

## Bestuursrapportage 2<sup>e</sup> kwartaal 2024

Aan: Leden algemeen bestuur BsGW  
Van: Dagelijks bestuur BsGW  
Onderwerp: Rapportage 2<sup>e</sup> kwartaal 2024 BsGW  
I.a.a.:  
Datum: 26 september 2024

### Inleiding

In deze tweede kwartaalrapportage 2024 leest u de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen binnen BsGW.

BsGW heeft tot en met het tweede kwartaal van 2024 een positief resultaat behaald van € 2,367 miljoen. De gerealiseerde cijfers geven echter een vertekend beeld, doordat bepaalde kosten niet gelijkmatig over het jaar heen worden gemaakt, terwijl de bijdragen van de deelnemers gelijkmatig over het jaar worden ontvangen.

BsGW presenteert de bestuursrapportages als zijnde een afwijkingenrapportage, waarbij het nettoresultaat uitgesplitst wordt naar een nettoresultaat reguliere bedrijfsvoering en een overzicht van niet of nauwelijks beïnvloedbare factoren (uitvoerings- en uitkeringskosten extra WOZ-bezwaren en beroepen, renteopbrengsten).

### Verwachte exploitatie tweede kwartaal

Het verwachte positieve resultaat van BsGW over 2024 bedraagt **€ 2,489 miljoen**, uitgesplitst in:

- |                             |   |                          |
|-----------------------------|---|--------------------------|
| - Reguliere bedrijfsvoering | € | 1.519 duizend (voordeel) |
| - Renteopbrengsten          | € | 970 duizend (voordeel)   |

## Exploitatie tot en met het tweede kwartaal 2024: gedetailleerd

Exploitatieoverzicht (bedragen * € 1.000,-)	Bestuurs- begroting 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie	Verwacht Q1	Verwacht Q2	Verschil verwacht Q2 t.ov. Q1
<b>Taakstelling OOP</b>	<b>0</b>	<b>-600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bruto lonen	11.834	11.834	5.127	11.411	10.813	-597
Sociale lasten	3.785	3.785	1.396	3.660	3.119	-541
Overige personeelskosten	723	723	292	723	586	-138
Personeel derden	0	0	0	0	-24	-24
<b>Personeelskosten</b>	<b>16.342</b>	<b>16.342</b>	<b>6.815</b>	<b>15.794</b>	<b>14.494</b>	<b>-1.300</b>
<b>Huisvestingskosten</b>	<b>889</b>	<b>889</b>	<b>633</b>	<b>773</b>	<b>778</b>	<b>5</b>
<b>Afschrijvingskosten</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>9</b>	<b>37</b>	<b>37</b>	<b>0</b>
<b>ICT-kosten</b>	<b>2.775</b>	<b>2.775</b>	<b>1.562</b>	<b>2.775</b>	<b>2.792</b>	<b>18</b>
Print- en kopieerwerk	191	191	185	191	200	9
Drukwerk	12	12	2	12	7	-5
Reis- verblijfskosten	0	0	0	0	0	0
Portiekosten	590	590	276	590	459	-131
Telefoniekosten	26	26	68	26	150	124
Incassokosten	0	0	1	0	1	1
Kosten brongegevens	393	393	94	393	325	-68
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep	3.391	3.391	2	3.391	3.391	0
Dwangsom Bezwaar	0	0	7	0	7	7
Overige diensten door derden	982	982	649	982	982	0
Overige operationele kosten	114	114	0	114	114	0
<b>Operationele kosten</b>	<b>5.699</b>	<b>5.699</b>	<b>1.283</b>	<b>5.699</b>	<b>5.636</b>	<b>-63</b>
algemene kosten	589	589	515	589	634	45
onvoorzien	332	332	0	332	332	0
<b>Algemene kosten</b>	<b>921</b>	<b>921</b>	<b>515</b>	<b>921</b>	<b>966</b>	<b>45</b>
bankkosten	280	280	83	280	200	-80
rentekosten	33	33	2	33	2	-30
<b>Bank- en rentekosten</b>	<b>313</b>	<b>313</b>	<b>85</b>	<b>313</b>	<b>202</b>	<b>-111</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>27.296</b>	<b>26.696</b>	<b>10.903</b>	<b>26.312</b>	<b>24.907</b>	<b>-1.406</b>
Renteopbrengsten	0	0	-710	0	0	0
overige opbrengsten	-13	-13	-11	-13	-75	-62
Opbr. vervolgingskosten	-2.162	-2.162	-288	-2.162	-2.162	0
<b>Totaal baten</b>	<b>-2.175</b>	<b>-2.175</b>	<b>-1.009</b>	<b>-2.175</b>	<b>-2.237</b>	<b>-62</b>
<b>Netto kosten</b>	<b>25.122</b>	<b>24.522</b>	<b>9.894</b>	<b>24.138</b>	<b>22.670</b>	<b>-1.468</b>
<b>Bijdragen deelnemers</b>	<b>-25.122</b>	<b>-24.522</b>	<b>-12.594</b>	<b>-24.522</b>	<b>-24.522</b>	<b>0</b>
<b>Bijdrage Samenwerkingsportaal *)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>333</b>	<b>333</b>	<b>333</b>	<b>0</b>
<b>Netto-resultaat reguliere bedrijfsvoering (-/- = voordelig)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.367</b>	<b>-51</b>	<b>-1.519</b>	<b>-1.468</b>
<b>Incidenteel</b>						
<b>Renteopbrengsten</b>				<b>-836</b>	<b>-970</b>	<b>-134</b>
<b>Netto-resultaat</b>				<b>-887</b>	<b>-2.489</b>	<b>-1.602</b>

\*) Begroot onder ICT-kosten

## **Toelichting 2<sup>e</sup> kwartaal ten opzichte van het 1<sup>e</sup> kwartaal**

### ***Reguliere bedrijfsvoering (incl. OOP-taakstelling): € 1.468 duizend (voordeel)***

#### *Personeelskosten: € 1.300 duizend (voordeel)*

In de eerste helft van 2024 zijn vacatures (nog) niet of later ingevuld. Voor het realiseren van de OOP-taakstelling worden sowieso niet alle vacatures bij BsGW automatisch opengesteld wanneer medewerkers uit dienst zijn gegaan. Om de formatie structureel te kunnen verlagen wordt gewerkt met flexibele inhuur (zie post 'Operationele kosten') die desgewenst kan worden stopgezet. Per saldo leiden de bovenstaande zaken tot lagere verwachte personeelskosten. Vooralsnog is de inschatting dat de begrote post inhuur afdoende is.

#### *Bank- en rentekosten: € 111 duizend (voordeel)*

De bank- en rentekosten komen lager uit, doordat de werkelijk in rekening gebrachte bankkosten lager uitvallen dan begroot en er geen rentekosten in rekening worden gebracht.

Ten opzichte van het eerste kwartaal is de prognose met € 111 duizend neerwaarts bijgesteld.

#### *Overige opbrengsten: € 62 duizend (voordeel)*

De overige opbrengsten laten een positief saldo zien als gevolg van de bij de deelnemers in rekening gebrachte kosten in de uitvoering van aanvullende heffingssoorten belastingen.

Ten opzichte van het eerste kwartaal is de verwachting met € 62 duizend opwaarts bijgesteld.

### ***Incidenteel: € 134 duizend (voordeel)***

#### *Renteopbrengsten: € 134 duizend (voordeel)*

BsGW maakt gebruik van schatkistbankieren. Hierop wordt de daggeldrente (EuroSTR) vergoed. Door het relatief hoge rentepercentage heeft BsGW een aanzienlijke rente ontvangen. De verwachting is dat het rentepercentage in 2024 redelijk constant blijft en op basis van een nadere inschatting is de verwachting ten opzichte van het eerste kwartaal met € 134 duizend opwaarts bijgesteld.

#### *WOZ-bezwaren en beroepen: p.m.*

De bezwaarafhandeling 2024 is in volle gang. De bezwaartermijn is verstreken en het inboekproces is afgerond. Per 30 juni 2024 blijkt dat het aantal bezwaren fors lager is dan in 2023. Dit kan o.a. worden verklaard door de veel lagere gemiddelde WOZ-stijging en gewijzigde wetgeving.

Het is echter onzeker of het bovenstaande ook automatisch zal leiden tot lagere proceskosten (uitkerings- en uitvoeringskosten) ten opzichte van 2023<sup>1</sup>.

### **Bezwaarafhandeling 2023**

Vanwege het grote aantal bezwaren in 2023 en zeker ook vanwege de consequenties van het aangenomen Wetsvoorstel herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm voor de

---

<sup>1</sup> Op 12 juli 2024 heeft de Hoge Raad uitspraak gedaan inzake de hoogte van de proceskostenvergoeding en geconcludeerd dat het lager vastgestelde forfait van € 310 (2023: € 296) voor kosten per procespunt in bezwaar in belastingzaken (waaronder WOZ-zaken) in strijd is met het gelijkheidsbeginsel. Dat betekent dat voor proceskosten in bezwaar voor rechtsbijstand het hogere vastgestelde tarief van € 624. (2023: € 597) zal gaan gelden. De uitspraak van de Hoge Raad leidt tot een verdubbeling van de proceskosten per procespunt.

ncnp-bedrijven is er in 2023 sprake geweest van een forse stijging van het aantal beroepen. De afhandeling van deze beroepszaken vindt in 2024 en volgende jaren plaats. Dit vanwege de beperkte capaciteit bij de rechterlijke macht.

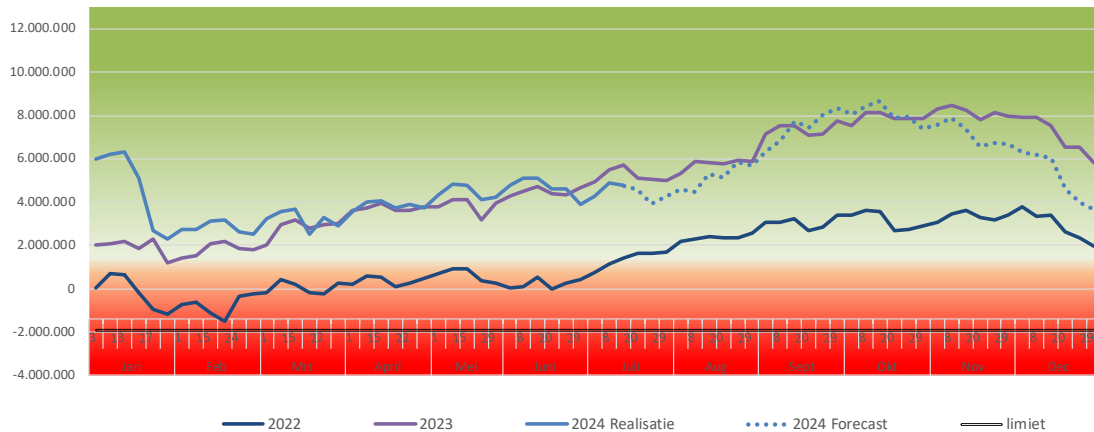
De uitkerings- en uitvoeringskosten met betrekking tot deze afhandeling hebben betrekking op 2023 en in overeenstemming met onze accountant zijn deze voorzien in de jaarrekening 2023, waardoor deze dus geen invloed hebben op het exploitatieresultaat 2024. Op dit moment bestaat het beeld dat de opgenomen voorziening voldoende is om de kosten van de afhandeling te dekken.

### De gerealiseerde exploitatiecijfers in 1 oogopslag

Exploitatieoverzicht (bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie	Verwacht 2024	Verwacht -/- bijg. begroting
Taakstelling OOP		-600			600
Personeelskosten	16.342	16.342	6.815	14.494	-1.848
Huisvestingskosten	889	889	633	778	-111
Afschrijvingskosten	357	357	9	37	-320
ICT-kosten	2.775	2.775	1.562	2.792	18
Operationele kosten	5.699	5.699	1.283	5.636	-63
Algemene kosten	921	921	515	966	45
Bank- en rentekosten	313	313	85	202	-111
<b>Totaal lasten</b>	<b>27.296</b>	<b>26.696</b>	<b>10.903</b>	<b>24.907</b>	<b>-1.790</b>
Renteopbrengsten	0	0	-710	0	0
overige opbrengsten	-13	-13	-11	-75	-62
Opbr. vervolgingskosten	-2.162	-2.162	-288	-2.162	0
<b>Totaal baten</b>	<b>-2.175</b>	<b>-2.175</b>	<b>-1.009</b>	<b>-2.237</b>	<b>-62</b>
<b>Netto kosten</b>	<b>25.122</b>	<b>24.522</b>	<b>9.894</b>	<b>22.670</b>	<b>-1.852</b>
<b>Bijdragen deelnemers</b>	<b>-25.122</b>	<b>-24.522</b>	<b>-12.594</b>	<b>-24.522</b>	<b>0</b>
<b>Bijdrage Samenwerkingsportaal*)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>333</b>	<b>333</b>	<b>333</b>
<b>Netto-resultaat reguliere bedrijfsvoering (-/- = voordelig)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.367</b>	<b>-1.519</b>	<b>-1.519</b>
<b>Incidenteel: Renteopbrengsten</b>				<b>-970</b>	<b>-970</b>
<b>Netto-resultaat</b>				<b>-2.489</b>	<b>-2.489</b>

\*) Begroot onder ICT-kosten

## Liquiditeitsontwikkeling



### Toelichting:

In bovenstaande grafiek is de ontwikkeling inzake de liquiditeit te zien. In januari 2024 zijn de doorgeschoven uitgaven van 2023 grotendeels gerealiseerd.

In de ontwikkeling is rekening gehouden met de aanvulling van het weerstandsvermogen ad. € 5,3 miljoen naar aanleiding van het negatieve jaarrekeningresultaat 2023 ad. € 1,293 miljoen en de projectkosten OOP ad. € 4 miljoen (AB 27 juni 2024).

De kredietlimiet is € 1,9 miljoen.

### Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA)

De aanbesteding bestaat in hoofdlijnen uit drie Europese aanbestedingen te weten:

1. Aanbesteding Waarderingsapplicatie;
2. Aanbesteding Belastingapplicatie; en
3. Aanbesteding Hosting

De implementatie van de Waarderingsapplicatie is afgerond.

De belastingapplicatie is gefaseerd opgeleverd gedurende Q4-2023 en het eerste half jaar 2024 en is voor een belangrijk gedeelte al in gebruik genomen.

De bezwarenmodule, dwanginvorderingsprocessen en rapportages voor de deelnemers bevinden zich nog in een afrondende fase. Het project is derhalve nog niet afgerond.

Het implementatietraject van de belastingapplicatie zal in de tweede helft van 2024 nog een extra belasting voor de organisatie meebrengen, bovenop de reguliere werkzaamheden en processen die BsGW uitvoert voor haar deelnemers.

Net als de belastingapplicatie, is ook de nieuwe Hosting-omgeving gefaseerd opgeleverd. De nieuwe hosting-omgeving is inmiddels volledig in gebruik en daarmee is dit onderdeel afgerond.

Het Algemeen Bestuur heeft op 30 juni 2022 besloten om voor de implementatiefase een bestemmingsreserve te creëren. Dit besluit is doorvertaald in een voorstel, waarmee het Algemeen Bestuur op 8 december 2022 heeft ingestemd. De bestemmingsreserve is gevoed (dotatie) middels een storting van € 500.000 via de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2022 (besluit Algemeen Bestuur BsGW d.d. 29 juni 2023) en een verhoging van de deelnemersbijdrage 2023 à € 2.275.000 op basis van de vigerende Kostenverdelmethode (KVM). De dotatie van 2023 is opgenomen in de begroting 2023. De gerealiseerde implementatiekosten worden vervolgens onttrokken aan deze reserve.

Het project AHA, uitgesplitst naar de drie deelprojecten samen met een risicopost, geeft het volgende beeld:

<b>Implementatie</b>	<b>Begroting</b>	<b>Waardering</b>	<b>Belastingen</b>	<b>Hosting</b>	<b>Risico</b>
Parallel draaien	€ 1.000.000	€ 50.000	€ 350.000	€ 300.000	€ 300.000
Transitiekosten Hosting platform	€ 275.000	€ -	€ -	€ 275.000	€ -
Implementatie pakket/platform	€ 1.500.000	€ 200.000	€ 900.000	€ 400.000	€ -
<b>Inschatting kosten per jaar</b>	<b>€ 2.775.000</b>	<b>€ 250.000</b>	<b>€ 1.250.000</b>	<b>€ 975.000</b>	<b>€ 300.000</b>

De voornaamste onttrekkingen aan de bestemmingsreserve hebben in het 4e kwartaal 2023 plaatsgevonden. In 2024 worden nog kosten gemaakt in het kader van de afronding van de implementatie van de belastingapplicatie en de aansluiting op de rapportagetool.

<b>Begroting versus realisatie</b>	<b>Begroting</b>	<b>Prognose</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Totaal 2023+2024</b>	<b>Prognose -/- Begroting</b>
Waarderingsapplicatie	€ 250.000	€ 185.000	€ 178.058	€ 5.840	€ 183.898	€ -65.000
Belastingapplicatie	€ 1.250.000	€ 1.436.000	€ 939.210	€ 148.604	€ 1.087.814	€ 186.000
Hosting	€ 975.000	€ 1.000.000	€ 701.192	€ 194.509	€ 895.700	€ 25.000
Risico-opslag	€ 300.000	€ 154.000	€ -	€ -	€ -	€ -146.000
<b>Totale projectkosten</b>	<b>€ 2.775.000</b>	<b>€ 2.775.000</b>	<b>€ 1.818.460</b>	<b>€ 348.953</b>	<b>€ 2.167.413</b>	<b>€ -</b>

Vooralsnog is er geen aanleiding om de totaalraming aan te passen.

Vanaf 2025 moeten middelen worden gereserveerd (middels een bestemmingsreserve) voor de volgende aanbesteding in 2028 inclusief de daaropvolgende implementatie in 2029. Zodra het huidige aanbestedingstraject is afgerond en de gerealiseerde projectkosten bekend zijn, komt het Dagelijks Bestuur BsGW hiertoe eind 2024 met een voorstel (AB 8-12-2022).

## Samenwerkingsportaal

REALISATIE EN PROGNOSE x 1.000	2021-2027	2021-2022	2023	2024	2024	2027
	Begroting	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Nog verwacht	Prognose
Aanschaf	€ 60.000	€ 56.265	€ -	€ -	€ -	€ -
Onderhoud en licentiekosten (jaarlijks 2021-2027)	€ 750.000	€ 108.772	€ 100.567	€ 112.620	€ 60.665	€ 185.600
Doorontwikkeling (jaarlijks 2021-2027)	€ 375.000	€ 21.526	€ 95.933	€ 16.438	€ 232.479	€ -
Overige ICT kosten (jaarlijks 2021-2027)	€ 115.000	€ 13.255	€ 7.403	€ -	€ 10.250	€ 11.000
Beheer- en regiekosten (jaarlijks 2021-2027)	€ 625.000	€ 35.529	€ 162.784	€ 61.986	€ 29.261	€ 98.000
Onvoorzien	€ 125.000	€ 48.902	€ -	€ -	€ 10.616	€ -
<b>Totale projectkosten samenwerkingsportaal</b>	<b>€ 2.050.000</b>	<b>€ 284.249</b>	<b>€ 366.686</b>	<b>€ 191.044</b>	<b>€ 343.271</b>	<b>€ 294.600</b>

Na de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2 in het kader van het waar-deren op gebruikersoppervlakte, dienen de gegevens in beheer te worden genomen en actueel te worden gehouden. Ten minste tot de start van de landelijke voorziening Samenhangende Object Registratie (SOR), welke als beoogde ingangsdatum 1 januari 2025 heeft.

Het blijft de vraag of deze ingangsdatum realistisch is. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance, de financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Alle verdere projectmatige activiteiten vanuit BsGW met betrekking tot de SOR zijn in dit kader in opdracht van het bestuur tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen.

Uit het oogpunt van continuïteit heeft het Algemeen Bestuur van BsGW besloten om het samenwerkingsportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 voort te zetten (begroting 2023) en is bovendien besloten om het regieportaal ook verder door te ontwikkelen (begroting 2024) tot een samenwerkingsportaal.

Met het Samenwerkingsportaal wordt door en voor elkaar de BAG, WOZ en BGT synchroon gehouden. In het kader van het Samenwerkingsportaal worden oplossingen bedacht en ontwikkeld, individueel maatwerk vindt bij hoge uitzondering plaats en mogelijke knelpunten worden door de betrokken partijen gemeenschappelijk opgelost.

### *Stand van zaken*

De applicatie is uitgerold en in gebruik genomen door BsGW en de deelnemers. In 2023 is de bestaande applicatie verder doorontwikkeld en gebruiksvriendelijker gemaakt. In 2024 wordt ingezet op kwaliteitsverbetering door het opwerken van de geconstateerde onderlinge verschillen tussen bestanden BsGW, gemeenten, en de landelijke voorzieningen, hetgeen tijdelijk extra werk met zich meebrengt.

Na het vertrek van de vorige Kwaliteitsmedewerker Samenwerkingsportaal wordt een nieuwe Kwaliteitsmedewerker Samenwerkingsportaal geworven. De kwaliteitsmedewerker is verantwoordelijk voor het beheer en de doorontwikkeling van het Samenwerkingsportaal. Daarnaast bestaan de structurele projectkosten uit overige ICT-kosten voor het jaarlijks uitlijsten van alle bestanden en de ICT-onderhoudskosten voor het huidige Samenwerkingsportaal.

### *Doorontwikkeling*

Een belangrijk ontwikkelpunt is om nog meer kaartmateriaal te verwerken in het Samenwerkingsportaal om op deze wijze informatie/data ook visueel meer inzichtelijk te krijgen. Tevens is het de insteek om meer informatieverstrekking te delen met gemeenten.

Dit kan worden gerealiseerd middels een uitbreiding op het Samenwerkingsportaal om zo-doende alle deelnemende gemeenten eenvoudig en realtime managementinformatie te kunnen verstrekken via informatiedashboards (zowel administratief als op kaart). Hiertoe wordt het Samenwerkingsportaal gekoppeld aan het (toekomstige) belastingsysteem.

Tevens is het de insteek om geautomatiseerd object- en deelobjecten te vormen en aan te passen op basis van mutaties uit de BAG, de BRK en de eigen WOZ-registratie om hiermee het proces nog efficiënter uit te kunnen voeren.

Belangrijk bij dit punt is de ingebruikname in 2024 van het nieuwe belastingpakket van GouwIT. Er zal onderzocht worden wat in welk pakket moet worden bijgehouden en hoe de gegevens onderling consistent blijven. Een andere belangrijke doorontwikkeling is de mutatiedetectie. Het is de bedoeling dat ook de mutatiedetectie in de toekomst via het Samenwerkingsportaal wordt verwerkt.

### **Verbetertraject informatiehuishouding BsGW**

Het in 2023 voortgezette verbetertraject informatiehuishouding BsGW heeft ertoe geleid dat het Interbestuurlijk toezicht van de Provincie Limburg in haar toezichtbrief 2022/2023 (d.d. 14-02-2024) heeft aangegeven te zien dat bij BsGW de juiste stappen richting verbetering worden gezet. BsGW gaat hierin voortvarend te werk en zal hierop volop inzetten in 2024. Het oordeel is dat BsGW haar taken voor informatie- en archiefbeheer in redelijke mate (was: onvoldoende mate) behartigt. Het is voor BsGW van belang om dit toezichtsjaar de voortgang voor de genoemde aanbevelingen te laten zien in vorm van op-, vaststellen en implementeren van de verplichte bouwstenen.

Uiterlijk 1 oktober dient BsGW de volgende vastgestelde beleidsdocumenten aan de Provincie aan te reiken:

- Conversie- en migratieplan incl. besluitvorming
- Handboek vervanging incl. besluitvorming
- Verklaring van vernietiging t/m 2023 analoge archiefbescheiden
- Overzicht standaardformaten

Een belangrijke voorwaarde voor het succes van het verbetertraject is het voorhanden zijn van een gecertificeerd zaakstelsel (Document Management Systeem).

BsGW heeft, na onderzoek, besloten om in het nieuwe belastingsysteem naast de huidige opslag van belastingzaken ook niet-belastingzaken te registreren. Er is een projectgroep samengesteld om het inrichten van het systeem verder uit te werken.

Het betreffende systeem is sinds 14 juni 2024 gecertificeerd en voldoet aan de ISO-normen met betrekking tot informatiemanagement, archivering en informatietoegang.

Er is een start gemaakt met een metagegevensschema voor het belastingsysteem. Het metagegevensschema legt de structuur, betekenis en regels vast waar metagegevens aan moeten voldoen. Een metagegevensschema heeft als doel om op een uniforme manier metadata die noodzakelijk zijn voor de duurzame toegankelijkheid van (overheids)informatie vast te leggen. Het vastleggen van metadata is ook vastgelegd in de archiefwet- en regelgeving en verplicht elke overheidsorganisatie om een metagegevensschema, als bedoeld in NEN-ISO 23081:2006, vast te leggen.



De medewerkers DIV hebben de laatste hand gelegd aan de vernietigingslijst van het bij BsGW aanwezige fysieke archief. De vernietigingslijst zal volgens de vernietigingsprocedure verder in routing worden gebracht.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

Vanaf 2023 dient het Dagelijks Bestuur door een wetwijziging voor het eerst zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van wet- en regelgeving, waarbij een duidelijke relatie bestaat met het financieel beheer: baten, lasten en balansmutaties dienen rechtmatig tot stand te zijn gekomen. Om de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties te borgen is het Dagelijks Bestuur verplicht om zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Deze toetsing vindt plaats middels een verbijzonderde interne controle op de processen binnen BsGW.

In het tweede kwartaal 2024 is het interne controleplan afgestemd met de externe accountant en definitief bevonden. Het interne controleplan 2024-2025 zal op 29 augustus ter vaststelling worden voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur. De controlewerkzaamheden voor 2024 zijn onderhanden.

### **Harmonisatie en de nieuwe kostenverdeelmethod**

Het project is in 2024 afgerond. Ten opzichte van voorgaande begrotingen, kent BsGW vanaf 2025 maatwerk-producten. Daarnaast treedt de nieuwe kostenverdeelmethod vanaf 2025 in werking.

Het Harmonisatietraject, dat samen met de deelnemers is uitgevoerd, heeft geresulteerd in de volgende onderverdeling van de verschillende producten die BsGW levert aan haar deelnemers op het gebied van belastingheffing en -inning:

- Voorkeursvarianten, waarbij nog onderscheid wordt gemaakt in de meer arbeidsintensieve belastingsoorten;
- Maatwerkvarianten;
- Externe heffingen.

Vanaf 2024 worden de laatste twee categorieën voortaan via een separaat offerte- en factureringstraject in rekening gebracht bij de betreffende deelnemers.

De kosten voor de reguliere belastingsoorten, de voorkeursvarianten, worden via de nieuwe, vastgestelde kostenverdeelmethod bij de deelnemers in rekening gebracht. (AB 25-1-2024). De nieuwe KVM treedt per 1 januari 2025 in werking.

### **Verwerking OOP: neerwaartse bijstelling bijdragen 2024**

Zoals vermeld in de eerste kwartaalrapportage kijkt de nieuwe accountant anders aan tegen de financiële c.q. administratief-technische verwerkingwijze van de projectkosten met betrekking tot het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) dan de vorige accountant.

Dit heeft geresulteerd in een neerwaartse bijstelling van de begroting 2024 door de OOP-taakstelling 2024 à € 600 duizend. Hiermee dalen ook de netto-kosten en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers aan BsGW voor het jaar 2024 van € 600 duizend. Deze € 600 duizend is in juni aan de deelnemers terugbetaald (o.b.v. de oude KVM).

### **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 (KOTA). Daarnaast dienen publieke vorderingen zoals belastingen die op 1 januari 2021 open staan kwijtgescholden te worden.

BsGW is in het 2<sup>e</sup> kwartaal van 2022 gestart met het kwijtschelden van deze schulden. 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.

In de AB-vergadering van 29 september 2022 is besloten dat de forfaitaire vergoeding per gemeente en het Waterschap Limburg van respectievelijk € 150,- en € 100,- per dossier in haar geheel aan BsGW wordt vergoed.

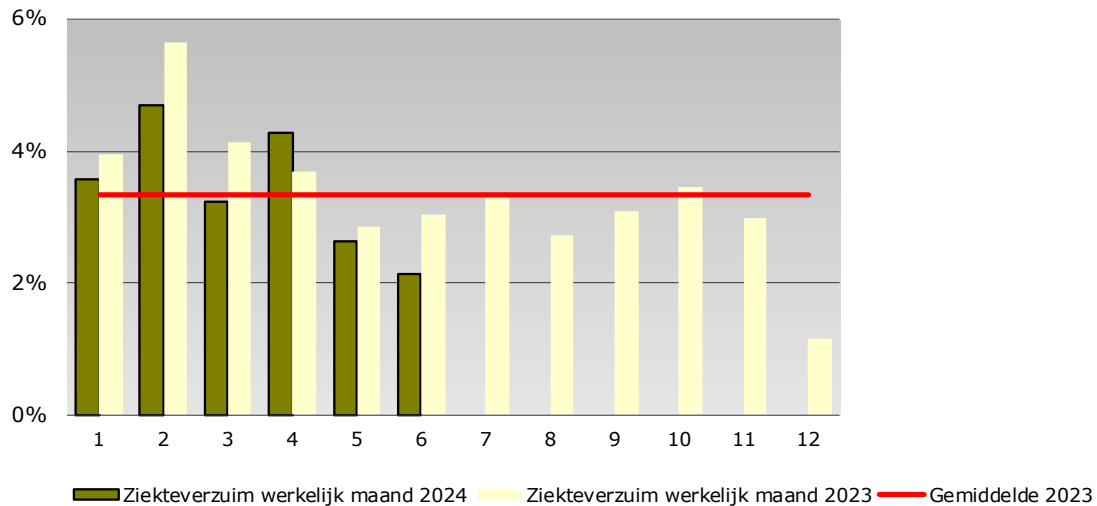
Als deelnemer ontvangt u in de kwartaalrapportage een opgave van de in het kader van de KOTA kwijtgescholden bedragen. Daarnaast wordt eens per jaar voor het behandelen van de dossiers (op basis van de jaarlijst) een rekening verzonden.

Per 15 juli 2023 is een aanvullend wetsvoorstel in werking getreden. Erkende ex-toeslagpartners komen in aanmerking voor de schuldenaanpak. De schuldenaanpak is qua reikwijdte van vorderingen die in aanmerking komen voor kwijtschelding, dan wel betaling, identiek aan die van gedupeerde aanvragers van de kinderopvangtoeslag. Een verschil is wel dat er geen pauzeknop is voor de ex-toeslagpartner. Vorderingen die in aanmerking komen voor kwijtschelding worden ambtshalve kwijtgescholden.

BsGW blijft tweewekelijks overzichten ontvangen en verwerken van aangemelde, erkende, verhuisde en afgewezen gedupeerden. Net voor de beëindiging van het oude belastingpakket zijn de bestanden van personen die uiteindelijk niet zijn erkend als gedupeerde verwerkt. Deze hebben bericht ontvangen dat de invordering wordt hervat.

De afhandeling van de dossiers is bij tot eind september 2023. Helaas is het verwerken van de bestanden in het nieuwe belastingpakket nog steeds niet mogelijk. BsGW is zich bewust van de gevoeligheden in dit dossier en heeft dit geëscaleerd naar haar ICT-leverancier. Een oplossing wordt op korte termijn verwacht.

## Ziekteverzuim



Het gemiddelde ziekteverzuim in de eerste helft van 2024 bedraagt 3,4% en ligt hiermee 0,5% lager dan de eerste helft van 2023.

In onderstaande tabel wordt de procentuele verdeling van het aantal ziektedagen per periode weergegeven.

<b>Verzuim per 30 juni 2024</b>	<b>Gem. aantal verzuimde dagen</b>	<b>Kort: ≤ 7 dagen</b>	<b>Middellang: 8-42 dagen</b>	<b>Lang ≥ 43 dagen</b>
BsGW 2024	173	58%	8%	33%

Op dit moment zijn er vier langdurige verzuimdossiers waarvan alle vier de medewerkers weer in opbouw van werkzaamheden zijn.

Bij allen is de combinatie werk/privé als grondslag aan te merken.

## Aanslagoplegging, kwijtschelding, oninbaar, afdrachten, openstaande vorderingen

Belastingen	Belastingjaar 2024		Realisatie	
	Prognose	%	t/m 2e kw	%
bedragen x € 1.000,-				
Aanslagoplegging	886.121	100,0%	849.179	95,8%
Kwijtschelding	21.497	2,4%	13.259	1,6%
Oninbaar	6.627	0,7%	5	0,0%
<b>Netto te innen belasting</b>	<b>857.997</b>	<b>96,8%</b>	<b>835.915</b>	<b>94,3%</b>
<b>Afdracht</b>	<b>857.997</b>	<b>100,0%</b>	<b>526.080</b>	<b>61,3%</b>

### Aanslagoplegging:

Ook afgelopen kwartaal is de aanslagoplegging binnen de gestelde norm verlopen. Tevens is het voor nu nog te vroeg om prognosewijzigingen door te voeren.

### Kwijtschelding:

De verleende kwijtschelding in het 2e kwartaal ontwikkelt zich binnen de prognose kwijtschelding. In verband met de overgang naar een nieuwe softwareleverancier kunnen langere doorlooptijden ontstaan. Er is voornog geen aanleiding de prognose op totaalniveau aan te passen.

### Oninbaar:

In het 2e kwartaal ontwikkelen de percentages 2024 zich voornog (in totaliteit en per deelnemer) binnen de prognose. De verwachting is dat, als gevolg van de huidige economische onzekerheden, het percentage oninbaar de komende maanden zal gaan toenemen.

### Afdracht:

Van de opgelegde belastingen 2024 is per eind juni 2024 in totaal € 526,1 miljoen afgedragen aan de deelnemers.

In afwachting van de update van de afdrachtenmodule van onze softwareleverancier is momenteel geen informatie beschikbaar over de ontvangen belastingen van de diverse belastingjaren. Daarom is nu op basis van voorschotten gewerkt.

### Openstaande vorderingen:

In verband met de overgang naar een nieuwe softwareleverancier zijn langere doorlooptijden ontstaan in het (dwang)invorderingstraject.

Momenteel is BsGW druk bezig met de voorbereidingen voor het versturen van de aanmaningen en dwangbevelen en wordt de laatste hand gelegd aan de inrichting van het dwanginvorderingsproces.

Er is voornog geen aanleiding de prognose van de opbrengst vervolgingskosten op totaalniveau aan te passen.

Parallel hieraan zijn nog niet alle rapportages beschikbaar, waaronder de rapportage van de openstaande vorderingen. Hier wordt door onze leverancier aan gewerkt.

## Kwaliteit van de dienstverlening

Nr.	Keten	Resultaat	toelichting	norm	2024 Q1	2024 Q2
1.	WOZ	Tijdige WOZ-waardebepaling woningen en niet woningen ten behoeve de jaarlijkse herwaardering cf. norm Waarderingskamer	WOZ-waardebepaling per 1 december 2023 peildatum 1-1-2023 gereed en gecontroleerd (aanslagronde 2024)	≥ 90%	90%	90%
			Uiterlijk 1 februari 2024 peildatum 1-1-2023 gereed en gecontroleerd.	≥ 98%	99%	99%
2.	WOZ	Tijdige verzending WOZ-beschikkingen met goedkeuring Waarderingskamer cf. norm Waarderingskamer	vóór 28 februari	≥ 95%	96%	96%
			vóór 31 maart	≥ 97%	99%	99%
			vóór 30 april	≥ 99%	n.v.t.	99%
			vóór 31 mei	100%	n.v.t.	100%
3.	WOZ	Afhandeling WOZ-waardebezwaren (taxatietechnisch en administratief) cf. norm wet waardering onroerende Zaken art. 30 lid 9.	flitswaardebezwaren	95% binnen 5 werkdagen	100%	100%
			waardebezwaren via de Digitale belastingbalie met dagtekening 28 februari of 31 maart	≥ 90% vóór 1 juli (groeimodel, in 2023 ≥ 95% vóór 1 juli)	nihil	82%
			waardebezwaren met dagtekening in belastingjaar (excl. flits en DBB febr en maart)	≥ 95% vóór 31-12	nihil	53%
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	<u>woningen</u>	≤ 4% (groeimodel, in 2023 ≤ 2% voor zowel woningen als niet-woningen)	nihil	rapportage in ontwikkeling
4b.			<u>niet-woningen</u>	≤ 4%	nihil	rapportage in ontwikkeling
5a.	WOZ	Juiste WOZ-waardebepaling: de mate waarin na bezwaar de WOZ-waarde ten opzichte van de initieel vastgestelde WOZ-waarde procentueel is verlaagd	<u>woningen:</u>			
			totaal areaal (* € 1,000,-)		nog geen informatie	rapportage in ontwikkeling
5b.			waarvan verlaagd	1% (groeimodel, in 2023 ≤ 0,5%)	nihil	rapportage in ontwikkeling
			<u>niet-woningen:</u>			
5b.			totaal areaal (* € 1,000,-)		nog geen informatie	rapportage in ontwikkeling
			waarvan verlaagd	2% (groeimodel, in 2023 ≤ 1%)	nihil	rapportage in ontwikkeling
6.	WOZ	Jaarlijkse beoordeling Waarderingskamer WOZ-waardebepaling	gradaties: moet dringend worden verbeterd, moet op onderdelen worden verbeterd, voldoende of goed	Goed	Goed	Goed
7.	Heffen	Tijdige en volledige verzending van de grootkohlere (combi-)aanslagen 1e kwartaal jaar x	aanslagregeling conform de productieplanning (matdagenplanning) eind eerste kwartaal	≥ 95%	voldaan	voldaan
8.	Innen	Verleende machtigingen automatische incasso	gemeten op het totale aantal belastingplichtigen	≥ 65%		66%
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. (jaarindicator)	n.v.t. (jaarindicator)
10.	Bedrijfsvoering	Accountantsverklaring	jaarafrekeningen voorgaand jaar	goedkeuring	n.n.b.	goedkeuring
			jaarrekening voorgaand jaar	goedkeuring	n.n.b.	goedkeuring
				<b>norm</b>		
11a.	Klantzaken	Kpi's dienstverlening (jaarlijkse rapportage klanttevredenheid *)	- meteen goed	70%	46%	54%*)
			- tijd en moeite	2	2,5	2,4*)
			- klanttevredenheid van (aan)vraag tot ontvangen antwoord	7	5,3	6*)
			- zelfbediening:			
			* website	1	n.b.	n.b.
			* Mijn BsGW	88%	n.b.	n.b.
11b.	Klantzaken	Klanttevredenheid per kanaal (rapportage over de piekperiode)	- eerste reactietijd:			
			* telefoon	80%	69%	64%*)
			* schriftelijk (aantal werkdagen)	5	n.b.	n.b.
11b.	Klantzaken	Klanttevredenheid per kanaal (rapportage over de piekperiode)	- telefoon	7,5		n.b.
			- digitaal	7		n.b.
			- schriftelijk	7		n.b.

\*) De resultaten van de dienstverlening in het 2e kwartaal zijn op basis van een beperkte steekproef.

In voorgaande tabel zijn de resultaten weergegeven. Door de overgang naar het nieuwe systeem zijn bepaalde (maatwerk)rapportages niet meer beschikbaar. Hierdoor is over bepaalde indicatoren geen informatie beschikbaar. Momenteel wordt met de leverancier bekeken welke rapportages weer kunnen worden gebouwd.

Van de gegevens, die momenteel wel beschikbaar zijn, kan worden geconcludeerd dat BsGW nagenoeg aan de gestelde normen voldoet.

## Actuele stand van zaken proceskosten, kengetallen WOZ bezwaren

### Aantal WOZ-bezwaren per indiener 30-6-2024

Type bezwaar	Tussenstand					
	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Flitsbezwaren	1.916	12.366	4.907	6.292	3.067	1.951
NCNP + overige gemachtigden	13.969	32.082	10.827	15.294	15.009	8.491
Bedrijven en particulieren	7.595	24.791	7.528	10.344	11.639	9.192
<b>Totaal</b>	<b>23.480</b>	<b>69.239</b>	<b>23.262</b>	<b>31.930</b>	<b>29.715</b>	<b>19.634</b>

De bezwaarafhandeling 2024 is in volle gang. De bezwaartermijn is verstreken en het inboek-proces is afgerond.

Per 30-6-2024 is duidelijk dat het aantal bezwaren fors lager is dan in 2023. Dit kan o.a. worden verklaard door de veel lagere gemiddelde WOZ-stijging en gewijzigde wetgeving.

### Aantallen WOZ-bezwaren kwartaal 2 vergeleken

	30-6-2023	30-6-2024	
Flitsbezwaren	11.604	1.916	17%
NCNP + overige gemachtigden	31.104	13.969	45%
Bedrijven en particulieren	25.916	7.595	29%
	<b>68.624</b>	<b>23.480</b>	34%

### Proceskosten

Eind 2023 is de in de Tweede en Eerste kamer de *Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm)* aangenomen. Deze is in werking getreden op 1-1-2024<sup>2</sup>.

Ondanks de hierin opgenomen reductie van de proceskostenvergoeding in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van de no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven), is nog niet zeker of de proceskosten vanaf 2024 ook daadwerkelijk substantieel zullen dalen. De verwachting, ook vanuit de VNG, is dat de ncnp-bedrijven nog steeds genoeg winst maken bij het WOZ-bezwaarproces doordat dit nagenoeg volledig geautomatiseerd is en in toenemende mate gebruik wordt gemaakt van Artificial Intelligence (AI) en eveneens hun markt zullen verruimen met bezwaren tegen anderen heffingen.

Op basis van het bovenstaande is berekend dat de proceskosten 2024 binnen de begroting blijven: het lagere hoeveelheidseffect wordt gecompenseerd door de hogere tariefstelling. De begroting blijft derhalve gehandhaafd.

<b>Proceskosten</b>	<b>Begroting</b>	<b>Schatting</b>	<b>Jaarrekening</b>
<b>2024</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Uitkeringskosten 2024	3.390.537	3.390.537	5.185.395
Uitvoeringskosten 2024	893.120	893.120	1.868.501
Totale proceskosten 2024	4.283.657	4.283.657	7.053.897

<sup>2</sup> Op 12 juli 2024 heeft de Hoge Raad namelijk uitspraak gedaan inzake de hoogte van de proceskostenvergoeding en geconcludeerd dat het lager vastgestelde forfait van € 310 (2023: € 296) voor kosten per procespunt in bezwaar in belastingzaken (waaronder WOZ-zaken) in strijd is met het gelijkheidsbeginsel. Dat betekent dat voor proceskosten in bezwaar voor rechtsbijstand het hogere vastgestelde tarief van € 624 € (2023: € 597) zal gaan gelden. De uitspraak van de Hoge Raad leidt tot een verdubbeling van de proceskosten per procespunt.



### Tabel afhandel- en toekenningspercentages

In de volgende tabel worden per belastingjaar de toekenningspercentages weergegeven van bezwaren ingediend door particulieren, door bedrijven/organisaties, door beroepsmatige gemachtigden namens particulieren of bedrijven/organisaties. De Waarderingskamer maakt daarbij nog onderscheid naar de beroepsmatige gemachtigde op 'no cure, no pay' basis<sup>3</sup>.

#### **Actuele afhandel- en toekenningspercentages bezwaren**

*Exclusief woningcorporaties*

	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Afhandelpercentages woningen onder bezwaar</b>	34,5%	99,0%	99,8%	100,0%	99,8%
<b>Toekenningspercentages</b>	15,7%	32,0%	33,5%	41,1%	43,8%
- Particulier	15,7%	41,0%	41,8%	45,7%	48,2%
- Beroepsmatige gemachtigde	0,0%	39,0%	27,2%	37,8%	40,2%
<i>waarvan NCNP</i>	0,0%	24,0%	24,4%	33,9%	37,9%
<b>Afhandelpercentages niet-woningen onder bezwaar</b>	40,9%	99,0%	98,7%	99,3%	99,3%
<b>Toekenningspercentages</b>	23,4%	32,0%	35,2%	36,9%	46,3%
- Bedrijf	23,4%	52,0%	53,5%	62,5%	58,6%
- Beroepsmatige gemachtigde	0,0%	16,0%	24,5%	24,5%	38,0%
<i>waarvan NCNP</i>	0,0%	14,0%	23,4%	19,9%	29,7%

Het inboeken van de bezwaren 2024 is zoals gezegd afgerond. De afhandeling van de bezwaren 2024 is in volle gang. Momenteel is nog een te kleine omvang van de bezwaren afgehandeld om nu al een vergelijk te maken voor wat betreft de toekenningspercentages met de voorgaande jaren.

Voor de jaren 2023 en ouder is slechts nog een enkel bezwaar in behandeling.

<sup>3</sup> *Follow-up uitspraak Hoge Raad d.d. 12-07-2024 (verhoging forfait)*

BsGW heeft besloten om, in lijn met andere belastingsamenwerkingen en gemeenten en de adviezen van VNG, UvW en de Waarderingskamer:

1. de openstaande bezwaren 2024 en beroepen 2023 inhoudelijk te beoordelen;
2. tot 1 oktober a.s. geen uitspraak te doen inzake bezwaren 2024 en beroepen 2023 waarbij proceskostenvergoeding (PKV) betaald moet worden;
3. de landelijke ontwikkelingen af te wachten;
4. zodra duidelijk is dat bij een eventuele reparatie het aspect 'niet met terugwerkende kracht' aan de orde is, de openstaande bezwaren 2024 en beroepen 2023 versneld af te handelen (inclusief uitbetaling PKV);
5. hierin transparant te zijn naar zowel de deelnemers als de ncnp-bureaus.