelingen binnen BsGW (bedrijfsvoering) worden grotendeels bepaald door de externe (landelijke) ontwikkelingen. In de separate bijlage zijn deze ontwikkelingen uitgebreider omschreven.

#### **3.3.1 Landelijke ontwikkelingen**

##### ***Inflatie in het algemeen en stijgende energiekosten in het bijzonder***

De overheid neemt maatregelen om gezinnen te helpen, die door de huidige situatie op de energiemarkt en de stijgende inflatie hun rekening niet kunnen betalen. Sociaal invorderen en vroegsignalering zijn instrumenten die hiervoor worden ingezet. Ook zullen gemeenten in een zo vroeg mogelijk stadium passende hulp aanbieden. Dit zal mogelijk invloed hebben op de begrote vervolgingsopbrengsten.

##### ***Proceskosten***

BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende uitvoerings- en proceskosten. Bovendien worden de bezwaren steeds uitgebreider, complexer en technischer. Maar ook corona en de energiecrisis heeft impact op het aantal ingediende bezwaren. Dit maakt het voor BsGW lastig om vooraf te begroten wat de omvang exact zal zijn. Financiële tegenvallers zijn daardoor steeds mogelijk. Vooralnog blijft de begrote post proceskostenvergoeding derhalve gehandhaafd.

##### ***Fiscale vereenvoudigingswet 2017***

Diverse wetswijzigingen zijn te verwachten welke mogelijk van invloed zullen zijn op de begroting van BsGW, zoals hogere proceskostenvergoedingen dan wel lagere opbrengst vervolgingskosten.

##### ***Wet open overheid (Woo)***

In januari 2022 nam de Tweede Kamer de wijzigingswet Wet open overheid (Woo) aan, de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo trad per 1 mei 2022 in werking en beoogt een meer transparante en actieve overheid. De belangrijkste wijziging in de Woo betreft de actieve openbaarmaking: het verplicht overheden actief, dus uit eigen beweging, bepaalde informatie openbaar te maken, naast het op orde brengen van de informatiehuishouding van bestuursorganen.

Het actief openbaar maken houdt in dat documenten in de elf informatiecategorieën binnen 14 dagen nadat ze zijn vastgesteld of ontvangen, gepubliceerd moeten worden op het internet.

Verder herhaalt de Woo de bepaling uit de (huidige) Archiefwet dat overheidsorganisaties documenten in goede, geordende en toegankelijke staat moeten houden (gedurende de geldende bewaartermijn of blijvend, zoals vastgesteld in selectielijsten). De zorgen betreffen met name de digitale informatie. De initiatiefnemers stellen dat het op orde brengen van de informatiehuishouding al geruime tijd problematisch is. Bestuursorganen weten niet altijd welke informatie er is en hebben deze niet snel tot hun beschikking. Met het op orde brengen van de informatiehuishouding zal een aanzienlijke doorlooptijd gemoeid zijn.

De Woo leidt, net zoals bij de deelnemers, ook voor BsGW tot extra én aanvullende inspanningen. Inspanningen waartoe de huidige organisatie niet geoutilleerd is.

Deze inspanningen zullen gericht zijn op het ontwikkelen van beleid voor het actief openbaar maken van documenten, inrichten van werkprocessen (o.a. documenten ontdoen van persoonsgegevens

en/of informatie die niet voor openbaarmaking in aanmerking komt), zodanig dat voorafgaand aan de vaststelling van een document al zoveel mogelijk werk is verricht voor de openbaarmaking.

Daarnaast bevat de wet regels om digitale documenten duurzaam toegankelijk te maken. Dit is nieuw ten opzichte van de Wob. Achtergrond daarvan is dat bij de uitvoering van de Wob bestuursorganen niet altijd weten welke informatie er is en niet altijd snel over de juiste informatie kunnen beschikken. Door maatregelen te treffen ter verbetering van de digitale informatiehuishouding is sneller en makkelijker op verzoeken om informatie te beslissen. Ook draagt dit bij aan de actieve openbaarmaking van informatie.

Het op orde brengen van de informatiehuishouding vergt ingrijpende veranderingen bij BsGW. Omdat in vrijwel alle processen binnen BsGW data/documenten ontstaan is een BsGW-brede aanpak nodig en zal veel inspanning vergen. Een doorlooptijd van ongeveer 8 jaar wordt hiervoor ingeschat. De implementatie van de nieuwe Archiefwet (2021) zal hierin meegenomen worden, waarbij vanuit de wet het aanstellen van een archivaris verplicht is.

Daarnaast verplicht de wet dat bestuursorganen over tenminste één contactpersoon moeten beschikken ter beantwoording van vragen van het publiek over de beschikbare informatie. De verplichting een contactpersoon aan te stellen is opgenomen ter vervanging van de aanvankelijke verplichting om een register bij te houden van de informatie waarover een bestuursorgaan beschikt. Een van de functies van dat register zou zijn dat eenieder gemakkelijk zou kunnen nagaan of een bestuursorgaan beschikt over bepaalde informatie. Daarvoor komt de contactpersoon in de plaats, die vragen moet beantwoorden over de informatie waarover een bestuursorgaan beschikt.

Gedurende de behandeling van de Woo in de Eerste Kamer is aan de functie van de contactpersoon een zwaarder gewicht toegekend. Het moeten mensen zijn die ten dienste staan van de burger en die gespecialiseerd raken in het uitvoeren van de Woo en in het in gesprek gaan met burgers, journalisten en wetenschappers om na te gaan welke informatie zij precies vragen en zoeken.

De contactpersoon krijgt volgens de Minister van BZK in de Eerste Kamer eigenlijk twee functies: de contactpersoon moet heel goed op de hoogte zijn van de informatie die een organisatie in beheer heeft en is daarnaast belast met actieve voorlichtingsfunctie. Verzoekers moeten door de contactpersoon worden geholpen bij wat zij precies zoeken en bij het scherp krijgen van het informatieverzoek. Ook moet de contactpersoon ervoor zorgen dat contact wordt gelegd met de mensen die daadwerkelijk toegang tot de gevraagde informatie hebben en die de informatie kunnen verschaffen.

Ook zal de communicatiemedewerker (gelet op interne communicatie) er mede voor zorgen dat de bewustwording binnen de organisatie groeit. Medewerkers moeten zich bewust worden dat zij werken aan een product dat mogelijk openbaar gemaakt moet worden. Vergelijkbaar met de bewustwording op het gebied van privacy en informatiebeveiliging.

De deelnemers hebben in het kader van de Woo niet alleen middelen ontvangen voor de eigen organisatie (op landelijk niveau gaat het om een structureel bedrag van € 42,1 miljoen voor gemeenten en € 3,6 miljoen voor waterschappen en incidenteel € 121,9 miljoen resp. € 6,6 miljoen naast de implementatiesteun van € 3,4 miljoen<sup>2</sup>), maar ook voor de GR-en waarin zij deelnemen. De BsGW-begroting dient hiertoe logischerwijs in redelijkheid en billijkheid bovenwaarts te worden aangepast. Zonder extra middelen is het onmogelijk om de wet goed en voortvarend te implementeren en uit te voeren.

---

<sup>2</sup> <https://www.binnenlandsbestuur.nl/bestuur-en-organisatie/gemeenten-eisen-volledige-vergoeding-woo-kosten>



Extra formatie op het terrein van juridisch advies is vanaf 2023 dientengevolge noodzakelijk. In de eerste jaren is extra inzet nodig voor de implementatie van de Woo. Derhalve is deze functie tijdelijk van aard.

De extra formatie voor communicatie is eveneens tijdelijk van aard. Deze extra inspanning zal ook gericht zijn op het beoordelen van wat mag/moet gepubliceerd worden en wat onder de uitzondering valt van publicatie (o.a. persoons- en bedrijfsgegevens), naast het daadwerkelijke publiceren en toegankelijk maken en houden van informatie.

Naast het actief publiceren van documenten moeten deze ook toegankelijk zijn voor iedereen. Dus ook te lezen voor mensen met oogproblemen/slechtzienden en zelfs (onderdelen van) documenten kunnen worden voorgelezen (zie ook: Tijdelijk besluit digitale toegankelijkheid overheid, WCAG 2.1 Richtlijnen).

In het kader van de Woo is het ministerie van BZK bezig met een nieuwe publicatietool (NLdoc) die daarbij kan helpen.

In het verlengde hiervan is eind 2022 een rapportage opgeleverd door de (externe) Functionaris Gegevensbescherming (FG), waarin sterk wordt geadviseerd om extra capaciteit aan te wenden voor een afzonderlijke Privacy Officer voor onder meer het inrichten van beheersmaatregelen, denk aan privacybeleid, bewustwording medewerkers, monitoren van risico's en het rapporteren over de status van de beheersing, risico's en maatregelen richting bestuur.

Tot en met 2022 was de FG ingehuurd. Deze functie wordt vanaf 2023 vervuld door de huidige Privacy Officer (in vaste dienst).

### ***Implementatie gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen***

Deze wetswijziging brengt met zich mee dat alle Gemeenschappelijke Regelingen moeten worden aangepast om zo scherpere afspraken te maken over bijvoorbeeld uittreding of evaluatie en dat keuzes worden gemaakt over het al dan niet instellen van een gemeenschappelijke raadscommissie.

## **3.3.2 Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering**

### ***Aanbevelingen Rekenkamer(commissie)s***

In de zomer van 2021 is het rapport van de rekenkamer(commissie)s van elf (van de negenentwintig deelnemende) gemeenten opgeleverd. Het onderzoek dat hieraan ten grondslag ligt, heeft geresulteerd in zeven aanbevelingen, waarvan er zes rechtstreeks op (de relatie tussen de deelnemers en) BsGW betrekking hebben:

- het gefaseerd ontwikkelen van een volledige en samenhangende set kwaliteitsindicatoren;
- het op interactieve wijze ontwikkelen van een overzichtelijk dashboard met relevante financiële informatie;
- het actiever en gericht communiceren met gemeenteraden;
- het opstellen en vaststellen van een strategische aanpak ten einde de proceskosten terug te dringen;
- het organiseren van het harmonisatietraject inclusief het kostenaspect;
- het maken van afspraken ter verbetering van het samenspel tussen Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur.

De uitvoering van de aanbevelingen is ter hand genomen. De voortgang wordt via de Bestuursrapportages gerapporteerd.

### ***Informatievoorziening en ICT***

BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is. Vanwege einde contractduur is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur als de huidige belastingpakketten via een Europese aanbesteding aan de orde. Na oplevering beschikt BsGW over een actueel c.q. vernieuwd 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 kosten voor de implementatiefase van de hierboven genoemde aanbestedingen zijn voor het totaalbedrag en eenmalig opgenomen in de begroting 2023 (€ 2,275 miljoen). Daarbij is aangegeven dat BsGW voor het toekomstige aanbestedings- en implementatietraject tijdig en gespreid een bestemmingsreserve wil vormen. Hiertoe komt het DB eind 2024 met een voorstel. Aan dotaties zal uiteraard een expliciet AB besluit voorafgaan.

### ***Harmonisatie en de herziening van de 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. Maatwerk, work-arounds en meer zijn hiervoor nodig.

Harmonisatie is een onderwerp dat geruime tijd op de actielijst stond. Op 9 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het procesvoorstel m.b.t. harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode. Het onderdeel Harmonisatie is ter hand genomen. Besluitvorming hierover door de deelnemers vindt voor 1 september 2023 plaats. Voor de herijking van de kostenverdeelmethode inclusief besluitvormingstraject is 2023 uitgetrokken. Implementatie van de herziene kostenverdeelmethode staat voor 2025 gepland. Zie ook bijlage 12.

### ***Verbetering archiefbeheer***

De Provincie Limburg in 2021 heeft een archiefinspectie uitgevoerd binnen BsGW. In 2022 zijn op basis van het bestuurlijk vastgestelde en het door de Provincie Limburg geaccordeerde plan van aanpak de eerste verbeterstappen gezet. Naast het digitaliseren van het archief en het zaakstelsel-werken is met name ook aanvullende kennis en kunde nodig om alle digitale aspecten binnen BsGW vanuit juridisch perspectief én kostenbewustzijn (enkelvoudige opslag – meervoudig gebruik) te (waar)borgen.

Het vakgebied van informatiebeheer is daarnaast volop in ontwikkeling; de (in wording nieuwe) Archiefwet 2021, Baseline Informatiebeveiliging Overheid, de AVG. Deze ontwikkelingen zullen moeten worden doorvertaald naar goed ingerichte informatieprocessen en duurzaam informatiebeheer voor de organisatie, mede doordat BsGW een informatie gedreven organisatie is waarbij de beveiliging van informatie essentieel is voor een betrouwbare dienstverlening aan onze klanten.

Voor dit laatste ontbreekt het op dit moment aan (voldoende) kennis en kunde binnen onze organisatie.

Gezien de omvang van het verbetertraject en het structureel borgen van de kwaliteit van de digitale informatiehuishouding is vanaf 2024 0,8 fte (in de vorm van een recordmanager) benodigd is om aan de vereiste kwaliteit te kunnen (blijven) voldoen.

De recordmanager adviseert over de ontwikkelingen op het gebied van informatiemanagement en de inrichting van het digitale informatiebeheer, stelt kaders en richtlijnen op met betrekking tot de infor-

matiehuishouding, brengt verbeteringen aan in informatieprocessen en de ordeningsstructuur, stelt werkprocessen omtrent informatiebeheer op en coördineert deze en stimuleert, begeleidt en traint medewerkers. Deze functionaris heeft een adviesfunctie over de informatiehuishouding en begeleidt BsGW hierin.

### ***Samenwerkingsportaal***

Vanaf 1 januari 2022 bestaat de verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Daarvoor gebruikte BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. Namens en op verzoek van de deelnemers heeft BsGW de regie van dit transitieproject (2019-2021) op zich genomen, in nauwe samenwerking met de gemeenten en Het Gegevenshuis. In 2021 is met tien gemeentelijke deelnemers een start gemaakt met deze nieuwe waarderingssystematiek. Zoals gezegd worden met ingang van 2022 alle woningen op basis van de gebruiksoppervlakte gewaardeerd, waarmee tevens de beheerfase start: het bij- en actueel houden van de gegevens. Hiervoor zullen de deelnemers jaarlijks een WOZ-mutatiedetectie (laten) uitvoeren. In dit kader werken deelnemers, gegevenshuizen en BsGW samen met een zogenaamd Samenwerkingsportaal (tot voor kort Regieportaal genaamd). Dit is een applicatie, die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeenten), de BGT als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. Namens de keten heeft BsGW de regie op zich genomen voor het aanschaffen van dit portaal.

Voor de jaren 2022 tot en met 2024 is voor het samenwerkingsportaal € 333 duizend per jaar opgenomen.

Landelijk wil men komen tot een samenhangende objectenregistratie (SOR). Dit is een uniforme registratie met daarin basisgegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid, die zich voor gebruikers als één registratie gedraagt. Daaronder verstaan we objecten die in het terrein zichtbaar zijn, zoals gebouwen, wegen, water, spoorlijnen en bomen, terreindelen, aangevuld met enkele (administratieve) objecten als woonplaatsen, gemeentegrenzen en openbare ruimten. In de objectenregistratie gaan in ieder geval de objecten van de basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) en de basisregistratie grootschalige topografie (BGT) op. Daarnaast is het de bedoeling dat ook het gedeelte van de WOZ-administratie waarin objectgegevens zijn opgenomen en een aantal basisgegevens uit aanpalende registraties in de objectenregistratie worden opgenomen.

De ontwikkeling naar een SOR heeft gevolgen voor zowel BsGW als voor haar deelnemers en aan de deelnemers gelieerde partijen, zoals gegevenshuizen. Het is inefficiënt en onwenselijk om op meerdere plaatsen dezelfde of nagenoeg dezelfde gegevens te verzamelen en te verwerken. Dit staat immers haaks op de doelstelling van juist één unieke registratie.

In juni 2020 heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven een businesscase op te laten stellen door een onafhankelijk adviesbureau (Berenschot) met betrekking tot de vraag waar en hoe de samenhangende objectenregistratie voor de deelnemers het beste belegd kan worden.

Het is evenwel de vraag of de beoogde ingangsdatum van 1 januari 2025 van de SOR realistisch is. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. De door de VNG geïnitieerde impactanalyse heeft uitgewezen dat er nog veel onduidelijk is en er een hoog kostenplaatje aan hangt. De kostenraming in dit rapport geeft een eerste indicatie van de hoogte van de kosten die samenhangen met de rol van gemeenten als bronhouder voor de SOR.

Uit de analyse van de VNG (rapport Impactindicatie SOR, september 2022) blijkt dat de kosten substantieel zullen zijn:

- de implementatiekosten zullen tussen de € 131 miljoen en € 358 miljoen bedragen (excl. 3D, ICT-kosten softwareleveranciers, kosten ketenpartners);
- de structurele bijhoudingskosten voor BAG en BGT liggen tussen de € 125 en € 146 miljoen per jaar;
- de structurele kosten voor het gegevensbeheer WOZ liggen op € 59 miljoen per jaar.

Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR vanuit BsGW zijn in dit kader tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen.

Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd.

Hiertoe was reeds een bedrag opgenomen van € 250 duizend per jaar in de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027. Dit wordt nu voor de jaren 2025 tot en met 2027 verhoogd naar € 350 duizend per jaar (excl. indexatie) om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen geven.

Dit is in lijn met de kosten van het Samenwerkingsportaal voor 2022 – 2024 ad. € 333 duizend.

In deze kosten is rekening gehouden met de *jaarlijkse* mutatiedetectie (voorheen niet jaarlijks) waaruit extra werkzaamheden, ICT- en bijbehorende onderhoudskosten voortvloeien, waartegenover staat een betere borging in de integraliteit tussen de basisregistraties BAG, BGT en de WOZ.

### ***Investeren in de toekomst: trainees***

Momenteel is er een ongekende krapte op de arbeidsmarkt. Daarnaast is sprake van een vergrijzing in de samenleving maar ook binnen BsGW. Binnen nu en acht jaar zal 23% van het totale bestand via natuurlijk verloop uitstromen. Daarnaast zullen medewerkers mogelijk ervoor kiezen om eerder dan de pensioengerechtigde leeftijd uit dienst te treden.

Traditionele wervingscampagnes helpen hierin niet langer meer en er zal gezocht moeten worden naar andere manieren om toch de juiste kennis in huis te halen.

Deze ontwikkelingen noodzaakt BsGW om andere wegen te bewandelen om vacatures ingevuld te krijgen en voor te sorteren op de komende, hiervoor genoemde, ontwikkelingen. De afgelopen jaren heeft BsGW daarom een aantal trainees succesvol opgeleid en konden hierdoor vacatures worden ingevuld.

Deze trainees kunnen worden ingezet op het gebied van het nieuwe belastingstelsel waterschappen, maatschappelijk verantwoord innemen, data-analyse (voorsprong ncnp's), ICT, juridisch advies, financiën, etc.

In lijn met de gedachteswisseling tijdens de AB-vergadering wordt voor de komende vier jaar ingezet op het opleiden van 2x trainees, waarbij na drie jaar een evaluatie plaatsvindt.

### **3.4 Producten**

BsGW heeft haar processen uitgedrukt in vijf producten van dienstverlening:

1. Heffen
2. Waarderen
3. Innen
4. Klantzaken
5. Ondersteuning & Ontwikkeling

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 daarom 1 sub-product (exoot), de parkeerbelasting. Vanaf 2022 is daar het subproduct Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) bijgekomen. Aangezien de kosten GDI vanaf 2024 centraal worden gefinancierd, zijn deze derhalve uit de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 gehaald<sup>3</sup>.

#### **3.4.1 Product Heffen**

Kern van het product Heffen is het beheer en onderhoud van de basisgegevens belastingen en vastgoed van alle deelnemers. Aangezien de kwaliteit van de basisgegevens bepalend is voor de kwaliteit van de andere primaire processen, worden de basisgegevens continu actueel gehouden. Dit gebeurt hoofdzakelijk via geautomatiseerde verwerkingen. Er is permanente aandacht voor bestandsbeheer en reguliere, structurele controles op de juistheid en volledigheid van de basisgegevens. Binnen de randvoorwaarden van betrouwbare en actuele basisgegevens worden aanslagen met een zo vroeg mogelijke dagtekening opgelegd. Er worden per belastingplichtige zoveel mogelijk aanslagregels belastingen van gemeente(n) en heffingen van waterschap(pen) gecombineerd op één biljet.

#### *Doelstellingen*

- Tijdige, juiste en volledige verwerking van brongegevens landelijke authentieke basisadministraties (WOZ, BRK, NHR, BAG en BRP) en andere bronnen (waterleidingmaatschappij, postcodetabelen, afvalverzamelaars enzovoorts). BsGW is zelf bronhouder van de LV WOZ en afnemer voor de overige basisregistraties;
- Een gecombineerd aanslagbiljet als eindproduct;
- Aanslagen en WOZ-beschikkingen worden conform de hiervoor geldende regelgeving opgelegd;
- Aansluiten bij de ontwikkelingen op het gebied van digitaal berichtenverkeer.

#### *Speerpunten*

- Aanpassing en optimalisering werkprocessen door aansluiting op de Landelijke Voorziening (LV);
- Aanpassing en optimalisering werkprocessen door aanslagoplegging en overige berichten digitaal aan te bieden op MijnOverheid, Persoonlijke Pagina van BsGW;
- Realiseren Samenwerkingsportaal voor uitwisseling van gegevens.

Het aantal op te leggen aanslagregels voor 2024 is 4.028.915. De totale kosten in 2024 van dit product bedragen € 3.921.671,-.

---

<sup>3</sup> Bron: VNG, GDI vanaf 2023 centraal gefinancierd, 13 oktober 2022 (<https://vng.nl/nieuws/gdi-vanaf-2023-centraal-gefinancierd>)

### **3.4.2 Product Waarderen**

Het product Waarderen heeft tot doel het waarderen van alle onroerende zaken van de gemeentelijke opdrachtgever, conform de Wet Waardering Onroerende Zaken. Onder waarderen wordt de jaarlijkse (modelmatige) waardebeoordeling, de herwaardering als gevolg van bezwaar- en beroepsprocedures en de marktanalyse woningen en niet-woningen verstaan. Het resultaat van de waardering dient te voldoen aan de kwaliteitseisen die de Waarderingskamer hieraan stelt.

De lasten van het product Waarderen zullen geheel worden gedragen door de gemeentelijke deelnemers.

#### *Doelstellingen*

- Het waarderen van alle onroerende zaken van de gemeentelijke opdrachtgevers conform de wet WOZ;
- Het jaarlijks verkrijgen van de goedkeuring van de inspecties van Waarderingskamer, waarbij wordt gestreefd om de kwaliteit verder te verbeteren;
- Aansluiten bij de ontwikkelingen op het gebied van digitaal berichtenverkeer.

#### *Speerpunten*

- Voor de jaren 2022 en verder is verdere procesoptimalisatie en innovatie hét speerpunt. Het doorontwikkelen van het proces afhandeling bezwaar en beroep heeft hierbij speciale aandacht;
- Bevordering digitaal contact met de burger, zoals interactief contact met de klant;
- Verbeteracties inzetten om de proceskostenvergoedingen en de bijbehorende uitvoeringskosten zo laag mogelijk te houden.

Het aantal WOZ-objecten (exclusief de ongebouwd vrijgestelde objecten) van de gemeenten voor 2024 is 565.334. De totale kosten in 2024 van dit product bedragen € 9.188.625,-.

### **3.4.3 Product Innem**

Het product Innem omvat het tijdig, volledig en efficiënt invorderen van opgelegde aanslagen gericht op een goed betalingsgedrag, een actueel en strak openstaand postenbeheer en een zo vroeg mogelijke ontvangstdatum, als ook de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken. Daarnaast behelst dit product het tijdig afdragen van de ontvangsten, conform de met opdrachtgevers overeengekomen afdrachtenprognoses.

#### *Doelstellingen*

- Het conform planning uitvoeren van alle acties in het (dwang)invorderingsproces t/m beslaglegging deurwaarder;
- Tijdige afhandeling kwijtscheldingsverzoeken (incl. ondernemers) en beroepschriften;
- Actueel en strak openstaande postenbeheer middels het dagelijks, juist en volledig verwerken van betalingen, klantenreacties, informatie van derden;
- Beperken financiële risico als gevolg van oninbaarheid van de vordering;
- Realisatie afdracht conform de met opdrachtgevers overeengekomen afdrachtenprognoses;
- Definitieve eindafrekening belastingjaar na 5 kalenderjaren na betreffende belastingjaar.

#### *Speerpunten*

- Afronding invordering heffingsjaar 2019;
- Verder optimaliseren/digitaliseren huidige processen en het zoeken naar nieuwe effectieve invorderingsmogelijkheden binnen de wettelijke kaders;
- Afronding inrichting kwijtschelding 2.0;

- Verwerken gevolgen pilot vroegsignalering;
- Beleid opstellen maatschappelijke verantwoord innen/omgaan met armoede.

De dekking voor het product Innen wordt (voorheen grotendeels en vanaf 2014 volledig) gedekt door de opbrengst vervolgingskosten (geraamd voor 2024 op € 2,155 miljoen) die BsGW, naar aanleiding van dwanginvorderingsacties, volgens de kostenwet in rekening brengt bij belastingschuldigen.

Het aantal bruto aanslagbiljetten voor 2024 is 1.311.262. De netto kosten 2024 van dit product bedragen € 229.605,-.

#### **3.4.4 Product Klantzaken**

Klantzaken is verantwoordelijk voor registratie van alle contacten die via de verschillende contactkanalen binnenkomen. Daarnaast beantwoordt Klantzaken alle verzoeken om informatie, reacties tegen de kosten van aanmaningen en dwangbevelen, treft Klantzaken betalingsregelingen en boekt bezwaarschriften in. Ook het accountmanagement met onze opdrachtgevers is bij Klantzaken ondergebracht.

##### *Doelstellingen*

- We beantwoorden digitale en schriftelijke verzoeken om informatie binnen 5 werkdagen;
- We beantwoorden 80% van de inkomende telefoongesprekken binnen 120 seconden;
- We monitoren de klanttevredenheid en gebruiken de resultaten hiervan om onze klanttevredenheid waar nodig te verbeteren;
- We monitoren de doorlooptijd van alle BsGW-producten.

##### *Speerpunten*

- We geven de klant tijdig een concreet en persoonlijk antwoord;
- We informeren de klant actief over de afhandeling en status van zijn bezwaar of verzoek;
- We beantwoorden vragen en verzoeken zoveel mogelijk volledig bij het eerste contact (one-stop-shop);
- We werken zoveel mogelijk digitaal maar bieden klanten die niet digitaal kunnen of willen reageren een alternatief.

Het aantal klantcontacten voor 2024 is 443.887. De totale kosten in 2024 van dit product bedragen € 3.480.190,-.

#### **3.4.5 Product Ondersteuning & Ontwikkeling**

Het product Ondersteuning & Ontwikkeling heeft betrekking op de algemene activiteiten die een indirect verband hebben met de operationele uitvoering van de primaire hoofdprocessen heffen, innen, waarderen en klantzaken. Het gaat hierbij vooral om activiteiten op het gebied van Informatievoorziening, Processturing en Automatisering (IPA), HRM, bestuursondersteuning, algemene (fiscaal)-juridische aangelegenheden, Planning & Control, staf Control, algemeen management en directievoering.

Deze activiteiten worden veelal uitgevoerd ter ondersteuning van de activiteiten die verricht moeten worden om de primaire taken van de dienstverlening uit te voeren. Hiermee vallen ook de huisvesting en overige facilitaire zaken onder de kosten van dit product.

##### *Doelstelling:*

- Innovatie in werkprocessen en ICT-middelen gericht op kwaliteit- en efficiencyverbetering.

#### *Speerpunten:*

- Herinrichten, borgen van het continu verbeteren van de organisatie en de processen;
- Optimaliseren (ICT-)processen door harmonisatie van afspraken, kaders deelnemers en mogelijkheden samenwerking. Na dit proces wordt, zoals bestuurlijk besloten, de kostenverdeelmethodiek herzien;
- Inrichten adequate informatievoorziening;
- Aansluiten op de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) zoals MijnOverheid en stelsel van basisregistraties.

De kosten in 2024 van dit product bedragen € 7.903.327,-.

#### **3.4.6 Sub-product Parkeerbelasting ('exoot')**

Belastingen die niet passen in de integrale uitvoeringswijze van BsGW worden aangemerkt als 'exoot'. In de uitvoeringsregeling van BsGW worden de standaard belastingsoorten en de afwijkende belastingsoorten, die hiervoor in aanmerking komen, apart genoemd. Indien een 'exoot' in de samenwerking ingebracht wordt, dient een financiële analyse aan te tonen of de gangbare kostenverdelingssystematiek van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend moeten worden.

Vanaf 2012 voert BsGW de parkeerbelasting uit voor enkele gemeenten. Omdat parkeerbelasting in eerste instantie was aangemerkt als exoot, werd dit uitgevoerd via een pilot. De uitkomst hiervan was dat de directe activiteiten die BsGW moet uitvoeren voor de parkeerbelasting voor het overgrote deel specifiek van aard zijn en uitsluitend gericht zijn op een adequate uitvoering van deze taak voor de betreffende gemeente. De activiteiten kunnen deels niet geïntegreerd worden in de reguliere uitvoering van de processen. Vanaf 2014 is daarom het product Parkeerbelasting toegevoegd als sub-product van de dienstverlening van BsGW.

Voor het waterschap en voor de andere gemeentelijke deelnemers hoeven deze processen niet uitgevoerd te worden. De structurele, directe uitvoeringskosten van de parkeerbelasting worden daarom rechtstreeks toegerekend aan dit product. Vermeerderd met de indirecte algemene kosten worden de kosten voor het product Parkeerbelasting separaat in rekening gebracht bij de desbetreffende gemeentelijke deelnemers.

Het aantal op te leggen aanslagregels voor 2024 is 37.276. De kosten in 2024 voor het sub-product parkeerbelasting zijn geraamd op € 398.153,-.

### **3.5 Paragrafen**

#### **3.5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

##### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringsrisico's waarvoor geen maatregelen zijn of kunnen worden getroffen. 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 gebaseerd op een, bij de oprichting, bepaalde methode van risicoanalyse. 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 van Conquaestor en als zodanig vast-



gesteld door de founding fathers. Eventuele verhoging van het weerstandsvermogen zal door alle deelnemers in BsGW gedragen dienen te worden.

Het aanhouden van weerstandsvermogen voorkomt dat elke financiële tegenvaller dwingt tot directe begrotingsmaatregelen zoals bezuinigingen en het aanpassen van het vastgestelde beleidskader en de daaruit voortvloeiende productdoelstellingen. Fluctuaties in de jaarlijkse bijdragen van de deelnemers aan BsGW kunnen hiermee worden voorkomen.

Voor het beleidsmatige kader zie de 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW', februari 2022. De risicoanalyse wordt elk jaar uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het gestorte weerstandsvermogen toereikend is. Hierin is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet realistisch ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan BsGW de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) leidt tot een berekend weerstandsvermogen. Zie ook bijlage 8. Risicoanalyse.

Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BsGW.

#### *Ratio weerstandsvermogen*

De verhouding tussen de niet afgedekte risico's en het aanwezige weerstandsvermogen wordt weergegeven in de ratio weerstandsvermogen. De ratio weerstandsvermogen wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van het risicoprofiel. Deze ratio is een stuurmiddel.

Het berekend weerstandsvermogen is voor de voorliggende begroting berekend op € 1,339 miljoen. Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

Het aanwezige weerstandsvermogen eind 2022 (vóór resultaatbepaling 2022) bedraagt € 1,19 miljoen. De ratio komt hiermee uit op 0,89. Na resultaatbestemming 2022 bedraagt het weerstandsvermogen € 1,502 miljoen, waarmee de ratio uitkomt op 1,12.

#### *Financiële kengetallen*

Op grond van het wijzigingsbesluit BBV is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BsGW, zoals in onderstaande tabel weergegeven:

<b>Kengetallen</b>	<b>JR2022</b>	<b>B2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>	<b>B2026</b>	<b>B2027</b>
Netto schuldquote	12,1%	14,9%	13,4%	11,9%	10,7%	9,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	12,1%	14,9%	13,4%	11,9%	10,7%	9,5%
Solvabiliteitsrisico	19,5%	12,9%	13,3%	13,7%	14,2%	14,7%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Als gemeenschappelijke regeling, die middels bijdragen van de deelnemers haar exploitatie financiert, behaalt BsGW al jaren een zeer lage netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden en dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa).

Hiervoor, en voor eventuele niet-reguliere activiteiten, wordt indien nodig zoveel mogelijk gebruik gemaakt van kasgeldleningen. BsGW heeft vaste schulden in de vorm van een aangetrokken lening van € 2 miljoen maar verstrekt geen leningen. Zij blijft ruim onder de norm en de verwachting is dat dit ook zo blijft.

### **3.5.2 Onderhoud kapitaalgoederen**

De kapitaalgoederen van BsGW bestaan uit ICT-(innovatie)projecten, grote aanschaf ICT(licenties) en grote aanschaf en vervanging inventaris. Op deze activa wordt afgeschreven. Kleine aanschaf van inventaris en hard- en software wordt via de (begrotings)exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in de nota financieel beleid zijn hierop van toepassing.

### **3.5.3 Financiering**

De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijks bijdragen van de deelnemers.

Voor de financiering van (ICT-)investeringen, kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. BsGW kan zelf leningen aangaan sinds de verzelfstandiging is geformaliseerd. Dit geldt ook voor de deelname aan het overige geldverkeer.

#### *Wet FiDO*

Met als doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden, is per 1 januari 2001 de Wet FiDO (Financiering Decentrale Overheden) in werking getreden. Uit hoofde van deze wet is een treasurystatuut van toepassing, waarin onder andere de taken, bevoegd- en verantwoordelijkheden, beleid, doelstellingen en uitgangspunten omtrent de treasury functie zijn uitgewerkt.

Verplicht dient in de begroting en de jaarrekening in de treasuryparagraaf verslag te worden gedaan van de uitvoering van het treasurybeleid, bedoeld voor het sturen en beheersen van, verantwoorden over en toezicht houden op de treasury.

#### *Treasurybeheer*

Het risicoprofiel van BsGW kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's, en, voor zover dit voorkomt, koers- en valutarisico's.

#### *Renterisicobeheer*

##### **1. Kasgeldlimiet**

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% van de totale bruto lasten (€ 27 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2024 uit op een bedrag van € 2,2 miljoen.

(Bron: art. 3 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 1d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

#### Ratio netto vlottende schuld / kasgeldlimiet

Op basis van bovenstaande mag BsGW € 2,2 miljoen lenen via kortlopende leningen (korter dan 1 jaar). Als de kasgeldlimiet in drie achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden, moet BsGW maatregelen nemen (zoals het aantrekken van langlopende leningen).

bedragen * € 1.000,-	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Gem. netto vlottende schuld (1)	5.663	5.663	5.663	5.663
Kasgeldlimiet (2)	2.238	2.238	2.238	2.238
Ratio (1)/(2)	253%	253%	253%	253%

## 2. Renterisiconorm

Naast de kasgeldlimiet geeft de renterisiconorm inzicht in de feitelijke risico's op de vaste schuld. Het financieren en (op korte termijn) uitzetten van gelden houdt in dat er renterisico wordt gelopen. De renterisiconorm geeft het maximale leningsbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Dit per jaar te berekenen normbedrag is wettelijk bepaald op 20% van de netto vaste schuld. Toepassing van deze norm heeft tot gevolg dat jaarlijks geen al te grote verschillen in rentelasten (en -baten) kunnen voorkomen.

(Bron: art. 5 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 2d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Door de renterisiconorm kan BsGW tot een dusdanige opbouw van de langlopende leningenportefeuille komen, dat tegenvallers als gevolg van renteaanpassing en herfinanciering in voldoende mate worden beperkt. Het totaal aan aflossing en herfinanciering mag jaarlijks maximaal 20% zijn van het begrotingstotaal.

Op 4 december 2020 heeft BsgW een langlopende lening van € 2 miljoen aangetrokken om de vooruit gefinancierde kosten van het OOP te dekken. De lening is voor zeven jaar aangetrokken en zal in zeven termijnen lineair worden afgelost, te beginnen op 4 december 2021. Op deze lening is een negatieve rente van toepassing tot en met 2027.

### *Kredietrisicobeheer*

Het kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.

Aangezien BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

### *Liquiditeitenbeheer*

Het te volgen financieringsbeleid ligt vast in het Financieringsstatuut en houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk.

### *Kasbeheer*

Via verplicht schatkistbankieren worden alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen kasbeheer meer voert.

In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via twee aparte rekening-courantverhoudingen met de staat. Bij eventuele kastekorten zal BsGW kasgeldleningen aangaan.

### **3.5.4 Bedrijfsvoering**

#### **Verdeelsleutels**

De processen voor het waterschap 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, overeenkomstig de organisatieopzet van BsGW. Dit resulteert in vijf primaire producten van dienstverlening: Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken, Ondersteuning en Ontwikkeling en één sub-product Parkeerbelasting. 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) 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 vijf producten van de primaire processen.

#### *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 – een zogenaamde exoot - wordt apart met de deelnemers afgerekend. Als verdeelsleutel geldt hierbij het aantal aanslagregels (gebaseerd op jaarschijf 2012 en gefixeerd voor de jaren erna).

De bijdrage per deelnemer dient een bestendige lijn te laten zien. Een jaarlijks schommelende bijdrage is voor de deelnemers niet gewenst en levert ook bij de voorstellen voor nieuwe toetreders een verkeerde verwachting over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel in de toekomst. Afsproken 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 bijlage 8 worden de (bruto)productenaantallen per deelnemer weergegeven, zoals deze als verdeelsleutel zijn opgenomen in de kostenverdeelmethode.

### **3.5.5 Verbonden partijen**

Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij (bron: Richtlijnen voor de Accountantscontrole, RAC 583). BsGW heeft geen verbonden partijen.

## 4. Financiële begroting

### 4.1 Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting, incl. 1e begr. wijz.	Meerjarenperspectief				
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027	
<b>Lasten</b>								
bruto lonen	9.619	10.639	11.142	11.834	12.225	12.628	12.930	
sociale lasten	2.821	3.405	3.568	3.785	3.910	4.039	4.135	
overige personeelskosten	440	692	700	723	747	772	797	
personeel derden	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Personeelskosten</b>	<b>12.880</b>	<b>14.736</b>	<b>15.410</b>	<b>16.341</b>	<b>16.882</b>	<b>17.439</b>	<b>17.862</b>	
<b>Huisvestingskosten</b>	<b>679</b>	<b>808</b>	<b>867</b>	<b>889</b>	<b>912</b>	<b>936</b>	<b>960</b>	
<b>Afschrijvingskosten</b>	<b>366</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	
<b>ICT-kosten</b>	<b>3.322</b>	<b>5.271</b>	<b>5.054</b>	<b>2.775</b>	<b>2.949</b>	<b>3.026</b>	<b>3.105</b>	
drukwerk	1	12	12	12	12	13	13	
print/kopieerwerk	193	179	186	191	196	201	206	
porti	419	518	575	590	606	621	638	
telefonie/datacommunicatie	114	25	25	26	27	28	28	
incassokosten	2	0	0	0	0	0	0	
kosten bronlegevens	313	383	383	393	403	413	424	
overige operationele kosten	2	112	112	114	117	120	124	
Overige operationele kosten	1.044	1.228	1.293	1.326	1.361	1.396	1.433	
Diensten door derden	1.903	863	957	982	1.008	1.034	1.061	
Tegemoetkoming proceskosten	1.626	3.057	3.305	3.391	3.479	3.569	3.662	
<b>Overige operationele kosten</b>	<b>4.573</b>	<b>5.148</b>	<b>5.555</b>	<b>5.699</b>	<b>5.847</b>	<b>5.999</b>	<b>6.155</b>	
Algemene kosten	398	452	574	589	604	620	636	
Onvoorzien	0	328	328	332	337	342	347	
<b>Algemene kosten</b>	<b>398</b>	<b>781</b>	<b>902</b>	<b>922</b>	<b>941</b>	<b>962</b>	<b>983</b>	
bankkosten	205	273	273	280	288	295	303	
rentekosten	0	32	32	33	33	33	33	
<b>Bank- en rentekosten</b>	<b>205</b>	<b>306</b>	<b>306</b>	<b>313</b>	<b>320</b>	<b>328</b>	<b>336</b>	
<b>Toevoegingen aan voorzieningen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totale lasten</b>	<b>22.423</b>	<b>27.406</b>	<b>28.449</b>	<b>27.296</b>	<b>28.209</b>	<b>29.047</b>	<b>29.758</b>	
<b>Baten</b>								
<b>Renteopbrengsten</b>	<b>42</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0	
overige opbrengsten	215	0	0	0	0	0	0	
<b>Diensten aan derden</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Bijdragen van derden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Opbrengst vervolgingskosten</b>	<b>2.069</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	
<b>Totale baten</b>	<b>2.326</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	
<b>Netto kosten</b>	<b>20.097</b>	<b>25.231</b>	<b>26.275</b>	<b>25.122</b>	<b>26.034</b>	<b>26.872</b>	<b>27.583</b>	
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	0	0	0	0	0	0	0	

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting, incl. 1e begr wijz	Meerjarenperspectief				
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027	
<b>Bijdragen</b>								
Gemeente Beek	234	284	299	283	293	303	311	
Gemeente Beekdaelen	513	624	656	621	644	664	682	
Gemeente Beesel	212	255	267	254	263	271	278	
Gemeente Bergen	186	224	236	223	232	239	245	
Gemeente Brunssum	464	557	584	554	575	593	609	
Gemeente Echt-Susteren	495	592	620	589	610	630	647	
Gemeente Eijsden-Margraten	441	543	571	540	560	578	593	
Gemeente Genneep	259	312	328	311	322	333	342	
Gemeente Gulpen-Wittem	214	257	270	256	265	274	281	
Gemeente Heerlen	1.609	1.917	2.009	1.916	1.986	2.050	2.104	
Gemeente Kerkrade	829	1.001	1.051	997	1.033	1.066	1.094	
Gemeente Landgraaf	568	682	715	679	704	726	746	
Gemeente Leudal	494	593	622	590	612	631	648	
Gemeente Maasgouw	359	431	452	429	445	459	471	
Gemeente Maastricht	1.970	2.361	2.475	2.350	2.435	2.514	2.580	
Gemeente Meerssen	339	400	418	401	415	428	440	
Gemeente Mook en Middelaar	118	146	153	145	150	155	159	
Gemeente Nederweert	233	283	297	281	292	301	309	
Gemeente Peel en Maas	599	720	756	717	743	766	787	
Gemeente Roerdalen	309	372	390	370	384	396	407	
Gemeente Roermond	887	1.058	1.109	1.058	1.097	1.132	1.162	
Gemeente Simpelveld	163	196	205	195	202	208	214	
Gemeente Sittard-Geleen	1.540	1.844	1.933	1.841	1.908	1.969	2.021	
Gemeente Stein	397	473	495	472	489	504	518	
Gemeente Vaals	184	225	237	224	232	239	246	
Gemeente Valkenburg a/d Geul	262	315	331	313	325	335	344	
Gemeente Venlo	2.054	2.403	2.515	2.430	2.518	2.599	2.668	
Gemeente Voerendaal	181	217	228	216	224	231	237	
Gemeente Weert	747	887	929	888	921	950	975	
Waterschap Limburg	4.381	5.059	5.123	4.979	5.160	5.326	5.467	
<b>Totaal bijdragen</b>	<b>21.242</b>	<b>25.231</b>	<b>26.275</b>	<b>25.122</b>	<b>26.034</b>	<b>26.872</b>	<b>27.583</b>	
<b>Bijdragen samenwerkingsportaal</b>		<b>333</b>						
<b>Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)</b>	<b>812</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Ontwikkelingen begroting 2024	Effect op netto kosten 2024 t.o.v. de initiële begroting 2023	Uitgesplitst:	
<b>Zekere ontwikkelingen</b>	Wel opgenomen in de begroting:	<i>Opgenomen in de begroting 2023 (1e begrotingswijziging):</i>	<i>Opgenomen in de begroting 2024:</i>
- CAO 2023 + VIC 2023	€ 674.701	€ 674.701	
- Inflatie 2023	€ 714.174	€ 714.174	
- Vervallen kosten GDI-voorzieningen	-€ 345.000	-€ 345.000	
- Indexering salarissen 2024	€ 508.542		€ 508.542
- Inflatie 2024	€ 189.591		€ 189.591
- Vervallen implementatiekosten AHA	-€ 2.275.000		-€ 2.275.000
- Extra fte's:	€ 423.462		€ 423.462
- Vorming bestemmingsreserve AHA 2024 - 2029	onbekend		
- Stimuleringsregeling	budgetneutraal		
<b>Totaal</b>	<b>-€ 109.530</b>	<b>€ 1.043.875</b>	<b>-€ 1.153.405</b>
<b>Mogelijke ontwikkelingen</b>	Niet opgenomen in de begroting:		
Wet Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV)	onbekend		
Sociaal invorderen	onbekend		
Vroegsignalering	onbekend		
Fiscale Vereenvoudigingswet 2017	vooralnog niet		
Verruiming gemeentelijk belastinggebied	onbekend		
Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel	onbekend		
Wet toekomst pensioenen	onbekend		

## **4.2 Toelichting op de baten en lasten**

In de loop van 2022 zijn als gevolg van de uitkomsten van de CAO en de mondiale ontwikkelingen de loonkosten en prijzen fors gestegen. De begroting 2023 vertoonde hierdoor geen reëel beeld meer.

Derhalve is de toelichting op de baten en lasten in twee delen gesplitst:

1. Effect van de eerste begrotingswijziging 2023 op de begroting 2024
2. Effect indexen, extra fte en AHA op de begroting 2024

### **Effect eerste begrotingswijziging 2023 op de begroting 2024**

#### Verbijzonderde interne Controle-functionaris (VIC-functionaris)

Als gevolg van de inwerkingtreding van Wet versterking decentrale rekenkamers worden, onder andere de Gemeentewet en Waterschapwet gewijzigd met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening. Door deze wijziging legt het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. Deze wet is in werking getreden per 1 januari 2023 en zal voor het eerst voor het verslagjaar 2023 gelden.

Vanaf verslagjaar 2023 leidt een en ander tot een structureel, extra capaciteitsbeslag op de gehele organisatie in het algemeen en voor auditwerkzaamheden en controlling in het bijzonder.

Voor het opzetten van en uitvoeren van het controleplan, ten einde te komen tot een goedkeuring op het gebied van de financiële rechtmatigheid, is het aanstellen van een onafhankelijke Verbijzonderde Interne Controle-functionaris (VIC-functionaris), met een rechtstreekse lijn naar het DB, benodigd. Aangezien BsGW hier momenteel niet over beschikt, heeft dit extra structurele personele kosten tot gevolg in de vorm van 1 fte.

## Indexering

In de loop 2022 zijn als gevolg van de uitkomsten van de CAO en de mondiale ontwikkelingen de loonkosten en prijzen fors gestegen. De begroting 2023 vertoonde hierdoor geen reëel beeld meer. Onderstaande indexcorrecties zijn in de eerste begrotingswijziging 2023 opgenomen:

### *Lonen:*

Loonindex begroting 2023 (conform begroting 2023):	2,5%
CAO 1-1-2023 t/m 31-12-2023:	7,0%
Correctie loonindex 2023:	4,5%

### *Goederen en diensten:*

In de begroting 2023-2027 wordt gerekend met een indexering van 1,9%. Voor ICT is gerekend met 2,7%. De begrotingswijziging is berekend over de daadwerkelijk verwachte kosten 2023 vermenigvuldigd met het verschil tussen de hogere (reeds nu bekende en door leveranciers geoffreerde) indexen en de index uit de bestuursbegroting.

## GDI

Daarnaast worden de kosten uit hoofde van de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) met ingang van 2023 centraal gefinancierd. De centrale financiering, via een structurele uitname uit het gemeentefonds, maakt een einde aan de naheffingen voor de ontwikkeling en het gebruik van de voorzieningen in de GDI. Deze centrale financiering leidt daarmee tot minder administratieve lasten<sup>4</sup>.

## Totaal financieel effect voor de begrotingswijziging 2023

Bruto lonen, sociale lasten en overige personeelskosten, incl. VIC-functionaris:	€ 675.000,-
Huisvesting:	€ 58.000,-
ICT (onderhoud en outsourcing):	€ 128.000,-
Logius (GDI):	-/- € 345.000,-
Operationele kosten (uitkerings- en uitvoeringskosten WOZ-bezwaar- en beroepen porti, inhuur):	€ 406.000,-
Accountantskosten:	<u>€ 122.000,-</u>
Totaal:	€ 1.044.000,-

## **Effect indexen, extra fte en AHA op de begroting 2024**

### **Lasten**

#### *Personeelskosten*

Uitgangspunt voor de berekening van de personeelskosten is het formatieplan. De formatie bestaat uit 161,8 fte. De staat van personeelslasten is als aparte bijlage (6) opgenomen.

In de kadernota 2024 worden enkele (landelijke en wettelijke) ontwikkelingen beschreven, die ertoe leiden dat BsGW geconfronteerd wordt met extra uitvoeringstaken en -kosten in 2024 en verdere jaren. Deze taken en kosten waren ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027 nog niet bekend en zijn derhalve ook niet in die meerjarenraming opgenomen. Van daar dat BsGW hier nu extra formatie voor vraagt.

Daarnaast is als gevolg van de wereldwijde economische situatie de loonindex verhoogd. Deze betrof in de begroting 2023 2,5%. Voor 2024 zijn de personeelskosten geïndexeerd met 3,3%.

Tevens is sprake van een toenemende spanning op de arbeidsmarkt. Dat vraagt om tijdig te anticiperen in bijvoorbeeld leer-werktrajecten en trainee-ships, als investering in de nabije toekomst.

---

<sup>4</sup> Bron: VNG, GDI vanaf 2023 centraal gefinancierd, 13 oktober 2022 (<https://vng.nl/nieuws/gdi-vanaf-2023-centraal-gefinancierd>)



<b>Noodzakelijke fte's</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>tijdelijk / structureel</b>
Juridisch adviseur	1,0	1,0	1,0	-	tijdelijk
PO	0,5	0,5	0,5	0,5	structureel
Communicatiemedewerker	0,5	0,5	0,5	-	tijdelijk
Recordmanager	0,8	0,8	0,8	0,8	structureel
<b>Totaal</b>	<b>2,8</b>	<b>2,8</b>	<b>2,8</b>	<b>1,3</b>	

<b>Trainees</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Trainee 1	1,0	1,0		-
Trainee 2	1,0	1,0		-
Trainee 3			1,0	1,0
Trainee 4			1,0	1,0
<b>Totaal</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>

E  
V  
A  
L  
U  
A  
T  
I  
E

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Aantal fte's incl. trainees</b>	<b>4,8</b>	<b>4,8</b>	<b>4,8</b>	<b>3,3</b>
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 423.462</b>	<b>€ 437.436</b>	<b>€ 451.871</b>	<b>€ 300.031</b>

#### *Indexering goederen en diensten*

Voor 2024 is uitgegaan van een kosteninflatie van 2,6 % ten opzichte van 2023.

#### *Huisvestingskosten*

De huisvestingskosten bestaan uit huur, energiekosten en facilitaire kosten zoals onderhoud, schoonmaak, beveiliging.

Daarnaast is er nog een post begroot voor kleine aanschaf en onderhoud van inventaris.

#### *Afschrijvingskosten*

De afschrijvingskosten van BsGW hebben voornamelijk betrekking op de geactiveerde ICT- en organisatieontwikkelingsprojecten. BsGW voert het integrale proces van de belastingheffing en invordering in grote mate geautomatiseerd uit en zal daarom investeren in ICT-projecten om kwaliteit, continuïteit en efficiency te kunnen garanderen.

In het meerjareninvesteringsplan (MIP) zijn investeringskredieten opgenomen van € 300 duizend per jaar. Daarnaast worden kosten voor grote aanschaf en vervanging van inventaris geactiveerd en jaarlijks afgeschreven.

De staat van vaste activa en onderhanden werken is als bijlage 2 opgenomen.

#### *ICT-kosten*

Wegens de grote mate van automatisering van de primaire processen, worden de ICT-kosten - naast de (ICT) afschrijvingskosten - als aparte post weergegeven. De ICT-kosten bestaan voornamelijk uit jaarlijkse onderhoudskosten ICT plus de kosten van het uitbesteden van de ICT-infrastructuur en -beheer.

In de begroting 2023 is uit hoofde van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA) € 2,275 miljoen opgenomen. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve AHA. Onttrekkingen vinden plaats in 2023 en -afhankelijk van de implementatie- mogelijk begin 2024.

Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd. Hiertoe was reeds een bedrag opgenomen van € 250 duizend per jaar in de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027. Dit wordt nu voor de jaren 2025 tot en met 2027 verhoogd naar € 350 duizend per jaar (excl. indexatie) om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen geven.

Dit is in lijn met de kosten van het Samenwerkingsportaal voor 2022 – 2024 ad. € 333 duizend.

In deze kosten is rekening gehouden met de *jaarlijkse* mutatiedetectie (voorheen niet jaarlijks) waaruit extra werkzaamheden, ICT- en bijbehorende onderhoudskosten voortvloeien, waartegenover staat een betere borging in de integraliteit tussen de basisregistraties BAG, BGT en de WOZ.

Tot slot is een bedrag opgenomen voor kleine aanschaf soft- en hardware.

#### *Operationele kosten*

Operationele kosten omvatten de overige met de operationele primaire processen samenhangende kosten, naast de afschrijvings- en ICT-kosten. Gezien de omvang van deze kostenpost, wordt deze verder gespecificeerd naar voor het primaire proces belangrijke kosten, waaronder de post 'tegemoetkoming proceskosten'.

Eveneens zijn door de toegenomen (meer dan begrote) WOZ-bezwaren en -beroepen ook de hieraan gelieerde uitvoeringskosten toegenomen, zoals extra inzet van KCC-medewerkers, taxateurs, ICT-ers en juridisch medewerkers). Deze kosten zijn begroot onder 'diensten door derden'.

#### *Algemene kosten*

Kosten zonder oorzakelijk verband met de primaire processen zijn algemene kosten. Naast huisvestingskosten, die apart worden vermeld, worden de algemene kosten hier weergegeven. Hierin zijn de advertentie- en reclamekosten, accountantskosten, advieskosten, abonnementen en lidmaatschappen, verzekeringen, facilitaire kosten als kantoorbenodigdheden en vergader- en representatiekosten, uitbesteding van de salarisverwerking en eventuele overige algemene kosten opgenomen.

De post onvoorzien 2024 is begroot op 1,4% van het bruto-begrotingstotaal.

#### *Bank- en rentekosten*

De rentekosten betreft de rente over de investeringskredieten en de wettelijk door BsGW te vergoeden invorderingsrente. In de begroting 2024 is het reken-rentepercentage gesteld op 0,5%.

Gezien de geringe geraamde kasgeldlening, is het effect op de totale netto-kosten gering.

### **Baten**

#### *Renteopbrengsten*

BsGW ontvangt vanaf eind 2013 geen rentevergoeding meer voor de dagelijkse positieve saldi op de heffingenbankrekeningen door de invoering van schatkistbankieren aangezien de positieve saldi dagelijks worden afgeroomd naar de schatkist. De staat vergoedt geen rente voor wat betreft de bij haar gestalde financiële middelen.

#### *Opbrengst vervolgingskosten*

De werkelijk geïnde vervolgingskosten lopen direct via de exploitatie van BsGW. De verwachte netto opbrengst vervolgingskosten in de begroting en meerjarenraming wordt gebaseerd op een reëel ingeschat bedrag gerelateerd aan de aantallen te versturen aanmaningen, dwangbevelen en overige aanvullende dwanginvorderingsacties op grond van de kostenwet.

### Toelichting op de meerjarenraming 2025-2027

In de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 is voor het doorrekenen van de kostenontwikkeling rekening gehouden met een indexering van 3,3% op de personele lasten en 2,6% over de materiële kosten en ingekochte diensten.

Afschrijvingskosten en rentekosten zijn niet onderhevig aan inflatie. Bij de berekeningen van de rente op investeringen is voor de komende jaren uitgegaan van een renteniveau van 0,5%.

Op de baten vindt geen indexering plaats.

### Bijdragen deelnemers

De bijdragen per deelnemer voor de door de desbetreffende deelnemer in de samenwerking ondergebrachte taken voor het begrotingsjaar 2024, worden in navolgende tabel weergegeven.

Bijdrage per deelnemer	Totaal
Gemeente Beek	282.870
Gemeente Beekdaelen	621.066
Gemeente Beesel	253.553
Gemeente Bergen	223.500
Gemeente Brunssum	554.448
Gemeente Echt-Susteren	589.079
Gemeente Eijsden-Margraten	540.273
Gemeente Gennep	311.158
Gemeente Gulpen-Wittem	255.727
Gemeente Heerlen	1.916.024
Gemeente Kerkrade	996.539
Gemeente Landgraaf	679.019
Gemeente Leudal	590.233
Gemeente Maasgouw	429.057
Gemeente Maastricht	2.349.866
Gemeente Meerssen	400.529
Gemeente Mook en Middelaar	144.648
Gemeente Nederweert	281.471
Gemeente Peel en Maas	716.505
Gemeente Roerdalen	370.244
Gemeente Roermond	1.058.215
Gemeente Simpelveld	194.847
Gemeente Sittard-Geleen	1.840.919
Gemeente Stein	471.615
Gemeente Vaals	223.841
Gemeente Valkenburg	313.305
Gemeente Venlo	2.429.886
Gemeente Voerendaal	216.138
Gemeente Weert	888.290
Waterschap Limburg	4.978.708
<b>Totaal bijdragen</b>	<b>25.121.572</b>

De netto reguliere bijdrage voor de exploitatie 2024 is € 25,122 miljoen, gelijk aan de netto-kosten begroting 2024.

## Producten

De volgende tabel geeft weer hoe de netto-uitvoeringskosten uit de begroting 2024 zijn toegewezen aan de vier producten en 1 sub-product (exoten) van dienstverlening. Per (sub-)product wordt de verdeelsleutel genoemd waarmee de netto kosten worden omgeslagen naar een tarief per product.

De verdeelsleutels voor de kosten van de vier primaire processen plus de niet-reguliere belastingsoort Parkeerbelasting, zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers. De kosten van het product Ondersteuning & Ontwikkeling worden omgeslagen naar de deelnemers op basis van het aandeel in de kosten van de vier producten van de primaire processen plus het sub-product Parkeerbelasting.

Begroting incl. 1e begr wijs 2023 en extra fte's				Tarief									
Producten	2024	Verdeelsleutels	Aantal	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2015 - 2017	2014	2013
Heffen	€ 3.921.671	Aantal (bruto) aanslagregels	4.028.915	€ 0,97	€ 1,01	€ 0,84	€ 0,82	€ 0,82	€ 0,78	€ 0,76	€ 0,75	€ 0,74	€ 0,77
Waarderen	€ 9.188.625	Aantal WOZ-objecten	565.334	€ 16,25	€ 17,26	€ 13,44	€ 11,04	€ 9,25	€ 8,31	€ 7,09	€ 6,97	€ 7,66	€ 12,43
Innen	€ 229.605	Aantal biljetten	1.311.262	€ 0,18	€ 0,21	€ 0,14	€ 0,16	€ 0,17	€ 0,24	€ 0,27	€ 0,30	€ 0,14	€ 0,16
Klantzaken	€ 3.480.190	Aantal klantcontacten	443.887	€ 7,84	€ 7,90	€ 6,54	€ 6,40	€ 8,61	€ 7,56	€ 6,04	€ 5,94	€ 6,50	€ 9,82
Parkeerbelasting	€ 398.153	Aantal aanslagregels	37.276	€ 10,68	€ 10,17	€ 9,37	€ 9,14	€ 8,94	€ 8,58	€ 8,39	€ 9,25	€ 9,50	€ 16,29
Ondersteuning & ontwikkeling	€ 7.903.327	Aandeel uitvoeringskosten	100%	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
<b>Totaal producten</b>	<b>€ 25.121.572</b>												

De tarieven 2013-2023 betreffen de tarieven zoals eerder vermeld in de desbetreffende initiële begrotingen van die jaren. De daling van de tarieven in 2024 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat het programma AHA in 2024 is afgerond en de GDI centraal wordt gefinancierd. Deze daling in de tarieven wordt deels opwaarts gecompenseerd door de hogere indexering van de salariskosten, goederen en diensten en de extra benodigde fte's.

### 4.3 Uiteenzetting van de financiële positie

#### 4.3.1 Investerings

Voor het jaar 2024 is in het MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) 2024-2027 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 2024.

Het MeerjarenInvesteringsProgramma is als bijlage 1 opgenomen.

#### 4.3.2 Financiering

Voor een nadere toelichting op de financiering wordt verwezen naar paragraaf 3.5.3.

#### 4.3.3 Stand en verloop reserves en voorziening

Op basis van de risicoanalyse en de reeds opgebouwde reserves, behoeft het weerstandsvermogen geen aanvullende storting.

#### **4.4 (Financiële) effecten begroting 2024**

De basis voor de begroting 2024 is de jaarschijf 2024 uit de vastgestelde begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2027, rekening houdend met de nieuwe wijze van kostenverdeling (AB 25 juni 2020).

Per saldo dalen de netto-kosten 2024, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met maximaal € 109 duizend ten opzichte van de initiële begroting 2023.

Naast de zekere ontwikkelingen (zowel financieel als niet-financieel) zijn in onderstaande tabel ook de mogelijke ontwikkelingen opgenomen:

Ontwikkelingen begroting 2024	Effect op netto kosten 2024 t.o.v. de initiële begroting 2023	Uitgesplitst:	
<b>Zekere ontwikkelingen</b>	Wel opgenomen in de begroting:	<i>Opgenomen in de begroting 2023 (1e begrotingswijziging):</i>	<i>Opgenomen in de begroting 2024:</i>
- CAO 2023 + VIC 2023	€ 674.701	€ 674.701	
- Inflatie 2023	€ 714.174	€ 714.174	
- Vervallen kosten GDI-voorzieningen	-€ 345.000	-€ 345.000	
- Indexering salarissen 2024	€ 508.542		€ 508.542
- Inflatie 2024	€ 189.591		€ 189.591
- Vervallen implementatiekosten AHA	-€ 2.275.000		-€ 2.275.000
- Extra fte's:	€ 423.462		€ 423.462
- Vorming bestemmingsreserve AHA 2024 - 2029	onbekend		
- Stimuleringsregeling	budgetneutraal		
<b>Totaal</b>	<b>-€ 109.530</b>	<b>€ 1.043.875</b>	<b>-€ 1.153.405</b>
<b>Mogelijke ontwikkelingen</b>	Niet opgenomen in de begroting:		
Wet Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV)	onbekend		
Sociaal invorderen	onbekend		
Vroegsignalering	onbekend		
Fiscale Vereenvoudigingswet 2017	vooralsnog niet		
Verruiming gemeentelijk belastinggebied	onbekend		
Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel	onbekend		
Wet toekomst pensioenen	onbekend		

Financieel effect op de begroting 2025 tot en met 2027:

Samenwerkingsportaal

€ 100 duizend

# Bijlagen

---

**Bijlage 1:** MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2024-2027

**Bijlage 2:** Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhandenwerk

**Bijlage 3:** Staat van vaste schulden

**Bijlage 4:** Staat van reserves en voorzieningen

**Bijlage 5:** Berekening van het rente-omslagpercentage

**Bijlage 6:** Staat van personeelslasten

**Bijlage 7:** Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

**Bijlage 8:** Risicoanalyse

**Bijlage 9:** Bijdrage waterschap volgens BBP-opzet

**Bijlage 10:** Berekend EMU-saldo

**Bijlage 11:** Geprognosticeerde balans 2023

**Bijlage 12:** Harmonisatie: tijdlijn

**Separate bijlage:** Ontwikkelingen

**Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2024-2027**

<b>MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) BsGW</b> (bedragen x 1.000)	<b>Jaar</b> <b>2024</b>	<b>Jaar</b> <b>2025</b>	<b>Jaar</b> <b>2026</b>	<b>Jaar</b> <b>2027</b>	<b>Totaal</b> <b>2024-2027</b>
Innovatie en Procesoptimalisatie	300	300	300	300	1.200
<b>Totaal BsGW</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>1.200</b>

**Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk**

	Cumulatieven per 31-12-2022		Boekwaarde 31-12-2023	Mutaties 2024			Boekwaarde 31-12-2024
	Aanschafwaarde	Afschrijving		OHW naar SVA	Investeringen	Afschrijving	
Financiële vaste activa	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Immateriële vaste activa	€ 4.147.755	-€ 3.695.352	€ 452.403	€ 396.000	€ 0	-€ 251.000	€ 597.403
Materiële vaste activa	€ 340.212	-€ 223.810	€ 116.403	€ 0	€ 10.000	-€ 10.000	€ 116.403
Immateriële vaste activa (OHw)	€ 396.000	€ 0	€ 396.000	-€ 396.000	€ 396.000	€ 0	€ 396.000
Materiële vaste activa (OHw)			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totaal activa en ohw</b>	<b>€ 4.883.968</b>	<b>-€ 3.919.162</b>	<b>€ 964.806</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 406.000</b>	<b>-€ 261.000</b>	<b>€ 1.109.806</b>



### **Bijlage 3: Staat van vaste schulden**

Op 4 december 2020 heeft BsGW een langlopende lening van € 2 miljoen aangetrokken om de vooruit gefinancierde kosten van het OOP te dekken. De lening is voor zeven jaar aangetrokken en zal in zeven termijnen lineair worden afgelost, te beginnen op 4 december 2021.

#### **Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen**

<b>Algemene reserve BsGW</b>	x € 1.000
Initieel gestort weerstandsvermogen	385
Resultaat 2011	509
Resultaat 2012	-102
Resultaat 2013	-174
Resultaat 2014	-570
Resultaat 2015	-332
Resultaat 2016	-714
Resultaat 2017	-433
Aanvulling weerstandsvermogen (2017)	1.591
Aanvulling weerstandsvermogen (2018)	433
Resultaat 2018	-325
Aanvulling weerstandsvermogen (2019)	325
Resultaat 2019	13
Aanvulling weerstandsvermogen (2020)	596
Resultaat 2020	-2.092
Aanvulling weerstandsvermogen (2021)	2.092
Resultaat 2021	-1.565
Aanvulling weerstandsvermogen (2022)	1.552
Resultaat 2022 € 812 duizend waarvan:	
- Aanvulling weerstandsvermogen (2023)	312
Resultaat 2023 (begroting)	0
<b>Reserves 31-12-2023</b>	<b>1.502</b>
Resultaat 2024 (begroting)	0
<b>Reserves 31-12-2024</b>	<b>1.502</b>

<b>Bestemmingsreserve BsGW</b>	x € 1.000
Resultaat 2022 € 812 duizend waarvan:	
- Bestemmingsreserve AHA	500
Begroting 2023	2.275
<b>Reserves 31-12-2023</b>	<b>2.775</b>

Bestuurlijk is afgesproken dat BsGW beperkte reserves aanhoudt, in de vorm van een weerstandsreserve, zodat BsGW operationele risico's zelf kan opvangen zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. De benodigde omvang wordt gemaximeerd op het bedrag dat voortvloeit uit de risicoanalyse. Het meerdere wordt afgedragen aan de deelnemers naar rato van het aandeel op basis van de kostenverdeelmethodiek. Bij de oprichting is het weerstandsvermogen op basis van de risicoanalyse vastgesteld op € 385.000,- (ca. 5% van het begrotingstotaal) en gerealiseerd middels een bodemstorting van de drie founding fathers van BsGW.

Het positief resultaat 2011 is door het bestuur van BsGW toegevoegd aan de reserves van BsGW om slagvaardig de realisatie van de met het bestuur afgesproken groeistrategie van BsGW te kunnen nastreven.

Het negatief resultaat van 2014 - 2017, voor het leeuwendeel veroorzaakt door extra proceskosten, is door het bestuur aan de reserves onttrokken. Eind 2017 en eind 2018 is besloten om de in deze jaren opgebouwde negatieve reserves aan te vullen tot het bedrag gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen van 593 duizend conform de begin 2018 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2019-2023.

In 2019 is besloten om het weerstandsvermogen aan te vullen gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen (AB 27-6-2019: Vaststellen bijdragen 2020).

In 2020 is de onderschijding op de beheerkosten GDI (€ 193 duizend) en het te veel gestorte vermogen uit hoofde van de lagere proceskostenvergoeding van 2019 (€ 356 duizend) ten gunste van het weerstandsvermogen gebracht (totaal € 548 duizend) en aangewend voor de oplossingsrichting met Waterschap Limburg inzake de (her)verdeling van de proceskostenvergoeding 2020 en GDI (AB 25 juni 2020, Weerstandsvermogen 2020).

Hierin is vastgesteld dat het Waterschap Limburg (WL) ten onrechte meebetaalde aan de kosten van de WOZ-waardering.

Tevens is vastgesteld dat het Waterschap Limburg te weinig betaalde aan GDI-kosten: via de bestaande kostenverdeelmethode betaalde WL 25% van deze kosten, volgens de vaste verdeelsleutel van het ministerie van BZK zou dit 60% moeten zijn.

Het negatieve resultaat over 2021 ad. € 1.565 duizend was voor € 808 duizend toe te schrijven aan COVID-19, voor - € 1,240 miljoen aan proceskostenvergoeding en een positief resultaat op de reguliere bedrijfsvoering. Met het aanvullen van het negatief resultaat over 2021 is het weerstandsvermogen aangevuld tot het benodigde weerstandsvermogen.

In 2022 is een positief resultaat behaald van € 812 duizend. Dit wordt onder andere veroorzaakt door lagere uitvoerings- en uitkeringskosten proceskosten als gevolg van het lagere aantal ingediende bezwaren dan voorzien was voor 2022., De bestemming van het resultaat 2022 ad. € 812 duizend is op 29 juni 2023 als volgt vastgesteld door het Algemeen Bestuur en verwerkt in bovenstaande tabel:

- € 500 duizend bestemmingsreserve AHA
- € 312 duizend aanvulling weerstandsvermogen

## **Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage**

Sinds de verzelfstandiging van BsGW is geformaliseerd, kan BsGW deelnemen aan het geldverkeer, is een eigen bankrekening geopend en kunnen kort en/of langlopende leningen aangegaan worden.

## **Bijlage 6: Staat van personeelslasten**

<b>Begroting 2024</b>	<b>Heffen</b>	<b>Waarderen</b>	<b>Innen</b>	<b>Klantenzaken</b>	<b>Parkeer belasting</b>	<b>Ondersteuning &amp; Ontwikkeling</b>	<b>Totaal BsGW</b>
400000 bruto lonen	2.359.494	2.832.230	1.564.791	1.873.215	193.834	2.901.849	11.725.412
400010 overwerkvergoeding	0	0	0	0	0	0	-
400011 HRM cafetaria model	0	0	0	0	0	0	-
400200 gratificatie jubilea/afscheid	18.095	21.720	12.000	14.366	1.487	22.254	89.922
400201 gratificatie prestatie	3.819	4.584	2.533	3.032	314	4.697	18.979
<b>400100 bruto lonen</b>	<b>2.381.408</b>	<b>2.858.535</b>	<b>1.579.324</b>	<b>1.890.613</b>	<b>195.635</b>	<b>2.928.800</b>	<b>11.834.314</b>
401000 sociale premies	611.857	734.445	405.777	485.756	50.265	747.950	3.036.050
401002 werkgeversaandeel ziektekosten	150.858	181.083	100.047	119.767	12.393	184.413	748.562
<b>401100 sociale lasten</b>	<b>762.715</b>	<b>915.528</b>	<b>505.824</b>	<b>605.523</b>	<b>62.658</b>	<b>932.363</b>	<b>3.784.611</b>
402000 wervingskosten	0	0	0	0	0	15.627	15.627
402100 reiskosten woon-werk	44.541	58.539	22.782	32.553	6.039	30.907	195.362
402200 opleidingskosten	49.422	79.106	31.561	45.541	6.701	72.128	284.459
402201 seminars symposia	0	0	0	0	0	43.059	43.059
402300 geschenkenregeling	17.869	15.702	7.690	11.326	2.423	21.847	76.858
402302 personeelsvereniging	0	0	0	0	0	21.409	21.409
402303 vergoeding kosten BHV	0	0	0	0	0	0	0
402304 bedrijfarts/arbodienst	0	0	0	0	0	45.162	45.162
403004 kosten ondernemingsraad	0	0	0	0	0	26.564	26.564
403099 overige personeelskosten	0	0	7.912	0	0	7.035	14.947
<b>408100 overige personeelskosten</b>	<b>111.832</b>	<b>153.347</b>	<b>69.945</b>	<b>89.421</b>	<b>15.163</b>	<b>283.739</b>	<b>723.447</b>
409000 uitzendkrachten	0	0	0	0	0	0	0
409001 personeel andere overheid	0	0	0	0	0	0	0
<b>409100 personeel derden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>409999 personeelskosten</b>	<b>3.255.955</b>	<b>3.927.411</b>	<b>2.155.094</b>	<b>2.585.558</b>	<b>273.457</b>	<b>4.144.903</b>	<b>16.342.372</b>

## Bijlage 7: Toelichting op de kostenverdelmethode

	Begroting	Kosten per product					
	2024	Heffen	Waarderen	Innen	Klantzaken	Parkeerbelasting	O&O
<b>Lasten</b>							
bruto lonen	11.834.314	2.381.408	2.858.535	1.579.324	1.890.613	195.635	2.928.800
sociale lasten	3.784.611	762.715	915.528	505.824	605.523	62.658	932.363
overige personeelskosten	723.447	111.832	153.347	69.945	89.421	15.163	283.739
personeel derden	0	0	0	0	0	0	0
<b>Personeelskosten</b>	<b>16.342.372</b>	<b>3.255.954</b>	<b>3.927.410</b>	<b>2.155.093</b>	<b>2.585.557</b>	<b>273.456</b>	<b>4.144.902</b>
Huisvestingskosten	889.071	0	0	0	0	4.165	884.905
Afschrijvingskosten	357.000	0	7.000	0	0	9.728	340.272
<b>ICT-kosten</b>	<b>2.774.629</b>	<b>289.778</b>	<b>973.462</b>	<b>156.793</b>	<b>220.801</b>	<b>6.117</b>	<b>1.127.678</b>
drukwerk	11.885	477	16	178	0	68	11.147
print/kopieerwerk	190.926	17.478	123	1.270	151.580	7.140	13.335
porti	590.318	0	1.099	4.041	557.232	27.946	0
telefonie/datacommunicatie	26.137	0	0	0	1.448	35	24.654
incassokosten	0	0	0	0	0	0	0
kosten brongegevens	392.754	329.771	0	0	0	62.983	0
diensten door derden	982.012	21.033	893.120	0	0	2.327	65.532
tegemoetkoming proceskosten	3.390.537	0	3.390.537	0	0	0	0
overige operationele kosten	114.400	2.516	-2.836	55.759	-39.622	446	98.137
<b>Overige operationele kosten</b>	<b>5.698.970</b>	<b>371.275</b>	<b>4.282.059</b>	<b>61.248</b>	<b>670.638</b>	<b>100.946</b>	<b>212.805</b>
algemene kosten	588.863	3.359	0	0	3.194	2.371	579.939
onvoorzien	332.422	0	0	0	0	1.550	330.873
<b>Algemene kosten</b>	<b>921.285</b>	<b>3.359</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.194</b>	<b>3.921</b>	<b>910.811</b>
Bankkosten	280.438	0	0	0	0	5.890	274.548
Rentekosten	32.551	1.306	-1.306	25.145	0	0	7.406
<b>Bank- en rentekosten</b>	<b>312.989</b>	<b>1.306</b>	<b>-1.306</b>	<b>25.145</b>	<b>0</b>	<b>5.890</b>	<b>281.954</b>
<b>Toevoegingen aan voorzieningen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>27.296.316</b>	<b>3.921.671</b>	<b>9.188.625</b>	<b>2.398.279</b>	<b>3.480.190</b>	<b>404.223</b>	<b>7.903.327</b>
<b>Baten</b>							
Renteopbrengsten	12.776	0	0	12.676	0	100	0
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0
<b>Diensten aan derden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijdragen van derden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Opbrengst vervolgingskosten</b>	<b>2.161.968</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.155.998</b>	<b>0</b>	<b>5.970</b>	<b>0</b>
<b>Totale baten</b>	<b>2.174.744</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.168.674</b>	<b>0</b>	<b>6.070</b>	<b>0</b>
<b>Netto kosten</b>	<b>25.121.572</b>	<b>3.921.671</b>	<b>9.188.625</b>	<b>229.605</b>	<b>3.480.190</b>	<b>398.153</b>	<b>7.903.327</b>
<b>Verdeelsleutels per deelnemer</b>							
	aantal aanslagregels	aantal WOZ-objecten	aantal bijjetten	aantal klantcontacten	aantal aanslagregels	aandeel in de productkosten	
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	0	1,13%	
Gemeente Beekdaalen	70.717	17.887	36.552	7.617	0	2,47%	
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	0	1,01%	
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	0	0,89%	
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	0	2,21%	
Gemeente Echt-Susteren	66.115	17.500	14.000	6.698	0	2,34%	
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	0	2,15%	
Gemeente Gennep	45.426	8.507	14.826	3.595	0	1,24%	
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	0	1,02%	
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	6.100	7,63%	
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	716	3,97%	
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	0	2,70%	
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	0	2,35%	
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	0	1,71%	
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	0	9,35%	
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	900	1,59%	
Gemeente Mook en Middelaar	16.184	4.221	11.319	1.633	0	0,58%	
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	0	1,12%	
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	0	2,85%	
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	0	1,47%	
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	4.000	4,21%	
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	0	0,78%	
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	4.325	7,33%	
Gemeente Stein	71.500	12.900	12.500	5.330	0	1,88%	
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	0	0,89%	
Gemeente Valkenburg	26.735	9.846	8.665	3.465	0	1,25%	
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	17.000	9,67%	
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	0	0,86%	
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	4.235	3,54%	
Waterschap Limburg	1.800.000	0	594.000	198.500	0	19,82%	
<b>Totaal verdeelsleutels BsGW</b>	<b>4.028.915</b>	<b>565.334</b>	<b>1.311.262</b>	<b>443.887</b>	<b>37.276</b>	<b>100%</b>	
	€ 0,97	€ 16,25	€ 0,18	€ 7,84	€ 10,68		

Bijdrage per deelnemer	Totaal	Heffen	Waarderen	Innen	Klantzaken	Parkeerbelasting	O&O
Gemeente Beek	282.870	30.175	134.091	2.627	26.986	0	88.992
Gemeente Beekdaelen	621.066	68.835	290.725	6.400	59.716	0	195.389
Gemeente Beesel	253.553	26.136	123.981	1.455	22.211	0	79.769
Gemeente Bergen	223.500	23.994	105.647	1.593	21.951	0	70.314
Gemeente Brunssum	554.448	63.367	265.744	3.292	47.614	0	174.431
Gemeente Echt-Susteren	589.079	64.355	284.435	2.451	52.511	0	185.326
Gemeente Eijsden-Margraten	540.273	105.286	215.309	8.804	40.903	0	169.972
Gemeente Gennep	311.158	44.217	138.268	2.596	28.186	0	97.891
Gemeente Gulpen-Wittem	255.727	24.533	125.818	1.309	23.615	0	80.453
Gemeente Heerlen	1.916.024	203.437	889.063	10.419	145.163	65.155	602.787
Gemeente Kerkrade	996.539	143.185	456.819	8.879	66.493	7.648	313.514
Gemeente Landgraaf	679.019	78.163	321.006	4.150	62.079	0	213.621
Gemeente Leudal	590.233	49.156	292.562	2.977	59.849	0	185.689
Gemeente Maasgouw	429.057	48.669	203.168	2.609	39.628	0	134.983
Gemeente Maastricht	2.349.866	268.653	1.131.240	12.213	198.484	0	739.275
Gemeente Meerssen	400.529	74.645	155.578	1.835	32.851	9.613	126.008
Gemeente Mook en Middelaar	144.648	15.753	68.606	1.982	12.800	0	45.507
Gemeente Nederweert	281.471	30.516	133.278	2.469	26.657	0	88.552
Gemeente Peel en Maas	716.505	57.624	359.201	3.835	70.430	0	225.415
Gemeente Roerdalen	370.244	37.475	178.788	2.276	35.225	0	116.480
Gemeente Roermond	1.058.215	97.825	487.603	6.391	90.753	42.725	332.918
Gemeente Simpelveld	194.847	21.950	92.645	1.156	17.797	0	61.299
Gemeente Sittard-Geleen	1.840.919	206.357	843.554	12.345	153.309	46.196	579.159
Gemeente Stein	471.615	69.597	209.669	2.189	41.789	0	148.372
Gemeente Vaals	223.841	32.219	102.397	2.732	16.073	0	70.421
Gemeente Valkenburg	313.305	26.023	160.031	1.517	27.167	0	98.567
Gemeente Venlo	2.429.886	160.608	910.193	9.280	403.774	181.581	764.450
Gemeente Voerendaal	216.138	24.627	101.584	1.278	20.651	0	67.998
Gemeente Weert	888.290	72.206	407.620	4.536	79.234	45.235	279.459
Waterschap Limburg	4.978.708	1.752.087	0	104.011	1.556.293	0	1.566.318
<b>Totaal bijdragen</b>	<b>25.121.572</b>	<b>3.921.671</b>	<b>9.188.625</b>	<b>229.605</b>	<b>3.480.190</b>	<b>398.153</b>	<b>7.903.327</b>

## 1. Algemeen

De netto exploitatiekosten van BsGW worden gedragen door de deelnemers in BsGW. Om deze kosten over de deelnemers te verdelen, maakt BsGW gebruik van een methodiek waarbij de kosten toegerekend worden aan producten van dienstverlening, aansluitend op de procesmatige organisatieopzet van BsGW.

BsGW functioneert als een kostenbesparende uitvoeringsorganisatie voor haar deelnemers. Daarom is een efficiënte procesinrichting en een geoptimaliseerde applicatiearchitectuur essentieel. De gegevensverwerkende processen worden hiertoe voor alle deelnemers integraal uitgevoerd en hebben een hoge automatiseringsgraad. Kosten worden niet product specifiek gemaakt en kosteninformatie is als gevolg hiervan niet per belastingsoort beschikbaar.

De kosten van activiteiten op BsGW-niveau die dienen ter ondersteuning van de organisatie als geheel (zoals de ondersteuning van het personeel) worden als apart product inzichtelijk gemaakt, omwille van een betere sturing, controle en beheersing van deze kosten. Het doorbelasten van deze kosten, via allerlei verdeelsleutels, aan de primaire producten zou alleen maar leiden tot een vertroebeling van het inzicht in de kosten van de primaire producten. De aard van deze kosten maakt namelijk dat ze niet te splitsen zijn naar de primaire processen.

## 2. De methodiek van kostenverdeling

De basis van de kostenverdeling wordt gevormd door een reële en transparante begrotingsopzet. Het noodzakelijke inzicht om te komen tot een pragmatische en voor de deelnemers eerlijke toerekening van kosten wordt verkregen door gebruik te maken van een kostenplaatsenstructuur die aansluit op de procesmatige organisatieopzet van BsGW.

De kosten worden gebaseerd op de begroting en met behulp van kostenplaatsen toegerekend aan de hoofdprocessen van BsGW. Deze hoofdprocessen zijn uitgedrukt in vijf producten van dienstverlening: Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken en Organisatieondersteuning & Ontwikkeling (O&O).

Vervolgens worden de kosten met behulp van aparte verdeelsleutels omgeslagen naar een eenheidstarief per product van dienstverlening.

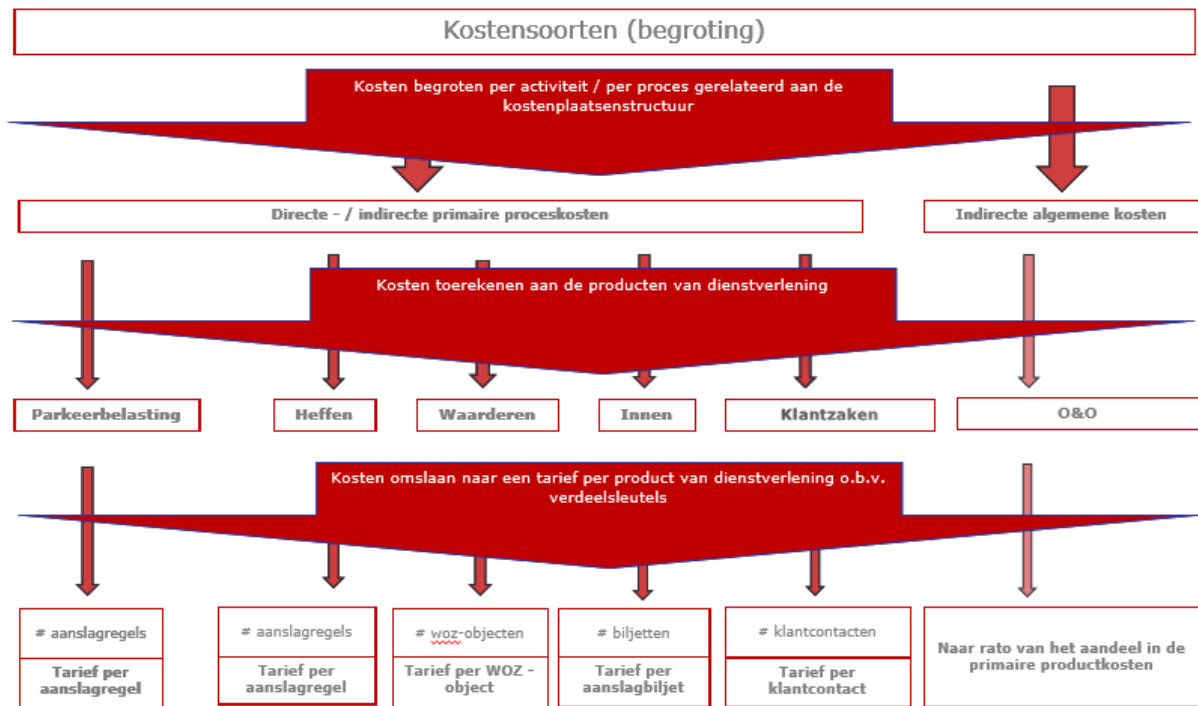
De processen voor waterschap en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. Het hanteren van eenheidstarieven is, gezien de overlap van de processen en integrale wijze van uitvoering van de processen gerechtvaardigd. Belastingen die niet passen in de integrale uitvoeringswijze van BsGW worden aangemerkt als exoot. In de uitvoeringsregeling van BsGW worden de standaard belastingsoorten en de afwijkende belastingsoorten (de zogenaamde exoten) die hiervoor in aanmerking komen apart genoemd. Indien een exoot in de samenwerking ingebracht wordt dan dient via een (financiële) analyse bepaald te worden of de gangbare methodiek van kostenverdeling van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend moeten worden.

Vanaf 2012 voert BsGW de parkeerbelasting uit voor enkele gemeenten. Omdat parkeerbelasting in eerste instantie was aangemerkt als exoot, werd dit uitgevoerd via een pilot. De uitkomst hiervan was dat de directe activiteiten die BsGW moet uitvoeren voor de parkeerbelasting voor het overgrote deel specifiek van aard zijn en uitsluitend gericht zijn op een adequate uitvoering van deze taak voor de betreffende gemeente. De directe activiteiten kunnen niet geïntegreerd worden in de reguliere uitvoering van de processen. Vanaf 2014 is daarom het product Parkeerbelasting toegevoegd als sub-product van de dienstverlening van BsGW.

De verdeelsleutels voor de kosten van de vier primaire processen, plus het sub-product Parkeerbelasting zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers. Voor het toewijzen van indirecte kosten aan primaire processen bestaat vanuit cost-accounting oogpunt geen algemeen geldende oplossing. Elke verdeelsleutel is een arbitraire keuze. De kosten van het product van dienstverlening O&O worden omgeslagen naar de deelnemers op basis van het aandeel in de kosten van de vier producten van de primaire processen plus het subproduct parkeerbelasting.



In onderstaand figuur is de methodiek van kostenverdeling schematisch weergegeven.



### 3. De methode van kostenverdeling toegepast

BsGW begroot haar uitvoeringskosten per activiteit en direct gerelateerd aan de kostenplaatsenstructuur. De kostenplaatsenstructuur is gebaseerd op de organisatieopzet en opgezet vanuit het principe dat de kosten per kostenplaats direct gerelateerd moeten kunnen worden aan het sub-product van dienstverlening.

Per kostensoort zijn de kosten direct (zonder verdeelsleutels) toegewezen aan de juiste kostenplaatsen. Door het samenvoegen van de kostenplaatsen per product van dienstverlening ontstaat inzicht in de kosten per product van dienstverlening.

Hierna worden de kosten omgeslagen naar een tarief per (sub-)product van dienstverlening op basis van aparte verdeelsleutels. De verdeelsleutels die hierbij gehanteerd worden, zijn gebaseerd op de verwachte productieaantallen:

- Voor het product Heffen, het aantal (bruto) aanslagregels.
- Voor het product Waarderen, het aantal WOZ-objekten.
- Voor het product Innen, het aantal aanslagbiljetten.
- Voor het product Klantzaken, het aantal klantcontacten.
- Voor het sub-product Parkeerbelasting, het aantal aanslagregels.

De kosten van het product O&O worden omgeslagen naar rato van het aandeel van de deelnemer in de kosten van de vier primaire producten plus het sub-product Parkeerbelasting.

## **Bijlage 8: Risicoanalyse**

Om de financiële gevolgen van de genoemde risico's op te kunnen vangen is het van belang dat BsGW een weerstandsvermogen aanhoudt dat overeenkomt met de benodigde weerstandscapaciteit.

Voor het beleidsmatige kader, zie 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW' versie februari 2022.

Op basis van de risicoanalyse is het benodigde weerstandsvermogen bepaald. Het totale benodigde weerstandsvermogen voor de genoemde risico's is € 1,339 miljoen (was: 1,42 miljoen). De uitsplitsing en opbouw van dit bedrag staat in de tabel 'Berekening weerstandsvermogen BsGW'.

Voor elk van de risico's is het bruto risicobedrag geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risicobedrag gekwantificeerd. Dit is het risico dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risico analyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

### Weerstandsvermogen begroting 2024

Begin 2023 is de risico-analyse opnieuw uitgevoerd, waarbij de nog steeds relevante risico's zijn geactualiseerd dan wel aangepast naar de cijfers van de begroting 2023 en actuele wet- en regelgeving. De benodigde weerstandcapaciteit, exclusief risico frictiekosten, komt uit op € 1,339 miljoen, circa 5,59 % van de netto-kosten 2024.

Bij de (meerjaren)-begroting 2023-2027 is het weerstandsvermogen berekend op € 1,42 miljoen, circa 6,3% van de netto-kosten BsGW 2023. Een afname van € 81 duizend.

Deze afname heeft te maken met een aantal veranderingen in de (kans op) risico's, naast nieuw benoemde risico's, zie onderstaande tabel en de erop volgende toelichting.

Het aanwezige weerstandsvermogen eind 2022 (vóór resultaatbepaling 2022) bedraagt € 1,19 miljoen. De ratio komt hiermee uit op 0,89. Na resultaatbestemming 2022 bedraagt het weerstandsvermogen € 1,502 miljoen, waarmee de ratio uitkomt op 1,12. De ratio van het weerstandsvermogen is daarmee 'Voldoende' en valt binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4 waardoor er geen aanleiding bestaat het weerstandsvermogen aan te passen (zie ook de kadernota Risicomanagement, AB 24-3-2022).

<b>Waarderingscijfer</b>	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>Betekenis</b>	<b>Actie</b>
<b>A</b>	> 2,0	Uitstekend	Voorstel aan AB om terug te storten
<b>B</b>	≥ 1,4 - ≤ 2,0	Ruim voldoende	
<b>C</b>	≥ 1,0 - < 1,4	Voldoende	Geen actie
<b>D</b>	≥ 0,8 - < 1,0	Matig	Geen actie
<b>E</b>	≥ 0,6 - < 0,8	Onvoldoende	Voorstel aan AB om bij te storten
<b>F</b>	< 0,6	Ruim onvoldoende	

	Nr.	Risico	Mogelijk effect	Mogelijke oorzaak	Beheersmaatregelen
Markt-ontwikkelingen	1.	<u>Recessie</u> Financieel risico: hogere kosten en lagere opbrengsten	Hogere kosten als gevolg van prijsstijgingen leveranciers, CAO 2024 en verdere jaren. Meer faillissementen (innen) met als gevolg oninbaarheid van vorderingen. Lagere opbrengsten vervolgingskosten. Meer werk.	(Hoge) inflatie, recessie. Koopkrachtdaling en financiële nood bij belastingsschuldigen als gevolg van recessie en hoge inflatie	Kostenontwikkeling BsGW plus heffingen/belastingopbrengsten inzichtelijk maken Nauw contact houden met onze deelnemers inzake de kostenontwikkeling BsGW enerzijds en de heffingen/belastingopbrengsten anderzijds
	2.	<u>Rechtmatigheidsverantwoording</u> wordt niet voldoende nageleefd	Een verklaring met beperking/ een afkeurende verklaring/ een verklaring van oordeelonthouding van de accountant  Meer werk  Meerkosten accountant	Rechtmatigheidsverantwoording is niet goed geïmplementeerd in de organisatie. Te weinig capaciteit om het proces te bewaken. Niet voldoende kennis van wet-/regelgeving.	Opstellen van een adequaat beleid, procedures en goed uitgevoerde verbijzonderde interne controles/lijncontroles. Voldoende capaciteit voor uitvoer van interne controles (uitvraag 2024 formatieuitbreiding VIC-functionaris). Goede tussentijdse afstemming tussen accountant en BsGW: tussentijds zaken voorleggen ovgv beleid en processen.
Wet- en regelgeving	5.	<u>Koepelvrijstelling van de BTW</u>	Kostprijsverhogend voor deelnemers	Wijziging in wet-/regelgeving.	Groot risico, dus onderzoek naar laten doen. Wellicht dat het BTW-compensatiefonds (BCF) hier weer een sleutel geeft ter bestrijding van kostenverhogende factor.
	6.	Kwijtschelding valt onder bezwaaren beroepregime (Fiscale vereenvoudigingswet 2017)	Extra proceskostenvergoeding	Wijziging in wet-/regelgeving	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak. Dit zit (m.u.v. de Haagse lobby) niet in het huidige plan van aanpak; BsGW zal beleidsvorming vanuit het westen op de voet moeten volgen. Afdelingshoofd Innen zit in landelijke netwerkgroep Lvlb mbt innen.
	5.	<u>Vertraging</u> implementatie ICT-landschap  Financieel risico: eventuele dubbele lasten (schaduwdraaien)	Hogere kosten voor de deelnemers, voornamelijk als gevolg van langer schaduwdraaien door later in productie gaan van nieuwe belasting-systeem en hosting	Ontbreken van een goede overall strategie.	Risicomanagement is in het AHA-project opgenomen. Zorgen voor goede strategische visie en mensen die daarop kunnen acteren.
Proces	6.	<u>Onvoldoende gestructureerde informatiestromen</u>	Gerichter sturen op het proces bezwaar en beroep wordt bemoeilijkt zo niet onmogelijk. Hogere proceskostenvergoedingen. Inefficiënte werkwijzen (excel) en foutgevoelig	Het Management Informatie Systeem (MIS) sluit niet aan op de informatiebehoefte van de gebruikers.	Herinrichten/verbeteren MIS. Extra capaciteit (uren intern danwel extern) vrijmaken voor inrichting/verbetering MIS
	7.	<u>Meer bezwaren en beroepen:</u> - ncnp's - Kwijtschelding valt onder bezwaaren beroepregime - Box 3  Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	Overschrijding begroting als gevolg van hogere proceskostenvergoedingen en hogere uitvoeringskosten.	Door gewijzigde wet-/regelgeving is er voor de ncnp-bedrijven een verdienmodel ontstaan.  Door gewijzigde wet-/regelgeving valt ook kwijtschelding en uitstel van betaling onder bezwaar- en beroepregime  Mogelijke wijziging in wet-/regelgeving: de eigen woning wordt in box 3 gerubriceerd.	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak: dit plan bevat interne acties en 'Den Haag'-gerichte acties; deze stroomlijnen en aan de lijn blijven met con-collega's, zodat de aanpak sluitend blijft.
Technologie	8.	<u>Datalek</u> Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	Boete van de Autoriteit Persoonsgegevens. Afbreukrisico/reputatieschade. Aanvullende kosten door productieverlies.	Hackersaanvallen. Nalatigheid medewerkers/deelnemers.	1. Procedure meldplicht datalekken BsGW 2. Informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol. 3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mystery guest. 4. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving. 5. BsGW zet ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, mail, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, Third Party Memo-randum, ISAE 403-verkaring. 6. Verstrekking aan deelnemers alleen na een privacy toets/doelbinding. 7. Gebruik van Zivver
	9.	<u>ICT-storingen</u> in de piekbelasting	Het niet kunnen opleggen van aanslagen.	Onbetrouwbare ICT-leverancier. Storing bij de energieleverancier. Bouwwerkzaamheden. onjuiste temperatuur serverruimten.	Dienstverleningsovereenkomst (DVO). Regelen van back-ups waardoor werkzaamheden snel opgepakt kunnen worden/uitwijklokatie. Extra inzet externe capaciteit.
Personeel	10.	<u>Fraude</u> door medewerkers	Financieel verlies ten gevolge van (incasso/afdracht)fraude zal BsGW dienen te compenseren. Imagoschade BsGW.	Geen sluitende interne controles. Samenspanning medewerkers.	Stelsel van sluitende interne controles. Adequate functiescheidingen. Integriteit onder de aandacht blijven houden.
	11.	Kwalitatieve krapte op de <u>arbeidsmarkt</u>	Niet tijdig kunnen vervullen van vacatures waardoor werk blijft liggen.	BsGW profileert zich te weinig naar buiten als aantrekkelijke werkgever.	Meer stage-/afstudeerplekken aanbieden en in de werving insteken op potentie die BsGW verder intern (traineeships) zal doorontwikkelen. Voorbeeld KCC-medewerker is bereid om taxateursopleiding te volgen, maar ook meedraaien op carrièredagen hogescholen.
	12.	<u>Ziekteverzuim</u>	Uitval van functionarissen met als gevolg dat de werklast terecht komt bij de andere medewerkers danwel werk blijft liggen.  Budgetoverschrijding als gevolg van extra inhuurkosten.	Ziekteverzuim is niet opgenomen in de begroting van BsGW.  Langdurig ziekte verzuim is in de regel niet-werkgerelateerd bij BsGW.	1. Adequaate HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing binnen of buiten BsGW 2. Mobiliteitsplan en budget 3. Strategisch HRM-beleid

		<b>Risico</b>	<b>Kans</b>	<b>Gevolg</b>	<b>Kans</b>	<b>Gevolg</b>	<b>Score (€)</b>	
Markt-ontwikkelingen	1	<u>Recessie</u> Financieel risico: hogere kosten en lagere opbrengsten	1	4	10%	€ 500.000	€ 50.000	
		Wet- / regelgeving	2	<u>Rechtmatigheidsverantwoording</u> wordt niet voldoende nageleefd	2	1	30%	€ 50.000
3	<u>Koepelvrijstelling van de BTW</u>		1	4	5%	€ 1.890.000	€ 94.500	
4	<u>Vereenvoudiging Beslagvrije voet</u>		1	3	10%	€ 90.000	€ 9.000	
Proces	5	<u>Vertraging</u> implementatie ICT-landschap	1	4	10%	€ 1.000.000	€ 100.000	
		6	Financieel risico: eventuele dubbele lasten (schaduwdraaien). <u>Onvoldoende gestructureerde informatiestromen</u>	3	3	65%	€ 130.000	€ 84.500
Bezwaren en beroepen	7	Meer <u>bezwaren en beroepen</u> : - ncnp's - Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime - Box 3	4	4	90%	€ 500.000	€ 450.000	
		Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten						
Technologie	8	<u>Datalek</u> Cyberaanvallen/ <u>hack</u> i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	1	4	1%	€ 20.000.000	€ 200.000	
		9	<u>ICT-storingsen</u> in de piekperiode BsGW	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
Personeel	10	<u>Fraude</u> door medewerkers	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000	
		11	Kwalitatieve krapte op de <u>arbeidsmarkt</u>	4	3	80%	€ 100.000	€ 80.000
		12	<u>Ziekteverzuim</u>	3	3	80%	€ 270.000	€ 216.000

**Totaal benodigd weerstandsvermogen: € 1.339.000**

## Toelichting risicoanalyse

### 1. Recessie

Ten tijde van het schrijven van deze begroting hebben we te maken met een recessie. De directe gevolgen zijn merkbaar in de begroting van BsGW: de hogere kosten voor 2023 waar BsGW mee geconfronteerd wordt als gevolg van de nieuwe CAO 2023 die eind 2022 is vastgesteld en de prijsstijgingen die door de leveranciers in rekening worden gebracht.

Maar er zijn ook minder directe gevolgen; er zijn meer verzoeken voor uitstel van betaling en kwijtschelding en een verwachte toename van het aantal faillissementen. Dit kan ertoe leiden dat vorderingen oninbaar worden.

Conform de septembercirculaire 2022 van het Centraal Planbureau (CPB) heeft BsGW in de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 het standpunt ingenomen dat er sprake is van een normale economische situatie voor de jaren 2024 en verder. Mocht de huidige recessie echter langer aanhouden, dan kan in 2024 sprake zijn van een hogere inflatie/prijsindex dan nu in de begroting en meerjarenraming is opgenomen.

Daarnaast heeft dit mogelijk negatieve gevolgen voor de inning van de waterschapsbelastingen en gemeentelijke heffingen, is er meer inzet vereist bij het inningsproces vanuit BsGW wat leidt tot hogere uitvoeringskosten (inhuur) en wellicht lagere opbrengst vervolgingskosten.

### 2. Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet voldoende nageleefd

Tot en met 2022 geven externe accountants een rechtmatigheidsoordeel bij de controles af. Door een wetswijziging wordt vanaf 2023 het Dagelijks Bestuur zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording gaat erover of de uitgaven voldoen aan relevante wet –en regelgeving. Het niet voldoen hieraan kan betekenen dat BsGW een verklaring met beperking/oordeelonthouding danwel een afkeurende verklaring ontvangt van de accountant. Om deze situatie te voorkomen is, vooruitlopend op de aanpassing van de wetgeving in 2023, een werkgroep ingesteld, die ervoor zorgt dat de rechtmatigheidsverantwoording goed geïmplementeerd en ingebed wordt in de organisatie. Voor het uitvoeren en borgen van deze extra werkzaamheden is gevraagd de formatie te worden uit te breiden met een verbijzonderde interne controle-functionaris (VIC). Zodra dit hele traject is ingeregeld, kan het risico worden bijgesteld naar nihil. Tot dan bestaat het (financiële) risico uit extra accountantskosten voor het uitvoeren van deze werkzaamheden.

### 3. Koepelvrijstelling van de BTW

Op dit moment loopt, naar aanleiding van enkele uitspraken van het Hof van Justitie van de Europese Unie, nog steeds een discussie of de koepelvrijstelling in de BTW beperkter moet worden toegepast dan tot nu toe gebruikelijk was. Het gaat om de uitleg of de koepelvrijstelling in de BTW alleen geldt voor de in de BTW-richtlijn met name genoemde activiteiten. Door deze uitspraken zou deze vrijstelling sterk worden ingeperkt. De zorg voor een goede en veilige waterhuishouding zou bijvoorbeeld niet meer als prestatie van algemeen belang gelden. Als gevolg daarvan zouden typische waterschapstaken en belastingheffing en -inning, die niet zelfstandig door het waterschap maar bijvoorbeeld met andere overheden in de vorm van een gemeenschappelijke regeling (GR) worden uitgevoerd, niet meer onder de koepel- vrijstelling vallen, met als gevolg dat de bijdrage van het waterschap in de uitvoeringskosten van de GR met 21% wordt verhoogd.

Hiermee zou niet de gehele bijdrage met 21% omhoog gaan; voor veel posten geldt dan immers ook de vooraftrek. De grootste uitzonderingen hierop zijn de salarissen inclusief de sociale lasten.

De kans wordt overigens laag ingeschat dat er definitieve (Europese) regelgeving komt in 2024. Wellicht dat het BTW-compensatiefonds de kostenverhoging bij onze gemeentelijke deelnemers (deels) teniet kan doen.

#### 4. Vereenvoudiging Beslagvrije voet

Als er beslag is gelegd op inkomsten, zoals loon of een uitkering, moet er voldoende geld overblijven om in de noodzakelijke kosten van levensonderhoud te voorzien. Met de invoering van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet is dat recht van de schuldenaar beter beschermd en eenvoudiger geregeld. Er is een uniforme manier om de beslagvrije voet te berekenen, schuldenaren hoeven minder gegevens aan te leveren en er is één aanspreekpunt bij meerdere beslagen. Inwerkingtreding is voorzien in maart 2023. Vraag is of het Inlichtingenbureau haar systemen snel genoeg kan inregelen om de beslagvrije voet automatisch te kunnen laten berekenen. Zo niet dan bestaat het risico dat BsGW dit handmatig dient af te handelen, dus hogere uitvoeringskosten (inhuur).

#### 5. Vertraging implementatie ICT-landschap

Ten tijde van het opstellen van deze rapportage is de aanbesteding rondom ICT afgerond en de implementatie nog in volle gang. Per 1-1-2024 zal het nieuwe ICT-landschap in productie worden genomen. BsGW heeft vanaf de aanbestedingsfase een stevige projectstructuur opgetuigd om dit hele traject goed te laten verlopen. Door tijdig de risico's in beeld te brengen en hierop passende maatregelen aan te brengen zullen eventuele risico's worden verminderd. Mocht dit project vertraging oplopen, dan bestaat de kans dat er extra kosten uit hoofde van schaduw-draaien te verwachten zijn voor 2024.

#### 6. Onvoldoende gestructureerde informatiestromen

Indien de informatiestromen niet voldoende adequaat werken, kan dit tot gevolg hebben dat er inefficiënte werkwijzen danwel fouten ontstaan. Ook het gericht sturen op belangrijke processen wordt hierdoor bemoeilijkt, maar kunnen ook correctiewerkzaamheden als gevolg van foutieve aanslagen hebben waardoor extra kosten mee gemoeid kunnen zijn.

BsGW zal daarom goede afspraken maken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van de gegevens. Door middel van een stelsel van verbandscontroles zullen de juistheid en volledigheid van de administraties worden geborgd. Foutieve gegevens worden teruggemeld aan de bronhouders.

#### 7. Meer bezwaren en beroepen:

##### *ncnp's*

BsGW wordt de afgelopen jaren steeds meer geconfronteerd met – over het totaal gezien - oplopende proceskosten. De proceskosten bestaan enerzijds uit de uit te keren proceskostenvergoedingen aan NCNP-bureaus en overige gemachtigden en anderzijds uit de uitvoeringskosten voor de afhandeling van alle (WOZ-)bezwaren (dus zowel de bezwaren ingediend via ncnp-bureaus/gemachtigden als door particulieren en bedrijven rechtstreeks bij BsGW ingediende bezwaren).

##### *Box 3*

Momenteel zijn er voorstellen om de eigen woning van box 1 naar box 3 te verplaatsen. Concreet betekent dit dat hypotheekrenteaftrek en eigenwoningforfait op termijn vervallen. Over de overwaarde van een woning gaan woningeigenaren belasting betalen.

Doordat de woningmarkt oververhit is, zijn de huizenprijzen hoog en stijgen steeds harder. Dit leidt tot verschillende problemen. Voor starters is het steeds lastiger om een huis te kopen.

Mensen moeten steeds meer lenen om een huis te kunnen kopen, wat hen financieel kwetsbaar maakt. Om aan al deze problemen wat te doen, is de verhuizing van de eigen woning van box 1 naar box 3 één van de voorgestelde maatregelen. Deze specifieke maatregel zorgt ervoor dat de huizenprijzen minder hard stijgen. Doordat het fiscaal gezien niet meer wordt gestimuleerd om veel te lenen, zullen mensen immers minder bieden op een huis.

Als gevolg van te verwachten wijzigingen in de wetgeving wordt de kans aanwezig geacht dat hierdoor meer belastingplichtigen kritischer zullen zijn ten aanzien van de vastgestelde WOZ-waarde, waarbij dit mogelijk tot meer ingediende bezwaren kan gaan leiden.

#### *Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime*

Het wetsvoorstel beoogt de burger betere rechtsbescherming te bieden tegen de beslissing op een verzoek om kwijtschelding en tegen de beslissing op een verzoek om uitstel van betaling. In plaats van de huidige mogelijkheid van administratief beroep, zal - naar analogie van de rechtsbescherming tegen belastingheffing - bezwaar bij de invorderende instantie, beroep bij de rechtbank, hoger beroep bij het gerechtshof en beroep in cassatie bij de Hoge Raad mogelijk worden gemaakt. Men denkt aan getrapte inwerkingtreding waarbij begonnen wordt met de belastingdienst en daarna pas met de partijen die lokale heffingen uitvoeren. De verwachte inwerkingtreding is vanaf 2024. Het risico bestaat dat er zich een toename van het aantal bezwaren en beroepen voordoet, waardoor er meer inzet van BsGW wordt vereist dat leidt tot extra uitvoeringskosten (formatie/inhuur) en een toename van de uitkeringskosten van de proceskostenvergoedingen. Daarnaast bestaat de kans dat ncnp's zich ook op deze markt zullen gaan richten, waardoor het aantal bezwaren en beroepen en de daaruit voortvloeiende kosten nog meer zullen stijgen.

#### Samenvattend:

Het aantal ingediende bezwaren en beroepen laten een grillig verloop zien. De ontwikkelingen voor 2023 en 2024 en verdere jaren zijn ten tijde van het opstellen van deze rapportage nog onzeker. Het restrisico voor zowel de uitkeringskosten (proceskostenvergoeding) als de uitvoeringskosten (eigen inzet plus extra inhuur) is, na uitvoering van het dynamische plan van aanpak, ingeschat op basis van onze ervaringen.

#### 8. Datalek: Cyberaanvallen

BsGW wil de continuïteit van de informatie en de informatievoorziening waarborgen. De eventuele gevolgen van beveiligingsincidenten zoals aanvallen van hackers, die pogen de ICT-infrastructuur van BsGW te verstoren danwel aanvallen van ransomware, maar ook verlies of diefstal van informatiedragers als laptop en USB-stick of de verstrekking van privacygevoelige gegevens naar onbevoegden dienen tot een acceptabel niveau te worden beperkt.

BsGW hanteert daarom diverse beheersmaatregelen. Zij hanteert de procedure meldplicht datalekken en de door het bestuur vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol, inclusief bijbehorende procedures.

Medewerkers krijgen regelmatig training in aspecten van de AVG. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving.

Daarnaast zet BsGW ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, naast een uitwijkmogelijkheid.

Middels een Third Party Memorandum en ISAE3402-verklaring (assurance rapport van de onafhankelijke accountant) krijgt BsGW inzicht of haar leverancier de beveiligingseisen voldoende heeft ingericht en of deze voldoen aan de landelijke standaarden.

Indien BsGW eventuele financiële (gevolg)schade lijdt doordat haar leverancier haar zaken niet op orde heeft (denk aan slechte software, apparatuur, verloop van personeel et cetera) is dit financiële risico afgedekt middels een contract. Het eventuele restrisico betreft de mogelijke juridische kosten indien eventuele geschillen gaan optreden dan wel extra inhuur nodig is bij vertraging in een goede afloop hiervan.

Ook het gebruik van Zivver (een tool voor vertrouwelijke communicatie via de mail) is ingevoerd. Met ingang van 2022 is extra training voor de awareness verplicht ingevoerd voor alle de medewerkers.

#### 9. ICT-storingen in de piekperiode BsGW

Storingen zullen van materiële omvang kunnen zijn indien deze in de piekbelasting plaatsvinden. Het restrisico komt voornamelijk tot uiting in de niet-uitgevoerde danwel verloren werkzaamheden die op een later moment ingehaald respectievelijk opnieuw dienen te worden uitgevoerd door zowel interne als externe medewerkers.

#### 10. Fraude door medewerkers

Fraude staat en valt met de integriteit van medewerkers. De burgers moeten kunnen vertrouwen op een integere overheid. De Gedragscode Integriteit Ambtenaren levert een belangrijke bijdrage aan het bevorderen van het integriteitbewustzijn van de BsGW-medewerkers. De gedragscodes en gerichte communicatie over fraudebeleid dragen bij aan een integere organisatiecultuur, waardoor fraude ontmoedigd kan worden. Naast het streven naar een ingebedde, integere organisatiecultuur zet BsGW een stelsel van interne controlemaatregelen en toetsingsmaatregelen (audits) in om fraude te voorkomen. Aanvullend heeft BsGW een frauderisico-verzekering afgesloten.

#### 11. Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt

Ook BsGW ziet zich de laatste jaren geconfronteerd met een kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt, zeker ten aanzien van bepaalde functies (o.m. taxateurs, ICT-ers). Een van de maatregelen om toch voldoende gekwalificeerd personeel tijdig aan te kunnen trekken is zich meer te profileren op de arbeidsmarkt, naast het aanbieden van stage-/afstudeerplekken en in de werving hiervan insteken op potentie die BsGW verder intern zal doorontwikkelen.

#### 12. Ziekteverzuim

BsGW dient het personeelsbestand zowel kwantitatief als kwalitatief te laten aansluiten op de (gewijzigde) eisen die BsGW aan haar medewerkers stelt. In de begroting van BsGW wordt geen rekening gehouden met functie-ongeschiktheid en langdurig ziekteverzuim. Hiervoor is ook geen voorziening gevormd. Bij afscheid bij functie-ongeschiktheid is BsGW eigen risicodragend WW en overige verplichtingen zoals de buitenwettelijke uitkering. Voor de reguliere bedrijfsvoering ziet BsGW zich dan genoodzaakt extra inhuur te plegen.

Daarnaast ziet BsGW een vergrijzende opbouw van haar personeelsbestand. Zeker bij zogeheten eenpitter-functies is het noodzakelijk tijdig nieuwe collega's in te werken, hiermee ontstaat wel een tijdelijke overlap van salariskosten.



## **Bijlage 9: Bijdrage Waterschap Limburg volgens BBP-opzet**

Bijdrage 2024 Waterschap Limburg conform BBP-indeling	Netto 2024	Totaal bijdrage		
		Zuiverings- beheer	Watersys- teembeheer	Totaal
		1.587.250 ve		
<b>Heffing en invordering</b>		<b>1.789.466</b>	<b>3.189.242</b>	<b>4.978.708</b>
<b>31 Belastingheffing</b>	<b>3.600.508</b>	<b>1.106.077</b>	<b>2.494.431</b>	<b>3.600.508</b>
31.1 kostentoedeling en belastingverordeningen	45.741	-	45.741	45.741
31.2 aanslagen huishoudens en forfaitaire bedrijfsruimten	366.746	188.355	178.391	366.746
31.3 aanslagen zuiveringsheffing overige bedrijven	596.552	596.552	-	596.552
31.4 aanslagen watersysteemheff. gebouwd, ongebouwd en natuur	1.754.158	-	1.754.158	1.754.158
31.5 aanslagen verontreinigingsheffing	-	-	-	-
31.6 verzoek-/ bezwaar-/ beroepschrift huishoud./ forfait.bedrijfsruimten	268.006	137.643	130.362	268.006
31.7 bezwaar-/ beroepschriften zuiveringsheff. ov. bedrijven	183.526	183.526	-	183.526
31.8 bezwaar-/beroepschriften watersysteemheff. gebouwd, ongebouwd en na	214.984	-	214.984	214.984
31.9 bezwaar-/beroepschriften verontreinigingsheffing	-	-	-	-
<b>32 Invordering</b>	<b>1.378.200</b>	<b>683.389</b>	<b>694.811</b>	<b>1.283.834</b>
32.1 betalingsverwerking aanslagen	308.483	152.963	155.520	308.483
32.2 kwijtschelding	176.924	87.729	89.195	176.924
32.3 invorderingsmaatregelen aanslagen	798.427	395.905	402.522	798.427

## Bijlage 10: Berekend EMU-saldo

Bedragen x € 1.000		Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	261	357	357	357	357	357
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0	0
4	Uitgaven aan investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-300	-300	-300	-300	-300	-300
5	De in mindering op onder 4 bedoelde investeringen gebrachte ontvangen bijdragen van het Rijk, de Provincies, De Europese Unie en overigen	0	0	0	0	0	0
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
6b	Boekwinst op desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp	0	0	0	0	0	0
8a	Verkoopopbrengsten van grond (tegen verkoopprijs)	0	0	0	0	0	0
8b	Boekwinst op grondverkoop	0	0	0	0	0	0
9	Betalingen ten laste van de voorzieningen	0	0	0	0	0	0
10	Betalingen die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de andere genoemde posten	0	0	0	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0	0	0
<b>Berekend EMU-saldo</b>		<b>-39</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>57</b>

## Bijlage 11: Geprognosticeerde balans 2023-2027

<b>Activa (x € 1.000,-)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Vaste Activa</b>							
<i>Immateriële vaste activa (1)</i> Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	531	452	452	452	452	452	452
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>531</b>	<b>452</b>	<b>452</b>	<b>452</b>	<b>452</b>	<b>452</b>	<b>452</b>
<i>Immateriële vaste activa in uitvoering (2)</i>	396	199	199	199	199	199	199
<b>Totaal immateriële vaste activa in uitvoering</b>	<b>396</b>	<b>199</b>	<b>199</b>	<b>199</b>	<b>199</b>	<b>199</b>	<b>199</b>
<i>Materiële vaste activa (3)</i> Kantoorinventaris	162	116	116	116	116	116	116
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>162</b>	<b>116</b>	<b>116</b>	<b>116</b>	<b>116</b>	<b>116</b>	<b>116</b>
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>1.090</b>	<b>768</b>	<b>769</b>	<b>769</b>	<b>769</b>	<b>769</b>	<b>769</b>
<b>Vlottende activa</b>							
<i>Vorderingen (4)</i> Vorderingen op openbare lichamen	166	97	97	97	97	97	97
Overige vorderingen	3.558	4.807	3.807	3.520	3.232	2.944	2.656
<b>Totaal vorderingen</b>	<b>3.724</b>	<b>4.904</b>	<b>3.904</b>	<b>3.617</b>	<b>3.329</b>	<b>3.041</b>	<b>2.753</b>
Liquide middelen (5)	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overlopende activa (6)	4.220	4.575	4.575	4.575	4.575	4.575	4.575
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>4.220</b>	<b>4.575</b>	<b>4.575</b>	<b>4.575</b>	<b>4.575</b>	<b>4.575</b>	<b>4.575</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>7.944</b>	<b>9.480</b>	<b>8.479</b>	<b>8.192</b>	<b>7.904</b>	<b>7.616</b>	<b>7.328</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>9.033</b>	<b>10.246</b>	<b>9.246</b>	<b>8.959</b>	<b>8.671</b>	<b>8.383</b>	<b>8.095</b>
<b>Passiva (x € 1.000,-)</b>							
<b>Vaste passiva</b>							
Algemene reserve	1.203	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190
Bestemmingsreserve		500	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	-1.565	312	0	0	0	0	0
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>-362</b>	<b>2.002</b>	<b>1.190</b>	<b>1.190</b>	<b>1.190</b>	<b>1.190</b>	<b>1.190</b>
<i>Langlopende schulden</i> Lening lang	1.714	1.429	1.143	858	572	286	0
<b>Totaal vreemd vermogen</b>	<b>1.714</b>	<b>1.429</b>	<b>1.143</b>	<b>858</b>	<b>572</b>	<b>286</b>	<b>0</b>
<i>Voorzieningen (8)</i> Voorziening proceskosten 2021	556	106	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2022		460	0	0	0	0	0
Uitbetaalde proceskosten	-412	-314	0	0	0	0	0
Voorziening vervroegd pensioen	26	24	22	20	18	16	14
Voorziening verlofsparen		580	0	0	0	0	0
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>361</b>	<b>855</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>14</b>
<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>	<b>1.713</b>	<b>4.287</b>	<b>2.355</b>	<b>2.068</b>	<b>1.780</b>	<b>1.492</b>	<b>1.204</b>
<b>Vlottende passiva</b>							
<i>Kortlopende schulden (9)</i> Lening kort	500	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	2.495	1.987	2.520	2.520	2.520	2.520	2.520
Belastingen en sociale lasten	0	885	885	885	885	885	885
Overige schulden	3.596	2.258	2.258	2.258	2.258	2.258	2.258
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>6.591</b>	<b>5.130</b>	<b>5.663</b>	<b>5.663</b>	<b>5.663</b>	<b>5.663</b>	<b>5.663</b>
Overlopende passiva (10)	728	829	1.229	1.229	1.229	1.229	1.229
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>728</b>	<b>829</b>	<b>1.229</b>	<b>1.229</b>	<b>1.229</b>	<b>1.229</b>	<b>1.229</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>7.320</b>	<b>5.960</b>	<b>6.892</b>	<b>6.892</b>	<b>6.892</b>	<b>6.892</b>	<b>6.892</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>9.033</b>	<b>10.246</b>	<b>9.246</b>	<b>8.959</b>	<b>8.671</b>	<b>8.383</b>	<b>8.096</b>

## **Bijlage 12. Harmonisatie: tijdslijn**

### **Fase 1: Inventarisatie diensten per gemeente**

- Start op: 01-10-2021
- Eindigt op: 31-12-2021

### **Fase 2: Interactief Harmonisatieproces**

- Start op: 01-04-2022
- Eindigt op: 31-12-2022

### **Keuzemoment**

- Start op: 01-01-2023
- Eindigt op: 30-06-2023

### **Fase 3: De nieuwe kostenverdeelmethode**

- Start op: 01-01-2023
- Eindigt op: 31-12-2023

### **Keuzemoment**

- Start op: 01-10-2023
- Eindigt op: 31-03-2024

### **Fase 4: Implementatie en uitvoering**

Implementatie:

- Start op: 01-04-2024
- Eindigt op: 30-09-2024

Uitvoering:

- Start op: 01-01-2025

### **Fase 5: Monitoring**

- Start op: 01-01-2025
- Eindigt op: 31-12-2027

### **Fase 6: Evaluatie**

- Start op: 01-01-2028
- Eindigt op: 31-03-2028

# Ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027

## *BIJLAGEN*

## Inhoudsopgave

---

Inhoudsopgave .....	3
Bijlage 1. Planning begroting .....	4
Bijlage 2. Heffingen per deelnemer .....	5
Bijlage 3. Landelijke ontwikkelingen .....	6
<i>Proceskosten</i> .....	6
<i>Wet Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV)</i> .....	7
<i>Sociaal invorderen</i> .....	7
<i>Vroegsignalering</i> .....	7
<i>Fiscale Vereenvoudigingswet 2017</i> .....	8
<i>Verruiming gemeentelijk belastinggebied</i> .....	9
<i>Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel</i> .....	10
<i>Implementatie wijzigingen Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)</i> .....	10
<i>Wet toekomst pensioenen</i> .....	11
<i>Wet open overheid (Woo)</i> .....	11
Bijlage 4. Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) .....	13
Bijlage 5. Kostenverdeelmethode .....	15
Bijlage 6. Weerstandsvermogen .....	17

## Bijlage 1. Planning begroting

---

<b>Planning begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027</b>	
1. Behandeling conceptbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 door DB	1 maart 2023
2. Toezenden conceptbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 aan de deelnemers	27 februari 2023
3. Zienswijze begroting deelnemers retour	31 mei 2023
4. Behandeling zienswijzen door Dagelijks Bestuur	8 juni 2023
5. Vaststelling begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 door AB	29-6-2022
6. Aanbieden aan de Provincie	vóór 1 augustus 2023

## Bijlage 2. Heffingen per deelnemer

Onderstaande tabel geeft inzicht welke heffingssoorten per deelnemer worden uitgevoerd. Dit is de huidige situatie. Op basis van het harmonisatietraject kan onderstaande mogelijk gaan wijzigen.

	Beek	Beekdaelen	Beesel	Bergen	Brunsum	Echt-Susteren	Eijsden-Margraten	Gennep	Gulpen - Wittem	Heerlen	Kerkrade	Landgraaf	Leudal	Maasgouw	Maastricht	Meerssen	Mook en Middelaar	Nederweert	Peel en Maas	Roerdalen	Roermond	Simpelveld	Sittard-Geleen	Stein	Vaals	Valkenburg aan de Geul	Venlo	Voerendaal	Weert	WL
Afvalstoffenheffing	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Baatbelasting									✓				✓																	
BIZ-bijdrage	✓							✓		✓			✓							✓	✓									✓
Forensenbelasting				✓		✓	✓	✓	✓					✓	✓				✓							✓				
Hondenbelasting	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Onroerende-zaakbelastingen	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Precariobelasting					✓						✓	✓			✓						✓		✓							✓
Reclamebelasting					✓						✓				✓	✓							✓		✓		✓			
Reinigingsrechten			✓	✓		✓	✓	✓	✓						✓	✓	✓	✓	✓	✓										✓
Rioolheffing	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Roerende Zaken																														
Toeristenbelasting	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓
Verblijfsbelasting				✓															✓											
Watertoeristenbelasting							✓							✓	✓		✓				✓									
Verontreinigingsheffingen																														✓
Watersysteemheffing																														✓
Zuiveringsheffing																														✓
Waterverblijfsbelasting				✓															✓											



## **Bijlage 3. Landelijke ontwikkelingen**

---

### ***Proceskosten***

Door wijzigingen in de wetgeving, meer in het bijzonder als gevolg van het afschaffen van de Fierensdrempel, is het voor de zogenaamde ncnp-bedrijven rendabel geworden om namens de burger bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde, waarbij deze bedrijven de tegemoetkoming van de proceskosten krijgen. De ontwikkelingen met betrekking tot de hausse aan proceskosten, waarmee BsGW met name de laatste jaren is geconfronteerd, is en blijft nog steeds een belangrijk aandachtspunt.

De ncnp-bedrijven maken meer en meer gebruik van kunstmatige intelligentie, op basis waarvan zij veel gericht te werk kunnen gaan. Er bestaat dan ook een reële kans dat het aantal ingediende bezwaarschriften daalt, maar het aantal gehonoreerde bezwaren met bijkomende proceskostenvergoeding gelijk blijft of mogelijk zelfs stijgt. Tevens constateren we dat de bezwaarschriften steeds complexer en uitgebreider zijn en ontvangen we veel informatieverzoeken gecombineerd met een bezwaarschrift, hetgeen meer werk met zich mee brengt en de kans op het overschrijden van de termijn vergroot.

Voor de aanslagronde 2023 kan de grote waardestijging die op basis van de waardepeildatum 1 januari 2022 plaatsvindt een grote rol spelen bij het aantal bezwaarschriften. De burger is vaak onvoldoende bekend met het gegeven dat de waardepeildatum steeds een jaar voor het belastingjaar ligt, waardoor de grootste waardestijging van de afgelopen jaren pas zichtbaar is bij aanslagbiljet voor belastingjaar 2023.

Daarnaast blijven de invloed van corona, maar zeker ook de extreem hoge energieprijzen belangrijke redenen die kunnen leiden tot toename van het aantal bezwaarschriften in 2023 en volgende jaren.

Tenslotte constateren we dat de ncnp-bedrijven zich nu ook richten op proceskosten bij overige belastingsoorten. Vooral de kostendekkendheid rondom afvalstoffenheffing en rioolheffing wordt nu aangevochten. NCNP-bedrijven gaan met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid hun werkgebied met ingang van 2023 ook uitbreiden met afgewezen kwijtscheldingsverzoeken.

Een stijging van het aantal bezwaarschriften vertaalt zich niet alleen door in een stijging van de proceskosten. Ook de uitvoeringskosten inclusief stijging van gehanteerde tarieven (extra inzet personele ondersteuning in de vorm van taxateurs, juristen en KCC-medewerkers) stijgen, waardoor de begroting verder onder druk komt te staan.

Gezien deze ontwikkelingen en het feit dat de tarieven voor de proceskostenvergoeding op gezette tijden bovenwaarts worden bijgesteld, blijft deze post voor 2024 (en verdere jaren) gehandhaafd op ongeveer € 3 miljoen.

Door achtereenvolgens het Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum (WODC) en het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) zijn in 2021 onderzoeken gedaan naar het opereren van ncnp-bedrijven in de Wet WOZ. Het consumentenprogramma Tros-Radar besteedde in maart 2022 aandacht aan het probleem. Zowel Radar als het COELO signaleren een onbedoeld verdienmodel in het Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb).

In 2022 zijn diverse rondetafelbijeenkomsten geweest met alle betrokken partijen (Min. BZK, Min. Financiën, Min. Justitie en Veiligheid, Vereniging Rechtsbescherming Lokale Belastingen (VRLB), Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB), UvW, WaKa en VNG).

De VNG zet daarbij primair in op aanpassing van het Besluit proceskosten bestuursrecht. Voor WOZ-zaken moet een aparte regeling komen, die recht doet aan de huidige uitvoeringspraktijk bezwaar en beroep bij de uitvoering van de Wet WOZ.

De (in de LVRB verenigde) ncnp-bedrijven streven aanvullend onderzoek na. Dit met het primaire doel om tijd te kopen. Naast de lopende e aanslagronde kan hierdoor ook de aanslagronde 2023 met succes gefrustreerd worden.

Daarnaast kan het maken van afspraken tussen uitvoerders van de Wet WOZ en de branchevereniging van ncnp-bedrijven (VRLB) over het proces van bezwaarafhandeling een bijdrage leveren.

Eind september is een kamerreactie ontvangen van de staatssecretaris van Financiën waarin een nader onderzoek wordt aangekondigd naar het oneigenlijk gebruik van procedures in relatie tot het Besluit proceskosten bestuursrecht. Daarnaast wordt aangegeven dat het kabinet kijkt naar mogelijke aanpassing van wet- en regelgeving op het terrein van de WOZ en wordt tevens met diverse stakeholders gekeken naar procesverbeteringen binnen het WOZ-proces.

### ***Wet Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV)***

Dit wetsvoorstel is op 24 juli 2019 ingediend bij de Tweede Kamer en geeft de burger het recht om de meer officiële berichten, zoals aanvragen en bezwaarschriften, elektronisch aan het bestuursorgaan te zenden. Bij wettelijk voorschrift of bij besluit van het bestuursorgaan moet worden aangewezen welke elektronische weg of wegen (welke wijze of wijzen van verzending) voor dergelijke berichten openstaan. De gemeente dan wel de uitvoeringsorganisatie van de gemeente, moet de digitale kanalen aanwijzen die ze daarvoor kunnen gebruiken. Bij het gebruik van de digitale weg gelden nieuwe waarborgen, zoals notificatie, ontvangstbevestiging en termijnverlenging bij storing.

De Tweede Kamer heeft het wetsvoorstel op 19 april 2022 aangenomen. Het ligt nu bij Eerste Kamer.

Er is nog een aantal onduidelijkheden, met name over de inwerkingtreding van het wetsvoorstel:

Beoogd is 1 januari 2023, maar 1 januari 2024 wordt ook genoemd. De VNG heeft de staatssecretaris in ieder geval gevraagd om een overgangperiode i.v.m. informatiesystemen die tijdig klaar moeten zijn en dat is nu nog niet het geval.

### ***Sociaal invorderen***

Door de huidige situatie op de energiemarkt en de stijgende inflatie zullen steeds meer gezinnen hun rekening niet meer kunnen betalen. Het kabinet legt op dit moment de laatste hand aan een plan om mensen hierin te helpen. Desondanks zal naar verwachting het aantal bedrijven en gezinnen met betalingsachterstanden toenemen. Mogelijk dat deze aspecten negatieve gevolgen hebben voor de in rekening gebrachte vervolgingskosten.

### ***Vroegsignalering***

De gewijzigde "wet gemeentelijke schuldhelpverlening" biedt de gemeente de mogelijkheid om de niet kunnens in een zo vroeg mogelijk stadium te herkennen, zodat passende hulp geboden kan worden.

In de hier voren genoemde wet is de achterstand bij lokale belastingen niet als signaal opgenomen. Om aan te tonen dat lokale belastingen een belangrijke bijdrage kunnen leveren in de vroegsignalering van schulden, is een landelijk experiment gestart waarin de BsGW deelneemt.

Na deze pilot kan worden gezien of en in hoeverre BsGW kan aanhaken op deze trend en welke mogelijkheden dit biedt, zowel wat betreft de wetgevingskaders als met betrekking tot de taakuitvoering van BsGW. Dit heeft tot gevolg dat burgers met schulden uit de dwanginvordering gehouden zullen worden. Een belangrijk aspect, zeker ook gezien de invorderingskosten (opbrengsten uit in rekening gebrachte vervolgingskosten) die een behoorlijke bate binnen de begroting van BsGW beslaan.

***Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding (artikel 25 Invorderingswet)***

De wijziging in artikel 25 in de Invorderingswet zal vanaf 2024 worden ingevoerd. Deze wijziging betekent dat op een uitspraak van een kwijtscheldingsverzoek in plaats van een administratief beroep, een bezwaar kan worden ingediend. Met deze mogelijkheid wordt de Invorderingswet gelijk getrokken aan de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen. Bij een ongegrond verklaring van een bezwaarschrift, krijgt de belanghebbende de mogelijkheid van een rechtsgang naar beroep, hoger beroep en beroep in cassatie. Deze wijziging brengt naast een wettelijke behandeltermijn van 6 weken, mogelijk extra kosten met zich mee.

Hierbij kan worden gedacht aan :

- Dwangsommen voor het niet na kunnen leven van de behandeltermijn (€ 1.442,- p/s)
- Kosten voor beroepsprocedures
- Griffierechten betalen voor kwetsbare doelgroepen
- Behandelkosten voor bezwaren tegen afgewezen kwijtscheldingsverzoeken door onder andere NCNP-bedrijven die zich ook op deze markt zullen richten.

Het ministerie van Financiën geeft aan dat het voor gemeenten verstandig is te koersen op inwerkingtreding op 1 januari 2024. Te meer nu deze wijziging niet meer ter discussie staat en de wijziging zal worden doorgevoerd.

De verwachting is dat hiermee een nieuwe doelgroep voor ncnp-bedrijven gaat ontstaan. In de huidige begroting van BsGW zijn vanwege de (vooralsnog) moeilijk in te schatten financiële effecten geen proceskostenvergoedingen als gevolg van eventuele geschillen over uitstel van betaling en kwijtschelding opgenomen.

***Het invorderingsproces gaat wijzigen***

Grip op de invorderingspraktijk van overheden is politiek actueel, zeker na de toeslagenaffaire. Eerder is ook al door de Ombudsman vastgesteld dat veel mensen met betalingsproblemen er verder door in het nauw worden gebracht. Om mensen met schulden beter te helpen, zijn er diverse wetswijzigingen doorgevoerd. In de praktijk betekent dit dat er een verschuiving plaats zal vinden van massale invordering acties naar maatwerkgerichte oplossingen.

BsGW zal dus op dit vlak meer moeten samenwerken met onder andere sociale diensten en schuldhulpinstanties om mensen wegwijs te maken in de wetgeving en de mogelijkheden van kwijtschelding.

Een achterliggende ambitie is ook eerder en meer contact, wat er uiteindelijk aan gaat bijdragen dat bijvoorbeeld stapeling van schulden wordt voorkomen. Hier gaan de kosten zoals de te investeren tijd in maatwerk voor de baten uit. Bovendien zal een deel van de (financiële) voordelen niet bij BsGW belanden maar bij de gemeenten, omdat hier bijvoorbeeld schuldhulpverleningstrajecten mee worden voorkomen.

In de verschillende rapporten wordt aangegeven dat de kosten die hieruit voortvloeien, zoals een tarief per berekening, uitwisseling van gegevens en realiseren van real-time koppelingen niet zondermeer aan de schuldenaar doorberekend mogen worden.

***Verruiming vermogensnorm kwijtschelding***

De Tweede Kamer nam de vorige kabinetsperiode drie moties aan over het verruimen van de vermogensnorm bij kwijtschelding van de lokale belastingen, zodat mensen een kleine financiële buffer hebben. Het kabinet heeft recent besloten de mogelijkheid tot verhoging van de vermogensnorm niet te beperken tot enkel AOW-gerechtigden en duurzaam

arbeidsongeschikten, maar een algemene verhoging van de vermogensnorm tot maximaal € 2.000 (afhankelijk van het huishoudentype) mogelijk te maken (dus facultatief).

Op 17 september is de Regeling kwijtschelding belasting medeoverheden in werking getreden en vervangt de Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen.

Deze regeling regelt dat bij verordening de reguliere vermogensnorm kan worden verhoogd. Hierdoor mogen inwoners die kwijtschelding aanvragen over extra financiële middelen beschikken zonder hun recht op kwijtschelding te verliezen.

In verband met de nieuwe regeling kwijtschelding belasting medeoverheden heeft de VNG een Modelverordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen opgesteld. Deze vervangt de Modelregeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen.

Bovengenoemde verruiming zal resulteren in een hoger percentage toekenners voor de betreffende doelgroep. Momenteel wordt onderzocht wat de daadwerkelijke (financiële) impact is.

### ***Gebruik betalingsvordering door lokale overheden afhankelijk van uitkomst proef***

Sinds 1 juli 2020 maakt de Invorderingswet 1990 de betalingsvordering mogelijk. Dit is een vereenvoudigde procedure van derdenbeslag onder de bank. Lokale overheden kunnen nu nog geen gebruik kunnen maken van de betalingsvordering.

Per 1 januari 2023 wordt de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 voor wat betreft de betalingsvordering van overeenkomstige toepassing verklaard.

Dit najaar wordt met drie lokale belastingorganisaties (waaronder ook BsGW) en twee banken bij wijze van proef op kleine schaal gestart met het toepassen van de betalingsvordering. Afhankelijk van de uitkomst daarvan zal worden gezien of de betalingsvordering per 1 januari 2023 opengesteld kan worden voor de lokale overheden.

### ***Verruiming gemeentelijk belastinggebied***

Door de recente decentralisaties vanuit het Rijk, is het taakveld van de gemeenten aanzienlijk toegenomen. De financiële ruimte (lees: het belastinggebied), die gemeenten krijgen, is daarentegen niet mee ontwikkeld. Tijdens het debat over de inning door de Belastingdienst op 21 juni 2018 heeft de toenmalige staatssecretaris van Financiën aangegeven verbeteringen in het belastingstelsel in kaart te brengen voor de volgende kabinetsperiode. Het doel was om begin 2020 concrete bouwstenen en voorstellen voor verbeteringen en vereenvoudigingen van het stelsel te bewerkstelligen. Naast schuiven tussen grondslagen en tarieven op rijksniveau, zou een verschuiving naar een ruimer gemeentelijk belastinggebied ook tot de mogelijkheden behoren.

Een wezenlijke wijziging dan wel toevoeging van belastingsoorten kan vergaande gevolgen hebben voor de bestaande processen binnen BsGW en zelfs voor de kostenverdeelmethode.

De VNG onderschrijft de conclusie dat de redenen om te komen tot een uitbreiding van het lokale belastinggebied nog steeds gelden: om maatschappelijke opgaven vanuit de lokale samenleving en met de juiste democratische afweging te kunnen oppakken, is beleidsmatige én financiële armslag noodzakelijk. Er moet daarom een verschuiving plaats te vinden van rijksbelastingen naar het lokale belastinggebied. De VNG zal zich hiervoor dan ook inzetten, maar alleen als aan de eerder geformuleerde randvoorwaarden wordt voldaan. Daarbij vormen met name 'de financiële verhoudingen op orde' en 'geen verhoging van de lastendruk voor burgers' harde voorwaarden.

### ***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, verbouwd en gesloopt 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. BsgW raadpleegt momenteel andere bronnen zoals bijvoorbeeld luchtfotovergelijking. BsgW voorziet dan ook dat de verwerking van de vergunningsvrije bouwmutaties arbeidsintensiever is dan de huidige werkwijze, zeker in de overgangperiode. In het kader van het project waarden op gebruiksovervlakte heeft er een nulmeting/mutatiedetectie plaatsgevonden waardoor deze mutaties in beeld worden gebracht. Voor de toekomst zullen hierover afspraken gemaakt dienen te worden. Een en ander ligt in lijn met de beheerfase van het project waarden op gebruiksovervlakte én in het verlengde van de Samenhangende Objecten Registratie (zie hiervoor).

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

Eind 2020 heeft de Unie van Waterschappen voorstellen gedaan tot aanpassing van het belastingstelsel van de waterschappen en de minister van Infrastructuur en Waterstaat gevraagd om deze in wetgeving te implementeren.

De wetwijziging biedt waterschappen betere mogelijkheden om het profijtbeginsel toe te passen. Zo kunnen zij meer kosten neerleggen bij diegenen die meer voordeel hebben bij de werkzaamheden van het waterschap. Daarnaast kunnen waterschappen door de wijzigingen beter inspelen op (toekomstige) ontwikkelingen, zoals klimaatopwarming, de circulaire economie, de energietransitie en veranderingen in het eigen waterschap. Deze wetwijziging regelt ook dat Rijkswaterstaat en waterschappen geen schadelijke stoffen meer hoeven te gebruiken bij het meten van de vervuiling in afvalwater.

Waterschappen krijgen door de aanpassingen in de watersysteemheffing meer mogelijkheden om te heffen naar profijt of belang. Diegene die meer profijt heeft van de werkzaamheden van het waterschap betaalt dan een hogere heffing. Degene die minder belang heeft krijgt een lagere heffing.

De gevolgen van de wijziging voor specifieke groepen belastingbetalers verschillen per waterschap. De besturen van de waterschappen bepalen namelijk zelf hoe zij de kosten precies verdelen.

Het eerste zichtbare resultaat van dit wetgevingsproces is de op 4 augustus 2022 geopende internetconsultatie van het wetsvoorstel "Wijziging Waterschapswet en Waterwet voor versterking toepassing profijtbeginsel bij watersysteemheffing, ruimte voor nieuwe ontwikkelingen en oplossen van enkele knelpunten". Tot en met 30 september 2022 kan gereageerd worden op alle onderdelen van de wetwijziging en de toelichting.

Afhankelijk daarvan en afhankelijk van de keuzes die het waterschap maakt zijn pas de gevolgen voor BsgW kenbaar.

Er wordt gestreefd naar inwerkingtreding van het wetsvoorstel op 1 januari 2025. De haalbaarheid zal vooral afhangen van de voortvarendheid van de behandeling in de Tweede en Eerste Kamer, de mate waarin belangenroepen zich hierin roeren en de discussies die daarover ontstaan. De reacties op deze internetconsultatie geven hier waarschijnlijk al een goede indicatie voor.

### ***Implementatie wijzigingen Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)***

Op 1 juli 2022 is een wijziging in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) in werking getreden. Deze wetwijziging brengt met zich mee dat alle Gemeenschappelijke Regelingen (GR'en) moeten worden aangepast om zo scherpere afspraken te maken over bijvoorbeeld uittreding of evaluatie en dat keuzes worden gemaakt over het al dan niet instellen van een gemeenschappelijke commissie voor raadsleden. De wet heeft een implementatie van twee jaar.

BsGW werkt samen met zestien andere Limburgse GR'en bij de wijziging gemeenschappelijke regelingen. Dit gemeenschappelijk traject vindt plaats onder externe begeleiding, waarmee beperkte kosten à € 5.000 voor geheel BsGW zijn gemoeid.

Om ervoor te zorgen dat de wijzigingen uiterlijk 1 juli 2024 in werking treden en de deelnemers hier zo goed als mogelijk in mee te nemen, is er een marsroute vastgesteld. Deze marsroute is afgeleid van het gemeenschappelijk met andere GR'en te doorlopen traject, zodat colleges, griffiers en gemeenteraden van de in BsGW deelnemende gemeenten resp. Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg de wijzigingen in de diverse GR'en zoveel als mogelijk gebundeld kunnen behandelen. Dit conform afspraak met het Algemeen Bestuur van BsGW.

Los van dit gezamenlijke traject heeft BsGW intern de voorbereidingen en werkzaamheden al opgepakt.

Het Algemeen Bestuur wordt periodiek geïnformeerd over de actuele stand van zaken.

### ***Wet toekomst pensioenen***

In de Rijksbegroting voor 2023 van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid staat dat het kabinet er nog altijd naar streeft om het voorstel voor de Wet toekomst pensioenen uiterlijk per 1 januari 2023 in werking te laten treden. Als dit lukt, begint een langdurige transitiefase die loopt tot 1 januari 2027. In de tussentijd moeten werkgevers en andere betrokken partijen de benodigde aanpassingen aanbrengen in de pensioenen. Alle pensioenregelingen, waarin op 31 december 2022 pensioen wordt opgebouwd, moeten worden omgezet naar een leeftijdsonafhankelijke premieregeling. Hierbij nemen sociale partners wel het transitiewerk uit handen van werkgevers, die zijn aangesloten bij een bedrijfstakpensioenfonds.

### ***Wet open overheid (Woo)***

De "Wet open overheid" (Woo) vervangt per 1 mei 2022 de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). In de Woo is een verplichting opgenomen tot actieve (uit eigen beweging) en passieve (op verzoek) openbaarmaking van door bestuursorganen opgemaakte of ontvangen documenten of gegevens (zie respectievelijk artikel 3.3 en 4.1 Woo).

De actieve openbaarmakingsverplichting van de Woo treedt gefaseerd in werking. Daarvoor moet nog veel geregeld worden, zoals bijvoorbeeld een passende digitale infrastructuur.

Het implementatietraject van de Woo zal in totaal ongeveer 8 jaar duren. Het Rijk geeft hierbij aan wanneer welke verplichtingen gefaseerd worden ingevoerd. De wijze van implementatie zal verder moeten worden uitgewerkt waarbij verschillende onderdelen van de organisatie een rol zullen hebben.

Het implementatietraject van de Woo krijgt steeds meer invulling en het wordt duidelijker welke informatiecategorieën als eerste aan de beurt komen voor openbaarmaking. Binnen BsGW is het project Implementatie Wet open overheid verder opgestart.

Hierbij is van belang dat BsGW technisch en organisatorisch klaar is voor aansluiting bij en aanlevering aan het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI). De komende periode is hier aandacht voor: wanneer is een organisatie volgens de minister technisch en organisatorisch klaar voor aansluiting en aanlevering. Daarnaast is het van belang dat BsGW de te openbaar maken informatie uit elke informatiecategorie, voor zover van toepassing, beschikbaar heeft. Hierbij is BsGW deels afhankelijk van de praktische vertaalslag die de stuurgroep de komende periode gaat maken. De (voorlopige) coördinerend projectleider van de interne werkgroep Wet open overheid zal periodiek rapporteren over de voortgang van de implementatie.

Per 1 mei 2022 zijn op grond van artikel 4.7 van de Wet open overheid een viertal contactpersonen aangewezen. De contactpersoon beantwoordt vragen over de beschikbaarheid van publieke informatie, maar helpt betrokkenen ook bij het zoeken naar overheidsinformatie. De contactpersoon is niet inhoudelijk betrokken bij behandelingen van verzoeken om publieke informatie, de bewaking van

beslistermijnen en dergelijke. De contactpersoon zorgt wel dat betrokkene in contact wordt gebracht met de inhoudelijk behandelaar.

De koepels (VNG, IPO en UvW) hebben verzocht om (totale) compensatie voor de implementatie en uitvoering van de Wet open overheid. Met de Voorjaarsnota 2021 heeft het Rijk per 2022 aan gemeenten structurele en incidentele middelen (€ 164 miljoen) beschikbaar gesteld via het Gemeentefonds. Deze worden de komende 5 jaar gefaseerd beschikbaar gesteld. Ook het Provinciefonds heeft middelen gekregen om de informatiehuishouding op orde te brengen. Gemeenschappelijke Regelingen ontvangen geen bijdrage uit het Gemeentefonds. De compensatie is aan gemeenten toegekend en naar rato verdeeld.

Uit de VNG-ledenbrief van 16 mei 2022 is tot slot informatie opgenomen ten aanzien van de compensatie: *"... Gemeenten ontvangen ter compensatie van de meerkosten voor de uitvoering van de Woo een bedrag oplopend tot € 164 miljoen via het gemeentefonds. U bent hierover geïnformeerd in het kader van de meicirculaire 2021. Bij de compensatie zijn inbegrepen de kosten die gemeenten via gemeenschappelijke regelingen maken. Deze middelen zijn beschikbaar gesteld in verband met de actieve openbaarmaking en de aanstelling van de contactpersoon. ..."*

## Bijlage 4. Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het OOP kan (in financieel opzicht) in drie fase worden onderverdeeld:

Fase 1	2018 tot 2021	Projectfase
Fase 2	2021 tot 2028	Terugbetalen projectkosten
Fase 3	vanaf 2028	Structureel voordeel deelnemers

### Projectfase

Tijdens de Projectfase is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus en getoetst door de accountant.

### Terugbetalen projectkosten

De financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. De balans laat een opgenomen geldlening van € 2 miljoen zien. Deze lening is voor 7 jaar aangetrokken en wordt vanaf 2021 in zeven termijnen lineair afgelost.

### Structureel voordeel deelnemers

Het OOP moet -conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017- met ingang van 2028 leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen. Anders gezegd, vanaf 2028 wordt in de BsGW begroting een structurele taakstelling van € 1,3 miljoen opgenomen. Het is daarmee primair een financiële exercitie.

Deze kostenreductie staat los van de niet begrote kosten (denk aan het traject AHA [zie Memorandum implementatiekosten AHA d.d. 24 maart 2022]), te laag begrote sociale lasten [zie Memorandum Sociale lasten d.d. 24 maart 2022] of hoger dan begrote kosten (denk aan loon- en prijsstijgingen), waarmee BsGW zich in de afgelopen en komende jaren geconfronteerd zag en ziet.

Vanaf het jaar 2028 wordt de structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen verwerkt in de begroting.

Tabel Financiering OOP in relatie tot de terugverdiensijd

Investerings-/ontwikkelbudget (x € 1.000,-)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Investering op kosten van BsGW *	2.000	1.000	1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontwikkefase (terugbet. investering)				Ontwikkefase & Aflossing (langlopende lening)								
Jaarlijks voordeel (structureel) **	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300	1.300

2018 tm 2020: investering van € 4 miljoen (gefinancierd door BsGW via kasgeldlening en langlopend deel ad. € 2 miljoen)

\* zonder investering van de deelnemers.

2021 tm 2027: ontwikkelafase OOP en terugbetaling van de lening.

\*\* vanaf 2028: lagere bijdrage voor deelnemers € 1,3 miljoen (te zien als structureel taakstellende bezuiniging miv 2028)

### Bezuinigingen

Het doel van het OOP was minder handwerk door meer te automatiseren en te digitaliseren, hetgeen moet leiden tot een formatiereductie. Om hier een realistisch beeld bij te krijgen, dient de uitkomst van de aanbesteding AHA te worden afgewacht in combinatie met de uitkomst van het Harmonisatietraject. Voor de goede orde: meer automatiseren en digitaliseren leidt enerzijds tot een



bepaalde formatiereductie, maar aan de andere kant ook tot een stijging van afschrijvings- en onderhoudskosten.

De BsGW-begroting bestaat aan de kostenkant met name uit personele lasten en ICT-kosten. Desondanks heeft de BsGW-organisatie afgelopen periode gekeken waar eventueel bespaard c.q. bezuinigd kan worden. De betreffende posten worden ter objectieve controle voorgelegd aan uw accountant, waarna de uitkomst met het Dagelijks Bestuur resp. het Algemeen Bestuur wordt gedeeld.

Niet alleen minder, maar ook meer

In de afgelopen periode hebben zich ontwikkelingen voorgedaan, die tot extra c.q. aanvullende werkzaamheden hebben geleid dan wel binnen afzienbare termijn gaan leiden. Een sprekend voorbeeld is de Wet open overheid (Woo). Deze wet leidt net, zoals bij de deelnemers, ook voor BsGW tot extra én aanvullende inspanningen. Inspanningen, waartoe de huidige organisatie niet geoutilleerd is. Extra formatie op het terrein van communicatie/juridische zaken is dientengevolge noodzakelijk. De deelnemers hebben in het kader van de Woo niet alleen middelen ontvangen voor de eigen organisatie, maar ook voor de GR-en waarin zij deelnemen. De BsGW-begroting dient in dit soort gevallen logischerwijs in redelijkheid en billijkheid bovenwaarts te worden aangepast.

## **Bijlage 5. 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 vier primaire producten van dienstverlening: 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. Daarnaast kent BsGW vanaf 2020 het sub-product GDI. Deze kosten worden op basis van het aandeel in de kosten Ondersteuning & Ontwikkeling verdeeld, waarbij de totale verdeling zich verhoudt tot 40% gemeenten en 60% Waterschap Limburg (AB 25 juni 2020).

### *Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels*

De verdeelsleutels voor de kosten van de primaire processen zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers: 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 1 worden de productenaantallen per deelnemer weergegeven, zoals deze als verdeelsleutel zijn opgenomen in de kostenverdeelmethode, conform de onafhankelijk uitgevoerde nulmeting voorafgaand aan de toetreding.

In de AB-vergadering van 25 juni 2020 is afgesproken dat er een nieuwe kostenverdeelmethode aan de orde zal komen. Recent is gestart om te bezien welke mogelijkheden er zijn om tot harmonisatie van de beleids- en uitvoeringsregels te komen. Herijking van de kostenverdeelmethode volgt nadat harmonisatie zijn beslag heeft gekregen en het basispakket een feit is. Logischerwijs kan derhalve nog niet op de uitkomsten en de doorwerking hiervan in een nieuwe kostenverdeelmethode worden vooruitgelopen. Op 9 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het procesvoorstel met betrekking tot harmonisatie en herziening van de kostenverdeelmethode. In onderstaande figuur is het stappenplan opgenomen.

# Tijdlijn Harmonisatie proces

- Tussenrapportage
- Besluitvorming
- Keuzemoment



Het onderdeel Harmonisatie is ter hand genomen. Besluitvorming hierover vindt medio 2023 plaats. Voor de herijking van de kostenverdeel-methode inclusief besluitvormingstraject is 2023 uitgetrokken. Implementatie van de herziene kostenverdeel-methode staat voor 2025 gepland.

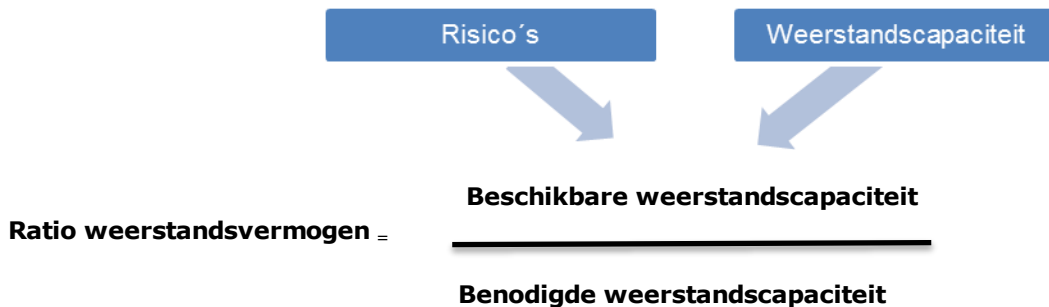
## Bijlage 6. Weerstandsvermogen

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 terug te hoeven vallen op de deelnemers.

Het benodigde weerstandsvermogen is gebaseerd op de risicoanalyse. Deze risicoanalyse wordt jaarlijks uitgevoerd, zodat bepaald kan worden of het berekende weerstandsvermogen toereikend is. Voor de begroting 2024 wordt eind 2022 de risicoanalyse uitgevoerd. De uitkomst hiervan wordt verwerkt in de begroting.

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre BsGW in staat is om bij onverwachte gebeurtenissen met een financieel gevolg deze tegenvaller te nemen zonder dat dit gevolgen heeft voor de door het bestuur vastgestelde kaders en doelstellingen in de begroting.

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de benodigde weerstandscapaciteit, die uit de risicoanalyse voortvloeit, af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit.



De beschikbare weerstandscapaciteit bij BsGW bestaat uit de algemene reserve. Voor het bepalen van de omvang van deze algemene reserve is het zoeken naar een goede balans. Een balans tussen enerzijds voldoende omvang om impact zelf te kunnen opvangen en anderzijds te voorkomen dat algemene middelen van deelnemers 'opgepot' raken.

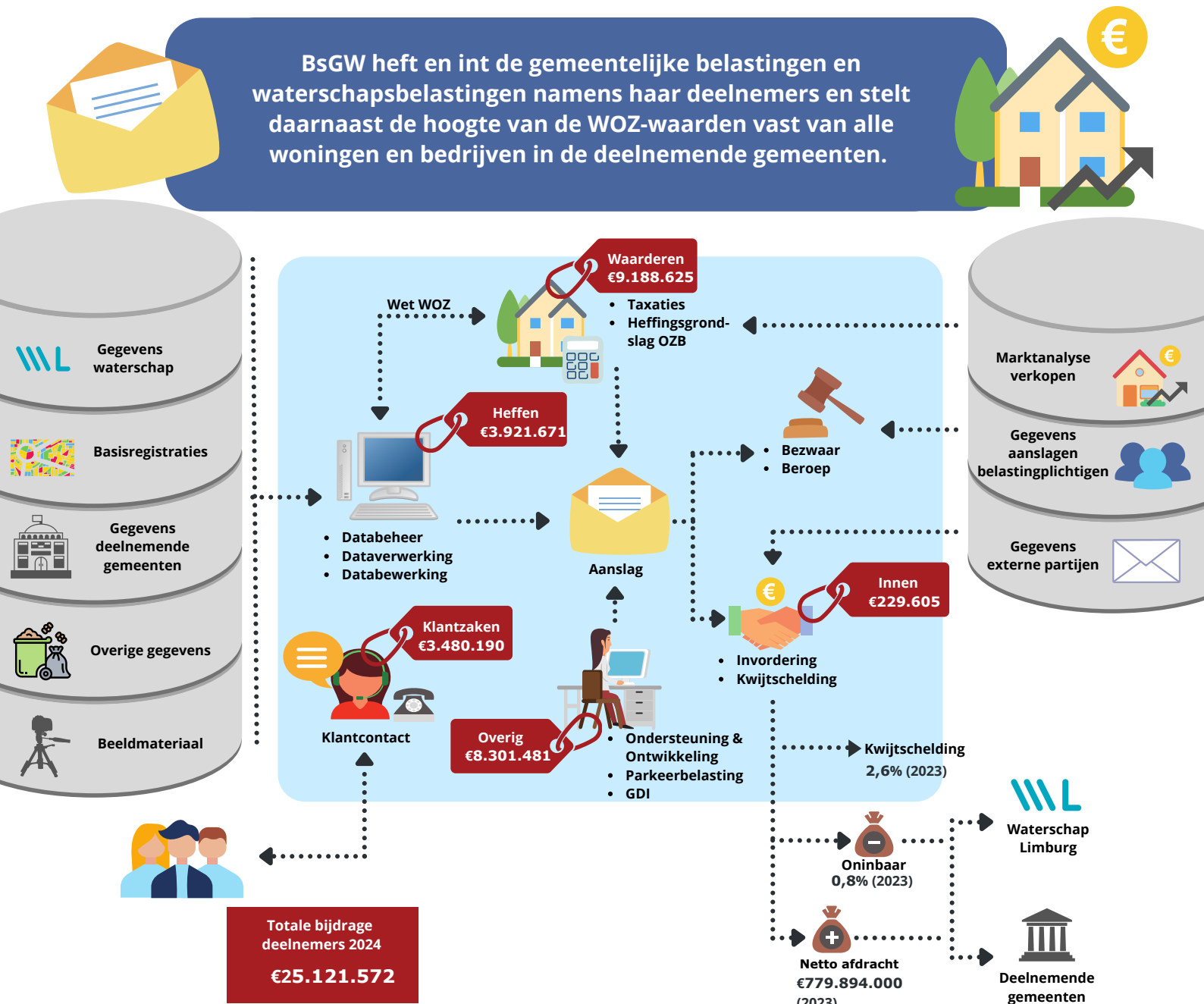
Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen dient te worden vastgesteld welke ratio BsGW nastreeft. Hiervoor is gebruik gemaakt van de volgende waarderingstabel.

Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis	Actie
<b>A</b>	> 2,0	Uitstekend	Voorstel aan AB om terug te storten
<b>B</b>	≥ 1,4 - ≤ 2,0	Ruim voldoende	
<b>C</b>	≥ 1,0 - < 1,4	Voldoende	Geen actie
<b>D</b>	≥ 0,8 - < 1,0	Matig	Geen actie
<b>E</b>	≥ 0,6 - < 0,8	Onvoldoende	Voorstel aan AB om bij te storten
<b>F</b>	< 0,6	Ruim onvoldoende	

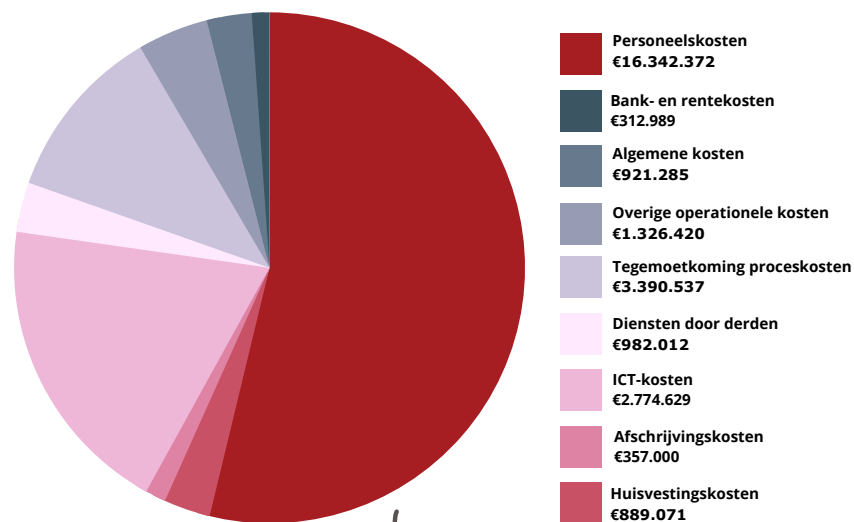
In de basis moet de beschikbare weerstandscapaciteit even groot zijn als de benodigde weerstandscapaciteit. Daarmee wordt de ratio weerstandsvermogen bepaald op een streven van minimaal 1,0. Zie hiervoor ook het besluit in het AB van 24-03-2022, Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW.

# Begroting 2024 BsGW

BsGW heft en int de gemeentelijke belastingen en waterschapsbelastingen namens haar deelnemers en stelt daarnaast de hoogte van de WOZ-waarden vast van alle woningen en bedrijven in de deelnemende gemeenten.



## Uitgaven 2024



Totale bruto lasten €27.296.316  
 Totale baten €2.174.744  
 Totale netto lasten €25.121.572

## Ontwikkelingen

### Proceskosten

De stortvloed aan bezwaren blijft voor hoge uitkerings- en uitvoeringskosten zorgen.

### Extra uitvoeringstaken- en kosten

Door landelijke en wettelijke ontwikkelingen is er extra formatie nodig.

### Project Kostenverdelmethode

Implementatie van de herziene kostenverdelmethode.

### Project Samenwerkingsportaal

Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het portaal doorontwikkeld.

## Bestuursrapportage 1<sup>e</sup> kwartaal 2023

Aan: Leden algemeen bestuur BsGW  
Van: Dagelijks bestuur BsGW  
Onderwerp: Rapportage 1<sup>e</sup> kwartaal 2023 BsGW  
I.a.a.:  
Datum: 08-05-2023

### Inleiding

In deze eerste kwartaalrapportage 2023 leest u de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen binnen BsGW.

In het eerste kwartaal van 2023 heeft BsGW een positief resultaat behaald van € 589 duizend. De gerealiseerde cijfers geven een vertekend beeld doordat bepaalde kosten niet gelijkmatig over het jaar heen worden gemaakt, terwijl de bijdragen van de deelnemers gelijkmatig over het jaar worden ontvangen.

BsGW presenteert de bestuursrapportages als zijnde een afwijkingenrapportage. In deze rapportage wordt evenwel een toelichting gegeven over de totale (verwachte) realisatiecijfers 2023 afgezet tegen de actuele begrotingscijfers om zodoende gedetailleerd inzicht te geven in de verschillen tussen de jaarbegroting en het totale te verwachte jaarresultaat. De realisatiecijfers zijn onderverdeeld in de categorieën extra WOZ-bezwaren, CAO / inflatie en reguliere bedrijfsvoering.

### Verwachte exploitatie eerste kwartaal

Het verwachte negatieve resultaat over 2023 van BsGW bedraagt **€ 881 duizend**. Dit negatieve resultaat wordt grotendeels verklaard door enerzijds de begrotingswijziging van € 1.044 duizend (negatief effect) tegenover het positieve effect van € 163 duizend u.h.v. de renteopbrengsten en de overige opbrengsten.

Voor het verwachte negatieve resultaat is een begrotingswijziging opgesteld, welke ter zienswijze is aangeboden en voor besluitvorming aan het Algemeen Bestuur wordt voorgelegd in de vergadering van 29 juni 2023.

Deze begrotingswijziging ad. € 1.044 duizend bestaat uit de gevolgen van de nieuwe CAO, inflatie, hogere accountantskosten (n.a.v. de aanbesteding), de uitbreiding van de formatie met een functionaris verbijzonderde controle (VIC-functionaris) gecompenseerd met de teruggave van de GDI:

Bruto lonen, sociale lasten en overige personeelskosten:	675.000
Huisvesting:	58.000
ICT (onderhoud en outsourcing):	128.000
Logius (GDI):	345.000-
Operationele kosten (uitvoerings- en uitkeringskosten WOZ, porti, inhuur):	406.000
Accountantskosten:	<u>122.000</u>
<b>Totaal:</b>	<b>1.044.000</b>

Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar deze begrotingswijziging (zie bijlagen).

#### Stortvloed aan WOZ-bezwaren

In het eerste kwartaal zijn de WOZ-aanslagen 2023 verstuurd en op basis daarvan is een stortvloed aan bezwaren ontvangen; een beeld dat zich overigens landelijk aftekent. In de loop van het tweede kwartaal van dit jaar zal blijken hoeveel bezwaarschriften er daadwerkelijk binnen de bezwaartermijn zijn ontvangen, maar het ligt in de verwachting dat dit een verdubbeling zal zijn t.o.v. 2022.

De hoeveelheid aan ontvangen bezwaarschriften zegt niets over het toekenningspercentage van de bezwaren, maar leidt wel tot onevenredige uitvoeringskosten (extra inhuur van taxateurs, extra inhuur bij het Klant Contact Centrum en extra te maken juridische kosten).

De landelijke politiek heeft reeds te kennen gegeven te onderzoeken hoe een kentering kan worden aangebracht in met name het aantal door ncnp-bedrijven ingediende bezwaren, maar het is afwachten of hiervan op korte termijn resultaten zichtbaar zullen worden.

Het bezwaar-afhandelproces is thans in volle gang, waarbij het nog te vroeg is om een uitspraak te doen over de exacte hoogte van de voor 2023 te verwachten uitkerings- en uitvoeringskosten. In de tweede kwartaalrapportage zal hiervan een inschatting kunnen worden gemaakt.

#### *Renteopbrengsten*

BsGW maakt gebruik van schatkistbankieren. Hierop wordt de daggeldrente (EuroSTR) vergoed. In hele korte tijd is deze rente flink gestegen, waardoor BsGW in vergelijking met andere jaren rente heeft ontvangen over het uitstaande saldo binnen het schatkistbankieren.

De gerealiseerde renteopbrengsten in het eerste kwartaal bedragen € 149 duizend.

De gerealiseerde overige opbrengsten zijn € 14 duizend hoger dan begroot.

#### Samenwerkingsportaal

Bij het vaststellen van de exploitatiebijdrage 2023 is rekening gehouden met de jaarlijkse bijdrage van € 333 duizend aan het project 'samenwerkingsportaal'. De uitgaven t.b.v. dit project lopen niet via de exploitatie en zijn derhalve separaat inzichtelijk gemaakt.

### Exploitatie tot en met het eerste kwartaal 2023

Exploitatieoverzicht (bedragen * € 1.000,-)	Begroting	Realisatie t/m maart	Verwacht Q1	Extra WOZ- bezwaren	CAO cq. inflatie	Reguliere Bedrijfs voering
Bruto lonen	10.640	2.457	11.143		418	85
Sociale lasten	3.405	681	3.568		127	36
Overige personeelskosten	692	89	701		9	0
Personeel derden	0	0	0			0
<b>Personeelskosten</b>	<b>14.737</b>	<b>3.227</b>	<b>15.412</b>		<b>554</b>	<b>121</b>
<b>Huisvestingskosten</b>	<b>808</b>	<b>315</b>	<b>866</b>		<b>58</b>	<b>0</b>
<b>Afschrijvingskosten</b>	<b>357</b>	<b>91</b>	<b>357</b>			<b>0</b>
<b>ICT-kosten</b>	<b>2.996</b>	<b>1.450</b>	<b>2.779</b>		<b>128</b>	<b>-345</b>
Print- en kopieerwerk	178	139	186		8	0
Drukwerk	12	0	12			0
Portikosten	518	231	574		56	0
Telefoniekosten	25	36	25			0
Incassokosten	0	0	0			0
Kosten brongegevens	383	89	383			0
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep	3.057	0	3.305		248	0
Dwangsom Bezwaar	0	0	0			0
Overige diensten door derden	863	235	957		94	0
Overige operationele kosten	112	0	112			0
<b>Operationele kosten</b>	<b>5.148</b>	<b>730</b>	<b>5.554</b>	<b>0</b>	<b>406</b>	<b>0</b>
algemene kosten	452	338	574			122
onvoorzien	328	0	328			0
<b>Algemene kosten</b>	<b>780</b>	<b>338</b>	<b>902</b>			<b>122</b>
bankkosten	273	61	273			0
rentekosten	32	0	32			0
<b>Bank- en rentekosten</b>	<b>305</b>	<b>61</b>	<b>305</b>			<b>0</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>25.131</b>	<b>6.212</b>	<b>26.175</b>	<b>0</b>	<b>1.146</b>	<b>-102</b>
Renteopbrengsten	0	-149	-149			-149
overige opbrengsten	-13	-27	-27			-14
Opbr. vervolgingskosten	-2.162	-317	-2.162			0
<b>Totaal baten</b>	<b>-2.175</b>	<b>-493</b>	<b>-2.338</b>			<b>-163</b>
<b>Netto kosten</b>	<b>22.956</b>	<b>5.719</b>	<b>23.837</b>	<b>0</b>	<b>1.146</b>	<b>-265</b>
<b>Bijdragen deelnemers</b>	<b>-25.231</b>	<b>-6.308</b>	<b>-25.564</b>			<b>-333</b>
<b>Bijdrage project AHA</b>	<b>2.275</b>	<b>0</b>	<b>2.275</b>			<b>0</b>
<b>Bijdrage samenwerkingsportaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>333</b>			<b>333</b>
<b>Netto-resultaat (+ = verlies)</b>	<b>0</b>	<b>-589</b>	<b>881</b>	<b>0</b>	<b>1.146</b>	<b>-265</b>



## De gerealiseerde exploitatiecijfers in 1 oogopslag

Exploitatie 2023 <i>Bedragen x 1.000,-</i>	Begroting	Verwacht	Realisatie	Verschil verw -/- Begr	Verschil uitgesplitst in:		
					Extra WOZ- bezwaren	CAO cq. inflatie	Reguliere Bedrijfs voering
Personeelskosten	14.737	15.412	3.227	675		554	121
Huisvestingskosten	808	866	315	58		58	0
Afschrijvingskosten	357	357	91	0		0	0
ICT-kosten	2.996	2.779	1.450	-217		128	-345
Operationele kosten	5.148	5.554	730	406		406	0
Algemene kosten	780	902	338	122		0	122
Bank- en rente kosten	305	305	61	0			0
<b>Totaal lasten</b>	<b>25.131</b>	<b>26.175</b>	<b>6.212</b>	<b>1.044</b>	0	1.146	-102
Renteopbrengsten	0	-149	-149	-149			-149
Overige opbrengsten	-13	-27	-27	-14			-14
Opbrengst vervolgingskosten	-2.162	-2.162	-317	0			0
<b>Totaal baten</b>	<b>-2.175</b>	<b>-2.338</b>	<b>-493</b>	<b>-163</b>	0	0	-163
<b>Netto kosten</b>	<b>22.956</b>	<b>23.837</b>	<b>5.719</b>	<b>881</b>	0	1.146	-265
Bijdragen deelnemers	-25.231	-25.564	-6.308	-333			-333
Bijdrage project AHA	2.275	2.275	0	0			0
Bijdrage samenwerkingsportaal	0	333	0	333			333
<b>Netto resultaat (+ = verlies)</b>	<b>0</b>	<b>881</b>	<b>-589</b>	<b>881</b>	0	1.146	-265

## **Te verwachten (financiële) ontwikkelingen**

### Experiment vroegsignalering

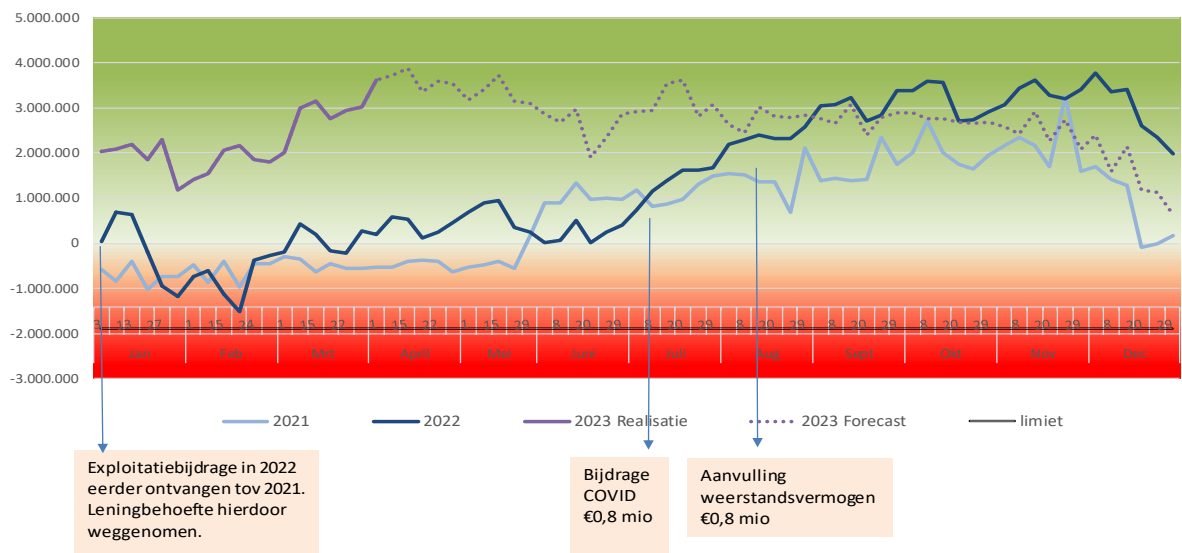
Met ingang van 1 januari 2021 is vroegsignalering van schulden opgenomen in de gewijzigde Wet Gemeentelijke Schuldhulp. Dit houdt in dat woningcorporaties, zorgverzekeraars en energieleveranciers de verplichting hebben om betaalachterstanden te signaleren richting de gemeente waarin hun klanten wonen. De gemeente heeft op haar beurt de verplichting om iets met dit signaal te doen.

BsGW doet samen met vier deelnemers mee aan de pilot Vroegsignalering, nl. gemeenten Leudal, Maasgouw en Echt-Susteren en Roerdalen. Hoewel de pilot pas 2 jaar loopt (duur van de pilot is 5 jaar) en de resultaten dus nog moeten komen, is voor BsGW wel al duidelijk dat BsGW graag meer inzicht wil krijgen in de (financiële) situatie van klanten waar vanuit het experiment de terugkoppeling is gekregen: inwoner wil geen hulp of is niet bereikt. Daarom is besloten om deze klanten vanuit BsGW nog een keer persoonlijk te benaderen. De insteek is dan niet het incasseren van de openstaande aanslagen, maar het signaleren van eventuele problemen die leiden tot betalingsproblemen en doorverwijzen naar de juiste hulpverlenende instantie. Op lange termijn moet dit gaan leiden tot een normaal betaalgedrag, zonder dat de klant weer schulden opbouwt. De klanten die zijn geselecteerd voor zo'n bezoek komen niet in aanmerking voor kwijtschelding.

Voor klanten die eventueel wel nog voor kwijtschelding in aanmerking komen wordt een andere route gekozen. Voor deze klanten gaat BsGW proberen om binnen de juridische kaders alsnog kwijtschelding te verlenen.

## Liquiditeitsontwikkeling

### Liquiditeitsprognose 01-04-2023



#### Toelichting:

In bovenstaande grafiek is de ontwikkeling inzake de liquiditeit te zien. De eindwaardes van het saldo 1e halfjaar 2023 zijn substantieel hoger dan de waardes van vorig jaar wat te maken heeft met lagere uitgaven vorig jaar, zoals bijvoorbeeld in 2022 naar 2023 doorgeschoven ICT uitgaven, relatief lager uitgevallen proceskosten en hieraan gerelateerd lagere inhuur van externen.

Voor de forecast 2023 zijn de uitgangspunten gelijk aan die van vorig jaar, waarbij de kosten van het nieuwe belastingpakket als extra post zijn meegenomen (2,775 miljoen). De verwachting van substantieel hogere proceskosten is als extra post (3,305 miljoen) ingecalculeerd. Ook is rekening gehouden met de eerste begrotingswijziging.

In 2023 is nog geen rekening gehouden met de kosten van inhuur voor extra werkzaamheden voor afhandeling van bezwaren. De kredietlimiet bedraagt -€ 1,9 miljoen.

## **Aanbevelingen Rekenkamer(commissie)s**

In de zomer van 2021 is het rapport van de rekenkamer(commissie)s van elf (van de negen-entwintig deelnemende) gemeenten opgeleverd. Het onderzoek, dat hieraan ten grondslag ligt, heeft geresulteerd in zes aanbevelingen, die rechtstreeks op (de relatie tussen de deelnemers en) BsGW betrekking hebben. De uitvoering van de aanbevelingen is ter hand genomen. Een en ander is afgestemd met het Algemeen Bestuur van BsGW.

### Aanbeveling 1

#### Het gefaseerd ontwikkelen van een volledige en samenhangende set kwaliteitsindicatoren

Op 24 juni 2021 heeft het Algemeen Bestuur een set indicatoren vastgesteld. Aan de hand van deze set vinden metingen plaats. Inmiddels gebeurt dit ook voor wat betreft de indicatoren voor dienstverlening.

De leden van de werkgroep, die betrokken zijn geweest bij de samenstelling van de hierboven genoemde set indicatoren, zijn bereid gevonden om de eerste resultaten van de metingen, in de vorm van een tussenevaluatie, te bestuderen. Het betreft hierbij vertegenwoordigers van het Waterschap Limburg en de gemeenten Landgraaf, Maastricht, Meerssen, Sittard-Geleen, Vaals, Venlo en Weert.

De werkgroep is tot de conclusie gekomen dat de kwaliteitsnormatiek voldoende inzicht biedt in de resultaten van de meest kritische processen binnen BsGW. Er is op dit moment geen aanleiding om de kwaliteitsnormatiek aan te passen. Daarnaast heeft de werkgroep geadviseerd om op basis van een nulmeting de bestaande kwaliteitsnormatiek uit te breiden met de KPI Dienstverlening en de KPI Klanttevredenheid. Het Algemeen Bestuur heeft hier op 29 september 2022 mee ingestemd. Nadat de gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg hierover initieel via de Informatiebrief van 4 oktober 2022 zijn geïnformeerd, vindt communicatie hierover voortaan op kwartaalbasis via de Bestuursrapportages plaats.

### Aanbeveling 2

#### Het op interactieve wijze ontwikkelen van een overzichtelijk dashboard met relevante financiële informatie

Vertegenwoordigers van de gemeenten: Bergen, Echt-Susteren, Kerkrade, Landgraaf, Maasgouw, Maastricht, Peel en Maas, Roerdalen en Roermond hebben zich bereid verklaard om samen met een aantal BsGW-medewerkers een werkgroep te formeren om vorm en inhoud te geven aan een overzichtelijk dashboard met relevante financiële informatie.

Nadat intern een diepgaande analyse van de begroting(sopzet) heeft plaatsgevonden en een aantal voorbeeld-dashboards nader zijn bestudeerd, heeft op 24 november jl. een startbijeenkomst plaatsgevonden met de hierboven genoemde vertegenwoordigers. De eerste resultaten worden in Q2 2023 gepresenteerd.

### Aanbeveling 3

#### Het actiever en gericht communiceren met gemeenteraden

In 2021 heeft BsGW op verzoek een presentatie (bestaande uit een korte, algemene introductie, tekst en uitleg over waarden en proceskostenvergoeding en deelnemer-specifieke zaken) verzorgd aan de raad(scommissie) van de gemeenten Beek, Bergen, Heerlen, Kerkrade, Roermond en Sittard-Geleen.

In 2022 heeft BsGW op verzoek een presentatie (bestaande uit een korte, algemene introductie, tekst en uitleg over waarden en proceskostenvergoeding en deelnemer-specifieke zaken) verzorgd aan de raad(scommissie) van de gemeenten Beekdaelen, Beesel (digitaal), Kerkrade en

Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Roerdalen, Sittard-Geleen, Voerendaal en de gemeenschappelijke raden van de Noord-Limburgse gemeenten. Een soortgelijke sessie is verzorgd voor het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg.

In Q1 2023 hebben fysieke sessies plaatsgevonden met de raad(commissie) van Echt-Susteren, Simpelveld en Vaals (toegesplitst op Harmonisatie). Tevens hebben er in Q1 2023 drie algemene informatiesessies (Noord, Midden, Zuid) plaatsgevonden met betrekking tot het Harmonisatietraject en twee informatiesessies (Midden, Zuid) inzake het gemeenschappelijke traject met diverse andere Limburgse gemeenschappelijke regelingen in het kader van de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen.

Eind 2021 is een begin gemaakt met het (via het betreffende AB-lid) verstrekken van een Informatiebrief aan het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg resp. de raden van de in BsGW deelnemende gemeenten.

AB-vergadering 9 december 2021 onderwerpen Informatiebrief:

Bestuursrapportage 3de kwartaal 2021, Kadernota 2023, Normen- en toetsingskader 2021, Verzoek tot specificatie proceskosten per deelnemende gemeente m.i.v. het aanslagjaar 2022, Procesvoorstel Harmonisatie/Kostenverdeelmethode.

AB-vergadering 24 maart 2022 onderwerpen Informatiebrief:

Bestuursrapportage 4de kwartaal 2021, Kadernota risicomangement en weerstandsvermogen BsGW 2022, Aanbesteden accountantsdiensten, Flexibele openingstijden Klantcontactcentrum tijdens schoolvakanties.

AB-vergadering van 30 juni 2022 onderwerpen Informatiebrief:

Jaarrekening 2021, Jaarverslag BsGW 2021, Begroting 2023 en Meerjarenraming 2023-2027, Bestuursrapportage BsGW 1<sup>ste</sup> kwartaal 2022, Stand van zaken ingediende bezwaren, Eindrapport Waarderingskamer, Jaarverslag in één oogopslag 2021, Begroting 2023 in één oogopslag.

AB-vergadering 29 september 2022 onderwerpen Informatiebrief:

Bestuurswisseling DB, Stand van zaken ingediende bezwaren, Stand van zaken implementatie gewijzigde Wgr, Kwaliteitsnormatiek: evaluatie en uitbreiding KPI's met dienstverlening, Bestuursrapportage BsGW 2<sup>de</sup> kwartaal 2022, Bekostiging kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA), Vergaderschema 2023.

AB-vergadering 8 december 2022 onderwerpen Informatiebrief:

Actualisatie uitvoeringsregeling aanwijzing belastingplichtige/WOZ-belanghebbende in een keuzesituatie BsGW 2022, gebruik van de foto-tool, informatiebijeenkomsten wijziging gemeenschappelijke regelingen, stand van zaken ingediende WOZ-bezwaren, verkenningsdocument opbrengst vervolgingskosten, bestuursrapportage BsGW 3<sup>de</sup> kwartaal 2022, normen- en toetsingskader, begrotingswijziging, bestemmingsreserve aanbesteding hosting & applicaties, verbeterpunten archiefbeheer en project harmonisatie.

Ook over de uitkomsten van de AB-vergadering van 23 maart 2023 is middels een Informatiebrief (onderwerpen: proces zienswijze 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2023, ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027, Wijziging gemeenschappelijke regeling, stand van zaken ingediende bezwaren, Bestuursrapportage BsGW 4<sup>de</sup> kwartaal 2022, Project Harmonisatie, proces Kostenverdeelmethode) met de raden van de in BsGW deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg gecommuniceerd.

#### Aanbeveling 4

##### Het opstellen en vaststellen van een strategische aanpak ten einde de proceskosten terug te dringen

Het terugdringen van de proceskosten vindt langs twee hoofdlijnen plaats: de landelijke lijn en de BsGW-lijn. Over de aanpak worden het Algemeen Bestuur en via het Algemeen Bestuur de gemeenteraden resp. het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg op kwartaalbasis geïnformeerd via een geactualiseerde versie van het "Actieplan reductie proceskosten".

Landelijk heeft de aanpak van de proceskosten en in het bijzonder de rol van de NCNP-bedrijven prioriteit gekregen. Mede op basis van een brandbrief van 15 belastingsamenwerkingsverbanden, waaronder BsGW, heeft de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst een plan van aanpak met betrekking tot de NCNP-problematiek naar de Tweede Kamer gestuurd. Zonder de rechtsbescherming aan te tasten richt de staatssecretaris zich op het wegnemen van de financiële prikkel voor NCNP-bedrijven om namens een belanghebbende een bezwaarprocedure te starten of door te procederen met de overwegende reden om een proceskostenvergoeding of een vergoeding van immateriële schade te verkrijgen. Zoals reeds vaker gesteld, ligt de echte oplossing van de NCNP-problematiek in handen van 'Den Haag'. De verwachting is dat de eerste effecten in 2024 merkbaar worden.

Wat de BsGW-lijn betreft, kan gesteld worden dat ook met betrekking tot de aanslagronde 2023 op het vlak van communicatie intensief is samengewerkt met diverse belastingsamenwerkingsverbanden, zoals Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BsOB), GBTwente en Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB).

Bij de aanslagronde 2023 heeft BsGW voor het eerst gebruik gemaakt van het zogenaamde 'verantwoordingsdocument'. Met behulp van dit document kan geïnteresseerden inzicht worden gegeven in de WOZ-uitvoering: *op welke wijze is de herwaardering tot stand gekomen, welke keuzes zijn daarbij gemaakt, hoe is de kwaliteit van de taxaties geborgd, wat zijn de resultaten van deze kwaliteitscontrole etc.*

Door voortdurend aandacht te hebben en te houden voor de kwaliteit van de aanslagoplegging doet BsGW er alles aan om het beïnvloedbare gedeelte met betrekking tot de NCNP-bedrijven in het algemeen en de reductie van de proceskosten in het bijzonder maximaal te beïnvloeden. Ook al sluit de bezwaartermijn eerst op 11 april 2023, nu al kan geconstateerd worden dat het aantal bezwaren een factor 2 ten opzichte van 2022 betreft. De explosieve prijsstijgingen, onbekendheid met de waardepeildatum, de intensieve reclamecampagnes van de NCNP-bedrijven in combinatie met een lag vertrouwen in de overheid in het algemeen en belastingorganisaties in het bijzonder speelt allemaal een rol in de stortvloed aan bezwaren.

De ervaring leert dat de door de NCNP-bedrijven ingediende bezwaren complexer (steeds meer componenten en grieven) en diverser (bijv. combinatie met een informatieverzoek) worden. Daarnaast breiden de NCNP-bedrijven hun aandachtsgebieden uit. Zo komen er meer en meer niet WOZ-gerelateerde bezwaren binnen, bijvoorbeeld inzake de riool- en afvalstoffenheffing. Hierbij worden met name het kenbaarheidsvereiste en de kostendekkendheid ter discussie gesteld.

#### Aanbeveling 5

##### Het organiseren van het harmonisatietraject inclusief het kostenaspect

Op 9 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het procesvoorstel met betrekking tot de harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethod. Tevens zijn in de betreffende AB-vergadering de eerste resultaten gepresenteerd.

In 2022 is stap 2 "interactief harmonisatieproces" doorlopen, bestaande uit een verdere verdieping van de diensten, die BsGW voor de deelnemers uitvoert, het formuleren van de voorkeursvariant(en) en de alternatieven per belastingsoort, tussentijdse presentaties aan het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur en informatiesessies voor de contractmanagers van de deelnemers. Bij dit alles was een adviesgroep betrokken, bestaande uit de contractmanagers van het Waterschap Limburg en de gemeenten Gennep, Heerlen, Simpelveld, Stein, Vaals, Venlo en Weert

In de eerste helft van januari 2023 hebben informatiesessie voor gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg plaatsgevonden, zodat zij aansluitend tot weloverwogen keuzes kunnen komen. Op verzoek zijn de deelnemers voorzien van nadere informatie en prijsopgaves wanneer het huidige maatwerk naar de toekomst toe gecontinueerd wordt. In voorkomende gevallen heeft BsGW een raadspresentatie verzorgd.

Op 23 maart 2023 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de concept-uitvraag voor externe ondersteuning ten behoeve van het deelproject c.q. Stap 3 'Nieuwe kostenverdelmethode'. Deze concept-uitvraag is tot stand gekomen met de adviesgroep Kostenverdelmethode, bestaande uit de contractmanagers van Echt-Susteren, Heerlen, Kerkrade, Maasgouw, Peel en Maas, Roerdalen, Simpelveld, Sittard-Geleen (tot 1 april 2023) en het Waterschap Limburg.

#### Aanbeveling 6

#### Het maken van afspraken ter verbetering van het samenspel tussen Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is enige tijd geleden overgegaan tot het instellen van portefeuilles, hetgeen het bestuurlijk samenspel ten goede komt. De meest actuele portefeuilleverdeling luidt als volgt:

<i>Mevr. M. Pelzer, voorzitter</i>	<i>Harmonisatie en Bedrijfsvoering excl. ICT</i>
<i>J. Teeuwen, vice-voorzitter</i>	<i>SOR/Samenwerkingsportaal/Mutatiedetectie</i>
<i>M. Fokke, lid</i>	<i>ICT en Haagse lobby</i>
<i>R. Braun, lid</i>	<i>Proceskosten</i>
<i>G. Frische, lid</i>	<i>Kostenverdelmethode</i>
<i>F. Schatorjé, lid</i>	<i>Opvolging aanbevelingen RKC en Toeslagen/Kwijtschelding</i>
<i>C. Wilbach, lid</i>	<i>Strategie incl. aanbesteding accountant en Gewijzigde Wgr</i>

De uitvoering van de aanbevelingen van de Rekenkamer(commissie)s is geen eenzijdige co-productie van de BsGW-organisatie en het Dagelijks Bestuur. Nadrukkelijk worden hier zo veel als mogelijk vertegenwoordigers (zowel bestuurlijk als ambtelijk) van de deelnemers bij betrokken, zodat vanaf het begin en vervolgens gedurende het gehele proces de belangen van alle deelnemers zo goed mogelijk worden behartigd.

Zo is het Algemeen Bestuur bij het proces van de Samenhangende Objectenregistratie (SOR) in de vorm van deelname aan Stuurgroep en/of Projectgroep en/of Werkgroepen betrokken. Het voorstel van het Dagelijks Bestuur om dit proces vanwege landelijke onduidelijkheid over de governance en de financiering van de implementatie van het beheer van de SOR stop te zetten, is door het Algemeen Bestuur geaccordeerd.

Na de gemeenteraadsverkiezingen van maart 2022 is het Algemeen Bestuur van BsGW deels vernieuwd. Het DB én BsGW vinden het belangrijk dat de nieuwe AB-leden goed geïntroduceerd worden en dat alle AB-leden goed aangehaakt blijven bij de belangrijkste dossiers en

ontwikkelingen. Reden om in de vorm van presentaties (of gecombineerd met een AB-vergadering dan wel in de vorm van aparte themasessies) het Algemeen Bestuur op gezette tijden 'bij te praten' over specifieke zaken en actuele thema's.



## Projecten

### Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het OOP kan (in financieel opzicht) in drie fase worden onderverdeeld:

Fase 1	2018 tot 2021	Projectfase
Fase 2	2021 tot 2028	Terugbetalen projectkosten
Fase 3	vanaf 2028	Structureel voordeel deelnemers

### Projectfase

Tijdens de Projectfase is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus getoetst door de accountant.

### Terugbetalen projectkosten

De financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. De balans laat een opgenomen geldlening van € 2 miljoen zien. Deze lening is voor 7 jaar aangehouden en wordt vanaf 2021 in zeven termijnen lineair afgelost. De aflossing ligt op koers.

### Structureel voordeel deelnemers

Het OOP moet -conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017- met ingang van 2028 leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen. Anders gezegd, vanaf 2028 wordt in de BsGW begroting een structurele taakstelling van € 1,3 miljoen opgenomen. Het is daarmee primair een financiële exercitie.

Deze kostenreductie staat los van de niet begrote kosten (denk aan het traject AHA [zie Memorandum implementatiekosten AHA d.d. 24 maart 2022]), te laag begrote sociale lasten [zie Memorandum Sociale lasten d.d. 24 maart 2022] of hoger dan begrote kosten (denk aan loon- en prijsstijgingen), waarmee BsGW zich in de afgelopen en komende jaren geconfronteerd zag en ziet.

Vanaf het jaar 2028 wordt de structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen verwerkt in de begroting.

Investerings-/ontwikkelbudget (x € 1.000,-)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Investering op kosten van BsGW *	2.000	1.000	1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontwikkefase (terugbet. investering)				Ontwikkefase & Aflossing (langlopende lening)								
Jaarlijks voordeel (structureel) **	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300	1.300

2018 tm 2020: investering van € 4 miljoen (gefinancierd door BsGW via kasgeldlening en langlopend deel ad. € 2 miljoen

\* zonder investering van de deelnemers.

2021 tm 2027: ontwikkelafase OOP en terugbetaling van de lening.

\*\* vanaf 2028: lagere bijdrage voor deelnemers € 1,3 miljoen (te zien als structureel taakstellende bezuiniging miv 2028)

*Tabel Financiering OOP in relatie tot de terugverdientijd*

### Niet-geplaatsten

Het OOP-project leidde ertoe dat 10 medewerkers (vooralsnog) niet geplaatst konden worden in de 'nieuwe' organisatie. Onderstaand overzicht biedt inzage in de positie van de niet-geplaatsten en het momentum waarop dit al dan niet tot een financieel voordeel leidt.

Medewerker 1	0,40 fte	uit dienst per 04-10-2021
Medewerker 2	1,00 fte	uit dienst per 01-01-2022
Medewerker 3	0,41 fte	uit dienst per 01-04-2022
Medewerker 4	0,11 fte	uit dienst per 01-07-2022
Medewerker 5	0,50 fte	uit dienst per 10-07-2022
Medewerker 6	0,50 fte	uit dienst per 26-08-2022
Medewerker 7	0,50 fte	vanaf 01-07-2023 met pré-pensioen
	=====	
	3,42 fte	

Medewerker 8	0,72 fte	uiteindelijk herplaatst in andere functie per 01-07-2022
Medewerker 9	1,00 fte	uiteindelijk herplaatst in andere functie per 01-07-2022
Medewerker 10	0,53 fte	belast met andere werkzaamheden per 04-04-2022
	=====	
	2,25 fte	

### Bezuinigingen

Het doel van het OOP is minder handwerk door meer te automatiseren en te digitaliseren, hetgeen moet leiden tot een formatiereductie. Om hier een realistisch beeld bij te krijgen, dient de uitkomst van de aanbesteding AHA te worden afgewacht in combinatie met de uitkomst van het Harmonisatietraject. Voor de goede orde: meer automatiseren en digitaliseren leidt enerzijds tot een bepaalde formatiereductie, maar aan de andere kant ook tot een stijging van afschrijvings- en onderhoudskosten.

### Niet alleen minder, maar ook meer

In de afgelopen periode hebben zich ontwikkelingen voorgedaan, die tot extra c.q. aanvullende werkzaamheden hebben geleid dan wel binnen afzienbare termijn gaan leiden. Een sprekend voorbeeld is de Wet open overheid (Woo). Deze wet leidt net, zoals bij de deelnemers, ook voor BsGW tot extra én aanvullende inspanningen. Inspanningen, waartoe de huidige organisatie niet geoutilleerd is. Extra formatie op het terrein van communicatie/juridische zaken is dientengevolge noodzakelijk. De deelnemers ontvangen in het kader van de Woo niet alleen middelen voor de eigen organisatie, maar ook voor de GR-en waarin zij deelnemen. De BsGW-begroting dient in dit soort gevallen logischerwijs in redelijkheid en billijkheid bovenwaarts te worden aangepast.

### **Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA)**

De aanbesteding bestaat in hoofdlijnen uit drie Europese aanbestedingen te weten:

1. Aanbesteding Waarderingsapplicatie;
2. Aanbesteding Belastingapplicatie; en
3. Aanbesteding Hosting

Naar aanleiding van de aanbestedingen 1. en 2. zijn in 2022 overeenkomsten gesloten met de betreffende leveranciers. Begin 2023 is de interne projectorganisatie implementatie voor beide

onderdelen neergezet en wordt in overleg met de leveranciers een implementatieplanning opgezet en uitgevoerd. Deze plannen moeten leiden tot een succesvolle implementatie voor eind 2023. Hosting (aanbesteding 3.) is begin 2023 onder begeleiding van het InkoopCentrum Zuid uitgezet. De gunning is in het 2<sup>e</sup> kwartaal 2023 voorzien.

Het informatieverzoek dat de huidige leverancier (die gemotiveerd heeft afgezien van inschrijving) op basis van de Woo heeft ingediend, is door BsGW afgehandeld. Deze afhandeling heeft geleid tot een bezwaarschrift. De afhandeling van het bezwaarschrift vindt in het tweede kwartaal 2023 plaats.

<b>Implementatie</b>	<b>2022</b>	<b>2023 ev.</b>
Parallel draaien	€ -	€ 1.000.000
Transitiekosten hosting platform	€ -	€ 275.000
Implementatie pakket/platform	€ 500.000	€ 1.000.000
<b>Inschatting kosten per jaar</b>	<b>€ 500.000</b>	<b>€ 2.275.000</b>
<b>Totaal</b>	<b>€ 2.775.000</b>	

Het AB heeft op 30 juni 2022 besloten om voor de implementatiefase een bestemmingsreserve te creëren. Dit besluit is doorvertaald in een voorstel, waarmee het AB op 8 december 2022 heeft ingestemd. De bestemmingsreserve wordt gevoed (dotatie) via een verhoging van de deelnemersbijdrage op basis van de vigerende kostenverdelmethode (KVM). De storting van € 500.000 in 2022 zal via de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2022 aan het AB worden voorgelegd in dezelfde vergadering als deze rapportage. De dotatie van 2023 zit in de begroting 2023. De gerealiseerde implementatiekosten worden vervolgens onttrokken aan deze reserve. De onttrekkingen starten dit jaar en lopen in ieder geval door in 2024. Vooralsnog is er geen aanleiding om de totaalraming aan te passen.

Naar de huidige verwachting zal zeker niet voor het einde van 2023 het structurele effect bekend zijn. Met die kanttekening dat in de aanbestedingen van zowel de waarderingsapplicatie als de belastingapplicatie prijzenplafonds zijn ingebouwd waarmee de kans op tegenvallers behoorlijk is gemitigeerd.

Op basis van de ingediende zienswijzen over de begroting 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2027, zal tevens het voorstel worden gedaan om de bestemmingsreserve na implementatie aan te houden voor het volgende aanbestedingstraject. Aan toekomstige dotaties zal uiteraard een expliciet AB besluit voorafgaan.

## Samenwerkingsportaal gebruiksoppervlakte (GBO)

Samenwerkingsportaal (GBO) x 1.000	2022-2024		t/m 4e kw 2022		t/m 1e kw 2023		Restant
	Begroting	Prognose	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	
Aanschaf (eenmalig)	€ 250	€ 250	€ 189	€ 191	€	€	59
Onderhoud (jaarlijks 2021-2024)	€ 290	€ 290	€ 58	€ 159	€	€	131
Doorontwikkeling (jaarlijks 2021-2024)	€ 250	€ 250	€ 30	€ 33	€	€	217
Overige ICT kosten (jaarlijks 2021-2024)	€ 120	€ 120	€ 7	€ 8	€	€	112
Beheer- en regiekosten (jaarlijks 2021-2024)	€ 90	€ 90					90
<b>Totale projectkosten</b>	<b>€ 1.000</b>	<b>€ 1.000</b>	<b>€ 284</b>	<b>€ 391</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>609</b>

Na de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2 in het kader van het waarden op gebruikersoppervlakte, dienen de gegevens in beheer te worden genomen en actueel te worden gehouden. Ten minste tot de start van de landelijke voorziening Samenhangende Object Registratie (SOR), welke als beoogde ingangsdatum 1 januari 2025 heeft. Het blijft de vraag of deze ingangsdatum realistisch is. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Uit oogpunt van continuïteit wordt het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 voortgezet. Alle verdere projectmatige activiteiten vanuit BsGW met betrekking tot de SOR zijn in dit kader in opdracht van het bestuur tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen.

Tot nu toe zijn er kosten gemaakt voor begeleiding van de Europese aanbesteding Samenwerkingsportaal, ontwikkelkosten softwareleverancier, beheer- en regiekosten en de reeds gemaakte onderzoekskosten SOR voordat dit werd opgeschort. Tevens is een kwaliteitsmedewerker Samenwerkingsportaal geworven, die verantwoordelijk wordt voor het beheer en de doorontwikkeling van het Samenwerkingsportaal. De kosten van de kwaliteitsmedewerker worden binnen de begroting van het project opgevangen.

Het project bevindt zich momenteel in de lifefase en is inmiddels gefaseerd uitgerold over de deelnemers. Voor dit jaar is het vooral zaak de bestaande applicatie verder door te ontwikkelen en gebruiksvriendelijker te maken. Daarnaast zal ingezet worden op kwaliteit door het opwerken van de geconstateerde onderlinge verschillen tussen bestanden BsGW, gemeenten, en de landelijke voorzieningen.

## Samenhangende Objecten Registratie (SOR)

Verschillende bestaande (geografische) basisregistraties zijn op verschillende momenten en gescheiden van elkaar ontstaan. Dat heeft er toe geleid dat gegevens over hetzelfde object verspreid zijn geraakt, over verschillende registraties ondergebracht bij verschillende organisaties met elk hun eigen inhoud en wijze van bijhouden van processen en elk hun eigen ICT-systemen. Op dit moment wordt in opdracht van het ministerie van BZK, gewerkt aan het concept Samenhangende Objectenregistratie (SOR). De wettelijke ingangsdatum van de SOR is vooralsnog gepland voor 1-1-2025.

### **Verbetering archiefbeheer BsGW**

Q1 2023 stond in het teken van het afronden van het handboek Vervanging en het document 'Documentair Informatiebeleid 2022-2025'.

#### *Handboek Vervanging*

Vervanging is het proces waarbij archiefbescheiden worden vervangen door een andere vorm, waarbij het origineel vervolgens wordt vernietigd. Het meest bekende voorbeeld daarvan is het omzetten van papieren bescheiden naar de digitale vorm met inbegrip van vernietiging van het originele analoge document.

Artikel 7 Archiefwet 1995 stelt dat de zorgdrager de bevoegdheid heeft om over te gaan tot vervanging. Vervanging is een onomkeerbaar proces dat van invloed kan zijn op de bruikbaarheid van overheidsinformatie. Daarom is de kwaliteit en duurzaamheid van de reproducties van belang. Voorbereidingen en uitvoering van het vervangingsproces eisen zorgvuldige afwegingen die passen binnen de wettelijke kaders.

Het vervangingshandboek beschrijft stapsgewijs welke afwegingen het vervangingsproces vergt en hoe deze moeten worden vastgelegd en verantwoord.

In Q1 was een 1<sup>e</sup> concept van het handboek gereed. Afronding staat gepland voor eind Q2 2023.

#### *Documentair Informatiebeleid 2022-2025*

De wetgever verplicht overheden tot het implementeren van een kwaliteitssysteem bestaande uit een stelsel van informatiebeleid, organisatie van het informatiebeheer inclusief governance, toetsbare procedures, toezichtcyclus en een PDCA-cyclus. Een dergelijk kwaliteitssysteem was nog niet geïmplementeerd bij BsGW. Het document 'Documentair Informatiebeleid 2022-2025' staat samen met een routekaart ter besluitvorming geagendeerd voor de aprilvergadering van het Dagelijks Bestuur.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

Tot en met verslagjaar 2022 geven externe accountants een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Door een wetswijziging wordt vanaf verslagjaar 2023 het Dagelijks Bestuur zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Met een rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoording afgelegd over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansposities in de jaarrekening.

Middels deze rechtmatigheidsverantwoording verklaart het Dagelijks Bestuur (DB) met ingang van het verslagjaar 2023 dat zij rechtmatig heeft gehandeld.

Zowel de accountant als BsGW hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om vroegtijdig afspraken te maken over de onderbouwing door BsGW resp. de controle door de accountant van de rechtmatigheidsverantwoording.

Naast het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening wordt een toelichting opgenomen in de bedrijfsvoeringparagraaf van het jaarverslag over de financiële rechtmatigheid. Er wordt helder geschetst hoe het Dagelijks Bestuur tot deze verantwoording is gekomen, welke processen zijn getoetst aan welke normen en indien nodig welke verbeteringen zij wil doorvoeren.

Om tijdig en adequaat te kunnen voldoen aan het (minimale) ambitieniveau: financiële rechtmatigheid over verslagjaar 2023, is een project gevormd, waarbij de opzet en uitvoering van het interne controleplan inclusief bijbehorende procedures/procesbeschrijvingen tegen het

licht worden gehouden. Het Dagelijks Bestuur c.q. BsGW wordt hierin ondersteund door een externe deskundige, wiens kosten onder 'inhuur derden' worden verantwoord.

In het 1<sup>e</sup> kwartaal van 2023 is het plan van aanpak opgeleverd en is een medewerker Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geworven die per 1 juni 2023 aan de slag gaat bij BsGW.

### **Kindertoeslagaffaire**

Naar aanleiding van het rapport "Ongekend Onrecht" heeft het kabinet besloten een vast bedrag van € 30.000 aan compensatie - ook wel de forfaitaire tegemoetkoming genoemd - uit te betalen aan gedupeerde ouders van de kinderopvangtoeslag. Er worden nog tweewekelijks nieuwe (voorlopig erkende) gedupeerden aangeleverd door de Rijksbelastingdienst en de verwachting is dat dit voorlopig nog een tijd doorgaat.

BsGW is in het tweede kwartaal van 2022 gestart met het kwijtschelden van deze schulden. Na een lange voorbereidingsperiode, waarin diverse activiteiten hebben plaatsgevonden, zoals het aanleveren van bestanden door de belastingdienst, het aanschaffen/inregelen van een ICT-applicatie (eind 2021) en de voorbereiding van een zorgvuldige communicatie naar gedupeerden toe, zijn in de zomerperiode 800 kwijtscheldingen (brieven/beschikkingen) verzonden.

De financiële dekking voor het uitvoeren van deze regeling wordt bekostigd door het ministerie van BZK en bestaat uit twee elementen:

- De hoogte van het kwijtgescholden bedrag, inclusief de kosten die rechtstreeks het gevolg zijn van het kwijtschelden of restitueren van de schulden, ter dekking door de deelnemers.
- Uitvoeringskosten tegen een eenmalige vergoeding van € 150 en € 100 per gedupeerde ouder en diens toeslagpartner van gemeenten respectievelijk Waterschap Limburg. De eenmalige vergoeding dekt de kosten, die samenhangen met de activiteiten voor zowel de gedupeerde ouder als de toeslagpartner. Het gaat hierbij om:
  - het opschorten van de betaling (moratorium); de activiteiten in het kader van het kwijtschelden van openstaande vorderingen;
  - het opstarten van de vordering wanneer blijkt dat de aangemelde ouder als niet-gedupeerde wordt aangemerkt.

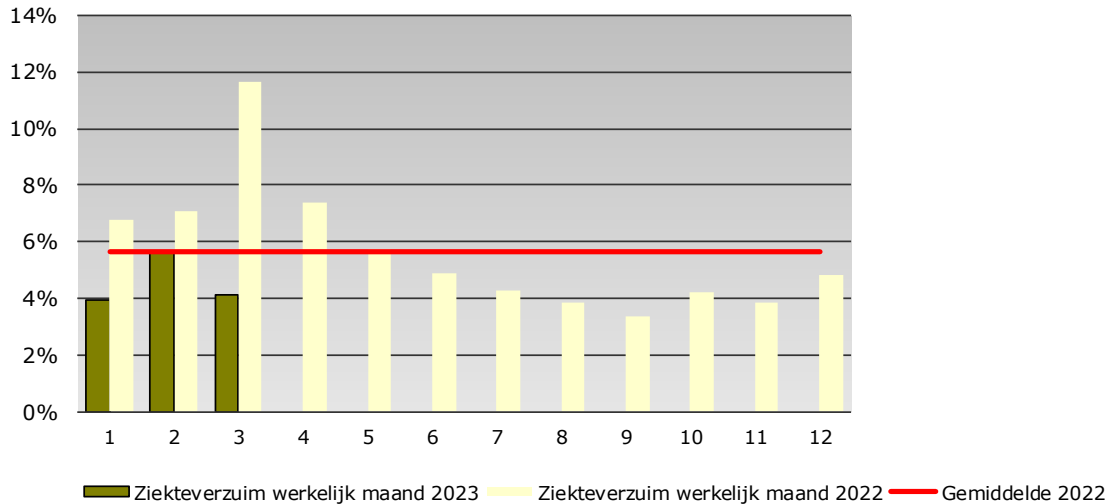
Voor het heffen en invorderen van de gemeentelijke belastingen is BsGW de uitvoerende organisatie in Limburg. In de AB-vergadering van 29 september 2022 is besloten dat de forfaitaire vergoeding per gemeente en het Waterschap Limburg van respectievelijk € 150,- en € 100,- per dossier in haar geheel aan BsGW wordt vergoed.

Mocht blijken dat de hierboven genoemde bedragen niet voldoende dekking bieden voor de door BsGW te maken kosten, dan zal BsGW deze kosten of wel rechtstreeks bij het Rijk declareren dan wel bij de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling doorberekenen op basis van de vigerende kostenverdeelmethode.

Tot eind december 2022 zijn ongeveer duizend beschikkingen aan de erkende gedupeerden verzonden. Hier zijn minder dan tien reacties (bezwaren) op ontvangen. In 2023 is tevens gestart met het verwerken van de verhuisbestanden. Een groot deel hiervan verhuist binnen het beheersgebied van BsGW en zijn daardoor al kwijtgescholden.

BsGW blijft tweewekelijks overzichten ontvangen en verwerken van aangemelde, erkende, verhuisde en afgewezen gedupeerden. De deelnemers ontvangen in de Urap een opgave van de in het kader van de KOTA kwijtgescholden bedragen. In de loop van het tweede kwartaal 2023 zal de rekening voor het behandelen van de dossiers (op basis van de jaarlijst 2021 en 2022) aan de deelnemers worden gezonden.

## Ziekteverzuim



Met het aantrekken van een nieuwe, meer pro-actieve arbodienst, is het doel gesteld te komen tot een verlaging van het ziekteverzuim. In onderstaande tabel wordt de procentuele verdeling van het aantal ziekte-dagen per periode weergegeven.

<b>Verzuim per 31 maart 2023</b>	<b>Totaal aantal verzuimde dagen</b>	<b>Kort: &gt; 7 dagen</b>	<b>Middellang: 8-42 dagen</b>	<b>Lang &gt; 43 dagen</b>
BsGW 2023	255	48%	26%	26%

Per 31 maart 2023 is sprake van zes langdurige verzuimdossiers. Alle zes medewerkers zijn inmiddels weer in opbouw van werkzaamheden. Bij alle zes langdurig zieken is de combinatie van werk en privé als grondslag aan te merken.

Het ziekteverzuim van BsGW in het 1<sup>e</sup> kwartaal 2023 ligt op 4,57%.



## Aanslagoplegging, kwijtschelding, oninbaar, afdrachten, openstaande vorderingen

Belastingen	Belastingjaar 2023		Realisatie	
	Prognose	%	t/m 1e kw	%
bedragen x € 1.000,-				
Aanslagoplegging	806.741	100,0%	761.675	94,4%
Kwijtschelding	20.793	2,6%	13.879	1,8%
Oninbaar	6.054	0,8%	69	0,0%
<b>Netto te innen belasting</b>	<b>779.894</b>	<b>96,7%</b>	<b>747.727</b>	<b>92,6%</b>
<b>Afdracht</b>	<b>779.894</b>	<b>100,0%</b>	<b>165.348</b>	<b>21,2%</b>
- waarvan in 2022	722.899	100,0%	165.348	22,9%
- waarvan in 2023	56.995	100,0%	-	0,0%

### Aanslagoplegging:

De aanslagoplegging in het 1<sup>e</sup> kwartaal is volgens planning verlopen. De prognose voor de aanslagoplegging 2023 was initieel € 806,1 miljoen. Tot en met het 1<sup>e</sup> kwartaal is deze naar boven bijgesteld met € 0,6 miljoen naar € 806,7 miljoen, waarvan € 779,9 miljoen in 2023 en € 26,8 in 2024 zal worden opgelegd. Tot en met het 1<sup>e</sup> kwartaal is € 761,7 miljoen opgelegd.

In februari 2023 is voor de deelnemers met een kwartaalaanslag toeristenbelasting de laatste termijn 2022 opgelegd. In mei 2023 (bij een jaaraangifte) zullen de laatste aanslagen toeristenbelasting met betrekking tot het heffingsjaar 2022 worden opgelegd. Daarnaast is in februari 2023 ook nog de Diftar opgelegd over het heffingsjaar 2022.

### Kwijtschelding:

De verleende kwijtschelding in het 1e kwartaal ontwikkelt zich binnen de prognose kwijtschelding. Echter door de inwerkingtreding van de Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden kunnen op basis van verruiming van de vermogensnorm meer inwoners voor kwijtschelding in aanmerking komen. Door deze verruiming krijgen inwoners meer mogelijkheden om financiële tegenvallers op te vangen en problematische schulden te voorkomen.

Er is vooralsnog geen aanleiding de prognose op totaalniveau aan te passen. De afhandeling verloopt volgens planning.

### Oninbaar:

In het 1e kwartaal ontwikkelen de percentages 2023 zich vooralsnog (in totaliteit en per deelnemer) binnen de prognose. Naar verwachting zullen de huidige problemen op de energiemarkt en het stoppen van het Tijdelijk Noodfonds Energie de komende maanden leiden tot een hoger percentage oninbaar.

### Afdracht:

Van de opgelegde belastingen 2023 is per eind maart 2023 in totaal € 165,3 miljoen als ontvangen belastingen afgedragen aan de deelnemers. Dit is € 70,0 miljoen hoger dan het totaal geprognosticeerde bedrag van € 95,3 miljoen dat BsGW per 31 maart 2023 zou afdragen aan de deelnemers. Dit heeft betrekking op de gespreide aanslagoplegging in 2023, waardoor een deel van de aanslagen eerder is opgelegd en de gelden eerder zijn ontvangen.

Openstaande vorderingen:

<i>Openstaand saldo belastingvorderingen</i>							
bedragen x 1 miljoen	Totaal	2019	2020	2021	2022	2023	Waarvan vervallen
<b>Nog te ontvangen</b>	<b>567,85</b>	<b>0,93</b>	<b>2,27</b>	<b>3,85</b>	<b>28,62</b>	<b>532,17</b>	<b>1,88</b>
in procenten	In verhouding tot het openstaand saldo						
	Totaal	2019	2020	2021	2022	2023	Waarvan vervallen
<b>Nog te ontvangen</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,2%</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,7%</b>	<b>5,0%</b>	<b>93,7%</b>	<b>0,3%</b>
in procenten	In verhouding tot de opgelegde aanslagen						
	Totaal	2019	2020	2021	2022	2023	Waarvan vervallen
<b>Nog te ontvangen</b>	<b>15,6%</b>	<b>0,1%</b>	<b>0,3%</b>	<b>0,5%</b>	<b>3,7%</b>	<b>69,9%</b>	<b>0,1%</b>

Uit de tabel 'openstaand saldo belastingvorderingen' blijkt dat het openstaand saldo van de belastingvorderingen per 31 maart 2023 € 567,85 miljoen bedraagt. Hiervan is € 1,88 miljoen (0,3%) vervallen per 31 maart 2023.

Tot en met het 1e kwartaal 2023 zijn de (dwang)invorderingstaken conform planning opgestart. De vangnetregeling, die inhoudt dat voor klanten met (problematische) schulden middels maatwerk naar een passende oplossing wordt gezocht (om verdere achterstanden te voorkomen), is nog steeds van kracht.

Zoals eerder gesteld zullen de effecten van de huidige energieproblematiek en het stoppen van het Tijdelijk Noodfonds Energie naar verwachting duidelijk merkbaar gaan worden binnen het gehele (dwang)invorderingsproces en het daaraan gekoppelde openstaande posten bestand.

## Kwaliteit van de dienstverlening

Keten	Resultaat	toelichting	norm	2023 Q1
WOZ	Tijdige WOZ-waardebepaling woningen en niet woningen ten behoeve de jaarlijkse herwaardering cf. norm Waarderingskamer	WOZ-waardebepaling per 1 december 2022 peildatum 1-1-2022 gereed en gecontroleerd (aanslagronde 2023)	≥ 90%	99%
		Uiterlijk 1 februari 2023 peildatum 1-1-2022 gereed en gecontroleerd.	≥ 98%	99,9%
WOZ	Tijdige verzending WOZ-beschikkingen met goedkeuring Waarderingskamer cf. norm Waarderingskamer	vóór 28 februari	≥ 95%	99,9%
		vóór 30 april	≥ 97%	n.v.t.
		vóór 31 mei	≥ 99%	n.v.t.
WOZ	Afhandeling WOZ-waardebezwaren (taxatietechnisch en administratief) cf. norm wet waardering onroerende Zaken art. 30 lid 9.	flitswaardebezwaren	95% binnen 5 werkdagen	99,7%
		waardebezwaren via de Digitale belastingbalie met dagtekening 28 februari of 31 maart	≥ 90% vóór 1 juli (groeimodel, in 2023 ≥ 95% vóór 1 juli)	10%
		waardebezwaren met dagtekening in belastingjaar (excl. flits en DBB febr en maart)	≥ 95% vóór 31-12	2%
WOZ	Juiste WOZ-waardebepaling: aantal WOZ objecten waarbij de waarde na bezwaar wordt verlaagd, afgezet tegen het totale aantal WOZ-objecten binnen het BsGW domein	woningen	≤ 4% (groeimodel, in 2023 ≤ 2% voor zowel woningen als niet-woningen)	nihil
		niet-woningen	≤ 4%	nihil
WOZ	Juiste WOZ-waardebepaling: de mate waarin na bezwaar de WOZ-waarde ten opzichte van de initieel vastgestelde WOZ-waarde percentageel is verlaagd	woningen: totaal areaal (* € 1,000,-) waarvan verlaagd	1% (groeimodel, in 2023 ≤ 0,5%)	119.977.531 nihil
		niet-woningen: totaal areaal (* € 1,000,-) waarvan verlaagd	2% (groeimodel, in 2023 ≤ 1%)	23.553.580 nihil
WOZ	Jaarlijkse beoordeling Waarderingskamer WOZ-waardebepaling	gradaties: moet dringend worden verbeterd, moet op onderdelen worden verbeterd, voldoende of goed	Goed	Goed
Heffen	Tijdige en volledige verzending van de grootkohieren (combi-)aanslagen 1e kwartaal jaar x	aanslagregeling conform de productieplanning (matdagenplanning) eind eerste kwartaal	≥ 95%	95%
Innen	Verleende machtigingen automatische incasso	gemeten op het totale aantal belastingplichtigen	≥ 65%	65%
Innen	Geautomatiseerde kwijtschelding	Totaal aantal kwijtscheldingen dat zonder voorafgaand verzoek kan worden verleend en afgezet tegen het jaarlijks totale aantal	≥ 60% (jaarindicator)	n.v.t.
Bedrijfsvoering	Accountantsverklaring	jaarrekeningen voorgaand jaar	goedkeuring	goedkeuring
		jaarrekening voorgaand jaar	goedkeuring	controle loopt
			<b>norm</b>	
Klantzaken	Kpi's dienstverlening (jaarlijkse rapportage klanttevredenheid)	- meteen goed - tijd en moeite - klanttevredenheid van (aan)vraag tot - zelfbediening: * website * Mijn BsGW - eerste reactietijd: * telefoon * schriftelijk (aantal werkdagen)	70% 2 7 1 88% 80% 5	Jaarrapportage wordt ultimo jaar opgesteldnog niet beschikbaar
klantzaken	Klanttevredenheid per kanaal (rapportage over de piekperiode)	- telefoon - digitaal - schriftelijk	7,5 7 7	geen rapportage geen rapportage geen rapportage

In bovenstaande tabel zijn de resultaten weergegeven. De algemene conclusie is dat BsGW aan nabenoeg alle gestelde normen voldoet.

## Actuele stand van zaken proceskosten, kengetallen WOZ bezwaren

	<b>begroting 2023</b>	<b>schatting 31-3-2023</b>
<b>Ontwikkelingen proceskosten BsGW</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>
gerealiseerde proceskosten bezwaar-beroepfase	-	-
nog te verwachten proceskosten	3.305.000	3.305.000
totale procekosten 2023	3.305.000	3.305.000
<u>begrotingspost proceskosten</u>	<u>-3.057.000</u>	<u>-3.057.000</u>
benodigde verwachte aanvulling begrotingspost	248.000	248.000

De bezwaarafhandeling 2023 is in volle gang. De bezwaartermijn loopt tot en met medio april, waarna nog controles plaatsvinden en eventuele dubbel ingediende bezwaren kunnen worden gecorrigeerd. Dit betekent o.a. dat het inboekproces nog niet is afgerond. Medio mei zal zoals te doen gebruikelijk meer zekerheid zijn omtrent het aantal daadwerkelijk ingediende bezwaren. Daarnaast wordt door BsGW een eerste screening uitgevoerd met betrekking tot de complexiteit van de ingediende bezwaren. Op basis van deze gegevens zal een gedegen onderbouwde inschatting gemaakt kunnen worden van de te verwachten proceskosten 2023.

Per 31-3-2023 is wel al duidelijk dat het aantal bij BsGW ingediende WOZ-bezwaren hoger zal zijn dan ooit. Dit is een landelijke trend. Daarnaast zijn in 2023 de wettelijk vastgestelde tarieven voor proceskostenvergoeding met ruim 10% gestegen. Deze prijsstijging was ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 niet bekend en is nu opgenomen in de bij de deelnemers voorliggende 1<sup>e</sup> begrotingswijziging en in bovenstaande tabel onder de te verwachten proceskosten.

Het financiële effect van de forse stijging van het aantal ingediende WOZ-bezwaren volgt, zoals gezegd, zodra de definitieve aantallen bekend zijn.

	<b>begroting 2022</b>	<b>schatting 30-9-2022</b>	<b>schatting 31-12-2022</b>	<b>schatting 31-3-2023</b>
<b>Ontwikkelingen proceskosten BsGW</b>	<b>2022</b>	<b>2022</b>	<b>2022</b>	<b>2022</b>
gerealiseerde proceskosten bezwaar-beroepfase	-	712.498	1.165.651	1.378.002
nog te verwachten proceskosten	3.000.000	1.171.609	299.049	86.698
totale procekosten 2022	3.000.000	1.884.107	1.464.700	1.464.700
<u>begrotingspost proceskosten</u>	<u>-3.000.000</u>	<u>-3.000.000</u>	<u>-3.000.000</u>	<u>-3.000.000</u>
benodigde verwachte aanvulling begrotingspost	-	-1.115.893	-1.535.300	-1.535.300

De verwachte uitkeringskosten proceskostenvergoeding 2022 van € 1,465 miljoen, vallen fors lager uit dan de voor 2022 begrote post van € 3 miljoen. Ten tijde van het opstellen van de begroting (in februari 2021), is deze post gebaseerd op de laatst bekende cijfers: het aantal WOZ-bezwaren 2020. Het werkelijk aantal ingediende bezwaren in 2022 ligt echter fors lager.

Overigens dient benadrukt te worden dat de uitvoeringskosten per bezwaarschrift onevenredig hoger zijn dan voorheen. Dit vanwege het feit dat de bezwaarschriften uitgebreider en complexer zijn.

**Aantallen bezwaren per indiener d.d. 31-3-2023**

	<b>Tussenstand</b>				<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>t.o.v.2022</b>	<b>t.o.v.2021</b>	<b>t.o.v.2020</b>
					<b>in %</b>	<b>in %</b>	<b>in %</b>
NCNP	9.979	8.766	13.110	12.682	14%	-33%	3%
Overige gemachtigden	1.329	1.997	2.095	2.220	-33%	-5%	-6%
<b>Totaal gemachtigden</b>	<b>11.308</b>	<b>10.763</b>	<b>15.205</b>	<b>14.902</b>	<b>5%</b>	<b>-29%</b>	<b>2%</b>
Bedrijven & Particulieren	21.333	7.715	10.474	11.768	177%	-26%	-11%
<b>Totaal</b>	<b>32.641</b>	<b>18.478</b>	<b>25.679</b>	<b>26.670</b>	<b>77%</b>	<b>-28%</b>	<b>-4%</b>
Flitsbezwaren	3.924	4.891	6.263	3.017	-20%	-22%	108%
<b>Totaal incl. flitsbezwaren</b>	<b>36.565</b>	<b>23.369</b>	<b>31.942</b>	<b>29.687</b>	<b>56%</b>	<b>-27%</b>	<b>8%</b>

BsGW heeft ook in 2023 actief ingezet om burgers en bedrijven contact op te laten nemen met BsGW om zo het aantal ingediende bezwaren via een gemachtigde te reduceren en daarmee ook de proceskosten. Hier is intensief gebruik van gemaakt. Per 31-3-2023 was dit proces nog in volle gang dus ook deze cijfers zullen nog een stijgende lijn laten zien.

*Kengetallen*

In de volgende tabel worden voor de belastingjaren 2019 t/m 2022 de aantallen objecten - uitgesplitst naar woningen (particulieren) en niet-woningen (bedrijven)- vermeld, waartegen bezwaar en beroep tegen de waarde is ingediend. In het tweede deel worden de toegekende waardeverminderingen en de daaruit voortvloeiende verminderingen van de belastingopbrengsten Onroerende Zaakbelastingen (OZB) gepresenteerd. In het derde deel staan de uitbetaalde proceskosten.

**Kengetallen bezwaren en beroepen tegen de waarde d.d.**  
Exclusief woningcorporaties

**31-3-2023**

	2023	2022	2021	2020
<b>Aantallen beschikkingen</b>				
Aantal beschikkingen niet-woningen - bedrijven	46.998	47.546	47.570	53.264
Aantal beschikkingen woningen - particulier	<u>380.912</u>	<u>378.387</u>	<u>375.004</u>	<u>368.177</u>
Aantal beschikkingen particulieren en bedrijven	427.910	425.933	422.574	421.441
<b>Aantallen objecten onder bezwaar</b>				
Aantal niet-woningen onder bezwaar	744	2.290	3.506	2.939
Aantal woningen onder bezwaar	<u>31.897</u>	<u>16.188</u>	<u>22.173</u>	<u>23.731</u>
Totale objecten onder bezwaar	32.641	18.478	25.679	26.670
* Aantal unieke objecten waarvoor bezwaar is ingediend tegen de waarde uitgedrukt in aantal beschikkingen in enig belastingjaar				
Afhandelpercentage bezwaren	5,8%	99,2%	99,7%	99,9%
<b>Aantallen beroepen</b>				
Aantallen beroepen	4	698	613	754
Afhandelpercentage beroepen	0,0%	39,0%	94,5%	98,3%
<b>Beschikte waarden x 1.000</b>				
Beschikte waarde niet-woningen	23.553.580	23.215.520	23.431.388	€ 23.987.363
Beschikte waarde woningen	<u>119.977.531</u>	<u>101.062.397</u>	<u>95.020.675</u>	<u>€ 87.346.232</u>
Totale beschikte waarde excl WOCO's	€ 143.531.111	€ 124.277.917	€ 118.452.063	€ 111.333.595
<b>Verminderde waarden OZBE x 1.000</b>				
Verminderde waarde niet-woningen	€ -	€ 182.476	288.168	€ 354.072
Verminderde waarde woningen	<u>€ -</u>	<u>€ 301.469</u>	<u>488.734</u>	<u>€ 410.643</u>
Totale verminderde waarde excl WOCO's	€ -	€ 483.945	€ 776.902	€ 764.715
** Waardevermindering uitgedrukt in percentage van de beschikte waarde in enig belastingjaar				
<b>Verminderde heffing</b>				
Verminderde heffing niet-woningen	€ -	€ 987.759	1.524.984	€ 1.819.349
Verminderde heffing woningen	<u>€ -</u>	<u>€ 596.988</u>	<u>764.028</u>	<u>€ 632.537</u>
Totale verminderde heffing excl WOCO's	€ -	€ 1.584.747	€ 2.289.012	€ 2.451.886
<b>Uitbetaalde proceskostenvergoeding</b>				
Uitbetaalde proceskosten niet-woningen	€ -	€ 127.864	208.453	€ 294.675
Uitbetaalde proceskosten woningen	<u>€ -</u>	<u>€ 1.250.088</u>	<u>2.222.881</u>	<u>€ 2.405.325</u>
Totaal uitbetaalde proceskostenvergoeding	€ -	€ 1.377.952	€ 2.431.333	€ 2.700.000
Waarvan aan NCNP	€ -	€ 1.241.970	€ 1.971.230	€ 2.193.806

**Tabel afhandel- en toekenningspercentages**

In de volgende tabel worden per belastingjaar de toekenningspercentages weergegeven van bezwaren ingediend door particulieren, door bedrijven/organisaties, door beroepsmatige gemachtigden namens particulieren of bedrijven/organisaties. De Waarderingskamer maakt daarbij nog onderscheid naar de beroepsmatige gemachtigde op 'no cure, no pay' basis.

**Actuele afhandel- en toekenningspercentages bezwaren tegen de waarde d.d. 31-03-2023**

Exclusief woningcorporaties

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Afhandelpercentages <b>woningen</b> onder bezwaar	99,2%	99,9%	99,8%
<b>Toekenningspercentages</b>	33,1%	41,1%	43,8%
- Particulier	41,7%	45,6%	48,2%
- Beroepsmatige gemachtigde	26,7%	37,8%	40,1%
<i>waarvan NCNP</i>	25,0%	35,6%	39,0%
Afhandelpercentages <b>niet-woningen</b> onder bezwaar	99,0%	99,6%	99,6%
<b>Toekenningspercentages</b>	34,9%	36,9%	46,3%
- Bedrijf	53,5%	62,4%	58,2%
- Beroepsmatige gemachtigde	24,5%	24,6%	38,2%
<i>waarvan NCNP</i>	23,3%	20,0%	30,1%

Het inboeken van de bezwaren 2023 is zoals gezegd in volle gang. Ook is inmiddels een start gemaakt met de afhandeling van de bezwaren 2023. Zoals in de vorige tabel te zien is, is per genoemde rapportagedatum 5,8% van de bezwaren 2023 afgerond. Dit is van een te kleine omvang om nu al een vergelijk te maken voor wat betreft de toekenningspercentages met de voorgaande jaren. Voor de jaren 2021 en ouder is slechts nog een enkel bezwaar in behandeling.

De leden van het Algemeen Bestuur BsGW

Uw kenmerk:		Afdeling:	Staf
Uw brief van:		Behandeld door:	H. Engelen
Ons kenmerk:	BS23.0467	Telefoonnummer:	06-11469998
Bijlage(n):		E-mail:	<a href="mailto:h.engelen@bsgw.nl">h.engelen@bsgw.nl</a>
Onderwerp:	Update stand van zaken WOZ-bezwaren aanslagronde 2023	Datum:	6 juli 2023

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

In de AB-vergadering van 29 juni 2023 is afgesproken dat u de meest actuele stand van zaken rondom de WOZ-bezwaren aanslagronde 2023 ontvangt. Onderstaande informatie kunt u delen met uw gemeenteraad of uw Algemeen Bestuur (Waterschap Limburg).

### **Aanslagronde 2023**

Zoals eerder gemeld, werd BsGW vanaf de start van de aanslagoplegging 2023 overstelp met telefoontjes, flitsbezwaren en formele bezwaren. Deze stortvloed aan bezwaren kent een aantal oorzaken:

- De ongekend hoge WOZ-waarde op peildatum 1 januari 2022 in combinatie met de relatieve daling van de verkoopprijzen op de aanslagdatum in februari 2023;
- De zeer intensieve reclamecampagnes van de NCNP-bedrijven;
- Het versterkende effect van de inflatie en de hoge energieprijzen.

Hieronder de stand van zaken van de ingediende bezwaren op peildatum 28 maart en de meest recente peildatum van 14 juni:

	<b>28 maart 2023</b>	<b>14 juni 2023</b>
Flitsbezwaren (informeel)	10.343	12.036
Bedrijven en particulieren	20.185	21.495
NCNP-bedrijven (overige gemachtigden)	24.500	29.254
<b>Totaal</b>	<b>55.028</b>	<b>62.785</b>

Naar verwachting treden geen noemenswaardige veranderingen meer op in de situatie per 14 juni 2023.



### Historisch overzicht

De aanslagronde 2023 levert een recordaantal WOZ-bezwaren op. In totaliteit telt BsGW in 2023 2,7 keer zoveel bezwaren ten opzichte van 2022. Dit is in lijn met het landelijk beeld, zoals ook bevestigd in de berichtgeving door de Waarderingskamer.

In onderstaand historisch overzicht wordt een en ander cijfermatig in beeld gebracht:

	2019	2020	2021	2022	2023
NCNP	5.741	12.812	13.230	8.866	
Overige gemachtigden	2.750	2.197	2.064	1.961	
Totaal gemachtigden	8.491	15.009	15.294	10.827	29.254
Bedrijven & particulieren	9.192	11.639	10.344	7.528	21.495
Totaal	17.683	26.648	25.638	18.355	50.749
Flitsbezwaren	1.951	3.067	6.292	4.907	12.036
Totaal incl. flitsbezwaren	<b>19.634</b>	<b>29.716</b>	<b>31.930</b>	<b>23.262</b>	<b>62.785</b>
Score Waarderingskamer	voldoende	voldoende	voldoende	goed	goed

### Afhandeling bezwaren 2023

De Waarderingskamer ziet toe op de kwaliteit van de aanslagoplegging 2024, maar weegt in haar oordeel ook de tijdige afhandeling van de bezwaren die voortvloeien uit de aanslagronde 2023 mee. Deze afhandeling moet voor het einde van het jaar plaatsvinden. Via de website en via persoonlijke berichtgeving aan de klanten die digitaal bezwaar hebben ingediend, laat BsGW weten dat de afhandeling vanwege het grote aantal bezwaren met enige vertraging gepaard gaat.

In afstemming met andere belastingsamenwerkingsverbanden in Nederland en met instemming van het Dagelijks Bestuur heeft BsGW een principe-afspraken gemaakt met een aantal NCNP-bedrijven. De principe-afspraken betreffen de onderbouwing van de bezwaarafhandeling door BsGW. De nadruk komt te liggen op een rekenkundige onderbouwing van de waardebeoordeling en er komt minder focus op een woordelijke onderbouwing van het weerleggen van de grieven.

### Winstwaarschuwing

De proceskosten bestaan uit uitkeringskosten (bedragen die BsGW moet uitkeren aan de NCNP-bedrijven en andere gemachtigden) en uitvoeringskosten (extra inzet eigen medewerkers en in-huur externe taxateurs, juristen en KCC-medewerkers). In de begroting 2023 is deels rekening gehouden met de proceskosten. Op basis van ervaringsgegevens kan een eerste inschatting worden gemaakt van de extra kosten die het recordaantal bezwaren in 2023 qua afhandeling met zich mee brengt:

	Inschatting	Begroot	Meerkosten t.o.v. begroot
Uitkeringskosten 2023	€ 4.350.000	€ 3.305.000	€ 1.045.000
Uitvoeringskosten 2023	€ 2.545.000	€ 870.000	€ 1.675.000
Proceskosten 2023	€ 6.895.000	€ 4.175.000	€ 2.720.000

### **Benchmark**

Er zijn op dit moment geen harde benchmark gegevens. Belastingsamenwerkingsverbanden (en gemeenten die zelfstandig waarderen, heffen en innen) registreren en administreren niet op een eenduidige wijze het aantal bezwaren en de financiële consequenties. Zo laten sommige belastingsamenwerkingsverbanden de (informele) flitsbezwaren buiten beschouwing en nemen sommige belastingsamenwerkingsverbanden de beroepsfase niet mee in de berekening van de proceskosten. Op basis van beschikbare informatie en in samenspraak met andere belastingsamenwerkingsverbanden neemt BsGW het initiatief om te komen tot een benchmark die verder reikt dan de proceskosten. De mate van succes wordt bepaald door de collegiale transparantie van de bij de benchmark te betrekken belastingsamenwerkingsverbanden.

### **Aanpak verdienmodel NCNP-bedrijven**

Zoals bekend, kan alleen het Rijk door een aanpassing van wet- en regelgeving het verdienmodel van de NCNP-bedrijven beïnvloeden. De in de aanloop naar Prinsjesdag door de Staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst aangekondigde aanpak laat nog op zich wachten. Er zijn nog geen concept-wetteksten beschikbaar. Wel komt er binnenkort een nieuwe Kamerbrief, waarin wordt gerapporteerd over de ontwikkelingen. Zodra deze beschikbaar is, wordt deze met u gedeeld.

Namens het Dagelijks Bestuur,

M.H.E. Pelzer, voorzitter

N.M.J.G. Lebens, directeur