



ORIGINEEL NAAZ C2
2018 07489

Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

BsGW **Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen**
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr.: 52426297

Aan de Gemeenteraad van
Gemeente Maastricht
Postbus 1992
6201 BZ Maastricht

Gemeente Maastricht

Ingek.: 06 MRT 2018

Reg. nr.: 2018.07494

Uw kenmerk:
Uw brief van:
Ons kenmerk: BS18.0480
Bijlage(n): 1
Onderwerp: Kadernota 2019

Afdeling: Planning & Control
Behandeld door: K. van Bergen
Telefoonnummer: 088-8420474
E-mail: k.vanbergen@bsgw.nl
Datum: 1 maart 2018

Geachte Raad ,

Hierbij bieden wij u de kadernota 2019 van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) aan.

Overeenkomstig artikel 67a van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en de algemeen bestuur van het deelnemend waterschap vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders.

In haar besluit d.d. 24-09-2015 heeft het bestuur van BsGW besloten de vastgestelde kadernota 2019 gelijktijdig met de ontwerpbegroting 2019 en ontwerp-meerjarenraming 2019-2023 te verzenden aan de deelnemers.

Het Dagelijks Bestuur BsGW

De directeur 

De wnd. voorzitter

H:\HRM-BOJZ\BO\2. DAGELIJKS BESTUUR BSGW\2018\Verzendlijst DB 22-02-2018\Verzendmap\Aanbiedingsbrief kadernota 2019 versie 0.1.docx

**Kadernota
Begroting BsGW 2019
Meerjarenraming 2019-2023**

Inhoudsopgave

1 Inleiding	2
2 Ontwikkelingen	5
3 Kostenreductiemogelijkheden	17
3.1 Zekere kostenreductiemogelijkheden	17
3.2 Mogelijke kostenreductiemogelijkheden	17
3.3 Effecten toekomstige toetreders	18
4 Investerings.....	19
5 Weerstandsvermogen en risico's.....	20
6 Verdeelsleutels.....	21
7 Uitgangspunten	22
8 Financieel (meerjaren)perspectief.....	24
9 Niet-reguliere bedrijfsvoering.....	28
Bijlage 1: producten-aantallen.....	30

1. INLEIDING

Deze kadernota is opgesteld ter voorbereiding van de begroting 2019 en de meerjarenraming 2019-2023 van BsGW. Hierin worden de ontwikkelingen en kostenreducties geschetst welke mogelijk van invloed zijn op de bedrijfsvoering van BsGW voor de jaren 2019 en verder. Op basis van deze nota stelt het bestuur de kaders vast voor de bedrijfsvoering en daarmee voor de begrote netto kosten.

Uitgangspunten:

- Een minimale, realistisch onderbouwde begroting waarmee BsGW invulling geeft aan de doelstelling om de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden.
- Als basis voor de begroting 2019 en meerjarenraming 2019-2023 van BsGW dient de jaarschijf 2019 uit de vastgestelde begroting 2019 en meerjarenbegroting 2019-2023.
- De voorgestelde 1^e en 2^e begrotingswijziging 2018 inzake de extra proceskosten waarmee BsGW sinds 2014 geconfronteerd wordt, zijn ten tijde van het opstellen van deze kadernota 2019 nog niet vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW. De financiële consequenties worden daarom behandeld in de paragraaf Proceskosten (pagina 5) en onder de paragraaf Financiële effecten kadernota 2019 (pagina 27).
- De indexering voor loonontwikkeling en de indexering goederen en diensten is gebaseerd op de meest actuele, (meerjaren)gegevens van het Centraal Plan Bureau (CPB), respectievelijk de loonvoet sector overheid en de Consumenten Prijsindex (CPI). De in de kadernota opgenomen indexering benadert daarmee zo veel als mogelijk de realiteit.
- Alleen de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten worden in de begroting meegenomen.
- De financiële consequenties van mogelijke ontwikkelingen worden niet in de begroting meegenomen. Deze worden pas in de (gewijzigde) begroting opgenomen zodra de desbetreffende ontwikkeling is geformaliseerd en de financiële consequenties kunnen worden vastgesteld.
- Het in 2014 gestart traject overname extra fte Libel-partijen, met een looptijd tot maximaal 2022 behoort niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW. Dit project raakt de begroting 2019 en meerjarenraming 2019-2023 van BsGW niet en vormt dan ook geen onderdeel van deze kadernota.
- Het ondernemingsplan BsGW 2018-2020 en de wijze van financiering hiervan, is ten tijde van het opstellen van deze kadernota 2019 nog niet vastgesteld door het algemeen bestuur van BsGW.
- De uitvoering van dit ondernemingsplan is een separaat traject en behoort niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW. Het ondernemingsplan raakt de begroting 2019 en meerjarenraming 2019-2023 van BsGW daarom niet en vormt daarmee geen onderdeel van deze kadernota.

Samenvatting:

De kadernota 2019 heeft dezelfde opzet als voorgaande jaren. De financiële consequenties van de zekere toekomstige ontwikkelingen en kostenreducties (al dan niet geformaliseerd via een bestuursbesluit) zullen worden verwerkt in de begroting 2019 en de meerjarenraming 2019-2023. Onzekere ontwikkelingen en mogelijke kostenreducties worden wel genoemd, maar niet nader financieel uitgewerkt.

De ontwikkelingen met betrekking tot de extra proceskosten waarmee BsGW sinds 2014 wordt geconfronteerd, de privacywetgeving en gegevensaanlevering aan derden blijven aandachtspunten in de kadernota 2019.

In het kader van de digitalisering van de overheid zijn een aantal overheidsbrede voorzieningen gerealiseerd voor de basisregistraties, gegevensuitwisseling, digitale dienstverlening en de authenticatievoorzieningen. Deze voorzieningen worden doorontwikkeld tot de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (*GDI*). BsGW volgt de ontwikkelingen in dit kader op de voet, en sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen. Voor de implementatie van deze voorzieningen ging en gaat BsGW ervan uit dat het MeerjarenInvesteringsPlan (MIP) voldoende dekking biedt voor de uitgaven van deze (investerings-)projecten. Begin 2017 heeft de ministerraad echter besloten dat vanaf 1 januari 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van Digipoort, DigiD en MijnOverheid conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Dit geldt vanaf 1 januari 2019 ook voor de overige voorzieningen van Generieke Digitale Infrastructuur (*GDI*).

Financieel effect kadernota 2019

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

Ook voor 2019 en verdere jaren geldt uiteraard dat BsGW een sobere en doelmatige begroting en meerjarenraming opstelt. Vanaf 2017 is de groei- en nazorgfase van de eerste vijf jaar voorbij en ligt de focus op stabilisatie en kwaliteit. Echter om een verantwoorde bedrijfsvoering te kunnen borgen, zijn de grenzen van bezuinigingen (vooralsnog) bereikt. Net als in de kadernota 2018 zijn in voorliggende kadernota 2019 dan ook de loonindexering en indexering goederen en diensten opgenomen.

De basis voor de begroting 2019 is de jaarschijf 2019 uit de initiële begroting 2018. Hierin waren de extra proceskosten niet opgenomen. Hiervoor was een voorziening gevormd. In de kadernota 2019 wordt deze bijdrage in de dekking van de proceskosten ad € 1,182 miljoen, ingezet als budget voor deze kosten. Per saldo heeft dit dan ook geen invloed op de huidige (bruto-)bijdragen van de deelnemers (conform de nog niet door het algemeen bestuur vastgestelde 2e begrotingswijziging 2018).

Begin 2017 is van Rijkswegge bepaald dat alle kosten voor beheer en exploitatie van de overheidsbrede voorzieningen conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Voor BsGW betekent dit in ieder geval een extra kostenpost van € 300 duizend voor MijnOverheid en DigiD. Voor de overige voorzieningen is nog niet bekend of - en zo ja in welke omvang - doorbelasting zal plaatsvinden.

Per saldo stijgen de netto-kosten 2019, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met € 710 duizend ten opzichte van de initiële begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022 als gevolg van de volgende posten:

- Loonindexering en indexering goederen en diensten ad € 410 duizend;
- Inzet huidige bijdrage extra proceskosten € 1,182 miljoen als budget in de begroting;
- Gebruikerskosten overheidsbrede voorzieningen DigiD en MijnOverheid: minstens € 300.000,- (op basis van 5-10-2017 ontvangen voorlopige tarieven en aantallen).

Afhankelijk van de bestuurlijk vast te stellen kaders voor bedrijfsvoering, kunnen de netto kosten voor de begroting 2019 wijzigen.

2. Ontwikkelingen

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

- Zekere ontwikkelingen en formele bestuursbesluiten
Deze ontwikkelingen zijn zeker en/of geformaliseerd via een bestuursbesluit. De financiële consequenties worden verwerkt in de begroting 2019 en de meerjarenraming 2019-2023.
- Mogelijke ontwikkelingen
Op het moment van opstellen van deze kadernota zijn deze ontwikkelingen nog niet geformaliseerd door een bestuursbesluit of de uitkomsten nog onzeker. Deze ontwikkelingen zullen dan ook niet worden meegenomen in de begroting 2019 en de meerjarenraming 2019-2023. Pas wanneer deze zijn geformaliseerd en de (financiële) consequenties zijn vastgesteld, worden deze opgenomen in de begroting.

2.1 Zekere ontwikkelingen en formele bestuursbesluiten

De financiële consequenties van de volgende ontwikkelingen worden verwerkt in de begroting 2019:

CAO-ontwikkelingen

- *Loonontwikkeling*
De laatste CAO had een looptijd tot en met 31 december 2016. Eind 2016 zijn nieuwe onderhandelingen opgestart voor de jaren 2017-2019. Medio 2017 is het voorstel van de werkgevers aangeboden aan de werknemersvertegenwoordiging (vakbonden). BsGW baseert haar jaarlijkse indexering van de loonkosten op de ontwikkeling van de loonvoet sector overheid van het Centraal Planbureau (CPB).

Gemiddeld bedroeg deze indexering de afgelopen 10 jaar 2,5%, 5 jaar 2,2% en 3 jaar 2,9%. Voor 2018 en 2019 raamt het CPB deze index op 2,7%. Hierop anticiperend is in de kadernota 2019 2,7% opgenomen als indexering van de loonkosten.

Ontwikkelingen in wetgeving

- *Proceskosten*
Door ontwikkelingen in de wetgeving betreffende de tegemoetkoming proceskosten – door het afschaffen van een zogenaamde Fierensdrempel die stelde dat bij minimale waardeverschillen de waarde gehandhaafd diende te blijven – is het sinds 2014 rendabel geworden voor zogenaamde WOZ-bureaus om namens burgers bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde waarbij deze bureaus de tegemoetkoming proceskosten kunnen opstrijken. Dit heeft landelijk geresulteerd in een forse stijging van de proceskosten. Zo ook voor BsGW.

Omdat de (financiële) omvang van de proceskosten uit de bezwaar- en beroepsfase niet met zekerheid was vast te stellen, zijn de extra proceskosten in eerste instantie niet opgenomen in de begroting van BsGW. De extra proceskosten 2014 zijn opgevangen door het (toen nog positieve) weerstandsvermogen van BsGW. Als dekking voor de extra proceskosten voor de jaren daarna wordt (een deel van) het schaalvoordeel als gevolg van de toetreders 2015, ingezet (conform bestuursbesluit d.d. 25-8-2014). De bijdrage voor de niet in de begroting opgenomen extra proceskosten bedragen in de jaren 2015-2017 respectievelijk € 256 duizend, € 501 duizend en € 956 duizend. Vanaf 2018 zou het gehele schaalvoordeel van € 1,182 miljoen hiervoor worden ingezet.

Omdat tot 2018 slechts een *deel* van het schaalvoordeel wordt gebruikt ter dekking van de extra proceskosten, hebben de uitbetalingen van de tegemoetkoming proceskosten een groot (nadelig) effect op het resultaat van BsGW en daarmee op het (negatieve) Eigen Vermogen van BsGW.

Gezien het feit dat de proceskosten voor 2017 en verdere jaren wellicht niet verder toenemen, maar bij gelijkblijvende wetgeving ook zeker niet flink zullen afnemen, heeft het bestuur van BsGW het volgende voorgesteld en voor zienswijze aangeboden aan de deelnemers:

- Het direct op peil brengen van het weerstandsvermogen via een eenmalige storting door de deelnemers;
- Het structureel opnemen in de begroting van BsGW van de extra proceskosten vanaf 2018, waarbij de huidige bijdrage in de dekking van deze kosten van € 1,182 miljoen wordt ingezet als budget voor de extra proceskosten.

Omdat ten tijde van het opstellen van deze kadernota, beide begrotingswijzigingen nog niet zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW, worden de extra proceskosten ad € 1,182 miljoen separaat opgenomen in de paragraaf Financiële effecten kadernota 2019, in vergelijking met de vastgestelde begroting 2018 (pagina 27).

Per saldo heeft deze toevoeging geen effect op de (bruto-)bijdragen van de deelnemers: in plaats van een separate bijdrage voor de dekking van de proceskosten, wordt deze bijdrage nu opgenomen als budget in de begroting van BsGW.

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

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

De Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) is een probleem-signalerend onderzoek onder haar leden gestart naar de aard en omvang van de toename van het aantal WOZ-bezwaren en daaruit voortvloeiend de toename van de proceskosten, om er zo voor te zorgen dat het probleem als zodanig op tafel komt en zichtbaar en bespreekbaar wordt. Eind 2017 zullen de leden gevraagd worden de vragenlijsten in te vullen. BsGW neemt hieraan deel. In de zomer van de 2018 zullen de uitkomsten aan de leden worden voorgelegd.

Extra proceskosten als gevolg van de Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 zijn (vooralsnog) niet opgenomen in de begroting van BsGW.

o ***Algemene verordening gegevensbescherming (privacywetgeving)***

De privacywetgeving is al geruime tijd van kracht maar is met de harmonisatie op Europees niveau aangescherpt. Per 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Dit betekent dat er vanaf die datum dezelfde privacywetgeving geldt in de hele Europese Unie (EU). De Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) geldt dan niet meer.

Vooruitlopend op de komst van de AVG is op 1 januari 2016 de Nederlandse Wet meldplicht datalekken en uitbreiding bestuurlijke boetebevoegdheid in werking getreden. Het is voortaan verplicht elk datalek te melden bij het College bescherming persoonsgegevens (CBP), voortaan ook de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) genoemd.

In het kader van bovenstaande is binnen BsGW de procedure meldplicht datalekken ingericht en de rollen Functionaris Gegevensbescherming (FG) en Privacy Officer (PO) belegd.

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

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

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

In samenspraak met de deelnemende gemeenten en waterschap is een privacy protocol en een uitvoeringsregeling informatieverstrekking BsGW opgesteld waarmee de informatieverstrekking geformaliseerd wordt binnen wettelijke kaders.

BsGW zorgt ervoor dat de organisatie per 25-5-2018 voldoet aan de nieuwe Europese wetgeving AVG. In samenwerking met 8 andere belastingkantoren wordt een nulmeting uitgevoerd (waar staan we op het vlak van privacy?) op basis waarvan de nodige acties binnen BsGW in gang worden gezet. De uit te voeren maatregelen zijn gebaseerd op het 10 stappenplan van de Autoriteit Persoonsgegevens en betreffen onder andere het

verkrijgen van een volledig beeld van verwerkers(overeenkomsten), verwerkingen register opbouwen en actueel houden, definiëren privacy beleid en –statement.

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

- **Normalisering rechtspositie ambtenaren**

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

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

Voor BsGW betekent dit dat allereerst een keuze gemaakt moet worden welke cao gevolgd gaat worden. Hoewel nu de rechtspositie van waterschappen gevolgd wordt, is het geen vanzelfsprekendheid dat ook de cao van waterschappen gevolgd kan en gaat worden. Naast de keuze voor de cao, zal er ook gekeken worden naar de huidige set van lokale arbeidsvoorwaardelijke regelingen en hoe deze zich verhouden tot het civiel recht. Op 1 januari 2020 zullen alle medewerkers van BsGW een arbeidsovereenkomst krijgen ter vervanging van hun huidige aanstelling en zal de personeelsadministratie ingericht moeten zijn naar burgerlijk recht. In de periode voor 2020 zal er ook een omscholing plaats moeten vinden bij HRM en overige betrokkenen van publiek recht naar civiel recht.

Vooralsnog heeft deze ontwikkeling, naar de huidige inzichten, geen financiële gevolgen.

Overige ontwikkelingen

- **Indexering**

BsGW baseert haar jaarlijkse kostenindexering in haar begroting op de ConsumentenPrijnsindex (CPI) van het Centraal Planbureau (CPB). Gemiddeld bedroeg de indexering goederen en diensten de afgelopen 10 jaar 1,6%, 5 jaar 1,2% en 3 jaar 0,8%. Voor 2017, 2018 en 2019 raamt het CPB deze index op (ruim) 1,5%. Na de lage kostenindexeringen van 2015 en 2016, is er vanaf 2017 een duidelijke stijging zichtbaar waardoor deze meer in de lijn ligt met de jaren daarvoor.

In de begroting 2019 wordt daarom 1,5% opgenomen als indexering voor de inkoop van producten en diensten.

- o ***Stimuleringsregeling***

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

Het doel van deze stimuleringsregeling is tweeledig. Naast het feit dat BsGW nu de mogelijkheid krijgt om een gezonde mobiliteit te stimuleren en bovendien tijdig te kunnen inspelen op de groeiende behoefte aan personeel met andere kenniscompetenties, leidt deze stimuleringsregeling tot een snellere oplossing voor het instromen in de BsGW-formatie van het eerder in dienst genomen boventallig personeel van de LiBel-partijen. Hiermee kan BsGW de omvang en duur van het financiële risico van de LiBel-gemeenten helpen te beperken.

Bestuurlijk is afgesproken (november 2013) dat de LiBel-partijen garant staan voor de financiële tekorten die ontstaan bij BsGW als gevolg van het eerder plaatsen van boventallig personeel van de LiBel-partijen. Nu de instroom van dit personeel wordt versneld door de stimuleringsregeling, zullen deze frictiekosten in de jaarlijkse afrekening met de LiBel-partijen meegenomen worden.

De stimuleringsmaatregel wordt door BsGW budgettair neutraal uitgevoerd.

- o ***Strategisch HRM-beleid***

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

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

Ontwikkelingen bedrijfsvoering BsGW

Er zijn een aantal interne en externe ontwikkelingen met een verplicht karakter te voorzien die een majeure impact hebben op de bedrijfsvoering van BsGW. De interne processen en informatievoorziening van BsGW dienen op deze ontwikkelingen afgestemd te worden. Om deze omslag te kunnen realiseren heeft BsGW dit vormgegeven in een aantal samengestelde projecten met een totale doorlooptijd van 5 jaar (2016-2020).

Voor zover BsGW hiervoor inmiddels acties of projecten in gang heeft gezet of gerealiseerd, worden deze hieronder genoemd.

Zie ook pagina 15 voor de eventuele ontwikkelingen op dit gebied waarvan de mogelijke (financiële) gevolgen vooralsnog niet zijn opgenomen in de kadernota 2019.

o **Stelsel van basisregistraties**

Een basisregistratie is een door de overheid officieel aangewezen registratie met daarin gegevens van hoogwaardige kwaliteit, die door alle overheidsinstellingen verplicht en zonder nader onderzoek, worden gebruikt bij de uitvoering van publiekrechtelijke taken. Basisregistraties bevatten authentieke en niet-authentieke gegevens. Het verplicht gebruik door overheidsinstellingen geldt voor de authentieke gegevens in een basisregistratie. In de wet van een basisregistratie ligt vast welke gegevens authentiek zijn. Bij het gebruik van de gegevens is de privacy van de burger gewaarborgd.

Er zijn 12 basisregistraties. BsGW is bronhouder voor de basisregistratie WOZ (Waardering onroerende zaken). In 2017 zijn alle gemeentelijke deelnemers van BsGW aangesloten op de Landelijke Voorziening WOZ. Momenteel ligt de focus landelijk op het optimaal in beheer nemen van deze landelijke voorziening. De leverancier van het belastingpakket ontwikkelt nu voor acht belastingkantoren hiervoor software. Volgens recente, voorlopige inschattingen van de leverancier bedragen de kosten voor BsGW € 150 duizend. Dit is inclusief de afnemersfunctionaliteit welke nodig is voor de drie niet in BsGW deelnemende gemeenten.

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

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

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

o **MijnOverheid**

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

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

en verder is de verwachting dat het gebruik stabiliseert op het niveau van de aanslagoplegging 2017.

o ***Profijtbeginsel: doorbelasting kosten GDI-voorzieningen***

In de Kadernota 2018 en eerdere jaren, is vermeld dat BsGW ervan uit gaat dat het MeerjarenInvesteringsPlan (MIP) voldoende dekking biedt voor de uitgaven van deze (investerings-)projecten. Voor wat betreft de implementatiekosten voor BsGW is dit nog steeds. Begin 2017 heeft de ministerraad besloten dat vanaf 1 januari 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van Digipoort, DigiD en MijnOverheid conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Deze financieringsafspraken is bedoeld om de digitale overheid veilig en bruikbaar te houden en geldt vanaf 1 januari 2019 ook voor de overige voorzieningen van Generieke Digitale Infrastructuur (GDI).

Pas op 5 oktober 2017 zijn de voorlopige tarieven vastgesteld; de definitieve tarieven worden in december vastgesteld. De kosten voor gemeenten en waterschappen bedragen op basis van dit besluit € 2,522 miljoen. In eerste instantie werd in februari 2017 gesteld dat deze doorbelasting € 17,112 miljoen zou zijn.

Op basis van de voorlopige tarieven zal BsGW in ieder geval geconfronteerd worden met extra ICT-kosten voor MijnOverheid en DigiD van ruim € 300 duizend. De bijdragen in de overige GDI-voorzieningen die vanaf 2019 zullen worden doorbelast, zijn nog niet bekend.

2.2 Mogelijke ontwikkelingen

De volgende mogelijk ontwikkelingen hebben invloed op de bedrijfsvoering en de kosten van BsGW, maar zijn niet opgenomen in de begroting 2019:

Ontwikkelingen in wetgeving

o *Fiscale Vereenvoudigingswet 2017*

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

De beoogde inwerkingtreding voor de lokale overheden betreffende het onderdeel wijziging rechtsbescherming bij verzoeken uitstel van betaling en kwijtschelding is 1 januari 2019.

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

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

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

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

De reactie van de commissie Invordering van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) op de wet is dat deze weliswaar voorziet in een verbetering van de rechtsbescherming voor de verzoeker en een eenduidige werkwijze van afdoening ten opzichte van andere werkprocessen, maar dat de

voorgestelde wijziging een forse (werk)druk met zich mee zal brengen bij zowel de kwijtschelding verlenende organisaties en de rechterlijke macht.

Het ministerie van Financiën heeft aangegeven dat er tot de inwerkingtredingsdatum 1 januari 2019 nog tijd is om een oplossing te vinden die recht doet aan de belangen van de lagere overheden. De volgende drie mogelijkheden zijn daarbij voor ogen:

1. De lokale overheden sluiten per 1 januari 2019 aan bij de nieuwe regelgeving;
2. De lokale overheden sluiten op een later moment aan bij de nieuwe regelgeving;
3. De lokale overheden blijven het bestaande regime voor uitstel en kwijtschelding hanteren.

In de huidige begroting van BsGW zijn geen proceskostenvergoedingen als gevolg van eventuele geschillen over uitstel van betaling en kwijtschelding opgenomen. *(zie ook de eerder in deze kadernota beschreven alinea proceskosten)*.

o **Verruiming gemeentelijk belastinggebied**

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

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

Ondanks dat het vorige kabinet bouwstenen heeft geformuleerd voor uitbreiding van het lokale belastinggebied, maken deze geen onderdeel uit van het pakket aan belastingmaatregelen van het huidige regeerakkoord. Er komt (vooralsnog) geen verschuiving van rijksbelastingen naar lokale belastingen.

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

o **Omgevingswet**

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

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

verwerking van de vergunningsvrije bouwmutaties arbeidsintensiever is dan de huidige werkwijze, zeker in de overgangperiode.

o **Overheidsvordering**

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

Gezien de (maatschappelijke) discussie en de wens tot een sociale(re) rijksincasso heeft het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) Berenschot gevraagd een onderzoek uit te voeren naar de effecten van bijzondere incassobevoegdheden van bepaalde overheidsorganisaties en preferentie die bepaalde overheidsvorderingen hebben.

Mogelijk kan de uitkomst van dit onderzoek gevolgen hebben voor het al dan niet mogen inzetten van de overheidsvordering als instrument van de invorderingscyclus door (lokale) overheden zoals BsGW. BsGW volgt de ontwikkelingen hierop nauwlettend.

Ontwikkelingen op het gebied van belastingheffing

o **Samenwerking / nieuwe deelnemers in BsGW**

Schaalvergroting op het gebied van belastingheffing en invordering heeft zowel financieel als qua kwaliteit van de dienstverlening een heel direct effect. Waterschap Limburg en 30 Limburgse gemeenten zijn onderdeel van de samenwerking. Slechts drie gemeenten in het werkgebied van BsGW zijn geen deelnemer. Eventuele groei heeft dan ook geen groot toekomstig (financieel) effect voor de zittende deelnemers.

o **Samenwerking belastingkantoren**

De acht belastingkantoren die het Centric belastingpakket gebruiken hebben op 15 mei 2017 besloten om samen te gaan werken om op het gebied van de (primaire) processen en IT kennis te delen, gezamenlijk oplossingen te zoeken voor geconstateerde tactische/operationele problemen, kwaliteit en efficiency verbeteren, lagere kosten en meer regie te verkrijgen op (IT)leveranciers.

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

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

Op basis van de huidige informatie, zullen er zich voor 2020 geen grote wijzigingen voordoen op dit gebied.

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

Als gevolg van jurisprudentie wordt er in de rechtspraak een steeds ruimere uitleg gegeven aan vrijstellingen. Het betreft met name de uitleg betreffende de vrijstellingen

met betrekking tot de onroerende zaakbelasting (OZB) zoals woondelenvrijstelling bij verpleeg- en verzorgingshuizen en recreatieparken, werktuigenvrijstelling bij ziekenhuizen, vrijstelling bodemverontreiniging. Door de ruimere uitleg daalt de grondslag (WOZ-waarden) voor deze heffingen, of vervalt deze zelfs geheel.

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

- o **Waarderen op gebruiksoppervlakte BAG**

De Waarderingskamer heeft aangegeven dat het taxeren van woningen op basis van de gebruiksoppervlakte zoals deze vermeld staat in de Basisadministratie adressen en gebouwen (BAG) met ingang van 1 januari 2022 verplicht wordt voor alle gemeenten.

Eén van de belangrijkste argumenten om over te gaan naar de gebruiksoppervlakte, is de duidelijkheid voor de burger. Dit zal uiteindelijk leiden tot minder vragen en bezwaren bij BsGW. Dit vraagt echter wel om een optimale afstemming tussen de LV BAG (waarvan BsGW afnemer is) en de LV WOZ (waarvoor BsGW voor 30 van de 33 gemeenten bronhouder is). De registratie van gebruikersoppervlakte (GBO) is bij de LV BAG (op totaalniveau) niet identiek aan die bij de LV WOZ (op deelniveau). Ook is er verschil in definitie en afbakening van dit gegeven tussen beide registraties, waarbij de LV BAG bij de bepaling van de GBO een wettelijke foutmarge mag hebben. Afstemming in werkwijze en definitie is daarom wenselijk, of zelfs noodzakelijk.

De overgang naar het taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte zal een interne conversie van gegevens en een aanpassing van het waarderingsproces en informatiesysteem met zich meebrengen.

- o **Samenwerking met gegevenshuizen**

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

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

Ontwikkelingen bedrijfsvoering BsGW

Er zijn een aantal interne en externe ontwikkelingen met een verplicht karakter te voorzien die een majeure impact hebben op de bedrijfsvoering van BsGW. De interne processen en informatievoorziening van BsGW dienen op deze ontwikkelingen afgestemd te worden. Om deze omslag te kunnen realiseren heeft BsGW dit vormgegeven in een aantal samengestelde projecten met een totale doorlooptijd van 5 jaar (2016-2020).

Voor zover BsGW hiervoor inmiddels acties of projecten in gang heeft gezet of gerealiseerd, worden, zie ook pagina 9.

Digitale overheid

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

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

- Het optimaal integreren van de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) van BsGW met MijnOverheid. MijnOverheid is de wettelijk geborgde poort naar de overheid en biedt voor BsGW de optimale mogelijkheid tot kanaalsturing.
- Aansluiten en werken volgens het stelsel van basisregistraties volgens het principe "gebruik basisregistraties tenzij". Het masterplan Basisgegevens in de toekomst kadert binnen BsGW de omslag in werken, denken en ICT-voorzieningen door een aantal projecten die momenteel worden uitgevoerd.

De Overheidsbrede visie op dienstverlening 2020 vult met de *Generieke Digitale Infrastructuur* de randvoorwaarden in voor standaardisatie van werkprocessen, ketensamenwerking en eenmalige inwinning en meervoudig gebruik van gegevens.

BsGW kan in dit kader te zijner tijd een optimale informatievoorziening beschikbaar stellen aan deelnemende waterschappen en gemeenten. Deze ontwikkeling past volledig binnen de visie van de rijksoverheid om hergebruik van openbare overheidsinformatie actief te bevorderen: open data. **Open data** heeft betrekking op het ontsluiten van openbare overheidsinformatie via internet en daarmee wordt het hergebruik van overheidsinformatie vergroot. Het gaat om bij de overheid berustende informatie gegenereerd of verzameld is in het kader van de uitvoering van een overheidstaak. In Nederland bepaalt de WOB welke informatie openbaar is. Belangrijke randvoorwaarde wordt gevormd door de wet en regelgeving betreffende privacy en informatiebeveiliging. Open data en aanscherping van de privacy wetgeving zijn tegengestelde ontwikkelingen waar aan voldaan moet worden.

Ook de positie van BsGW als centraal informatievoorzieningspunt van en voor de deelnemers is een thema. Daarnaast komt BsGW tegenmoet aan groeiende informatiebehoefte van de deelnemers. In 2016 is hiervoor onder andere een onderzoek afgerond naar de evaluatie van het relatiebeheer.

3. Kostenreductiemogelijkheden

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

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

3.1 Zekere kostenreductiemogelijkheden

Wanneer de uitkomst van een kostenreductiemogelijkheid zeker is of wanneer hiervoor een bestuursbesluit is genomen, wordt deze verwerkt en meegenomen in de begroting. In de kadernota 2019 zijn (vooralsnog) geen zekere kostenreducties opgenomen.

3.2 Mogelijke kostenreductiemogelijkheden

- o *Kanaalsturing klantcontacten*
Tijdens de themadiscussie met het bestuur in 2012 over het toepassen van kanaalsturingsmogelijkheden en de mogelijke gevolgen daarvan, is besloten een nader onderzoek in te stellen naar de effecten (besparingsmogelijkheden en gevolgen voor klanttevredenheid) voor het aanpassen openingstijden KlantContactCentrum (KCC). Gezien de ontwikkelingen op gebied van digitalisering, MijnOverheid, wordt het digitale kanaal het voorkeurskanaal en is dit onderzoek op dit moment veel minder relevant. In afwachting van de gevolgen die voortvloeien uit de ontwikkelingen op het gebied van MijnOverheid, wordt dit onderzoek vooralsnog niet uitgevoerd.
- o *MijnOverheid*
Ten tijde van de aansluiting van BsGW op MijnOverheid was er geen sprake van gebruikskosten voor BsGW. Begin 2017 is besloten dat vanaf 1 januari 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van de GDI-voorzieningen, waaronder MijnOverheid, worden doorbelast aan afnemers.
Op basis van het afgegeven voorlopige tarief (€ 0,57 inclusief BTW), is het in de kadernota van 2018 genoemde mogelijke voordeel van een digitale aanslag ten opzichte van een papieren aanslag door het wegvallen van kosten voor porti, papier, drukwerk (grotendeels) te niet gedaan.
- o *Interactieve voormelding WOZ*
Eind 2014 heeft BsGW de interactieve voormelding ingevoerd. Doel hiervan was om de acceptatie van de WOZ bij de burger te vergroten, de kwaliteit van de basisgegevens te verbeteren en het aantal bezwaren te verlagen en hierdoor kosten te besparen. Daarnaast

voldoet BsGW hiermee meteen aan de eis van de waarderingskamer om jaarlijks 20% van het objectenbestand te controleren.

De interactieve voormelding WOZ zal verder worden doorontwikkeld.

3.3 Effecten toekomstige toetreders

Omdat BsGW geen invloed heeft op het instappen en de effecten niet bij alle instappers hetzelfde zijn, kan geen betrouwbare inschatting worden gemaakt van eventuele effecten van nieuwe toetreders in de toekomst. De mogelijke groei in 2019 van BsGW – en daarmee het financiële effect voor de huidige deelnemers – is gering, rekening houdend met het feit dat slechts drie gemeenten binnen Limburg niet zijn toegetreden tot BsGW.

4. Investerings

MIP 2019 (2020-2023) BsGW (bedragen x 1.000)	Jaar 2019	Jaar 2020	Jaar 2021	Jaar 2022	Jaar 2023	Totaal 2019-2023
Innovatie en Procesoptimalisatie	300	300	300	300	300	1.500
Totaal BsGW	300	300	300	300	300	1.500

Voor het jaar 2019 is in het MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) 2019-2023 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 2019.

5. Weerstandsvermogen en risico's

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

De risicoanalyse zal jaarlijks worden uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het berekende weerstandsvermogen toereikend is. Voor de begroting 2019 zal BsGW eind 2017 / begin 2018 opnieuw een risicoanalyse uitvoeren. De uitkomst hiervan is onderdeel van de begroting 2019.

6. Verdeelsleutels

Kostenverdeelmethode

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

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

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

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

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels

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

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

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

7. Uitgangspunten

In de begroting 2019 en de meerjarenraming 2019-2023 wordt gerekend met de volgende uitgangspunten:

Rekenuitgangspunten	2019	2020	2021	2022	2023
A indexering salariskosten	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%
B indexering goederen en diensten	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
C indexering opbrengsten	0%	0%	0%	0%	0%
D rente kredieten / leningen lang	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
E reserves en voorzieningen	jaarlijkse actualisering				
F afschrijvingstermijn					
automatisering	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar
inventaris	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar
immateriele activa	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar
G onvoorzien	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%

A. Indexering salariskosten

Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector van zowel de afgelopen drie als vijf jaren bedraagt 2,2% en stijgt naar 2,8% voor 2019 (bron: Centraal Plan Bureau, Centraal Economisch Plan 2017 d.d. 24-3-2017). Voor de jaren 2019-2023 is rekening gehouden met een indexering van 2,7%.

B. Indexering goederen en diensten

Het gemiddelde percentage van de Consumenten Prijsindex van zowel de afgelopen drie als vijf jaren beweegt zich rond de 1% en stijgt naar 1,7% voor (bron: Centraal Plan Bureau Centraal Economisch Plan 2017 d.d. 24-3-2017). In de begroting 2019 en de meerjarenraming 2019-2023 wordt rekening gehouden met een kostenindexering van 1,5%.

C. Indexering opbrengsten

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

D. Rente kredieten/leningen lang

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

E. Reserves en voorzieningen

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

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

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

F. Afschrijvingstermijn

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

afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop.

G. Onvoorzien

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

Formatieplan

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

Formatie in historisch perspectief	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018-2023	
Startformatie BsGW	77,0	77,0							
Integratie WOZ-waardebepaling Venlo		5,1							
Toetreders 2012		3,5							
Formatie BsGW	77,0	85,6	85,6						
Toetreders 2013			19,1						
Parkeerbelasting			2,5						
Inbesteding taken			16,0						
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	123,3					
Toetreders 2014, 1 biljet				23,0					
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	146,3	146,3				
Toetreders 2015					13,8				
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	146,3	160,1	160,1	160,1		
Parkeerbelasting							0,2		
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	146,3	160,1	160,1	160,3	160,3	160,3

In 2017 stijgt de formatie van BsGW naar 160,3 fte, na toevoeging van de uitvoering Parkeerbelasting namens de gemeente Heerlen. In de Kadernota 2019 wordt geen rekening gehouden met eventuele toekomstige nieuwe toetreders dan wel nieuwe belastingen. Het formatieplan blijft daarom op het niveau van 2017 met 160,3 fte.

Vooralsnog raakt de per 1-1-2017 ingaande stimuleringsregeling om minder te gaan werken voor medewerkers vanaf 10 jaar voor hun AOW-leeftijd (paragraaf 2.1), de eigen formatie niet. Per 1-1-2014 heeft BsGW conform bestuurlijke afspraak 18,8 fte extra overgenomen van de Libel-partijen, naast de toenmalige formatie van BsGW ad 160,1 fte. Per 1-1-2017 resteerde hiervan nog 12,06 fte. Via de stimuleringsregeling kan een versnelde invulling aan de bestuurlijke afspraken omtrent instroom van deze fte worden gerealiseerd. De stimuleringsmaatregel wordt door BsGW budgettair neutraal uitgevoerd.

8. Financieel (meerjaren)perspectief

BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 10% in de eerste 5 jaar na de verzelfstandiging en zal daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorrekenen aan de deelnemers.

In de begroting 2011 is berekend dat de taakstellende kostenreductie voor de jaren 2012-2016 jaarlijks € 179.000, - is. Over een periode van 5 jaren betekent dit een totale taakstellende kostenreductie van € 895.000, -. Door nieuwe toetreders zijn de totale netto-kosten van BsGW gestegen. Ook voor kostenindexering over deze extra netto-kosten geldt dat BsGW deze niet doorberekent in de bijdragen van de deelnemers.

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

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

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

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

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

Voor 2016 zijn de netto-kosten van BsGW met € 10.000,- gedaald ten opzichte van de netto-kosten 2015. Dit komt doordat het rekenuitgangspunt voor het rentepercentage op kredieten

en (kasgeld)leningen in de begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020 is verlaagd van 4,5% naar 2,5%.

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

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

Dit betekent dat de totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten van BsGW vanaf 2011 oploopt tot € 8,483 miljoen in 2018. Dit beeld is in de navolgende tabel weergegeven.

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

In onderstaande tabel worden de financiële gevolgen van de bovengenoemde netto kostenreducties plus de inmiddels vastgestelde begrotingswijzigingen zichtbaar gemaakt in relatie tot de ontwikkeling van de totale bijdrage van de deelnemers.

Ontwikkeling totaal bijdrage deelnemers	Effect op netto kosten		Ontwikkeling Bijdrage
	toename	afname	
Vastgestelde bijdrage 2010 unit WH - WBL			€ 10.012.490
Verschuiving WOZ-bijdrage waterschappen		€ 1.596.303	
Netto kosten 2010			€ 8.416.187
Verlaging netto kosten 2011		€ 1.170.687	
Vastgestelde bijdragen 2011			€ 7.245.500
Verlaging netto kosten 2012		€ 65.500	
Vastgestelde bijdragen 2012			€ 7.180.000
Overheveling WOZ-waarderingstaken Venlo	€ 603.029		
Toetreders 2012	€ 516.479		
Schaaleffecten toetreders 2012 op netto kosten BsGW		€ 228.508	
Vastgestelde bijdragen 2012 na begr.wijz.	€ 1.119.508	€ 228.508	€ 8.071.000
Toetreders 2013	€ 4.028.268		
Uitvoering parkeerbelasting	€ 342.176		
Schaaleffecten toetreders 2013 op netto kosten BsGW		€ 1.485.150	
Vastgestelde bijdrage 2013 na begr. wijz.	€ 4.370.444	€ 1.485.150	€ 10.956.294
Toetreders 2014 plus 1-biljet	€ 4.914.901		
Schaaleffecten toetreders 2014 op netto kosten BsGW		€ 2.739.024	
Vastgestelde bijdrage 2014 na begr. wijz.	€ 4.914.901	€ 2.739.024	€ 13.132.170
Toetreders 2015	€ 2.417.248		
Schaaleffecten toetreders 2015 op netto kosten BsGW		€ 951.499	
Vastgestelde bijdrage 2015 na begr. wijz.	€ 2.417.248	€ 951.499	€ 14.597.919
Lagere rentekosten lening		€ 10.110	
Vastgestelde bijdragen 2016	€ -	€ 10.110	€ 14.587.809
Indexering salarissen en inflatie niet doorberekenen	€ 309.000	€ 309.000	
Uitvoering parkeerbelasting	€ 19.069		
Vastgestelde bijdragen 2017	€ 328.069	€ 309.000	€ 14.606.878
Indexering salarissen in inflatie niet doorberekenen	€ 283.034		
Extra advieskosten incidentele, onvoorziene ontwikkelingen	€ 150.000		
Lagere huisvestingskosten		€ 28.000	
Voorgestelde bijdragen 2018	€ 433.034	€ 28.000	€ 15.011.912

Financiële effecten kadernota 2019

Bestuurlijk uitgangspunt bij de oprichting van BsGW: de bijdragen van de deelnemers in BsGW zullen van 2012 tot en met 2016 niet stijgen als gevolg van de taakstelling. Ook voor het jaar 2017 is bestuurlijk besloten om geen indexering door te berekenen naar de deelnemers. Vanaf 2017 is de groei- en nazorgfase van de eerste vijf jaar voorbij en ligt de focus op stabilisatie en kwaliteit. Om een verantwoorde bedrijfsvoering te kunnen borgen, zijn de grenzen van bezuinigingen (vooralnog) bereikt. Vanaf 2018 wordt de indexering op de begrote kosten doorberekend aan de deelnemers.

De basis voor de begroting 2019 is de jaarschijf 2019 uit de initiële begroting 2018. Hierin waren de extra proceskosten niet opgenomen. Hiervoor was een voorziening gevormd. In de kadernota 2019 wordt deze bijdrage in de dekking van de proceskosten ad € 1,182 miljoen, ingezet als budget voor deze kosten. Per saldo heeft dit dan ook geen invloed op de huidige (bruto-)bijdragen van de deelnemers (conform de nog niet door het algemeen bestuur vastgestelde 2e begrotingswijziging 2018).

Per saldo stijgen de netto-kosten 2019, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met € 710 duizend ten opzichte van de initiële begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022 als gevolg van de volgende posten:

- Loonindexering en indexering goederen en diensten ad € 410 duizend;
- Inzet huidige bijdrage extra proceskosten € 1,182 miljoen als budget in de begroting;
- Gebruikerskosten overheidsbrede voorzieningen DigiD en MijnOverheid: minstens € 300.000,- (op basis van 5-10-2017 ontvangen voorlopige tarieven en aantallen).

Afhankelijk van de bestuurlijk vast te stellen kaders voor bedrijfsvoering, kunnen de netto kosten voor de begroting 2019 wijzigen.

In de volgende tabel worden de ontwikkelingen en kostenreducties voor 2019 weergegeven, waar mogelijk zijn de financiële effecten hiervan gekwantificeerd.

Ontwikkelingen en kostenreducties kadernota 2019	Effect op netto kosten 2019	
	toename	afname
Zekere ontwikkelingen - Indexering salarissen en inflatie - Extra proceskosten - Opnemen extra proceskosten in begroting - Inzetten bijdrage extra proceskosten als budget - Privacywetgeving - Normalisering rechtspositie ambtenaren - Stimuleringsregeling - Bedrijfsvoering: Generieke digitale infrastructuur: - Beheerskosten MijnOverheid en DigiD	€ 410.000,- € 1,182 mln nihil nihil kostenneutraal € 300.000,-	€ 1,182 mln kostenneutraal
Zekere kostenreducties		
Mogelijke ontwikkelingen - Fiscale vereenvoudingswet: extra proceskosten - Reguliere rechtsbescherming kwijtschelding - Verruiming gemeentelijk belastinggebied - Samenwerking nieuwe deelnemers - Samenwerking belastingkantoren - Overheidsvordering - Bedrijfsvoering: Digitale overheid: - Stelsel van Basisregistraties - Generieke digitale infrastructuur	onbekend onbekend < opbrengsten kostenneutraal MIP > kosten	onbekend > 2020 onbekend kostenneutraal
Mogelijke kostenreducties - Interactieve voormelding WOZ		< proceskosten

9. Niet-reguliere bedrijfsvoering

Het in 2014 gestarte traject overname extra fte Libel-partijen, met de looptijd tot maximaal 2022, behoren niet tot de reguliere begroting van BsGW en zijn daarom niet opgenomen in deze kadernota.

Het ondernemingsplan BsGW 2018-2020 en de wijze van financiering hiervan, is ten tijde van het opstellen van deze kadernota 2019 nog niet vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW. De uitvoering van dit ondernemingsplan is een separaat traject en behoort niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW. Het ondernemingsplan raakt de begroting 2019 en meerjarenraming 2019-2023 van BsGW daarom niet en vormt daarmee geen onderdeel van deze kadernota.

Bijlage 1: producten-aantallen kostenverdelmethode

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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