BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

BsGW **Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen**
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 84 20 444
W: www.BsGW.nl
KvK-nr.: 52426297

Aan de leden van het Algemeen Bestuur BsGW,

Uw kenmerk:		Afdeling:	staf Control
Uw brief van:		Behandeld door:	V. Heijmans-van Birgelen
Ons kenmerk:	BS22.0491	Telefoonnummer:	06-57279413
Bijlage(n):	1	E-mail:	v.heijmans@bsgw.nl
Onderwerp:	Bestuursrapportage 2e kwartaal 2022	Datum:	29-09-2022

Geachte bestuursleden,

Onlangs is de Bestuursrapportage BsGW kwartaal 2 - 2022 vastgesteld door het Dagelijks Bestuur van BsGW en door het Algemeen Bestuur van BsGW voor kennisgeving aangenomen. Hierbij sturen wij u de bestuursrapportage toe.

In deze tweede kwartaalrapportage 2022 leest u de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen binnen BsGW.
Tot en met het tweede kwartaal van 2022 heeft BsGW een positief resultaat behaald van € 426 duizend.
Dit is in belangrijke mate een vertekend beeld doordat bepaalde kosten in de eerste helft van het jaar niet of nauwelijks zijn gemaakt, zoals de proceskostenvergoeding, terwijl de bijdragen van de deelnemers gelijkmatig over het jaar worden ontvangen.

De toelichting wordt daarom gegeven over de totale (*verwachte*) realisatiecijfers 2022 afgezet tegen de begrotingscijfers. Deze (*verwachte*) realisatiecijfers zijn onderverdeeld in de categorieën Covid-19 kosten, extra WOZ-bezwaren, CAO/inflatie, Oekraïne en reguliere bedrijfsvoering.

In de begroting 2023 (vastgesteld door het AB op 30 juni j.l.) zijn een aantal correcties opgenomen (zoals sociale lasten en ICT afschrijving), die ook op 2022 van toepassing zijn. Deze financiële consequenties worden derhalve met ingang van kwartaal 2 inzichtelijk gemaakt in de bestuursrapportages van 2022.

Het verwacht totaal negatief resultaat over 2022 bedraagt € 1.613 duizend en komt hiermee ten opzichte van het eerste kwartaal € 345 duizend gunstiger uit.

De personeelskosten zijn toegenomen vanwege het invullen van vacatureruimte. Deze medewerkers zijn nodig om enerzijds uit oogpunt van continuïteit bijtijds in de opvolging van eenpitfuncties (zoals bestuursondersteuning) te voorzien en anderzijds om in te spelen op marktontwikkelingen (zoals het zelf opleiden van taxateurs). Dit laatste resulteert in minder inhuur dan noodzakelijk (o.a. taxateurs).

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

De daling in de verwachte ICT-kosten is voornamelijk toe te schrijven aan de lager dan verwachte kosten uit hoofde van (overige) GDI. In de vorige kwartaalrapportage was dit wel vermeld maar (uit voorzichtigheid) nog niet verwerkt in de prognose.

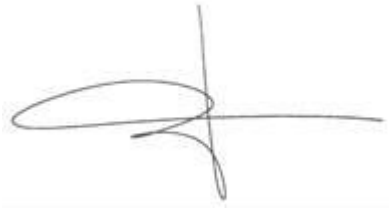
De verwachte hogere overige opbrengsten ten opzichte van het eerste kwartaal betreffen met name de incidentele doorberekende kosten voor het inregelen van nieuwe heffingssoorten, waarbij de extra kosten eveneens staan opgenomen in de exploitatie (budgetneutraal).

Voor een uitgebreidere tekst met betrekking tot de te verwachte ontwikkelingen verwijzen we u naar de bestuursrapportage.

Het Dagelijks Bestuur BsGW,



N.M.J.G. Lebens, directeur



M.H.E. Pelzer, voorzitter

Bijlage 1:

- Bestuursrapportage BsGW kwartaal 2 – 2022

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

Bestuursrapportage 2e kwartaal 2022

Aan:	Leden algemeen bestuur BsGW
Van:	Dagelijks bestuur BsGW
Onderwerp:	Rapportage 2e kwartaal 2022 BsGW
I.a.a.:	
Datum:	01-09-2022

Inleiding

In deze tweede kwartaalrapportage 2022 leest u de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen binnen BsGW.
Tot en met het tweede kwartaal van 2022 heeft BsGW een positief resultaat behaald van € 426 duizend.
Dit is in belangrijke mate een vertekend beeld doordat bepaalde kosten in de eerste helft van het jaar niet of nauwelijks zijn gemaakt, zoals de proceskostenvergoeding, terwijl de bijdragen van de deelnemers gelijkmatig over het jaar worden ontvangen.

De toelichting wordt daarom gegeven over de totale (*verwachte*) realisatiecijfers 2022 afgezet tegen de begrotingscijfers. Deze (*verwachte*) realisatiecijfers zijn onderverdeeld in de categorieën Covid-19 kosten, extra WOZ-bezwaren, CAO/inflatie, Oekraïne en reguliere bedrijfsvoering.

In de begroting 2023 (vastgesteld door het AB op 30 juni j.l.) zijn een aantal correcties opgenomen (zoals sociale lasten en ICT afschrijving), die ook op 2022 van toepassing zijn. Deze financiële consequenties worden derhalve met ingang van kwartaal 2 inzichtelijk gemaakt in de bestuursrapportages van 2022.

Het verwacht totaal negatief resultaat bedraagt € 1.613 duizend en komt hiermee ten opzichte van het eerste kwartaal € 345 duizend gunstiger uit.

De personeelskosten zijn toegenomen vanwege het invullen van vacatureruimte. Deze medewerkers zijn nodig om enerzijds uit oogpunt van continuïteit bijtijds in de opvolging van eenpitfuncties (zoals bestuursondersteuning) te voorzien en anderzijds om in te spelen op marktontwikkelingen (zoals het zelf opleiden van taxateurs). Dit laatste resulteert in minder inhuur dan noodzakelijk (o.a. taxateurs).
De daling in de verwachte ICT-kosten is voornamelijk toe te schrijven aan de lager dan verwachte kosten uit hoofde van (overige) GDI. In de vorige kwartaalrapportage was dit wel vermeld maar (uit voorzichtigheid) nog niet verwerkt in de prognose.

De verwachte hogere overige opbrengsten ten opzichte van het eerste kwartaal betreffen met name de incidentele doorberekende kosten voor het inregelen van nieuwe heffingssoorten, waarbij de extra kosten eveneens staan opgenomen in de exploitatie (budgetneutraal).

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Exploitatie tot en met het tweede kwartaal 2022

Exploitatieoverzicht (bedragen * € 1.000,-)	**Begroting**	**Realisatie t/m juni**	**Verwacht Q1**	**Verwacht Q2**	**Verschil verwacht Q2 t.o.v. Q1**
Bruto lonen	10.380	4.731	9.348	9.626	278
Sociale lasten	2.373	1.378	2.643	3.008	365
Overige personeelskosten	675	181	413	404	-9
Personeel derden	0	-7	-36	-36	0
Personeelskosten	**13.427**	**6.283**	**12.369**	**13.003**	**634**
Huisvestingskosten	**793**	**583**	**743**	**743**	**0**
Afschrijvingskosten	**261**	**183**	**366**	**366**	**0**
ICT-kosten	**3.227**	**1.817**	**4.561**	**4.192**	**-370**
Print- en kopieerwerk	175	153	212	230	18
Drukwerk	11	0	1	1	0
Portikosten	509	250	445	471	26
Telefoniekosten	25	60	68	120	51
Incassokosten	0	12	44	24	-20
Kosten brongegevens	376	146	295	295	0
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep	3.000	23	3.000	3.000	0
Dwangsom Bezwaar		1	5	5	0
Overige diensten door derden	436	851	2.719	2.118	-602
Overige operationele kosten	109	0	0	0	0
Operationele kosten	**4.641**	**1.495**	**6.789**	**6.263**	**-527**
algemene kosten	444	391	532	532	0
onvoorzien	323	0	0	0	0
Algemene kosten	**767**	**391**	**532**	**532**	**0**
bankkosten	268	135	254	254	0
rentekosten	32	0	0	0	0
Bank- en rentekosten	**300**	**135**	**254**	**254**	**0**
Totaal lasten	**23.417**	**10.887**	**25.614**	**25.352**	**-263**
Renteopbrengsten	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	-13	-83	-253	-335	-82
Opbr. vervolgingskosten	-2.162	-608	-2.162	-2.162	0
Totaal baten	**-2.175**	**-692**	**-2.415**	**-2.497**	**-82**
Netto kosten	**21.242**	**10.195**	**23.199**	**22.854**	**-345**
Bijdragen deelnemers	**-21.242**	**-10.621**	**-21.242**	**-21.242**	**0**
Netto-resultaat (+ = verlies)	**0**	**-426**	**1.957**	**1.613**	**-345**

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

De gerealiseerde exploitatiecijfers in 1 oogopslag

Exploitatie 2022 *Bedragen x 1.000,-*	Realisatie t/m juni	Verwacht	Begroot	Verschil verw -/- begr	Verschil uitgesplitst in: COVID-19 kosten *)	Extra WOZ-bezwaren	CAO cq. inflatie	Oekraïne	Reguliere Bedrijfsvoering	
Personeelskosten	6.283	13.003	13.427	-424	77		71		-573	v
Huisvestingskosten	583	743	793	-50			100		-150	v
Afschrijvingskosten	183	366	261	105					105	n
ICT-kosten	1.817	4.192	3.227	965	4				961	n
Operationele kosten	1.495	6.263	4.641	1.621		1.238			383	n
Algemene kosten	391	532	767	-235					-235	v
Bank- en rente kosten	135	254	300	-46					-46	v
Totaal lasten	**10.887**	**25.352**	23.417	1.935	81	1.238	171	0	444	n
Overige opbrengsten	-83	-335	-13	323					323	v
Opbrengst vervolgingskosten	-608	-2.162	-2.162	0					0	
Totaal baten	**-692**	**-2.497**	-2.175	323	0	0	0	0	323	v
Netto kosten	**10.195**	**22.854**	21.242	1.613	81	1.238	171	0	121	n
Bijdragen deelnemers	-10.621	**-21.242**	-21.242	0	0	0	0	0	0	
Netto resultaat (+ = verlies)	**-426**	**1.613**	0	1.613	81	1.238	171	0	121	n

**) Dit zijn de gerealiseerde extra kosten u.h.v. ziekte door corona. In de loop van het jaar zal dit bedrag nog hoger kunnen worden.*

Verwachte exploitatie tweede kwartaal

Het verwachte negatieve resultaat over 2022 van BsGW bedraagt **€ 1.613 duizend**, uitgesplitst in:

- Covid-19: € 81 duizend (nadeel);
- Extra WOZ-bezwaren: € 1.238 duizend (nadeel);
- CAO/inflatie: € 171 duizend (nadeel);
- Reguliere bedrijfsvoering: € 121 duizend (nadeel);
- Afrondingsverschillen € 2 duizend (nadeel).

Onderstaande toelichting heeft betrekking op de prognose ten opzichte van de begroting 2022. Daar waar in het tweede kwartaal ten opzichte van het eerste kwartaal een materiële bijstelling heeft plaatsgevonden, wordt die hieronder toegelicht.

Covid-19: + € 81 duizend (nadeel)

Dit betreft de extra kosten die zijn gemaakt uit hoofde van Covid-19. Ten opzichte van het eerste kwartaal heeft een bijstelling plaatsgevonden van € 21 duizend hetgeen de inrichting van werkplekken en aanschaf van mobiele telefoons betreft. Mogelijk zijn deze kosten nog (steeds) te verleggen naar het Rijk, waarmee ze per saldo niet op de begroting van de deelnemers drukken.

Extra WOZ-bezwaren (uitvoeringskosten): + € 1.238 duizend (nadeel)

In de begroting 2022 is, conform de in het verleden door het Algemeen Bestuur vastgestelde werkwijze, geen rekening gehouden met de extra uitvoeringskosten van de ontvangen (WOZ-) bezwaren. De verwachte benodigde extra inzet hiervoor bedroeg in het eerste kwartaal € 1,343 miljoen. Deze is omlaag bijgesteld naar € 1,238 miljoen vanwege de openstaande vacature voor een functioneel beheerder als gevolg van de krapte op de ICT-arbeidsmarkt en minder dan verwachte inhuur bij met name het KCC.

CAO-effect: + € 71 duizend (nadeel)

In de begroting 2022 is rekening gehouden met 2,2% loonsverhoging. De gemiddelde CAO-loonsverhoging in het onderhandelaarsakkoord bedraagt echter 2,89%.
Ten opzichte van het eerste kwartaal is er verder geen materiële wijziging in de prognose doorgevoerd.

Inflatie: + € 100 duizend (nadeel)
BsGW heeft vanwege het aflopend vast contract per 31 december 2021 een energiecontract met variabele tarieven. Ten opzichte van het eerste kwartaal zijn de energieprijzen nog hoger uitgevallen dan was voorzien. De prognose is hiermee met € 38 duizend bovenwaarts bijgesteld. Ten tijde van het opstellen van deze rapportage bestaat de verwachting dat de ingerekende indexen onder druk komen te staan, alleen al als gevolg van de actualiteit in de Oekraïne. De indexen zijn vanwege de te grote onzekerheden niet op alle onderdelen in de begroting aangepast, maar een winstwaarschuwing wordt hierbij wel afgegeven (zie hiervoor ook de begroting 2023).

Reguliere bedrijfsvoering: € 121 duizend (nadeel)

Personeelskosten: € 573 (voordeel)
Ten opzichte van het eerste kwartaal komen de verwachte bruto lonen en de daarmee samenhangende sociale lasten hoger uit als gevolg van het invullen van vacatureruimte. Deze medewerkers zijn nodig om enerzijds uit oogpunt van continuïteit bijtijds in de opvolging van eenpitfuncties (zoals bestuursondersteuning) te voorzien en anderzijds om in te spelen op marktontwikkelingen (zoals het zelf opleiden van taxateurs).
Het netto voordeel op de beide posten komt, zoals reeds vermeld in de eerste kwartaalrapportage 2022, lager uit door de correctie op de sociale lasten.
Daarentegen is door het zelf opleiden van taxateurs minder inhuur benodigd (o.a. taxateurs).
Ten aanzien van de overige personeelskosten en de post personeel derden is ten opzichte van het vorig kwartaal bijna geen bijstelling geweest.

ICT: € 961 duizend (nadeel)
Een aantal deelnemers heeft tijdens de AB-vergadering van 30 juni jl. een nadere specificatie van de overschrijding op de ICT-begroting gevraagd.

De totale overschrijding van € 961 duizend kan worden uitgesplitst in een viertal onderdelen:

1. Aanbesteding Hosting en Applicaties: + € 500 duizend
2. Aanschaf, onderhoud en licenties: + € 285 duizend
3. Diensten derden/outsourcing: + € 79 duizend
4. Wijziging afvalsystematiek: + € 97 duizend

Ad. 1 Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA)
De aanbestedingskosten van de hosting en applicaties (project AHA) zijn verantwoord onder de ICT-kosten (€ 500 duizend). Denk hierbij aan juridisch advies voor de Europese aanbesteding, een externe begeleider en inhuur ter vervanging van inzet eigen medewerkers in het project (zie ook de toelichting bij het project AHA). Deze kosten zijn, zoals reeds eerder beargumenteerd, niet in de begroting 2022 opgenomen.

Ad. 2 Aanschaf, onderhoud en licenties
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. Met de aanschaf van extra noodzakelijke, aanvullende software stijgen ook de jaarlijkse onderhoudskosten.
Daarnaast passen leveranciers hogere indexen toe dan in de begroting is opgenomen. Verder heeft de verlenging van de contractuele samenwerking met RBG en BgHU met 5 maanden extra kosten tot gevolg gehad, die niet in de begroting zijn opgenomen.
De lager dan verwachte kosten uit hoofde van (overig) GDI zijn verwerkt in de prognose.
N.b. De mogelijke financiële gevolgen uit hoofde van Cyclomedia zijn nog niet opgenomen in de prognose.

Ad. 3 Diensten derden/outsourcing
Op het onderdeel diensten derden/outsourcing was in de begroting 2021 te laag ingezet, hetgeen nog doorwerkt in 2022. In 2022 betreft het verder een upgrade van bestaande software en aanpassingen van enkele applicaties.

Ad. 4 Wijziging afvalsystematiek
Drie deelnemers hebben een wijziging in hun afvalsystematiek aangevraagd. Hiermee zijn extra kosten gemoeid, zoals voorbereidingskosten, migratiekosten (ICT), kosten drukwerk en extra personeelskosten. Dit project wordt budgetneutraal uitgevoerd en de kosten en opbrengsten zijn derhalve in de prognose verwerkt. Een deel van deze kosten (€ 97 duizend) is gerubriceerd onder ICT.

Operationele kosten: € 383 duizend (nadeel)
De overschrijding is voornamelijk toe te schrijven aan de post 'overige diensten door derden'.
Zoals vermeld bij het onderdeel Personeelskosten resulteert het aanhouden van een flexibele schil in lagere personeelskosten, maar logischerwijs ook in extra kosten aan inhuur.
Ten opzichte van het eerste kwartaal is een forse neerwaartse bijstelling doorgevoerd van € 602 duizend. Dit heeft enerzijds te maken met het (in eigen opleiding) aannemen van extra taxateurs en anderzijds met het bijtijds zorgdragen voor de opvolging van zogenaamde een-pitsfuncties (zoals bestuursondersteuning). Daarnaast heeft BsGW geen inhuur gepleegd bij ziekte van medewerkers. De betreffende werkzaamheden zijn door andere medewerkers 'erbij gedaan'.

Algemene kosten: € 235 duizend (voordeel)
Deze post bestaat uit 'algemene kosten' en de post 'onvoorzien'.
Er hebben zich ten opzichte van het eerste kwartaal geen prognosewijzigingen voorgedaan.

Bank- en rentekosten: € 46 duizend (voordeel)
De bank- en rentekosten komen lager uit dan begroot, doordat met name geen rentekosten in rekening worden gebracht.
Er zijn ten opzichte van het eerste kwartaal ook hier geen prognosewijzigingen doorgevoerd.

Overige opbrengsten: € 323 duizend (voordeel)
De verwachte hogere overige opbrengsten ten opzichte van het eerste kwartaal betreffen met name de incidentele doorberekende kosten voor het inregelen van nieuwe heffingssoorten (€ 60 duizend) en de verkoop van overtollig meubilair als gevolg van het nieuwe huisvestingsplan (nieuwe werken) € 10 duizend. Deze laatste opbrengsten zijn grotendeels door het thuiswerk-plek-budget gedekt, hetgeen betekent dat deze kosten in de personeelskosten zijn opgenomen. Daarnaast zijn, zoals hiervoor vermeld, als gevolg van de gewijzigde afvalsystematiek bij drie deelnemers de opbrengsten onder deze post verantwoord.

Opbrengst vervolgingskosten:
Het is nu nog te vroeg om een inschatting te kunnen maken van de verwachte opbrengsten vervolgingskosten. De prognose ziet er naar uit dat een neerwaartse bijstelling zal gaan plaatsvinden in de tweede helft van het jaar, gezien het einde van de overheidssteun voor bedrijven en de hogere energielasten voor zowel particulieren als bedrijven.
Een mogelijk gevolg kan zijn dat op termijn meer mensen in de schuldsanering terecht komen en daarmee een toename te verwachten valt wat betreft de post 'oninbaar'.

<u>Effect verwacht tekort per deelnemer</u>
In bijlage 1 is een financiële doorrekening gemaakt van het verwachte financieel effect per deelnemer.

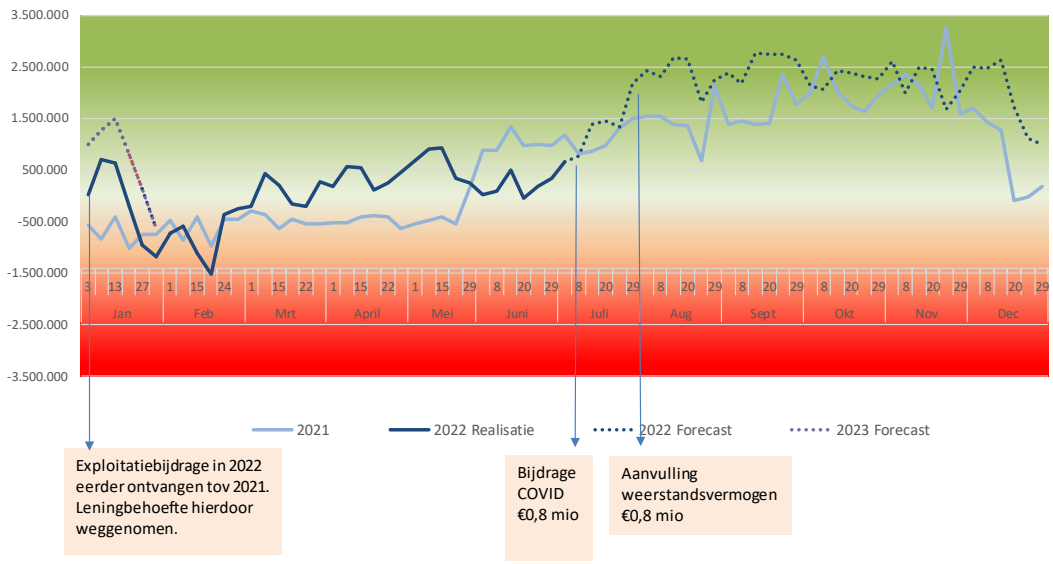
Te verwachten (financiële) ontwikkelingen

Oekraïne:
Net als bij Corona worden gemeenten op enigerlei wijze door het Rijk gecompenseerd voor hun inzet en betrokkenheid bij de opvang van vluchtelingen uit de Oekraïne. De wijze waarop en de mate waarin is op dit moment nog niet bekend.
Analoog aan Corona zal BsGW haar (extra) inzet in dit kader inzichtelijk maken en doorberekenen aan de deelnemers. De gemaakte uren (vanaf april) worden hiertoe door BsGW bijgehouden. Tot en met het tweede kwartaal zijn nog geen materiële kosten (in de vorm van interne uren) gemaakt.

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.
Om aan te tonen dat een betaalachterstand bij een lokale belastingheffer ook een waardevol signaal is voor de vroegsignalering van schulden, is per 1 januari 2022 de tijdelijke regeling Experiment Vroegsignalering in het leven geroepen. Dit landelijk experiment is gestart met tien gemeenten, waaronder Leudal, Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen (LMER). Voor deze vier Limburgse gemeenten is BsGW de signaalpartner.
De afdeling Innen van BsGW pakt de uitwisseling van gegevens met LMER procesmatig aan en heeft dit proces zo veel mogelijk geautomatiseerd.
Voor de deelnemende gemeenten zelf is het op dit moment al duidelijk dat het signaal van BsGW waardevol is voor het vroegsignaleren van schulden bij haar inwoners.

Liquiditeitsontwikkeling

Liquiditeitsprognose 01-07-2022



Toelichting:
In bovenstaande grafiek is de ontwikkeling inzake de liquiditeit te zien. Als gevolg van het negatieve resultaat over 2021, zullen de cijfers zich in het 'rood' blijven begeven. Hier komt verandering in, na het besluit van het Algemeen Bestuur in juni 2022, om het weerstandsvermogen door de deelnemers aan te vullen.
Het aantrekken van de lening is tot nu niet noodzakelijk gebleken als gevolg van het uitblijven van enkele zeer hoge facturen in januari (ICT-leverancier), die al dan niet in termijnen betaald kunnen worden.
Enkele mogelijke onzekerheden, zoals extra proceskostenvergoedingen, inhuur als gevolg van corona en afhandeling van mogelijke extra bezwaren en beroepen (uitvoeringskosten) en projecten zijn niet in de grafiek verwerkt. De uitgangspunten zijn gelijk aan die van vorig jaar, waarbij de kosten van de aanbesteding van het belastingpakket als p.m.-post is meegenomen.

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 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 te bestuderen. Het betreft hierbij vertegenwoordigers van het Waterschap Limburg en de gemeenten Landgraaf, Maastricht, Meerssen, Sittard-Geleen, Vaals, Venlo en Weert. De werkgroep bekijkt of de huidige set indicatoren voldoende 'beeld geeft', of indicatoren vervangen moeten worden en/of er eventueel nieuwe indicatoren toegevoegd moeten worden. De resultaten worden eind juli 2022 verwacht. Na verwerking wordt de uitkomst uiteraard gedeeld met het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur en via het Algemeen Bestuur met de gemeenteraden resp. het Algemeen bestuur van het Waterschap Limburg.

Aanbeveling 2
Het op interactieve wijze ontwikkelen van een overzichtelijk dashboard met relevante financiële informatie
Vanwege een tweetal langdurig zieken zijn er ten aanzien van deze aanbeveling slechts beperkte stappen gezet kunnen worden. Naast een diepgaande analyse van de begroting(sopzet) heeft een nadere bestudering van een aantal voorbeeld-dashboards plaatsgevonden.
Recent zijn vertegenwoordigers van een aantal deelnemers benaderd om zitting te nemen in een werkgroep. Vervolgens vindt binnen afzienbare termijn een startbijeenkomst plaats.

Aanbeveling 3
Het actiever en gerichter communiceren met gemeenteraden
In 2021 heeft BsGW op verzoek een presentatie (bestaande uit een korte, algemene introductie, tekst en uitleg over waarderen en proceskostenvergoeding en deelnemer-specifieke zaken) verzorgd aan de raad(scommissie) van de gemeenten Beek, Bergen, Heerlen, Kerkrade, Roermond en Sittard-Geleen. In Q1 2022 heeft een digitale sessie met de gemeenteraad van Beesel plaatsgevonden. In Q2 2022 hebben fysieke sessies plaatsgevonden met de raad(scommissie) van Beekdaelen, Kerkrade en Maastricht. Voor de rest van 2022 staan sessies gepland met de raad(scommissie) van Bergen, Roerdalen, Sittard-Geleen en Voerendaal, het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg en de gemeenschappelijke raden van Noord-Limburg.

Eind 2021 is een begin gemaakt met het (via het betreffende AB-lid) verstrekken van een Informatiebrief (onderwerpen: Bestuursrapportage derde kwartaal 2021, Kadernota 2023, Normen- en toetsingskader 2021, Verzoek tot specificatie proceskosten per deelnemende gemeente m.i.v. het aanslagjaar 2022, Procesvoorstel Harmonisatie / Kostenverdeelmethode) aan de gemeenteraadsleden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur.
Naar aanleiding van de AB-vergadering van 24 maart jl. is eveneens een Informatiebrief (onderwerpen: Bestuursrapportage vierde kwartaal 2021, Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW 2022, Aanbesteden accountantsdiensten, Flexibele openingstijden Klantcontactcentrum tijdens schoolvakanties) opgesteld en verstuurd.

Ook de AB-vergadering van 30 juni jl. is doorvertaald in een Informatiebrief (onderwerpen: Jaarrekening 2021, Jaarverslag BsGW 2021, Begroting 2023 en Meerjarenraming 2023-2027, Bestuursrapportage BsGW 1e kwartaal 2022, Stand van zaken ingediende bezwaren, Eindrapport Waarderingskamer). Bij deze Informatiebrief is tevens het Jaarverslag in één oogopslag 2021 en de Begroting 2023 in één oogopslag bijgevoegd.

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 staat de aanpak van de proceskosten en in het bijzonder de rol van de NCNP-bedrijven hierin hoog op de agenda. BsGW levert samen met een aantal collega-samenwerkingsverbanden input aan de voorkant en tijdens het proces.

Wat de BsGW-lijn betreft, kan gesteld worden dat afgelopen aanslagronde op het vlak van communicatie intensief is samengewerkt met Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BsOB), GBTwente en Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB). De uitkomsten en meerwaarde van deze samenwerking zijn in het tweede kwartaal geanalyseerd en worden verwerkt in de aanpak aanslagronde 2023.

Het rapport van de Waarderingskamer, waarin de toekenning van het predicaat 'Goed' c.q. de score 4 nader wordt onderbouwd, bevat zeer zeker ook een aantal aanbevelingen aan de hand waarvan wij onze processen en werkwijze verder kunnen verbeteren. Deze aanbevelingen zullen betrokken worden bij de aanslagronde 2023.
In het tweede kwartaal 2022 heeft de BsGW-organisatie, aan de hand van een simulatie van het gehele proces, de aanslagronde 2022 stap voor stap 'doorgenomen'. De hieruit voortvloeiende aandachts- en verbeterpunten worden betrokken bij de aanslagronde 2023.

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.

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 kostenverdeelmethode. Tevens zijn in de betreffende AB-vergadering de eerste resultaten gepresenteerd.

Op 31 maart jl. is een start gemaakt met stap 2, te weten het interactief harmonisatieproces. Die dag heeft een kick-off sessie plaatsgevonden voor de projectorganisatie, bestaande uit de interne projectgroep van BsGW en een adviesgroep, waarin de contractmanagers van de gemeenten Stein, Gennep, Weert, Venlo, Heerlen, Simpelveld en Vaals alsmede de contractmanager van het Waterschap Limburg zijn vertegenwoordigd. In de afgelopen drie maanden heeft een aantal projectoverleggen plaatsgevonden, zowel intern als met de adviesgroep.

In stap 2 vindt een verdere verdieping plaats van de diensten, die BsGW voor de deelnemers uitvoert. Vervolgens worden de voorkeursvariant(en) en de alternatieven per belastingsoort (ambtelijk) geformuleerd. Voor deze stap is de periode Q2 2022 t/m Q4 2022 uitgetrokken. Daarna volgt voor de gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg een keuzemoment.

Aanbeveling 6
Het maken van afspraken ter verbetering van het samenspel tussen Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur

Per 1 juli a.s. treedt de nieuwe Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) in werking. Dit heeft uiteraard ook gevolgen voor BsGW. Een en ander dient te worden doorvertaald in een nieuwe gemeenschappelijke regeling. Dit leent zich prima om het huidige samenspel tussen DB en AB onder de loep te nemen en waar nodig en mogelijk dit samenspel te verbeteren. Het procesvoorstel nieuwe Wgr wordt besproken in de septembervergadering van het AB.

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Projecten

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

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.

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontwikkelfase (terugbet. investering)				Ontwikkelfase & 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

De wijze van financieren van het OOP is, zoals gezegd, door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 14 december 2017. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. De geprognosticeerde 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.
Vanaf het jaar 2028 wordt de structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen verwerkt in de begroting.

Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA)

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 waarderen zijn in 2022 twee inschrijvingen ontvangen. Deze zijn in het tweede kwartaal van dit jaar beoordeeld, hetgeen tot een voorlopige gunning heeft geleid.
Voor wat betreft het andere perceel (belastingapplicaties) zijn er helaas geen inschrijvingen ontvangen. Na het inwinnen van juridisch advies hebben, in nauwe samenwerking met de externe inkoopbegeleider, verkennende gesprekken (formeel: procedure van onderhandelen) plaatsgevonden met een geïnteresseerde marktpartij, die behoefte had aan een nadere toelichting binnen het aanbestedingskader en met inachtneming van de aanbestedingsregels. Mogelijk dat dit traject leidt tot een passende offerte.

Een actualisatie van de financiële prognose is om voorliggende redenen momenteel dan ook niet mogelijk.

Implementatie	***2022***	***2023 ev.***
Parallel draaien	€ -	€ 1.000.000
Transitiekosten hosting platform	€ -	€ 275.000
Implementatie pakket/platform	€ 500.000	€ 1.000.000
Inschatting kosten per jaar	**€ 500.000**	**€ 2.275.000**
Totaal	€ 2.775.000	

De geprognotiseerde € 2,275 miljoen zijn opgenomen in de begroting 2023; de € 500 duizend zijn opgenomen in de totale verwachte kosten 2022 (onder de component ICT).

Het AB heeft op 30 juni 2022 besloten om voor de implementatiefase een bestemmingsreserve à € 2,275 miljoen te creëren. Hiertoe zal een separaat voorstel aan het AB worden aangeboden. De betreffende reserve zal in twee gelijke delen over de jaren 2022 en 2023 gevoed (dotatie) worden via een verhoging van de deelnemersbijdrage op basis van de vigerende kostenverdeelmethode (KVM).
De implementatiekosten worden vervolgens onttrokken aan deze reserve (zie ook Memorandum implementatiekosten AHA d.d. 24 maart 2022).
Op basis van de ingediende zienswijzen over de begroting 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2027, zal tevens een voorstel worden gedaan om een bestemmingsreserve te creëren voor het volgende aanbestedingstraject.

Regieportaal gebruiksoppervlakte (GBO)

Regieportaal (GBO)	**2022-2024**		**t/m 4e kw 2021**	**t/m 1e kw 2022**	**t/m 2e kw 2022**	**Restant**
x 1.000	**Begroting**	**Prognose**	**Realisatie**	**Realisatie**	**Realisatie**	
Aanschaf (eenmalig)	€ 250	€ 250	€ 101	€ 101	€ 111	€ 139
Onderhoud (jaarlijks 2021-2024)	€ 290	€ 290			€ 70	€ 220
Doorontwikkeling (jaarlijks 2021-2024)	€ 250	€ 250	€ 30	€ 30	€ 30	€ 220
Overige ICT kosten (jaarlijks 2021-2024)	€ 120	€ 120	€ 3	€ 7	€ 7	€ 113
Beheer- en regiekosten (jaarlijks 2021-2024)	€ 90	€ 90				€ 90
Totale projectkosten regieportaal	**€ 1.000**	**€ 1.000**	**€ 134**	**€ 138**	**€ 218**	**€ 782**

Na(ast) de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2, dienen de gegevens in beheer te worden genomen en actueel te worden gehouden. De kosten van de beheerfase worden apart verantwoord onder het project Regieportaal GBO (begroot € 1 miljoen voor de jaren 2022 tot en met 2024).
Tot nu toe zijn er kosten gemaakt voor begeleiding van de Europese aanbesteding Regieportaal, ontwikkelingskosten softwareleverancier, beheer- en regiekosten en kosten met betrekking tot de start van een onderzoek inzake de Samenhangende Object Registratie (SOR), welke als beoogde ingangsdatum 1 januari 2025 heeft.

Het is en blijft evenwel 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 zekerheid en continuïteit wordt het regieportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 voortgezet en wel met een bedrag à € 250 duizend per jaar. Alle projectmatige activiteiten 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.

Het project bevindt zich momenteel in de finale testfase, waarna het gefaseerd wordt uitgerold over de deelnemers. Parallel hieraan wordt geworven voor een Kwaliteitsmedewerker

Regieportaal, die verantwoordelijk wordt voor het beheer en de doorontwikkeling van het Regieportaal. De kosten van de kwaliteitsmedewerker worden binnen de begroting van het project opgevangen.

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.

Het is en blijft evenwel de vraag of de beoogde ingangsdatum van 1 januari 2025 van de SOR realistisch is. Dit vanwege het feit dat er onduidelijkheid bestaat over de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR zijn in dit kader door het bestuur tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen.

Verbetering archiefbeheer BsGW
In november 2021 heeft het Dagelijks Bestuur de opdracht gegeven om een verbetertraject te starten, zodat BsGW binnen afzienbare termijn voldoet aan de Archiefwet. Deze opdracht vloeit voort uit het Archiefinspectierapport, dat ter kennisname aan alle deelnemers is verstrekt.
In mei 2022 is de opdracht aan twee externe experts verleend, bestaande uit drie sporen:

1. Het op orde brengen van de informatiehuishouding (opleiding en coaching medewerkers, opstellen van beleidsdocument DIV, vertalen van beleidsdocument naar stappenplan voor verbetering archiefbeheer, informatiebeveiliging)
2. Het ontwikkelen van nieuwe documentaire informatievoorziening (inrichten postproces digitaal, inrichten informatiebeheer, inrichten proces waardering, selectie, vernietiging)
3. Het op orde brengen van het DIV instrumentarium (opstellen programma van eisen Document Management Systeem (DMS), inrichten kwaliteitssysteem).

De doorlooptijd van het project bedraagt minimaal een jaar en de verwachten kosten zijn € 70 duizend inclusief BTW. Dit naast het investeringsbedrag voor aanschaf van een DMS. De kosten hiervan zijn opgenomen in het project Aanbesteding Hosting Applicaties (AHA). De Provincie Limburg bewaakt vanuit haar rol als toezichthouder de voortgang van onderhavig project.

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 DB 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 DB c.q. BsGW wordt hierin ondersteund door een externe deskundige, wiens kosten onder 'inhuur derden' worden verantwoord.

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.
In Limburg gaat het om ongeveer 1.000 gedupeerden verdeeld over de verschillende deelnemers van BsGW. Gedupeerden van de kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA) zijn onevenredig benadeeld, waardoor zij in ernstige problemen zijn gebracht en vaak nog verkeren. Het kwijtschelden van (publieke) schulden is een essentieel onderdeel van het herstellen van dit onrecht.

Aan publieke organen is gevraagd om, anticiperend op de Verzamelwet hersteloperatie toeslagen, te starten met het (ambtshalve) kwijtschelden van publieke schulden per 1 juli 2021.

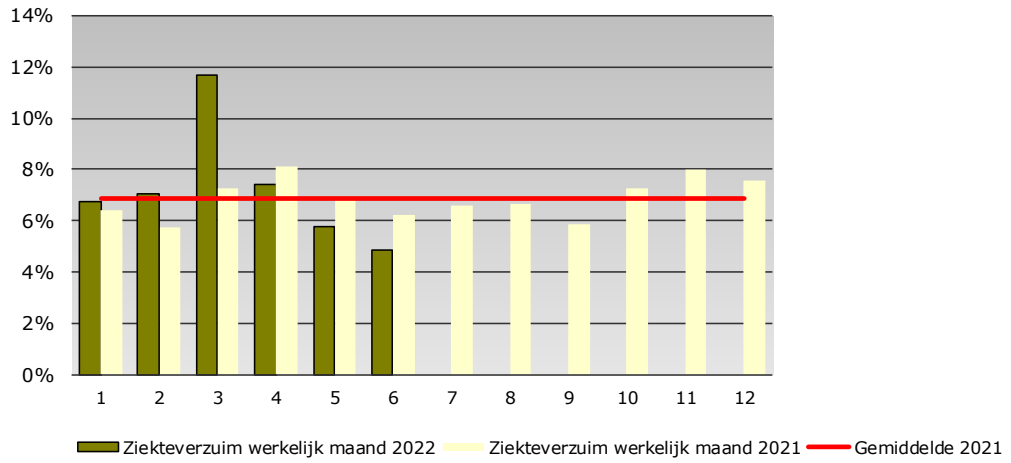
Op 2 september 2021 heeft het Dagelijks Bestuur BsGW besloten om te anticiperen op de Verzamelwet hersteloperatie toeslagen: kwijtschelding wordt verleend aan alle op 31 december 2020 openstaande belastingaanslagen en voor belastingschulden, die betrekking hebben op de periode of een tijdstip gelegen vóór 1 januari 2021. Kwijtschelding wordt ook verleend voor de met die heffingen en invorderingen verschuldigde bestuurlijke boetes, verhogingen, kosten en interest.
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, worden 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. Voor het verdelen van de forfaitaire vergoeding is een DB-voorstel gemaakt ter behandeling in de DB-vergadering van 1 september 2022. Deze forfaitaire vergoeding is derhalve nog niet verwerkt in de verwachte opbrengsten.

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 ziektedagen per periode weergegeven.

Verzuim per 30 juni 2022	Totaal aantal verzuimde dagen	Kort: < 7 dagen	Middellang: 8-42 dagen	Lang > 43 dagen
BsGW 2022	369	29%	6%	65%

De toename in het eerste kwartaal van 2022 was met name toe te schrijven aan de vele ziekmeldingen in maart als gevolg van enerzijds corona en anderzijds grotendeels niet-werkgerelateerd verzuim.

In het tweede kwartaal van 2022 is een daling van het ziekteverzuim zichtbaar, hetgeen het natuurlijke patroon volgt (zie ook vorig jaar).

Op dit moment is sprake van elf langdurige verzuimdossiers waarvan negen medewerkers in opbouw van werkzaamheden zijn.
Van deze elf langdurig zieken hebben twee dossiers een werkgerelateerde oorzaak. Bij drie dossiers is de combinatie van werk en privé als grondslag aan te merken. Zes dossiers hebben geen werkgerelateerde oorzaak.

Het verzuimpercentage over het tweede kwartaal van 2022 is gemiddeld 6%.

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Aanslagoplegging, kwijtschelding, oninbaar, afdrachten, openstaande vorderingen

Belastingen	**Belastingjaar 2022**		**Realisatie**	
bedragen x € 1.000,-	**Prognose**	**%**	**t/m 2e kw**	**%**
Aanslagoplegging	763.122	100,0%	731.995	95,9%
Kwijtschelding	19.160	2,5%	14.207	1,9%
Oninbaar	4.200	0,6%	125	0,0%
Netto te innen belasting	**739.762**	**96,9%**	**717.663**	**94,0%**
Afdracht	**739.762**	**100,0%**	**462.958**	**62,6%**
- waarvan in 2022	685.606	100,0%	462.958	67,5%
- waarvan in 2023	54.156	100,0%	-	0,0%

Aanslagoplegging:
De aanslagoplegging tot en met het tweede kwartaal is volgens planning verlopen.

De prognose voor de aanslagoplegging 2022 was initieel € 758,4 miljoen. Tot en met het tweede kwartaal is deze naar boven bijgesteld met € 4,7 miljoen naar € 763,1 miljoen.
Deze wijziging betreft in de meeste gevallen een bijstelling van de onroerende-zaakbelastingen omdat er sprake is van een hogere marktontwikkeling dan eerder bij het afgeven van de definitieve prognose is voorzien. Tevens zijn er bij een aantal deelnemers positieve wijzigingen doorgevoerd voor de afvalstoffenheffing en rioolheffing.
Met alle deelnemers is contact opgenomen om de analyses en de uitkomsten daarvan door te nemen, telefonisch en/of per e-mail, waarna de noodzakelijke prognosewijzigingen zijn doorgevoerd.

Indien de cijfers worden vergeleken met die van 2021 dan kan worden geconstateerd dat de procentueel geprognosticeerde netto te innen belasting in lijn ligt met die van 2021.

Kwijtschelding:
De verleende kwijtschelding in het 2e kwartaal ontwikkelt zich binnen de prognose kwijtschelding. Er is vooralsnog geen aanleiding de prognose op totaalniveau aan te passen. De afhandeling verloopt volgens planning.

Oninbaar:
In het 2e kwartaal ontwikkelen de percentages 2022 zich vooralsnog (in totaliteit en per deelnemer) bij de meeste deelnemers binnen de prognose. De effecten van de corona-situatie kunnen duidelijker merkbaar worden nu de steunmaatregelen voor de ondernemers weg zijn gevallen. Naar verwachting zal er een toename ontstaan bij het aantal faillissementen en dwangen/of saneringsakkoorden. Daarnaast kunnen ook de genoemde hogere energiekosten bij particulieren zorgen voor betalingsproblemen, hetgeen kan leiden tot een hoger percentage oninbaar.

Afdracht:
Van de opgelegde belastingen 2022 is per eind juni 2022 in totaal € 462,9 miljoen als ontvangen belastingen afgedragen aan de deelnemers. Dit is € 35,6 miljoen hoger dan het totaal geprognosticeerde bedrag van € 427,3 miljoen dat BsGW per 30 juni 2022 zou afdragen aan de deelnemers. Dit heeft betrekking op de gespreide aanslagoplegging in 2022, waardoor een deel van de aanslagen eerder is opgelegd en de gelden eerder zijn ontvangen.

Openstaande vorderingen:

Openstaand saldo belastingvorderingen

bedragen x € 1 miljoen	Totaal	2018	2019	2020	2021	2022	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	**275,86**	**0,69**	**1,49**	**3,89**	**17,57**	**252,23**	**48,51**

in procenten	In verhouding tot het openstaand saldo						
	Totaal	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**Waarvan vervallen**
Nog te ontvangen	**100,0%**	**0,3%**	**0,5%**	**1,4%**	**6,4%**	**91,4%**	**17,6%**

	In verhouding tot de opgelegde aanslagen						
in procenten	**Totaal**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**Waarvan vervallen**
Nog te ontvangen	**7,9%**	**0,1%**	**0,2%**	**0,6%**	**2,4%**	**34,5%**	**1,4%**

Uit de tabel 'openstaand saldo belastingvorderingen' blijkt dat het openstaand saldo van de belastingvorderingen per 30 juni 2022 € 275,86 miljoen bedraagt. Hiervan is € 48,51 miljoen (17,6%) vervallen per 30 juni 2022.

Tot en met het 2e kwartaal 2022 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.

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Kwaliteit van de dienstverlening

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 27 juni 2021 is besloten de kwaliteitsnormatiek op te nemen in deze paragraaf. Dit is ook een van de aanbevelingen die uit het rapport van de Rekenkamer(commissie)s naar voren is gekomen. Onderstaande kwaliteitsindicatoren zijn tot stand gekomen in samenwerking met de deelnemers.

Nr.	Keten	Resultaat	toelichting	norm	2022 Q1	2022 Q2
1.	WOZ	Tijdige WOZ-waardebepaling woningen en niet woningen ten behoeve de jaarlijkse herwaardering cf. norm Waarderingskamer	WOZ-waardebepaling per 1 december jaar X-1 gereed en	≥ 90%	100%	100%
			Uiterlijk 1 februari jaar X gereed en gecontroleerd.	≥ 98%	0%	0%
2.	WOZ	Tijdige verzending WOZ-beschikkingen met goedkeuring Waarderingskamer cf. norm Waarderingskamer	vóór 28 februari	≥ 95%	98%	98%
			vóór 30 april	≥ 97%	n.v.t.	99,8%
			vóór 31 mei	≥ 99%	n.v.t.	99,9%
3.	WOZ	Afhandeling WOZ-waardebezwaren (taxatietechnisch en administratief) cf. norm wet waardering onroerende Zaken art. 30 lid 9.	flitswaardebezwaren	95% binnen 5 werkdagen	99%	99%
			waardebezwaren via de Digitale belastingbalie met dagtekening 28 februari of 31 maart	≥ 90% vóór 1 juli (groeimodel, in 2023 ≥ 95% vóór 1 juli)	38%	88%
			waardebezwaren met dagtekening in belastingjaar (excl. flits en DBB febr en maart)	≥ 95% vóór 31-12	3%	16%
4a.	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)	0,1%	0,2%
4b.			niet-woningen	≤ 4%	0,1%	0,2%
5a.	WOZ	Juiste WOZ-waardebepaling: de mate waarin na bezwaar de WOZ-waarde ten opzichte van de initieel vastgestelde WOZ-waarde percentueel is verlaagd	woningen:			
			totaal areaal (* € 1,000,-)		99.963.892	100.964.262
			waarvan verlaagd	1% (groeimodel, in 2023 ≤ 0,5%)	134.176 (0,13%)	193133 (0,19%)
5b.			niet-woningen:			
			totaal areaal (* € 1,000,-)		22.163.228	23.138.294
			waarvan verlaagd	2% (groeimodel, in 2023 ≤ 1%)	24.930 (0,11%)	47342 (0,20%)
6.	WOZ	Jaarlijkse beoordeling Waarderingskamer WOZ-waardebepaling	gradaties: moet dringend worden verbeterd, moet op onderdelen worden verbeterd, voldoende of goed	Goed	Voldoende	Goed
7	Heffen	Tijdige en volledige verzending van de grootkohieren (combi-)aanslagen 1e kwartaal jaar x	aanslagregeling conform de productieplanning (matdagenplanning)	≥ 95%	94,5%	97,1%
8.	Innen	Verleende machtigingen automatische incasso	gemeten op het totale aantal belastingplichtigen	≥ 65%	65,4%	65,3%
9.	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.	n.v.t.
10.	Bedrijfs-voering	Accountantsverklaring	jaarafrekeningen voorgaand jaar	goedkeuring	goedkeuring	goedkeuring
			jaarrekening voorgaand jaar	goedkeuring	goedkeuring	goedkeuring
				nulmeting		**piekperiode**
11a.	Klantzaken	Kpi's dienstverlening (jaarlijkse rapportage klanttevredenheid)	- meteen goed	70%	n.v.t.	73%
			- tijd en moeite	2	n.v.t.	2
			- klanttevredenheid van (aan)vraag	7	n.v.t.	7,2
			- zelfbediening:		n.v.t.	
			* website	1	n.v.t.	2
			* Mijn BsGW	88%	n.v.t.	89%
			- eerste reactietijd:		n.v.t.	
			* telefoon	80%	n.v.t.	68%
			* schriftelijk (aantal werkdagen)	5	n.v.t.	7
11b.	Klantzaken	Klanttevredenheid per kanaal (rapportage over de piekperiode)	- telefoon	7,5	n.v.t.	7,5
			- digitaal	7	n.v.t.	6,7
			- schriftelijk	7	n.v.t.	7,3

In bovenstaande tabel zijn de resultaten weergegeven. De algemene conclusie is dat BsGW aan nagenoeg alle gestelde normen voldoet.

De enige indicator, die beneden de vastgestelde norm (90% vóór 1 juli) ligt, betreft de afhandeling van de WOZ-waardebezwaren via de digitale belastingbalie (DBB). Het percentage ligt eind juni op 88%. Hier ligt een technische oorzaak aan ten grondslag.
Vanwege uitvoeringsproblemen konden er geen brieven worden gegenereerd. De brieven zijn hierdoor noodgedwongen iets later verstuurd dan 1 juli. Inmiddels is per ultimo juli 91,4% van de DBB-bezwaren afgehandeld.

Actuele stand van zaken proceskosten, kengetallen WOZ bezwaren

	voor-ziening	schatting 28-2-2022	schatting 31-3-2022	schatting 30-6-2022
Ontwikkelingen proceskosten BsGW	**2022**	**2022**	**2022**	**2022**
gerealiseerde proceskosten bezwaar-beroepfase	-	-	67	22.862
nog te verwachten proceskosten	3.000.000	3.000.000	2.999.933	2.977.138
totale procekosten 2022	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
begrotingspost proceskosten	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000
benodigde verwachte aanvulling begrotingspost	-	-	-	-

De bezwaarafhandeling 2022 is in volle gang. De bezwaartermijn is inmiddels verlopen en het inboekproces is (nagenoeg) afgerond. Zodra de definitieve cijfers omtrent de ontvangen WOZ-bezwaren bekend zijn, zal een gedegen onderbouwde inschatting gemaakt kunnen worden van de te verwachten proceskosten 2022.

Aantallen bezwaren per indiener d.d. 30-6-2022

	2022	2021	2020	2022 t.o.v.2021 in %	2021 t.o.v.2020 in %
NCNP	9.087	13.196	12.761	-31%	3%
Overige gemachtigden	1.744	2.061	2.191	-15%	-6%
Totaal gemachtigden	10.831	15.257	14.952	-29%	2%
Bedrijven & Particulieren	7.205	10.228	11.533	-30%	-11%
Totaal	**18.036**	**25.485**	**26.485**	-29%	-4%
Flitsbezwaren	4.831	6.264	3.017	-23%	108%
Totaal incl. flitsbezwaren	**22.867**	**31.749**	**29.502**	-28%	8%

Daar waar in 2021 sprake was van een afvlakkende stijging van het aantal ingediende bezwaren met bijkomende proceskosten, in 2022 lijkt het er op dat het aantal ingediende bezwaren (generiek én door NCNP-bedrijven) beduidend lager ligt. Het is evenwel nog te vroeg om harde conclusies te kunnen trekken. Bovendien zegt het aantal ingediende bezwaren nog niets over de toe te kennen proceskosten. Het is bekend dat NCNP-bedrijven meer en meer gebruik maken van kunstmatige intelligentie, op basis waarvan zij veel gerichter 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. Door een recente uitspraak van de Hoge Raad (zie schriftelijke mededelingen AB d.d. 30-06-2022, agendapunt 7.a.4) zullen de gemiddeld in 2022 uit te betalen proceskosten, in vergelijking met voorgaande jaren, stijgen. Vandaar dat er vooralsnog geen benedenwaartse bijstelling van de begrote kosten in dezen plaatsvindt.

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. Uit bovenstaande tabel blijkt dat hierdoor het aantal flitsbezwaren 2021 t.o.v. 2020 verdubbelde (waar geen proceskostenvergoeding voor in rekening wordt gebracht). De 2022 cijfers tonen in vergelijking met 2021 een lager aantal flitsbezwaren. Mogelijke oorzaken:

- de waardeontwikkelingen in de markt zijn hoger (ongeveer 20%) ten opzichte van de waarde- toename op de aanslagen ('slechts' 10%-15%);
- de kwaliteitsimpuls van het interne proces (zie ook waardering 'goed'/ score 4 Waarderingskamer).

Nog niet alle (ncnp) bureaus hebben de bezwaren kwalitatief goed aangeleverd. Na de correcte aanlevering van de door BsGW gevraagde aanvullende gegevens, wordt de werkelijke hoogte van het aantal bezwaren pas duidelijk. Het aantal WOZ bezwaren zal derhalve nog wijzigen. De prognose van de kostenvergoeding is uit voorzichtigheid echter wel berekend op het tot nu toe aantal ingediende bezwaren, ongeacht of deze correct zijn ingediend.

<u>Kengetallen</u>
In de volgende tabel worden voor de belastingjaren 2019 t/m 2022, de aantallen objecten waarvoor bezwaar en beroep is gemaakt tegen de waarde vermeld. Uitgesplitst naar woningen (particulieren) en niet-woningen (bedrijven). In het tweede deel worden de toegekende waardeverminderingen en de daaruit voortvloeiende verminderingen van de belastingopbrengsten Onroerende Zaakbelastingen (OZB) gepresenteerd. In het derde (onderste) deel staan de uitbetaalde proceskosten.

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Kengetallen bezwaren en beroepen tegen de waarde d.d. 30-6-2022
Exclusief woningcorporaties

	2022		2021		2020		2019	
Aantallen beschikkingen								
Aantal beschikkingen niet-woningen - bedrijven	47.387		47.536		53.184		53.997	
Aantal beschikkingen woningen - particulier	378.122		374.868		368.158		365.447	
Aantal beschikkingen particulieren en bedrijven	425.509		422.404		421.342		419.444	
Aantallen objecten onder bezwaar		*						
Aantal niet-woningen onder bezwaar	2.189	4,6%	3.452	7,3%	2.889	5,4%	2.858	5,3%
Aantal woningen onder bezwaar	15.847	4,2%	22.033	5,9%	23.596	6,4%	14.735	4,0%
Totale objecten onder bezwaar	18.036	4,2%	25.485	6,0%	26.485	6,3%	17.593	4,2%
** Aantal unieke objecten waarvoor bezwaar is ingediend tegen de waarde uitgedrukt in aantal beschikkingen in enig belastingjaar*								
Afhandelpercentage bezwaren	38,2%		99,8%		99,9%		99,9%	
Aantallen beroepen								
Aantallen beroepen	73		602		750		621	
Afhandelpercentage beroepen	2,7%		62,0%		95,1%		98,1%	
Beschikte waardes x 1.000								
Beschikte waarde niet-woningen	€ 23.138.294		23.414.806		€ 23.975.612		€ 23.953.801	
Beschikte waarde woningen	€ 100.964.262		95.003.032		€ 87.343.119		€ 80.421.375	
Totale beschikte waarde excl WOCO's	€ 124.102.556		€ 118.417.838		€ 111.318.731		€ 104.375.176	
Verminderde waardes OZBE x 1.000		**						
Verminderde waarde niet-woningen	€ 47.342	0,20%	248.869	1,06%	€ 305.306	1,27%	€ 374.447	1,56%
Verminderde waarde woningen	€ 193.133	0,19%	475.052	0,50%	€ 398.189	0,46%	€ 316.403	0,39%
Totale verminderde waarde excl WOCO's	€ 240.475	0,19%	€ 723.921	0,61%	€ 703.495	0,63%	€ 690.850	0,66%
*** Waardevermindering uitgedrukt in percentage van de beschikte waarde in enig belastingjaar*								
Verminderde heffing								
Verminderde heffing niet-woningen	€ 244.171		1.282.820		€ 1.580.097		€ 1.671.187	
Verminderde heffing woningen	€ 282.587		680.668		€ 591.843		€ 477.049	
Totale verminderde heffing excl WOCO's	€ 526.758		€ 1.963.488		€ 2.171.940		€ 2.148.236	
Uitbetaalde proceskostenvergoeding								
Uitbetaalde proceskosten niet-woningen	€ 602	0,00%	181.456	7,60%	€ 270.960	9,20%	€ 272.644	16,80%
Uitbetaalde proceskosten woningen	€ 22.260	0,00%	2.139.138	92,40%	€ 2.371.325	90,80%	€ 1.199.910	83,20%
Totaal uitbetaalde proceskostenvergoeding	€ 22.862	0%	€ 2.320.594	100%	€ 2.617.501	100%	€ 1.467.669	100%
Waarvan aan NCNP	€ 20.606	0,00%	€ 1.881.447	81,33%	€ 2.146.911	81,51%	€ 987.187	66,98%

Tabel afhandel- en toekenningspercentages

In de volgende tabel worden per belastingjaar de toekenningspercentages weergegeven van bezwaren ingediend via de particulier of het bedrijf/organisatie zelf of bezwaren ingediend namens deze burger of bedrijf via een beroepsmatige gemachtigde. De Waarderingskamer maakt daarbij nog onderscheid naar de beroepsmatige gemachtigde op ‘no cure, no pay’ basis, de zogenaamde ncnp’s.

Afhandel- en toekenningspercentages bezwaren tegen de waarde d.d. 30-06-22

Exclusief woningcorporaties

	2022	2021	2020	2019
Afhandelpercentages **woningen** onder bezwaar	40,9%	99,9%	99,9%	99,9%
Toekenningspercentages	38,2%	37,8%	41,7%	41,2%
- Particulier	40,0%	44,9%	47,5%	45,1%
- Beroepsmatige gemachtigde	28,6%	32,7%	36,8%	36,2%
waarvan NCNP	27,1%	30,4%	35,6%	34,9%
Afhandelpercentages **niet-woningen** onder bezwaar	19,3%	99,4%	99,8%	99,9%
Toekenningspercentages	57,7%	34,4%	44,3%	43,1%
- Bedrijf	57,6%	59,5%	56,7%	58,0%
- Beroepsmatige gemachtigde	63,6%	22,7%	35,8%	34,1%
waarvan NCNP	66,7%	18,1%	27,9%	30,8%

De afhandeling van de bezwaren 2022 is in volle gang. Net als voorgaande jaren is BsGW gestart met de WOZ-bezwaren die via de Persoonlijke Pagina zijn ingediend. Voor deze bezwaren hanteert BsGW een interne norm van ≥ 90% afgehandeld per 1 juli. Per 30-06-22 is van deze categorie bezwaren 88% afgehandeld (N.b. eind juli 2022: 91,4%).

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Bijlage 1. Financieel effect per deelnemer in het verwachte tekort van BsGW.

	Verwacht resultaat Q2 2022 (* € 1.000,-)	Covid-19 kosten	Extra WOZ-bezwaren	CAO cq. inflatie	Oekraïne	Reguliere Bedrijfs voering
Gemeente Beek	21	1	17	2		1
Gemeente Beekdaelen	47	2	38	4		3
Gemeente Beesel	19	1	16	2		1
Gemeente Bergen	17	1	14	2		1
Gemeente Brunssum	42	2	34	4		3
Gemeente Echt-Susteren	45	2	36	4		3
Gemeente Eijsden-Margraten	40	2	32	4		3
Gemeente Gennep	24	1	19	2		1
Gemeente Gulpen-Wittem	20	1	16	2		1
Gemeente Heerlen	147	6	118	13		9
Gemeente Kerkrade	75	3	61	7		5
Gemeente Landgraaf	52	2	42	5		3
Gemeente Leudal	45	2	36	4		3
Gemeente Maasgouw	33	1	26	3		2
Gemeente Maastricht	179	8	145	16		11
Gemeente Meerssen	31	1	25	3		2
Gemeente Mook en Middelaar	11	0	9	1		1
Gemeente Nederweert	21	1	17	2		1
Gemeente Peel en Maas	55	2	44	5		3
Gemeente Roerdalen	28	1	23	2		2
Gemeente Roermond	81	3	65	7		5
Gemeente Simpelveld	15	1	12	1		1
Gemeente Sittard-Geleen	140	6	113	12		9
Gemeente Stein	36	2	29	3		2
Gemeente Vaals	17	1	14	1		1
Gemeente Valkenburg a/d Geul	24	1	19	2		1
Gemeente Venlo	187	8	151	17		12
Gemeente Voerendaal	16	1	13	1		1
Gemeente Weert	68	3	55	6		4
Waterschap Limburg	77	17	0	35		25
Totaal netto bijdragen	**1.613**	**81**	**1.238**	**171**	**0**	**121**