belastingsamenwerking
Gouwe-Rijnland

Retouradres: BSGR, Postbus 1141, 2302BC Leiden

Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland
Bezoekadres:
Lammenschansweg 144

Postadres:
Postbus 1141
2302 BC LEIDEN
Telefoon: 071-5256200

Leden van de gemeenteraden en
leden van de verenigde vergadering

Datum:		28 mei 2024	Ons kenmerk	:	28/05/2024/01/mrV
Uw brief van	:		Behandeld door	:	[redacted]
Uw kenmerk	:		Doorkiesnummer	:	
Bijlage(n)	:	1.	Afdeling	:	
Onderwerp	:	Jaarrekening 2023			

Geachte gemeenteraadsleden, leden van de verenigde vergadering,

Bij deze doen wij u ter kennisname toekomen de vastgestelde jaarrekening 2023 van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland. Het jaar 2023 laat een positief resultaat zien van € 665K. Van dit positieve resultaat wordt:

- € 65K gedoteerd aan de Algemene Reserve,
- € 300K gedoteerd aan een te vormen bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023' en
- € 300K uitgekeerd aan de deelnemers op basis van de doorrekening van het kostprijscalculatiemodel.

Jaarstukken 2023
Het dagelijks bestuur heeft, via overlegging van de concept jaarstukken 2023, verantwoording aan het algemeen bestuur afgelegd. Onze accountant, BDO, heeft over de jaarstukken 2023 een goedkeurende verklaring afgegeven. Het algemeen bestuur heeft hierop met de jaarstukken ingestemd.
Wij doen u bij deze dan ook de vastgestelde jaarstukken 2023 ter informatie toekomen.

Voor de goede orde gelijktijdig hebben wij ook uw dagelijks bestuur de vastgestelde jaarrekening 2023 ter kennisname toegezonden.

Hoogachtend,

Directeur
Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland

Mevrouw drs. E.T.M. van Kesteren

Voorzitter
Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland

De heer ir. C.L. Visser

Bijlage: Jaarstukken 2023

belastingsamenwerking
Gouwe-Rijnland

Jaarstukken 2023



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2
Voorwoord van de Directeur 3
1. Inleiding & leeswijzer 4
2. Financieel resultaat 5
2.1 Analyse resultaat 2023 5
2.2 Voorstel resultaatbestemming 6
3. Programmaverantwoording 7
3.1 Programmarekening over 2023 7
3.2 Toelichting per programma 8
3.2.1 Toelichting algemeen 8
3.2.2 Strategie 8
3.2.3 ISAE 3402 9
3.2.4 Financiën en aanbesteding 10
3.2.5 Automatisering 10
3.2.6 Informatiebeveiliging en Privacy 12
3.2.7 Programma 1: Heffen 14
3.2.8 Programma 2: Informatie & Inning 18
3.2.9 Programma 3: Waarderen 24
3.2.10 Programma 4: Overhead 34
3.2.11 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien 35
3.3 Paragrafen 36
3.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 36
3.3.2 Financiering & treasury 41
3.3.3 Prognose EMU-saldo 42
3.3.4 Bedrijfsvoering 42
3.3.5 Wet open overheid 47
3.3.6 Beleidsindicatoren 48
4. Jaarrekening 2023 49
4.1 Overzicht van baten en lasten 2023 49
4.2 Balans per 31 december 2023 50
4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 51
4.3.1 Waarderingsgrondslagen 51
4.3.2 Grondslagen van resultaatbepaling 52
4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 53
4.4.1 Economische kosten categorieën 53
4.4.2 Incidentele baten en lasten 55
4.4.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) 56
4.5 Toelichting op de balans 58
4.5.1 Vaste activa 58
4.5.2 Vlottende activa 58
4.5.3 Vaste Passiva 59
4.5.4 Vlottende passiva 60
4.5.5 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 61
4.6 Geprognosticeerde Balans 62
4.7 Overige gegevens 62
4.7.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum 62
4.8 Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur 62
5 Bijlage I 63
5.1 Overzicht belastingtaken inclusief overhead voor BSGR en per deelnemer 63

Voorwoord van de Directeur

Geachte lezer,

Bijgaand treft u aan de Jaarstukken van 2023 van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland, waarin een positief resultaat van € 665K wordt gepresenteerd. Hierbij past de kanttekening dat de WOZ-bezwaren 2023 vanwege de enorm grote hoeveelheid slechts gedeeltelijk zijn afgehandeld per 31 december 2023. De kosten voor de verdere afhandeling komen daarmee ten laste van 2024.

Voor het inmiddels elfde jaar op rij heeft de BSGR tevens een ISAE3402-type II verklaring ontvangen, helaas kent deze dit jaar wel beperkingen. De belangrijkste reden hiervoor is de overgang van de ICT-infrastructuur naar een andere provider.
De BSGR is wel nog steeds de enige belastingorganisatie in Nederland die ISAE3402 type II gecertificeerd is. Een dergelijke verklaring staat garant voor de betrouwbaarheid en validiteit van de door de BSGR uitgevoerde belastingprocessen en is daarmee een nadrukkelijk (ook internationaal) kwaliteitspredicaat.

De wereldwijde crises, inflatie en grote tekorten op de arbeidsmarkt, ook bij onze toeleveranciers, heeft veel gevraagd van onze medewerkers. De werkdruk is daarmee enorm toegenomen, niet in het laatst, door steeds complexere wet- en regelgeving vanuit de Rijksoverheid. De grenzen van wat uitvoeringsorganisaties nog aan kunnen zijn inmiddels bereikt en misschien zelfs al overschreden.

Mijn grote dank gaat dan ook uit naar alle medewerkers van de BSGR die in het afgelopen jaar onder zeer moeilijke omstandigheden, de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening van de BSGR waarborgden.

Leiden, maart 2024
Mevr. drs. E.T.M. van Kesteren

1. Inleiding & leeswijzer

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2023 van de BSGR.

De BSGR laat dit jaar een positief resultaat zien van € 665K. Dit resultaat is met name ontstaan door fors lagere personele lasten over het gehele jaar als gevolg van het niet kunnen beschikken over gekwalificeerde inhuur voor de afhandeling van de WOZ-bezwaren. Resultante hiervan is dat de kosten van de afhandeling van de WOZ-bezwaren 2023 voor een groot deel ten laste gaan komen van 2024, zoals in het najaar reeds is gemeld. Deze extra kosten worden gemitigeerd door het gehele resultaat ten gunste van een bestemmingsreserve ‘proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023’ te laten komen.

Het niet aanwenden van de post Onvoorzien en een aantal ‘kleinere’ voordelen op meerdere posten leiden uiteindelijk tot een resultaat van € 665K.

Voor wat betreft de kwaliteit blijft de BSGR streven naar behoud van de ISAE3402-verklaring. Certificering is en blijft een “unique selling point” voor de BSGR in de aansluiting van nieuwe deelnemers. Over 2023 is wederom een ISAE 3402-verklaring afgegeven door de certificerend accountant. Helaas dit jaar wel met beperkingen.

In de onderliggende jaarstukken wordt inzicht gegeven in het financiële resultaat.

In de programmaverantwoording wordt per begrotingsprogramma de middeleninzet nader geanalyseerd, beginnend met een totaaloverzicht. Ook wordt ingegaan op de verschillende te onderkennen verplichte paragrafen.

Als laatste is de balans per ultimo 2023 met bijbehorende toelichting onderdeel van de jaarstukken. Aangezien de jaarrekening onderwerp van accountantscontrole is, hetgeen resulteert in een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid, worden de jaarstukken vergezeld van de controleverklaring van de accountant.

2. Financieel resultaat

2.1 Analyse resultaat 2023

Het begrotingsjaar 2023 kent een totaal aan baten ad € 15,5 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 15,1 mln.

x € 1.000 Onderdeel	Primaire Begroting 2023		Begroting 2023 na wijziging december		Realisatie 2023	
Personeelslasten	8.722		9.215		9.147	
Kapitaalslasten	249		208		208	
Automatiseringslasten	1.754		2.351		2.276	
Huisvestingslasten	595		629		629	
Overige goederen en diensten	2.527		2.428		2.393	
Bijdrage GDI	200		150		-4	
Onvoorzien	109		109		0	
Bijdragen deelnemers		-13.956		-15.053		-15.053
Bijdragen deelnemers Overig		0		-145		-145
Doorbelasting GDI		-200		-150		28
Overige Opbrengsten				-130		-125
Uitvoeringskosten KTA				-25		-17
Totaal van saldo van baten en lasten	**14.156**	**-14.156**	**15.088**	**-15.503**	**14.648**	**-15.313**
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves						
Totaal na mutaties in reserves	**14.156**	**-14.156**	**15.088**	**-15.503**	**14.648**	**-15.313**
Gerealiseerde resultaat		**0**		**-415**		**-665**

De afwikkeling van 2023 laat een totaal aan baten zien ad € 15,3 mln. en een totaal aan lasten van € 14,6 mln. Per saldo is er sprake van een positief resultaat van € 665K.

De toename van het voordelig saldo (na begrotingswijziging) ten opzichte van de bijgestelde begroting laat zich afgerond als volgt specificeren:

Onderdeel x € 1.000	Saldo
Personeelslasten	68
Kapitaalslasten	0
Automatiseringslasten	75
Huisvestingslasten	0
Overige goederen en diensten	35
Bijdrage GDI	154
Onvoorzien	109
Bijdragen deelnemers	0
Bijdragen deelnemers	0
Doorbelasting GDI	-178
Overige Opbrengsten	-5
Uitvoeringskosten KTA	-8
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0
Totaal	**250**

Voor een nadere toelichting zie paragraaf 4.4.1 en verder.

2.2 Voorstel resultaatbestemming

Het totale resultaat over begrotingsjaar 2023 geeft het volgende beeld:

x € 1.000	Resultaat 2023	Resultaat 2022
Resultaat Boekjaar	**665**	**86**

Bij de besluitvorming over de jaarrekening zal aan het bestuur worden voorgesteld om € 300K van het resultaat ten gunste te brengen van een nieuw te vormen bestemmingsreserve ‘proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023’. Reden hiervoor is dat een groot deel van de proces-kostenvergoedingen WOZ-bezwaren 2023 ten laste zal komen van boekjaar 2024. Najaar 2023 is reeds gemeld dat hiervoor extra middelen benodigd waren die ten laste zouden komen van 2024.
Ook wordt voorgesteld om € 65K van het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve, waarmee de algemene reserve net iets lager is dan de wettelijk toegestane 5%. De resterende € 300K zal tot slot worden teruggestort aan de deelnemers cf. de kostprijscalculatie 2023.

3. Programmaverantwoording

3.1 Programmarekening over 2023

Onderstaand is een samenvattend overzicht opgenomen over de opbouw van het programmaresultaat. De baten worden weergegeven met een negatief teken. Het onderdeel saldo geeft het resultaat weer per programma. Het totale positieve resultaat bedraagt €665K over 2023. Ten opzichte van de begrotingswijziging december 2023 is er sprake van een saldo van € 250K.

x € 1.000 Lasten	Primaire Begroting 2023	Gewijzigde Begroting december 2023	Realisatie 2023	Realisatie versus begroting
Programma 1 - Heffen	3.218	3.387	3.356	31
Programma 2 - Informatie & Inning	2.867	3.039	2.796	243
Programma 3 - Waarderen	5.013	5.129	5.110	19
Programma 4 - Overhead	2.949	3.425	3.386	39
Algemene dekking en onvoorzien	109	109	0	109
Totaal Lasten	**14.156**	**15.088**	**14.648**	**441**
Baten				
Programma 1 - Heffen	-3.218	-3.387	-3.356	-31
Programma 2 - Informatie & Inning	-2.867	-3.039	-2.796	-243
Programma 3 - Waarderen	-5.013	-5.129	-5.110	-19
Programma 4 - Overhead	-2.949	-3.425	-3.386	-39
Algemene dekking en onvoorzien	-109	-524	-665	142
Totaal Baten	**-14.156**	**-15.503**	**-15.313**	**-190**
Saldo van baten en lasten				
Programma 1 - Heffen	0	0	0	0
Programma 2 - Informatie & Inning	0	0	0	0
Programma 3 - Waarderen	0	0	0	0
Programma 4 - Overhead	0	0	0	0
Algemene dekking en onvoorzien	0	-415	-665	250
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	**0**	**-415**	**-665**	**250**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Saldo mutaties reserves	**0**	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerde resultaat	**0**	**-415**	**-665**	**250**

De lasten op programmaniveau worden in basis volledig gedekt door de baten (deelnemersbijdragen) en de onttrekkingen uit de bestemmingsreserves. Wanneer het totaalsaldo van bijdragen van deelnemers en de onttrekkingen aan bestemmingsreserves lager cq. hoger is dan de gerealiseerde lasten, wordt dit zichtbaar gemaakt middels de post Algemene dekking en onvoorzien.

In boekjaar 2023 hebben wij een positief resultaat behaald van € 665K. Dit bedrag is opgenomen bij de Algemene dekking en onvoorzien als correctie op de opbrengsten van de programma's.

3.2 Toelichting per programma

3.2.1 Toelichting algemeen

Programmaverslag

Inleiding

In het programmaplan 2023 en de meerjarenbegroting zijn de werkzaamheden van de BSGR verdeeld over de volgende programma's:

- programma 1 – heffen
- programma 2 – informatie & inning
- programma 3 – waarderen
- programma 4 – overhead (*voorheen* directie en bedrijfsvoering)

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

Maatschappelijke effecten

De BSGR is een uitvoeringsorganisatie. Hierdoor vertalen de maatschappelijke effecten zich vooral in de productie die voor de deelnemers gedraaid is alsmede de kwaliteit van die productie. De BSGR heeft zich in 2023 wederom verder geconcentreerd op verbetering van de opzet en werking van de primaire processen waarbij rekening wordt gehouden met de specifieke sturingselementen en prestatie-indicatoren per proces. In de jaarstukken wordt vooral vanuit het financieel kader verantwoording afgelegd. Hierbij gaat de programmaverantwoording in op de vragen:

1. Wat hebben we gedaan?
2. Wat heeft dat gekost?

Onderstaand wordt een beknopte doorkijk van het beleid en ontwikkelingen op middellange termijn van de BSGR gegeven.

Strategische ontwikkelingen

3.2.2 Strategie

Om interessant te blijven voor de huidige en nieuwe deelnemers is een optimale prijs-kwaliteit verhouding essentieel. Continue aandacht voor kostenreductie blijft noodzakelijk, waarbij de kwaliteit van de dienstverlening door de BSGR minimaal op hetzelfde niveau blijft. Deze verhouding staat inmiddels onder forse druk aangezien de werkprocessen "gedicteerd" worden door de verplichte afname van en levering aan de landelijke basisregistraties die momenteel nog verre van optimaal functioneren met als gevolg grootschalig en handmatig opwerken van gegevens.

Een belangrijk kenmerk van de BSGR is dat de prijs van haar producten gedetailleerd kan worden doorgerekend. De door het Algemeen Bestuur van de BSGR vastgestelde kostprijsmethodiek speelt daarbij een grote rol. De kostprijsmethodiek wordt gebruikt voor het verkrijgen van inzicht in de kostenstructuur van de BSGR en kan worden gebruikt als sturingselement voor de BSGR zelf, als berekeningsmethodiek voor potentiële nieuwe deelnemers en als basis voor de kostenverdeling tussen de deelnemers onderling.

Element in de prijs-kwaliteit verhouding is tevens de verhouding tussen harmonisatie en standaardisatie enerzijds versus maatwerk anderzijds. Harmonisatie en standaardisatie van uitvoering is elementair in een grootschalig productieproces en feitelijk een randvoorwaarde voor toetreding tot de BSGR. Te denken valt hierbij aan bijvoorbeeld betaaltermijnen, betaalwijzen (bijvoorbeeld automatische incasso's vanaf een bepaald bedrag), combineren van aanslagen en dergelijke. Harmonisatie en standaardisatie van het belastingbeleid is qua kostenefficiency wenselijk, echter qua politieke beleidsvrijheid lastig te realiseren. Deze politieke beleidsvrijheid heeft echter wel een prijs, welke BSGR met het kostprijscalculatiemodel berekend kan worden. Het streven naar harmonisatie staat de mogelijkheid daarmee niet in de weg dat de BSGR ook maatwerk aan haar deelnemers kan en wil leveren. In dat geval zal de BSGR voor de betreffende deelnemer inzichtelijk maken wat daarvan de kosten zijn ten opzichte van het afnemen van een geharmoniseerd product. Uitgangspunt is daarbij wel dat de deelnemer de integrale kosten voor maatwerk betaalt. Daarbij dient niet onvermeld te blijven dat de

BSGR, volgens het principe van kostprijscalculatie (KPC), begroot op basis van voorcalculatie en afrekent op basis van nacalculatie

De omgeving van de BSGR is onderhevig aan vele, snelle veranderingen op het gebied van wetgeving en technologie. Het volgen van deze ontwikkelingen is een noodzaak en dit heeft consequenties voor de bedrijfsvoering, processen en systemen van de BSGR die aangepast moeten worden op de gewijzigde wet- en regelgeving en de veranderende technologie. Deze ontwikkelingen zorgen voor druk op het kunnen handhaven van een optimaal prijs-kwaliteitsniveau.

Toenemende vergrijzing en schaarste op de arbeidsmarkt dwingt de BSGR om de mogelijkheden voor schaalvergroting te onderzoeken. Personeel met kennis van lokale belastingen wordt landelijk meer en meer een schaars goed, waarbij de uitstroom van kennis als gevolg van de vergrijzing de continuïteit van belastingorganisaties onder druk zet. Belastingorganisaties zullen daarom actiever moeten zoeken naar mogelijkheden voor een verregaande samenwerking, dan wel dat op termijn de dienstverlening moet worden aangepast aan de veranderende omgeving. Deze ontwikkeling ziet het accountantskantoor BDO overigens ook binnen gemeenten.

Samenwerking met andere belastingkantoren kan gelet op bovenstaande niet alleen kostenvoordelen bieden maar ook voorzien in de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het beheersbaar houden van de interne organisatie. De vraag is echter of dit voldoende is om het huidige zeer hoge niveau van dienstverlening te kunnen waarborgen.
Verregaande standaardisatie en ‘versimpeling’ van heffingsmethodieken kan hierbij soelaas bieden en kan de kosten beheersbaar houden. Echter de laatste jaren zien wij eerder een tegengestelde beweging in deze (bijvoorbeeld Diftar) waardoor de kosten zullen gaan oplopen.

3.2.3 ISAE 3402

Vanaf de operationele start van de BSGR in 2011 is er hard gewerkt om op het huidige zeer optimale prijs-kwaliteitsniveau te komen waarop de organisatie nu presteert. Het verkrijgen van de ISAE3402 type 2 verklaring, een waarborg voor de validiteit en betrouwbaarheid van de belastingprocessen is daar een voorbeeld van. Tot op heden is de BSGR nog steeds de enige belastingorganisatie in Nederland die in het bezit is van deze type 2 kwalificatie.

Ook voor de komende jaren zal het behoud van deze certificering centraal staan. Certificering is daarmee een belangrijk “unique selling point” in de aansluiting van nieuwe deelnemers bij de BSGR.

De BSGR beschikt hiermee over een gestructureerd risicomanagement model te weten de stappen: identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico’s en structurele inpassing in het beleid. Deze ontwikkeling is onder andere vormgegeven in het ISAE raamwerk. Het controleraamwerk beschrijft het volgende:

- De wijze waarop de belangrijkste processen binnen BSGR, gericht op het waarderen, heffen en invorderen van belastingen, het samenstellen van de belastingrapportage, de IT General Controls en privacy zijn ingericht;
- Per proces wat de doelstelling is;
- Welke risico’s kunnen optreden binnen deze processen;
- Welke beheersmaatregelen minimaal moeten zijn ingericht.

Er kan gemeld worden dat er in maart 2024 voor het elfde achtereenvolgende jaar een ISAE3402 type II verklaring is behaald, echter met beperkingen.

3.2.4 Financiën en aanbesteding

In 2022 stonden een aantal grote aanbestedingen op de kalender, waarvan de effecten zichtbaar zijn geworden in 2023. De grootste hiervan, de aanbesteding van de ICT Infrastructuur en kantoorautomatisering is inmiddels afgerond en heeft geleidt tot een overgang van Centric SMC naar KPN als beheerder. Deze overgang heeft aanvankelijk tot forse performance issues geleid. Ditzelfde gold voor de overgang van de telecom services naar KPN. Door veel inspanningen is de performance inmiddels fors verbeterd. Doordat de infrastructuur en de belastingapplicatie niet meer bij dezelfde leverancier zijn ondergebracht komen nu vaker afstemmingsproblemen voor die extra aandacht vragen.

Met betrekking tot gespecialiseerde inhuurkrachten op detacheringsbasis maakt BSGR sinds begin van dit jaar gebruik van een Dynamisch Aankoop Systeem (DAS) waarin de uitvraag naar inhuur personeel voor bijvoorbeeld de WOZ-bezwaarafhandeling kan worden uitgezet. Hiermee kunnen mogelijke problemen op het gebied van rechtmatigheid worden voorkomen.

De Verbijzonderde Interne Controle (VIC) is in 2023 doorontwikkeld en wordt periodiek uitgevoerd.

3.2.5 Automatisering

Samen met een aantal andere belastingkantoren, wordt in een directeurenoverleg gesproken over de aan te houden koers als het gaat om ICT ontwikkelingen. Hierbij worden ze geadviseerd door de leden van het kernteam. Dit zijn vanuit deze belastingkantoren medewerkers die of verantwoordelijk zijn voor de ICT en/of beleid dan wel afdelingshoofd zijn.

Door het kernteam wordt ook de ontwikkelagenda van Centric en Bakerware (onze portal leverancier en inmiddels ook onderdeel van Centric) besproken met de betrokken partijen. Hierdoor is een ICT samenwerking ontstaan tussen de genoemde kantoren aan de ene kant en de softwareontwikkelaar aan de andere kant. Deze samenwerking leidt ertoe dat krachten gebundeld worden en kosten gedeeld.

De kostendeling is van belang gezien de hogere perceptiekosten die het gevolg zijn van de door het Rijk in het leven geroepen en door te ontwikkelen basisregistraties. Deze landelijke basisregistraties leiden tot aanzienlijke prijskaartjes. Niet alleen voor belastingkantoren, maar ook voor belastingafdelingen van waterschappen en gemeenten. De verwachting is dat de vanuit het Rijk geïnitieerde kosten alleen nog maar zullen stijgen. Het beperkt aantal organisaties dat pakketten levert voor integrale belastingheffing en -inning wordt daarmee vanuit het Rijk geconfronteerd met zowel omvangrijke softwarewijzigingen als de daarbij behorende zeer hoge kosten. Deze kosten worden doorbelast aan hun klanten.

Twee belangrijke ontwikkelingen staan hierin centraal: De doorontwikkeling van een aantal basisregistraties naar een samenhangende objectenregistratie en ”common ground”. Duidelijk is dat hiervoor forse inspanningen en ICT investeringen benodigd zijn. Daarnaast vragen WOZ-taxaties om steeds slimmere technieken. Door de inzet van enerzijds kunstmatige intelligentie in taxatiemodellen en anderzijds meer locatiegegevens uit Geo-registraties en GIS-analyses zullen de voor WOZ taxaties gebruikte modellen steeds betere taxaties leveren. Het huidige waarderingspakket van de BSGR biedt deze technieken (nog) onvoldoende, waardoor oriëntatie op een nieuw waarderingspakket vereist wordt.

Door de softwareleverancier (Centric) wordt gewerkt aan het ombouwen van de belastingapplicatie naar de SaaS waarna deze in de Cloud kan worden afgenomen. Waar de verwachting was dat dit eind 2023 gereed zou zijn, heeft de leverancier haar koers aangepast waarbij nu de verwachting is dat op zijn vroegst eind 2028 de belastingapplicatie geheel in de Cloud kan worden afgenomen. Voor BSGR betekent dit dat er gedurende een langere periode gebruik gemaakt moet gaan worden van dure inhuur op het gebied van applicatiebeheer. Vanuit dit perspectief is de BSGR begonnen met het intern en extern werven van applicatiebeheerders.

Deze vertraging heeft ook consequenties voor de kosten van het aanbesteedde contract van de ICT infrastructuur en hosting. Immers er was vanuit gegaan dat er in het 3e jaar van de looptijd sprake zou zijn van een SaaS omgeving met lagere kosten. Dit laatste is nu niet het geval.

Bovenstaande ontwikkelingen zorgen ervoor dat lokale overheden steeds meer de keuze maken voor een andere softwareleverancier. Dit vanwege het feit dat een andere leverancier wel de software aanbiedt in de SaaS. Het voordeel van een SaaS oplossing voor de softwareleverancier is dat er voor wat betreft het beheer geen werkzaamheden meer op locatie verricht hoeven te worden. Er zal een nog nauwere samenwerking plaats moeten vinden met andere belastingkantoren om ervoor te zorgen dat de processen op elkaar worden afgestemd en worden opgenomen in de ontwikkeling van de standaardsoftware.

Basisregistraties
Hieronder leest u de belangrijke ontwikkelingen met betrekking tot de vijf meest gebruikte basisregistraties in het kader van de belastingheffing:

De basisregistratie personen (BRP)
Het vroegere GBA, wat feitelijk al decennia in gebruik is, heet nu BRP. Na het stopzetten van verdere ontwikkeling van de BRP zijn hier geen noemenswaardige ontwikkelingen meer.

De basisregistratie adressen en gebouwen (BAG)
De BAG is in het kader van belastingheffing met name van belang in haar relatie tot de WOZ. Beide administraties betreffen objecten, die idealiter met elkaar dienen te matchen. In praktijk zijn de wettelijke uitgangspunten echter niet dezelfde, met verschillen in WOZ- en BAG administratie, met name op objectniveau. Daar waar dat het geval is, dienen deze indien mogelijk met opwerkacties opgelost te worden.

Inmiddels is de BSGR volledig aangesloten op de e-Services BAG, wat inhoudt dat mutaties in de BAG dagelijks kunnen worden verwerkt.

De basisregistratie WOZ (LV WOZ)
BSGR is voor haar elf deelnemende gemeenten bronhouder voor de LV WOZ. Op basis van de vereisten van de LV WOZ worden gegevens tussen de belastingadministratie en de LV gesynchroniseerd gehouden. Voor de niet-deelnemende gemeenten is de BSGR afnemer van de gegevens vanuit de LV WOZ. De afgenomen informatie is de basis voor de heffing van het waterschap.
De belangrijkste constatering tot nu toe is dat deze overgang naar de LV WOZ geen tijd oplevert, maar juist veel tijd kost.
Doordat aan de “poort” door de LV WOZ evidente fouten die door de bronhouder worden aangeleverd niet worden afgevangen, is veel extra werk ontstaan om al deze zaken (verplicht) terug te melden aan de bronhouder. Omdat een geautomatiseerde terugmeldvoorziening ontbreekt, moet alles handmatig in Excel-bestanden worden geregistreerd en via de mail teruggemeld worden aan de betreffende bronhouder. Ook de antwoorden op deze terugmeldingen moeten in veel gevallen weer handmatig worden verwerkt.
Feitelijk betekent deze basisregistratie op dit moment “terug naar af”. De additionele werkzaamheden kosten op dit moment enkele fte extra op jaarbasis voor de afdeling Heffen.

De basisregistratie kadaster (BRK)
Sinds januari 2023 heeft BSGR hard gewerkt om te kunnen voldoen aan de eisen om aan te sluiten op de BRK 2.0. Half augustus zijn die werkzaamheden afgerond. De aansluiting is half september gerealiseerd, waarna we nu in dit proces gebruik maken van berichtenservices. Na de eerste ervaringen blijkt dat dit functioneert.

Het Handelsregister (HR)
De registratie van bedrijven vindt al jaren plaats door de Kamer van Koophandel (KvK). Deze is bronhouder van het HR. Afname van bestanden vindt inmiddels plaats via het Handelsregister. Alhoewel deze bestanden kwalitatief veel beter zijn dan de oude KvK bestanden is de verwerking hiervan in de software slechts beperkt geautomatiseerd en dient in tegenstelling tot de oude situatie weer handmatig één op één fiattering plaats te vinden. De efficiencywinst als gevolg van betere gegevens wordt zo weer teniet gedaan.

Terug melden
Met de komst van de basisregistraties is het zelf wijzigen van gegevens verleden tijd. Indien een vermeende fout wordt geconstateerd, moet deze terug gemeld worden aan de bronhouder. De terugmelding zou via Digimelding (een vorm van berichtenverkeer) moeten verlopen.
Voor wat betreft de BRP kan volledig geautomatiseerd worden terug gemeld. Voor de BAG, BRK en HR kan dit door middel van een zeer tijdrovend en omslachtig proces. De overige basisregistraties, waaronder de LV WOZ kennen nog geen terugmeldvoorziening wat veel extra werk oplevert.

BSGR is wel aangesloten op de terugmeldvoorziening LV WOZ Bronhouders. Dat is de eerste stap die in het kader van de automatisering van de terugmeldvoorziening LV WOZ is gezet.

Concluderend kan gesteld worden dat door de verplichte overgang naar de landelijke basisregistraties de forse efficiencyslagen en kostenbesparingen die de BSGR de afgelopen jaren doorgevoerd heeft voor een groot deel ongedaan zijn gemaakt.

3.2.6 Informatiebeveiliging en Privacy

Op 25 maart 2020 heeft het Dagelijks bestuur het Strategisch Informatiebeveiligingsbeleid BSGR 2020 – 2024 vastgesteld. Hierin is aangesloten op de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). De praktische uitwerking van het Strategisch Informatiebeveiligingsbeleid is neergelegd in het Informatiebeveiligingsplan, welke laatstelijk is vastgesteld door de directeur op 31 mei 2022. Hierin zijn de maatregelen beschreven die worden getoetst in het kader van informatiebeveiliging. Hierover wordt gerapporteerd aan het Dagelijks bestuur. Deze verantwoording is voorgelegd in de vergadering van het dagelijks bestuur van 9 juni 2022. Beoogd wordt om de actualisatie van het informatiebeveiligingsplan, die met name een gevolg is van de ICT-migratie in 2023, op 2 oktober aan het MT voor te leggen en in de vergadering van 26 oktober aan het dagelijks bestuur voor te leggen.

Voor wat betreft de algehele voortgang van de implementatie van de BIO: Beoogd was om, in samenspraak met een delegatie binnen de externe werkgroep Privacy & Informatiebeveiliging (opgezet vanuit de belastingkantoren die gebruikmaken van het belastingpakket van Centric), de verdere implementatie van de BIO gezamenlijk op te pakken. Dit om te voorkomen dat binnen iedere afzonderlijke organisatie een zoektocht werd ondernomen naar een juiste invulling van de maatregelen voortvloeiend uit de BIO. Als gevolg van personele wisselingen bij andere kantoren is dit destijds onvoldoende van de grond gekomen. Beoogd was dat BSGR hierin zelf meer tijd en energie zou steken om dit voor de organisatie zelf op orde te krijgen. Als gevolg van de migratie van de ICT-infrastructuur en, zich ook bij de BSGR voorgedane, personele wisselingen, is dit vooralsnog niet van de grond gekomen.

De bewustwording met betrekking tot informatiebeveiliging en privacy onder de medewerkers is tot op heden beperkt gebleven tot voorlichting via intranet en via de BSGR-Academy. Het gaat dan met name 11 om het vergroten c.q. testen van theoretische kennis. Beoogd was om in de loop van dit jaar de kennis en alertheid van medewerkers op dit vlak, en dan vooral ten aanzien van phishing mail, in praktijk te toetsen. Helaas is dat als gevolg van de problemen die zijn ontstaan door en na de migratie van de ICT-infrastructuur tot op heden uitgebleven. Dit zal alsnog worden opgepakt.
In het door de BSGR bijgehouden register van datalekken blijkt dat deze grotendeels gevuld is met datalekken die betrekking hebben op door de BSGR ontvangen geopende retourpost. De BSGR is verplicht deze geopende retour ontvangen correspondentie als datalek bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) te melden (zie Staatscourant 2015, nr. 46128 van 16 december 2015). Dit wordt periodiek als één melding aan de AP doorgegeven.

Zoals eerder vermeld is besloten dat de BSGR met haar leveranciers in principe de door de VNG/IBD opgestelde standaard verwerkersovereenkomst afsluit (inmiddels versie 2.42). Tot op heden zijn er nu landelijk ca. 100 leveranciers (laatste stand van zaken per ultimo augustus 2023) die hebben aangegeven deze tekst van de verwerkersovereenkomst te hanteren bij de levering van hun product/dienst. Hierbij zijn ‘slechts’ twee organisaties waarmee de BSGR een leveranciersrelatie heeft. In de afgelopen jaren is gebleken dat het niet altijd mogelijk is om de VNG/IBD standaardovereenkomst af te sluiten, met name omdat leveranciers zelf al een eigen tekst qua verwerkersovereenkomst hanteren

en zij hier niet van willen afwijken. In die gevallen is het slechts mogelijk om bij nieuwe aanbestedingen c.q. contractonderhandelingen de tekst van de VNG/IBD als voorwaarde mee te nemen.

In 2021 heeft de Europese Commissie een eigen tekst van een standaard verwerkersovereenkomst gepubliceerd. Decentrale overheden kunnen gebruik maken van deze tekst en deze is – voor zover bekend- niet dwingend voorgeschreven. Om die reden blijft de BSGR vooralsnog de tekst van de VNG/IBD voor de verwerkersovereenkomsten hanteren bij nieuwe contracten.

Archiefbeheer
Op het archiefbeheer binnen de BSGR is, naast het Besluit informatiebeheer Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland, ook de Verordening Archief- en Informatiebeheer van de gemeente Leiden (op basis van artikel 41 van de gemeenschappelijk regeling) van toepassing verklaard. Dat wil zeggen dat de gemeentearchivaris van de gemeente Leiden (Streekarchief ‘Erfgoed Leiden en omstreken’) ook de archivaris is voor het archief van de BSGR.

In 2022 heeft er voor de eerste keer een inspectie van het archief door de archiefinspecteur van het Streekarchief plaatsgevonden. De definitieve rapportage hiervan is op 10 januari jl. opgeleverd en aan het dagelijks bestuur ter kennisname voorgelegd in de vergadering van 16 februari. De conclusie van de rapportage is dat de ‘BSGR op hoofdlijnen in voldoende mate voldoet aan de eisen van de Archiefwet 1995, maar dat er nog aandachtspunten zijn om te kunnen voldoen aan wet- en regelgeving.”

Eén van de door de archivaris aangegeven punten betreft het opstellen van een eigen archiefverordening voor de BSGR. Bij de aanpassing van de tekst van de gemeenschappelijke regeling van de BSGR is hierop geanticipeerd. In het aan het bestuur voor te leggen advies met betrekking tot de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen is opgenomen dat de tekst van een eigen archiefverordening uiterlijk in de vergadering van 11 april 2024 aan het algemeen bestuur zal worden voorgelegd De verordening is dan in ieder geval van kracht op het moment dat de gewijzigde tekst van de gemeenschappelijke regeling wordt gepubliceerd.

Evenals in voorgaande jaren is ook dit jaar weer een verzoek tot opschoning van de fysiek opgeslagen documenten bij Iron Mountain aan de archivaris voorgelegd. Het betreft in dit geval fysiek opgeslagen documenten van vóór 1 januari 2016. Aan Iron Mountain is, na daartoe verkregen toestemming van de archivaris, opdracht gegeven om deze fysiek opgeslagen documenten per 1 januari 2024 te vernietigen. Daarnaast heeft eind juli een digitale opschoningactie plaatsgevonden van oude (voldane of afgeboekte) vorderingen in de belastingadministratie.

Onderstaand wordt per programma verslag gedaan over het begrotingsjaar 2023.

3.2.7 Programma 1: Heffen

Onderwerp

Het programma Heffen omvat het tijdig, correct en volledig opleggen van zowel subject- als objectgebonden aanslagen waterschapslasten en gemeentelijke heffingen. Dit is inclusief de vergaring en verwerking van de daartoe benodigde gegevens vanuit interne en externe bronnen (onder andere basisregistraties en de door de gemeenten en het waterschap aan te leveren belastinggrondslagen).

Applicatiebeheer maakt tot en met 2023 onderdeel uit van de afdeling Heffen. Na het ontstaan van de afdeling Bedrijfsvoering per 1 juni 2023 worden per 1 januari 2024 de activiteiten van dit team ook formeel en qua begroting en verantwoording overgeheveld van Heffen naar de nieuwe afdeling Bedrijfsvoering. Voor 2023 vindt de verantwoording nog plaats binnen de afdeling Heffen.
Applicatiebeheer ondersteunt de totale organisatie op het gebied van regulier beheer, productie en projecten ten aanzien van ICT aspecten.

Daarnaast omvat het programma de activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van bezwaren tegen plicht en maatstaf. Tevens worden ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn met betrekking tot deze bezwaren binnen het programma Heffen opgepakt.

Wat hebben we gedaan?

Activiteiten 2023

Ook in 2023 zijn de inspanningen erop gericht geweest de kohieren kwalitatief en kwantitatief goed op te leggen. De totale bruto oplegging in 2023 is € 602 miljoen. In dit bedrag zijn opleggingen begrepen over oude belastingjaren van € 27,7 miljoen. In 2022 is opgelegd € 561 miljoen. Hiervan betrof het €24,8 miljoen over oude jaren. De stijging van de meeropbrengst ten opzichte van 2022 is met name te wijten aan de hogere tarieven, naast de areaaluitbreiding.
Er moet voor Rijnland nog een aanzienlijk aantal aanslagen WSHE opgelegd worden. De voornaamste oorzaak hiervoor is dat relatief veel WOZ-waarden nog niet definitief vastgesteld zijn. Dit geldt zowel voor deelnemende als niet-deelnemende gemeenten.

Naast de reguliere werkzaamheden, waaronder de bezwaarafhandeling, hebben in 2023 de volgende ontwikkelingen plaatsgevonden:

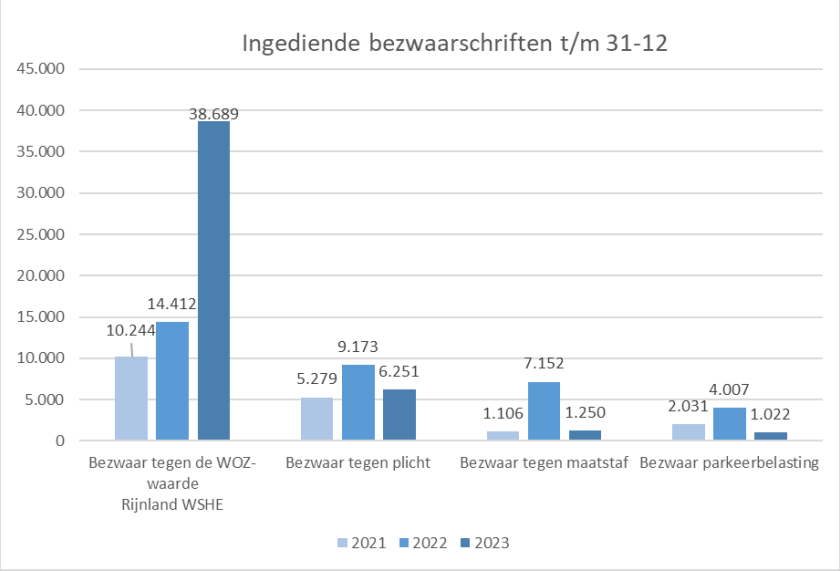
- De grootste uitdaging van 2023 was de overgang van de Centric software van het computercentrum van Centric-SMC naar de infrastructuur van KPN. Uiteindelijk is dat met grote inzet van partijen en na regelmatig opschalen gelukt. Enige knelpunt op dit moment zijn de bij tijd en wijle nog trage responstijden. Dit heeft de aandacht.
- Alle grote kohieren voor 2023 zijn conform planning opgelegd. De afnamefunctionaliteit LV-WOZ heeft, in tegenstelling tot voorgaand jaar, zijn werk gedaan. Wel is geconstateerd dat de software nog bugs heeft, waardoor niet alle waarden goed in het belastingsysteem waren verwerkt.
- Het verwerken van de kadastrale gegevens blijft een uitdaging. In augustus is de overgang naar BRK 2.0 eindelijk afgerond. Pas in oktober konden de systemen in gebruik genomen worden, waardoor een achterstand is ontstaan. Dit naast de onvolkomenheden in de berichtenlevering, en bugs in de software zorgen voor achterstand in de verwerking. Hierdoor lopen processen bij de WOZ en op de eigen afdeling ook vertraging op.
- Ook in 2023 is het niet mogelijk gebleken gebruik te kunnen maken van de berichtenservice vanuit het HR. De software werkte simpelweg niet en de leverancier had geen capaciteit de fouten in de software te herstellen. Het feit dat de berichtenservice niet heeft gewerkt heeft tot (heel) veel handwerk en extra bezwaren geleid. Momenteel is hierdoor nog een achterstand van ongeveer 800 bezwaren van bedrijven die met inhuur zo snel mogelijk weggewerkt moet gaan worden. Dit heeft te maken met zo'n 16.000 nog te verwerken mutaties van de afgelopen jaren.
- Nieuwe ontwikkelingen/innovaties zullen zoveel mogelijk meegenomen worden in de versie zoals die in de SAAS-omgeving door Centric zal worden beheerd. De planning om volledig in de SaaS omgeving te kunnen werken was aanvankelijk 2021/2022. Naderhand is de planning aangepast

naar 2023. Inmiddels heeft de leverancier laten weten te koersen op 2028. Of dit gaat lukken is gezien de geringe ICT-capaciteit op de arbeidsmarkt nog maar de vraag. Reden waarom BSGR heeft besloten toch weer eigen applicatiebeheerders op te leiden.

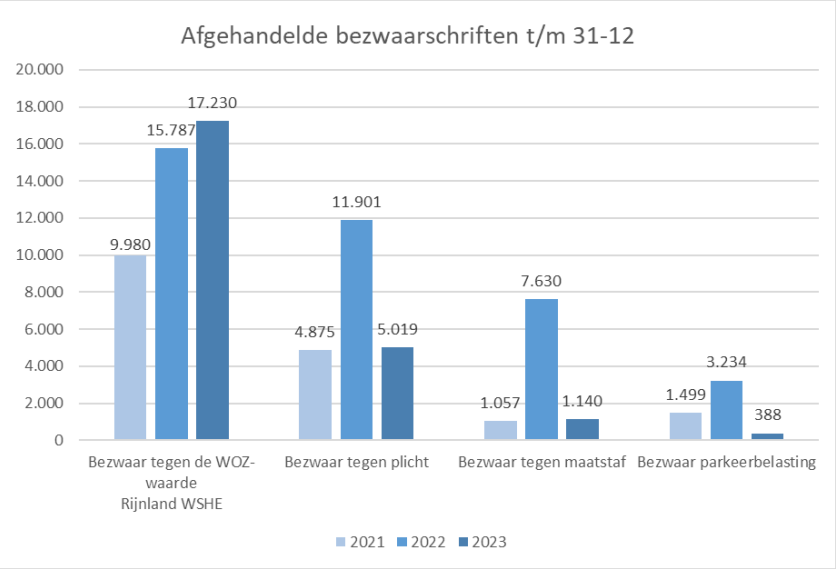
- In 2023 hebben er meerdere personele wisselingen plaatsgevonden op de afdeling Heffen, mede door prepensionering. Gelukkig zijn er vervangers gevonden, helaas zonder diepgaande belastingkennis. Deze erosie van kennis is een tendens die zich overal in den lande aftekent. De vergrijzingsgolf betekent daarmee een forse uitdaging voor belastingkantoren en belastingafdelingen van gemeenten. Samengaan van kantoren zou het probleem kunnen mitigeren.
- In 2023 zijn in totaal 394 kohieren aangemaakt, waarvan 171 over oude jaren. Hiervan zijn er 80 logisch te verklaren doordat het nog de laatste maand of het laatste kwartaal van het voorgaande jaar is ofwel dat er sprake is van definitieve aanslagen na een aangifte.
  91 kohieren zijn gestart omdat de gegevens voor de aanslagen (erg) laat van een deelnemer zijn ontvangen. Vaak zijn het ook kohieren voor minder dan tien aanslagen. Dit levert ons veel extra werk op. Dit behoeft zeker aandacht. Met de desbetreffende deelnemer(s) gaan we hierover in gesprek.

Plicht- en maatstafbezwaren 2023

Er zijn dit jaar 47.212 bezwaren binnengekomen, waarvan er 38.689 waarde gerelateerd zijn. In vergelijking tot vorig jaar is er een forse daling van het aantal plicht-, maatstaf-, en parkeerbezwaren zichtbaar (8.523 versus 20.332). Hiervan staan er nog 1.976 open. Deze daling is o.a. te verklaren door het hoge aantal parkeerbezwaren in 2022. De afwijking in de maatstaf bezwaren in 2022 is veroorzaakt door een omissie in de aanlevering van de DIFTAR Zoeterwoude. Het aantal maatstafbezwaren is hiermee weer terug op het niveau van voor 2022.
Additioneel aan onderstaande grafiek hebben er ca. 8.500 ontheffingen gerelateerd aan de tariefswijziging van de gemeente Oegstgeest plaatsgevonden.



Jaarstukken 2023 BSGR



Aantallen bezwaren 2023														
Omschrijving	**Indicator**	**Bodegraven-Reeuwijk**	**Gouda**	**Katwijk**	**Leiden**	**Leiderdorp**	**Oegstgeest**	**Velsen**	**Voorschoten**	**Waddinxveen**	**Wassenaar**	**Zoeterwoude**	**Rijnland**	**Totaal bezwaarregels ***
Bezwaar tegen maatstaf	Ingediend in 2023	73	144	87	113	19	24	82	8	30	38	1	631	**1.250**
	Afgehandeld	60	128	81	105	18	24	80	8	24	34	1	577	**1.140**
	In behandeling	13	16	6	8	1	0	2	0	6	4	0	54	**110**
Bezwaar parkeerbelasting	Ingediend in 2023	0	1	982	0	0	0	39	0	0	0	0	0	**1.022**
	Afgehandeld	0	0	383	0	0	0	5	0	0	0	0	0	**388**
	In behandeling	0	1	599	0	0	0	34	0	0	0	0	0	**634**
Bezwaar tegen plicht	Ingediend in 2023	178	390	267	630	89	87	344	126	225	173	47	3.695	**6.251**
	Afgehandeld	144	270	208	510	70	59	275	107	161	151	37	3.027	**5.019**
	In behandeling	34	120	59	120	19	28	69	19	64	22	10	668	**1.232**
Bezwaar tegen de WOZ-waarde Rijnland WSHE	Ingediend in 2023	1.730	2.537	2.667	4.482	1.271	1.305	2.983	1.292	1.010	1.146	400	17.866	**38.689**
	Afgehandeld	574	1.589	1.146	2.614	672	434	1.093	507	385	423	139	7.654	**17.230**
	In behandeling	1.156	948	1.521	1.868	599	871	1.890	785	625	723	261	10.212	**21.459**

*Noot: een bezwaarschrift kan meerdere deelnemers betreffen. Deze worden bij elke betreffende deelnemer meegeteld. In de kolom totaal komen deze maar één keer voor. De kolom totaal is daarmee geen optelsom van de kolom per deelnemer. In dit overzicht zijn tevens de ambtshalve bezwaren opgenomen.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000 **Lasten**	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting december 2023	Realisatie 2023	Realisatie versus begroting
Personeelslasten	2.563	2.908	2.897	11
Overige goederen en diensten	321	123	120	3
Automatiseringskosten	334	356	339	17
Totaal Lasten	**3.218**	**3.387**	**3.356**	**31**
Baten				
Bijdragen deelnemers	-3.218	-3.292	-3.261	-31
Bijdragen deelnemers Overig	0	-95	-95	0
Totaal Baten	**-3.218**	**-3.387**	**-3.356**	**-31**
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

Het programma Heffen kent in totaal een behaald voordeel op de lasten van € 31K.

De personeelslasten binnen het programma Heffen laten een onderschrijding als gevolg van lagere kosten inhuur. Het voordeel bij overige goederen en diensten is het gevolg van lagere lasten bij de gegevensverstrekkingen. De automatiseringskosten zijn licht hoger als gevolg van een gewijzigde toedeling over de programma's.

3.2.8 Programma 2: Informatie & Inning

Onderwerp

Het programma I&I omvat het gehele proces van doelgerichte acties om de opgelegde aanslagen in te vorderen: binnengekomen belastinggelden worden ingeboekt, in voorkomende gevallen wordt automatisch dan wel na beoordeling kwijtschelding verleend en zo nodig worden belastingplichtigen gemaand tot betalen. Aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De BSGR verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf. Daarnaast bevat dit programma alle werkzaamheden rondom schuldhulpverlening en bewindvoering, alsmede de klantencontacten in de vorm van correspondentie, algemene telefoonbeantwoording en balie- en receptiewerkzaamheden.

Wat hebben we gedaan?

Kwijtscheldingen

Voor het afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken maakt de BSGR gebruik van het Inlichtingenbureau (IB). Tweewekelijks wordt er een bestand bij het IB aangeboden om zoveel als mogelijk verzoeken automatisch af te doen.

Als een kwijtscheldingsverzoek niet automatisch kan worden toegekend door het Inlichtingbureau, dan is er een ‘blokkade’ geconstateerd. Het IB beschikt in dat geval dan namelijk over geen óf over verouderde informatie om een goed advies te geven. Blokkade-redenen kunnen zijn het ontbreken van informatie over inkomen, vermogen en/of bezit van auto’s. Er kan sprake zijn van één van genoemde blokkade-redenen, maar er kunnen bij één kwijtscheldingsverzoek ook meerdere blokkade-redenen worden geconstateerd, bijvoorbeeld een blokkade op inkomen ÉN een blokkade op auto’s, of zelfs alle blokkade-redenen.

Ten opzichte van 2022 werden er in 2023 door het IB ruim 2.134 méér blokkades geconstateerd, met name op het onderdeel ‘vermogen’. Het IB maakt bij het onderdeel vermogen gebruik van de beginstand van het voorgaande jaar bij de belastingdienst. Veel burgers dienen dan alsnog een handmatig kwijtscheldingsverzoek in, omdat op het moment van aanvraag van kwijtschelding het saldo op de bankrekening van belastingplichtigen lager is, waardoor ze alsnog in aanmerking kunnen komen voor kwijtschelding.

Als er sprake is van een blokkade, wordt er eerst gecontroleerd of de BSGR al wél over deze ontbrekende informatie beschikt, óf dat de BSGR over meer recente informatie beschikt dan het IB. Als dit het geval is, wordt op basis van de reeds beschikbare informatie direct een definitieve beoordeling van het kwijtscheldingsverzoek gedaan.
Pas als ook de BSGR niet over recentere of ontbrekende informatie beschikt, wordt er bij de burger navraag gedaan om deze ontbrekende informatie aan te leveren.

In 2023 beschikte de BSGR in 11.782 kwijtscheldingsverzoeken met maximaal één blokkade vanuit het IB in 5.735 verzoeken wél over de bij het IB ontbrekende informatie. Hierdoor konden deze kwijtscheldingsverzoeken direct worden beoordeeld en toegekend. Burgers hebben in 2023 dus direct de juiste afhandeling gekregen op basis van de meest recente informatie.

In 2023 zijn er in totaal 12.987 kwijtscheldingsverzoeken handmatig beoordeeld bij de BSGR. Van de behandelde handmatige kwijtscheldingsverzoeken in 2023 is 81,5% binnen de gestelde termijn van 6 weken afgehandeld, 6,2% binnen de termijn van 6 tot 12 weken, en 12,3% heeft een doorlooptijd gekend van 12 weken of langer.
Per ultimo 2023 was 1, 2% procent nog in behandeling omdat de aanvragen niet compleet zijn. Jaarlijks worden veel kwijtscheldingsverzoeken niet volledig ingediend, waardoor een snelle(re) afhandeling van het verzoek niet mogelijk is.

In 2023 zijn er meer kwijtscheldingsverzoeken ingediend, 36.919 ten opzichte van 36.053 in 2022. Ook het aantal verzoeken dat is toegekend is behoorlijk toegenomen, 32.135 ten opzichte van 29.654 in 2022.

Toenemende kosten voor levensonderhoud en de hoge inflatie zijn de meest logische verklaringen voor deze stijgingen.

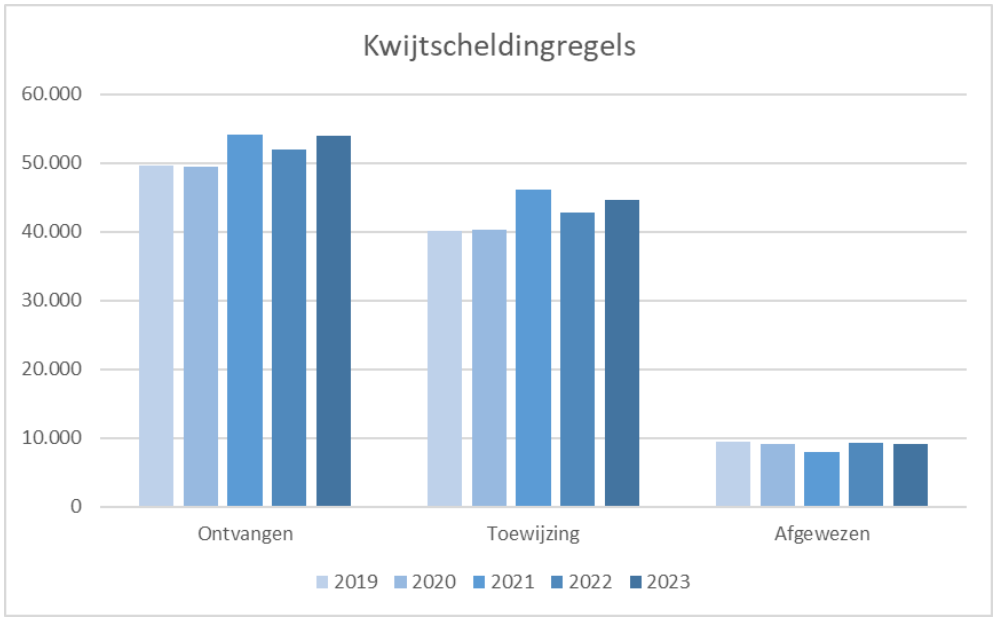
Kwijtscheldingsregels t/m december 2023

	openstaand ultimo 2022 *	ontvangen in boekjaar 2023 **	handmatig afgewezen in boekjaar 2023	handmatig toegewezen in boekjaar 2023	automatisch toegewezen in 2023 via IB ***	openstaand per ultimo 2023
Bodegraven-Reeuwijk	11	613	90	123	401	10
Gouda	32	3.668	621	689	2.369	21
HHR van Rijnland	282	35.747	5.718	7.018	22.921	372
Katwijk	7	1.310	208	243	847	19
Leiden	60	6.947	1.383	1.803	3.690	131
Leiderdorp	7	749	176	151	423	6
Oegstgeest	6	491	94	97	303	3
Velsen	28	2.321	407	479	1.440	23
Voorschoten	7	568	109	107	349	10
Waddinxveen	3	615	92	112	413	1
Wassenaar	8	701	131	116	450	12
Zoeterwoude	4	156	74	17	69	0
Totaal	455	53.886	9.103	10.955	33.675	608

* = aantal kan afwijken t.o.v. rapportage 2022 ivm vernietiging aanslagen in 2023 over voorgaande belastingjaren

** = een kwijtscheldingsverzoek kan betrekking hebben op meerdere deelnemers. Dit leidt ertoe dat het werkelijk ontvangen aantal verzoeken lager uitvalt dan de hierboven gepresenteerde cijfers. Het bovenstaand overzicht geeft de totalen weer van verzoeken per deelnemer, inclusief verzoeken die betrekking hebben op oudere belastingjaren.

*** = inclusief toewijzing door gebruik te maken van recentere informatie bij de BSGR



Beroepen kwijtschelding & bezwaren tegen invorderingsmaatregelen
Het aantal beroepschriften kwijtschelding in 2023 is met 571 stuks ten opzichte van 2022 met 926 stuks aanzienlijk gedaald. Het overgrote deel van de beroepschriften is ingediend omdat er sprake was van incompleetheid bij de uitspraak op de initiële aanvraag. Van het aantal beroepschriften in 2023 is uiteindelijk bijna 50% alsnog toegekend. De meest voorkomende reden van toewijzing is het verstrekken van recentere informatie door de belastingplichtige dan de informatie waar de BSGR zijn besluit op heeft genomen.
In 2023 is er net als in 2022 met name op gestuurd om de gemiddelde doorlooptijd van de beroepen terug te dringen. In bijna 86,5% van de beroepschriften wordt er binnen 6 weken een uitspraak gedaan. In 2022 lag dit percentage op 94%. Dit percentage ligt lager door de vertragingen met de inkomende postverwerking in het 3e kwartaal van 2023.

Het aantal bezwaarschriften tegen de invorderingsmaatregelen ligt met 165 stuks in 2023 weer een stuk hoger dan in 2022 toen er 125 bezwaarschiften werden ingediend.

Dwanginvordering
Door de BSGR worden er voorafgaand aan de aanmaningen kosteloze betalingsherinneringen verstuurd aan burgers en bedrijven met openstaande vorderingen. In 2023 is er door de BSGR middels aanmaningen en dwangbevelen voor circa € 2,1 miljoen aan invorderingskosten opgelegd aan burgers. Dit bedroeg in 2022 € 1,4 miljoen.
De verklaring hiervoor is dat er meer aanmaningen en dwangbevelen zijn verstuurd in 2023. Daarnaast is door de latere aanslagoplegging in 2022, een deel van de invordering van deze aanslagen pas ingezet in 2023.

De kosteloze betalingsherinnering heeft tot doel om het aantal aanmaningen en dwangbevelen te reduceren en de burgers die een betaling zijn vergeten of hebben gemist in de gelegenheid te stellen om alsnog te betalen zonder ophogende invorderingskosten.
In 2023 zijn er 109.546 herinneringen naar burgers en bedrijven verstuurd ten opzichte van 77.430 in 2022. Het aantal verstuurde aanmaningen is gestegen van 47.344 stuks in 2022 naar 62.224 stuks in 2023. Deze stijgingen zijn met name veroorzaakt door de latere aanslag oplegging in 2022 waarvan de invordering in 2023 wordt gedaan, maar ook door de stijging van kosten voor levensonderhoud en hoge inflatie.
Daarnaast heeft de afdeling Informatie & Inning door bezettingsproblemen in 2023 veel minder tijd kunnen besteden aan de telefonische opvolging van openstaande vorderingen. Hierbij worden burgers en bedrijven benaderd vóórdat er een aanmaning of dwangbevel wordt verstuurd. Bij bedrijven is dit relatief makkelijk omdat hun bedrijfsinformatie bijna altijd op internet te vinden is. Voor het benaderen van burgers (en kleine zelfstandigen) geldt dat dit alleen wordt gedaan indien de burger toestemming heeft gegeven voor de registratie van zijn/haar contactinformatie. Dit proces is tijdrovend, maar krijgt veel positieve reacties van de benaderden.
Het aantal verstuurde aanmaningen en dwangbevelen in 2023 is gestegen. Aanmaning van 47.344 stuks in 2022 naar 62.224 stuks in 2023, en dwangbevelen van 21.873 stuks in 2022 naar 26.769 stuks in 2023.

Deurwaarders hebben bij de BSGR de opdracht om beslissingen te nemen aan de deur. “Zacht” waar het kan, “hard” waar het nodig is. Enerzijds bijvoorbeeld door schriftelijke toestemming voor toetsing kwijtschelding te verzorgen zodat de BSGR dit verder kan afhandelen, anderzijds door het leggen van beslag roerende zaken of afslepen van voertuigen als dit noodzakelijk is. Als burgers thuis worden aangetroffen, wordt er door de deurwaarder ook direct een inschatting gedaan van de mogelijke verhaalsmogelijkheden. In 2023 is ruim € 97K aan PIN/Cash betalingen bij de deurwaarders gedaan.

De BSGR kan ‘administratief beslag’ leggen op een voertuig bij de Rijksdienst voor het Wegverkeer. Dit houdt in dat het betreffende voertuig niet meer fysiek door de deurwaarder hoeft te worden aangetroffen voor het leggen van beslag. Met dit beslag kan het kenteken van het betreffende voertuig niet worden overgeschreven/verkocht zonder uitdrukkelijke toestemming van de BSGR. Door dit ‘administratieve beslag’ is de inzet van de scanbus overbodig geworden. In 2023 is er door de BSGR 151 keer administratief beslag gelegd op een voertuig.

In het geval van een betalingsachterstand bij woning-/kamerverhuurders is er in 2023 in ruim 85 gevallen beslag gelegd op de huurpenningen. Dit houdt in dat huurders verplicht zijn hun huurpenningen aan de BSGR over te maken in plaats van aan de verhuurder van de woning-/kamer.

Loonvordering
In 2023 zijn er twee loonvorderingsruns uitgevoerd, eenmaal vóór de migratie naar de nieuwe ICT-infrastructuur, en eenmaal daarna.
In 2023 zijn er in totaal 7.837 aankondigingen van loonvordering opgestart. Ruim 2.900 aankondigingen zijn vervolgens afgevoerd omdat de BSGR maatwerk toepast in het kader van Maatschappelijk Verantwoord Invorderen (bv geen beslag leggen bij 'Participatiewet- uitkering', ZZP-ers en burgers die via een uitzendbureau werken).
Volgend op de aankondiging zijn er 3.529 betalingen ontvangen en zijn er ruim 1.400 loonvorderingen daadwerkelijk opgelegd.

Onvermogen/schuldhulpverlening
Officiële instanties die zijn aangesloten bij de NVVK (Nederlandse Vereniging voor Schuldhulpverlening & Sociaal Bankieren) kunnen digitaal gegevens ophalen, verwerken en uitwisselen met de BSGR.
Eind 2023 waren er in totaal 8.779 Onvermogendossiers (Bewindvoering en Schuldhulpverlening). Voor al deze dossiers wordt de invordering door de BSGR voor 3 jaar opgeschort. In 2022 lag dit aantal nog op 8.593 dossiers

Hersteloperatie Toeslagenaffaire
Afhandeling
Toewijzing als gedupeerde door de Rijksbelastingdienst (RBD) leidt tot een compensatievergoeding van € 30.000,- en het kwijtschelden van alle per 31 december 2020 openstaande publieke of private schulden. De BSGR verzorgt voor de deelnemers de afhandeling van de gedupeerden.

Gedupeerden konden zich nog tot 31 december 2023 aanmelden bij de RBD als gedupeerde. Tweewekelijks ontvangt de BSGR updates vanuit de RBD zodat de afhandeling kan worden gestart. Voor alle bekende subjecten wordt de invordering dan opgeschort.
In totaal zijn er tot en met december 2023 door de RBD 21.752 bsn-nummers doorgegeven aan de BSGR. Van deze 21.752 bsn-nummers zijn er 5.116 bekend als subject bij de BSGR.

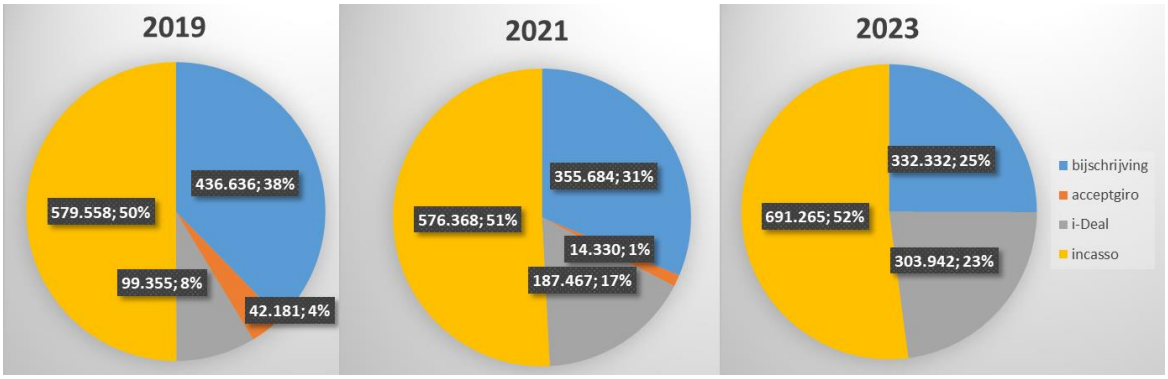
Tot en met december 2023 heeft de RBD van de 21.752 doorgegeven bsn-nummers er 10.770 definitief beoordeeld (49,5%).

Van de 5.116 bekende subjecten bij de BSGR, zijn er tot en met december 2023 door de RBD 2.629 claims toegewezen als gedupeerde, 157 claims afgewezen als gedupeerde en 179 claims zijn afgemeld (hierbij voldoet het subject niet aan eisen om als gedupeerde te worden aangemerkt). Alle 2.965 gevallen zijn door de BSGR schriftelijk afgehandeld richting gedupeerden zelf.

Betalingsregelingen
Belastingplichtigen kunnen onder bepaalde restricties en voorwaarden zelf een betalingsregeling met de BSGR treffen via de website. Buiten de mogelijkheid tot automatische incasso in maximaal 8 termijnen, worden er jaarlijks duizenden betalingsregelingen getroffen met burgers en bedrijven. In 2023 zijn er ruim 19.424 betalingsregelingen afgesproken. Dit is hoger dan de 17.906 betalingsregelingen die in 2022 zijn afgesloten.

Betaalmethoden
Onderstaand een overzicht van de ontwikkelingen van de belangrijkste betaalmethoden van de BSGR over 2019, 2021 en 2023.
Met ingang van 2022 is de BSGR gestopt met het verstrekken van acceptgirokaarten bij de aanslag. Deze betaalwijze is sinds juni 2023 volledig verdwenen in Nederland. De belangrijkste redenen hiervoor zijn het steeds meer verdwijnen van lokale bankfilialen en de groei van mobiel bankieren via de smartphone.
In 2023 zijn er ruim 31.000 betalingen handmatig door de BSGR verwerkt (geen of verkeerd subjectnummer/ omschrijving, etc.), tegen ruim 25.255 betalingen in 2022. Deze stijging is grotendeels

te verklaren doordat de dwanginvordering van 2022 gedeeltelijk is verschoven naar 2023. Met name dwanginvorderingsbetalingen dienen handmatig gekoppeld te worden.



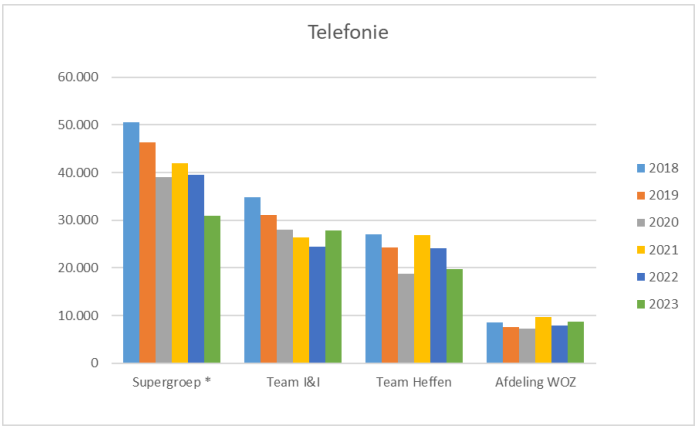
Let op : weergave incasso is 1 maal bij standaard van 8 termijnen
weergave acceptgiro is 1 maal bij standaard van 2 termijnen

aantallen 2022 zijn afwijkend ivm het later opleggen van aanslagen, waardoor ontvangsten doorlopen naar 2023

Flexibele Automatische Incasso
In 2023 hebben 16.750 burgers een automatische incassomachtiging afgegeven aan de BSGR. Hoewel het procentuele aantal incassomachtigingen het afgelopen jaar nauwelijks stijgt, nam het aantal betalingstransacties in 2023 wel fors toe, van krap 1,1 miljoen in 2022 naar 1,3 miljoen in 2023. Steeds meer burgers kiezen er voor hun aanslag in meerdere termijnen te willen betalen, wat kostenverhogend werkt.

Telefonie
In 2023 werden er in totaal 87.000 gesprekken gevoerd met burgers en bedrijven. Dat zijn er 10.000 minder dan in 2022. Deze daling is exclusief de bijna 4.000 telefoongesprekken die zijn ‘gemist’ in de periode van 11 september tot 15 november 2023, toen de BSGR vanwege performance issues vanaf 13.00 uur telefonisch gesloten was. Veel burgers en bedrijven belden vervolgens op een ander tijdstip alsnog naar de BSGR.
Het serviceniveau daalde daardoor fors van 92,2% in 2022 naar 81,6%.

In onderstaand overzicht is aangegeven waar de af te handelen telefoon in eerste instantie wordt opgenomen. Uiteraard kan het zijn dat er vervolgens doorverbonden moet worden.



* = alle gesprekken waarbij voor ‘direct medewerker aan de lijn’ wordt gekozen.

Chat
In 2023 was er slechts op enkele dagen voldoende bezetting om burgers deze service te bieden. Vanwege de beperkte beschikbaarheid en kosten is besloten om met ingang van 2024 deze service niet meer aan te bieden.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting december 2023	Realisatie 2023	Realisatie versus begroting
Lasten				
Personeelslasten	1.646	1.689	1.677	12
Overige goederen en diensten	791	867	836	32
Automatisering	230	333	288	45
Bijdrage GDI	200	150	-4	154
Totaal Lasten	**2.867**	**3.039**	**2.796**	**243**
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.667	-2.864	-2.806	-58
Doorbelasting GDI	-200	-150	28	-178
Uitvoeringskosten KTA	0	-25	-17	-8
Totaal Baten	**-2.867**	**-3.039**	**-2.796**	**-243**
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

Het programma Informatie en Inning kent in totaal een behaald voordeel op de lasten van € 243K. Het overgrote deel (€ 154K) van dit resultaat wordt veroorzaakt door de lagere kosten aan bijdrage GDI. Deze post wordt door de BSGR doorbelast aan het waterschap en het ministerie van binnenlandse zaken.

Daarnaast is er sprake van een lichte onderschrijding van de personeelslasten wegens lagere kosten inhuur, een voordeel op de overige goederen en diensten als gevolg van lagere bankkosten en lagere kosten voor drukwerk, porti- en verzendkosten. De automatiseringskosten zijn lager als gevolg van lagere doorbelastingen en lagere kosten telefonie.. De uitvoeringskosten van de Kindertoeslagaffaire die de BSGR vergoedt krijgt, liggen licht lager dan eerder begroot.

3.2.9 Programma 3: Waarderen

Onderwerp

De BSGR voert voor haar deelnemers de Wet waardering onroerende zaken (de WOZ) uit. Dit omvat naast het waarderen van objecten tevens het beheer van gegevens van objecten, benodigd om tot een juiste jaarlijkse waardebepaling en waardevaststelling van die objecten te komen. Deze gegevens en waarden worden beschikbaar gesteld aan de interne processen en externe afnemers. Onder het gegevensbeheer valt onder andere het onderhouden van de relaties tussen de WOZ en andere Basisregistraties (bijvoorbeeld de basisregistratie BAG bij de gemeenten).

Alle activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van waarde-bezwaren (WOZ-bezwaren), het afhandelen van ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn met betrekking tot deze bezwaren alsmede het voeren van verweer tegen WOZ-, plicht- en maatstafberoepsschriften horen tevens binnen het takenpakket van de afdeling WOZ.

De BSGR voert het WOZ proces inclusief de taxaties grotendeels in eigen beheer uit met ondersteuning van inhuurkrachten in piekperioden of wanneer extra inzet gezien de deadlines noodzakelijk wordt geacht.

De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader alsmede de richt- en tijdslijnen van de Waarderingskamer (WAKA). Zij houdt periodiek toezicht, controleert en beoordeelt gemeenten en samenwerkingsverbanden op de uitvoering van de Wet WOZ. Het normenkader van de ISAE type II verklaring vindt qua interne beheersingsmaatregelen aansluiting op het normen- en toetsingskader van de Waarderingskamer.

Wat hebben we gedaan?

Het jaar 2023 kenmerkt zich voor de WOZ als het jaar waarin – naast de overgang naar KPN – de enorme hoeveelheid bezwaren als rode draad door alle werkzaamheden heeft heengelopen. Het verwerken van een hoeveelheid bezwaren die 2,2 maal zo groot was als het jaar ervoor heeft naast zorgen over het verwerken daarvan ook geleid tot innovatie en anders moeten (gaan) denken.

Bovenstaande heeft intern geleid tot efficiëntere afhandeling van bezwaren middels inzet van externe tools welke met eigen data en ideeën zijn verrijkt. Deze exponentiele groei heeft ook mede geleid tot andere regelgeving rondom het afdoen van bezwaarschriften welke wet- en regelgeving vanaf 1 januari 2024 in werking is getreden. Ook de opzet van een landelijke ‘denktank’ voor innovaties binnen het WOZ domein - op directeurenniveau en in samenwerking met de Ministeries, VNG, LVLB en Waarderingskamer als toezichthouder - is een mooi voorbeeld van toekomstgerichte oplossingen waarbij de inwoners/belanghebbenden zeker betrokken gaan worden.

De landelijke problematiek rondom het aantrekken en behouden van personeel is ook in een organisatie als de BSGR en specifiek binnen de afdeling WOZ zichtbaar. Deze uitdaging is niet nieuw maar lijkt op de afdeling WOZ in 2023 wel groter te zijn geworden; dit jaar – veel meer dan in voorgaande jaren – zijn ervaren medewerkers een nieuwe uitdaging aangegaan. Veelal zijn financiële aspecten of mogelijkheden om door te groeien de ‘triggers’.
Het blijft derhalve een uitdaging om de opgelopen achterstanden en oplopende werkzaamheden in het kader van bezwaar- en beroepsschriften het hoofd te kunnen bieden. Op alle functies binnen de afdeling WOZ staan eind 2023 vacatures open (totaal bijna 11 FTE; deze is in 2023 ook via externe inzet niet opvulbaar gebleken aangezien dit inmiddels een landelijk probleem is).

Voor inhuur van externe medewerkers is de BSGR vanaf 1 maart 2023 gestart met het Dynamisch Aankoopsysteem (DAS), een aanbestedingstraject in samenwerking met de gemeente Katwijk. Als gevolg van het per 1 januari 2023 aflopende aanbestedingstraject rondom inhuur was echter het uitvragen van extern personeel niet eerder dan eind eerste kwartaal 2023 mogelijk. Tegen die tijd was er op detacheringsgebied voor 2023 weinig meer mogelijk, diverse uitvragen via de DAS hebben niet geleid tot resultaat omdat deze externe medewerkers inmiddels al bij andere gemeenten en

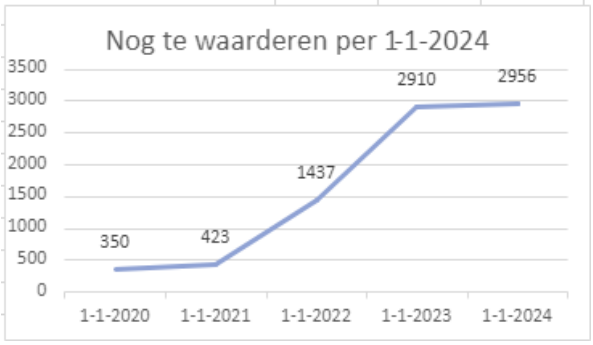
samenwerkingsverbanden gedetacheerd waren als gevolg van de explosieve en niet te voorziene landelijke groei van de ingediende WOZ bezwaren.

Belangrijke ontwikkelingen en constateringen uit 2023:

Het hybride werken heeft inmiddels een vaste plek gekregen binnen de afdeling WOZ waarbij veel aandacht is voor de persoonlijke voorkeuren van medewerkers: afspraken op maat. De sociale binding met collega's, het (periodiek) 'face-to-face' uitwisselen van informatie en de mate van taakvolwassenheid vormen belangrijk aspecten bij maatwerkafspraken met medewerkers. De nieuwe kantooromgeving ('werken binnen TEAMS') heeft ten opzichte van vorige jaren gezorgd voor een nieuwe dynamiek met betrekking tot werken op afstand.

Gegevensbeheer

Het aantal nog te waarderen objecten aan het einde van 2023 is op nagenoeg hetzelfde niveau gebleven.

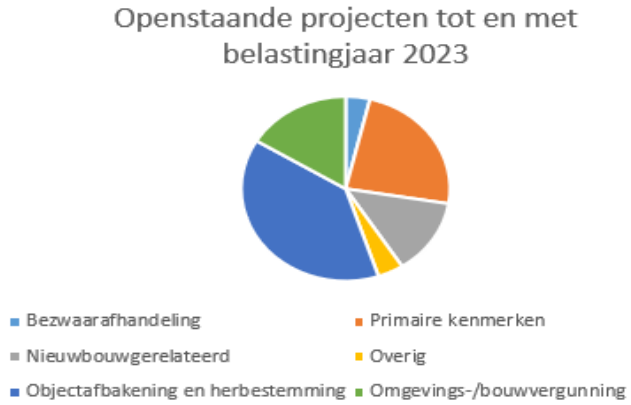


(*) Vanaf 1 januari 2022 inclusief de gemeente Velsen

Er heeft in het 2e kwartaal van 2023 een inhaalslag plaatsgevonden op de verwerking van het grote aantal openstaande onderzoeken in de gemeente Leiden. Het betrof hier bijna 500 woningen waarvan de gebruiksoppervlakte – vanuit de wettelijke verplichting tot overgang van waarderen in m3 naar m2 per 1 januari 2022 - nog niet was vastgesteld als gevolg van niet beschikbare bouwtekeningen. Deze inhaalslag op de gemeente Leiden heeft geleid tot enigszins grotere openstaande werkvoorraden bij de andere deelnemende gemeenten.

Het aantal openstaande 'te waarderen objecten' is grotendeels afhankelijk van het aantal openstaande onderzoeken/projecten bij de medewerkers die zich bezighouden met gegevensbeheer/ objectenregistratie. Afname van deze werkvoorraad is afhankelijk van personele invulling op dit procesonderdeel; in 2023 is er gemiddeld structureel een onderbezetting ten opzichte van de functieformatie geweest van 2,0 tot 3,0 FTE.

Van deze openstaande onderzoeken (op objectniveau) tot en met belastingjaar 2023 heeft bijna 40% betrekking op een onderzoek c.q. controle van de objectafbakening en/of herbestemming. Deze zijn gecompliceerder en hiervoor is in vergelijking tot de andere dossiertypen uitgebreider onderzoek nodig met een langere doorlooptijd.



Voor belastingjaar 2024 staan additioneel op 1 januari 2024 (op objectniveau) ongeveer 10.500 onderzoeken/projecten open; hiervan is bijna 50% gerelateerd aan nieuwbouwactiviteiten; 90-95% van deze objecten gaat in het kohier van februari of maart 2024 al mee in de gecombineerde aanslag.

Het gelijk houden en controleren van de WOZ-administratie met de Landelijke Voorzieningen (met name BAG, KAD en WOZ) vereist steeds meer aandacht en inspanning van de medewerkers objecten/gegevensbeheerders. Efficiënte(re) en tijdige(re) afstemming – met name met de BAG afdelingen van gemeenten – speelt een steeds grotere rol. In 2023 is er bij diverse aanbieders van ondersteunde softwarepakketten op dit vlak geïnventariseerd welke mogelijkheden tot ‘samenwerkingsportalen’ er zijn.

Mede gezien de invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2024 zullen aanpassing in processen rondom aanlevering, uitwisseling en tijdigheid een rol moeten krijgen en meegenomen moeten worden in de aanschaf van mogelijke ‘samenwerkingsportalen’. Informatie over een deel van de bouwwerken - met betrekking tot de technische bouwtoets, waaronder de bouwtekeningen – zullen vanaf 2024 niet meer standaard beschikbaar zijn bij gemeenten. Bouwactiviteiten en daarmee aanpassingen in de WOZ-administratie zullen steeds vaker achteraf geconstateerd gaan worden. De intrede van de Omgevingswet heeft dus grote impact op de werkprocessen voor gegevensbeheer bij nieuw- en verbouw.

In 2023 zijn voor ruim 40.000 woningen en 4.500 niet-woningen de primaire en/of de secundaire kenmerken van deze objecten in een controle betrokken geweest.

Waarderen

Niet-Woningen

In 2023 zijn er op het gebied van de waardevaststelling voor de niet-woningen een aantal ontwikkelingen geweest:

- ✓ Jurisprudentie op het gebied van levensduur en restwaarde voor incourante objecten is in 2023 verder uitgewerkt – mede aan de hand van de aanschrijving welke in 2022 voor diverse categorieën incourante objecten was gedaan – en de resultaten van de analyse zijn toegepast voor de herwaardering belastingjaar 2024;
- ✓ Per 1 januari 2025 zullen – in navolging van de woningen – ook de agrarische bedrijfswoningen op basis van gebruiksoppervlakte gewaardeerd moeten gaan worden. Dit project heeft in 2023 een aanvang gemaakt; een deel van de bouwtekeningen is beschikbaar en voor het overige deel is een uitvraag gedaan bij de betrokken gemeenten;
- ✓ Als gevolg van gewijzigde jurisprudentie op het vlak van artikel 40 Wet WOZ (‘Op de zaak betrekking hebbende stukken’) is het noodzakelijk geweest om met name de matrixen welke in bezwaar- en beroepsfase worden gebruikt aan te passen en een aantal bezwaarschriften nog aan te houden totdat gevraagde stukken alsnog waren toegezonden.

De waardestijging van de WOZ-waarden voor niet-woningen van de deelnemende gemeenten voor belastingjaar 2024 varieert tussen –0,8% en +2,1%. Uitschieter hierop is de gemeente Velsen met een stijgingspercentage van 11,6% als gevolg van uitbreiding en/of investeringen op de objecten van TATA

Steel. Deze afwijking op de te verwachten waardeontwikkeling is vooraf aan de gemeente Velsen kenbaar gemaakt.

Woningen
De ingezette daling van de verkoopcijfers van eind 2022 heeft, na een dieptepunt rond mei 2023 weer de weg omhoog gevonden. In het vierde kwartaal van 2023 werden weer meer woningen verkocht en tegen licht gestegen prijzen. De gemiddelde verkooprijs ligt nu +5,3% hoger dan in het vierde kwartaal van 2022. Per regio en zelfs per gemeente binnen de regio kan de waardeontwikkeling echter verschillen. De druk c.q. krapte op de woningmarkt neemt weer toe: met het stijgen van de prijzen neemt ook het aantal te koop staande woningen weer af. Door een afname van het beschikbare aanbod van woningen – in combinatie met (licht) dalende hypotheekrente en stijgende inkomens – lopen de prijzen op en ook het aantal (en de omvang) van overbiedingen neemt weer toe (www.nvm.nl/media). Daar waar eind 2022 in 45% van de gevallen werd overboden, is dit eind 2023 opgelopen naar 53%. Om beter aan te kunnen sluiten bij de marktontwikkeling is de herwaardering vanaf 2023 uitgevoerd op basis van het gerealiseerde verkoopcijfer op datum overeenkomst in plaats van de datum van transport (die veelal weken of maanden later kan liggen).

Op landelijk niveau is de gemiddelde stijging tussen waardepeildatum 1 januari 2022 en 1 januari 2023 van de WOZ-woningwaarde 2,8% (www.waarderingskamer.nl). Het gaat hier echter om een gemiddelde waarbij regionale verschillen maar ook verschillen per gemeenten, wijken/buurten maar ook woningtypen aanwezig zijn. Actuele cijfers nemen wij op in ons Verantwoordingsdocument dat ook voor belastingjaar 2024 – per gemeente – weer op onze website ter beschikking wordt gesteld.
De waardestijging van de WOZ-waarden voor woningen van de deelnemende gemeenten voor belastingjaar 2024 varieert tussen 0% en 4,5%.

- ✓ De enorme toename van het aantal bezwaren loopt als rode draad door alle werkzaamheden op de afdeling WOZ en met name op het gebied van taxeren heen. Naast de afhandeling van de bezwaren is de keuze gemaakt om prioritering te geven aan de herwaarderingsactiviteiten teneinde wel tijdig op aanslag te kunnen en mogen gaan. Dit heeft wel tot gevolg dat het aantal openstaande bezwaren het totale aantal woningen dat op aanslag gaat negatief zal beïnvloeden. Daar waar nog een lopend bezwaar is, zal de aanslag later verzonden worden. Het aantal aanslagen zal in het februari kohier derhalve veel lager zijn dan voorgaande jaren; de gewenste norm van 95% zal zeker niet behaald worden.

- ✓ De Waarderingskamer heeft in april en oktober haar terugkoppeling op de jaarlijkse rapportages aan de BSGR gedaan. Wederom is met name aan de aansluiting van gegevens veel aandacht besteed. De aanlevering en afname van de gegevens uit de LV-WOZ leidt op dit moment, net als in voorgaande jaren, nog tot onverklaarbare en in voorkomende gevallen tot niet oplosbare verschillen. In 2023 is een werkgroep – vanuit Centric met gemeenten en samenwerkingsverbanden – aan de slag gegaan met de reeds beschikbare WOZ- confrontatietool om te komen tot verbeterslagen. In 2024 zal dit verder worden uitgewerkt.

- ✓ Voor de kwaliteitsrapportage Herwaardering belastingjaar 2024 heeft de Waarderingskamer op 6 februari 2024 een controle ‘ter plaatse’ uitgevoerd op de gemeenten Voorschoten en Leiden. Problemen rondom de aanlevering van de gegevens vanuit de softwareleverancier aan de Waarderingskamer (middels XML- berichten) heeft tot een uitstel van deze controle – welke oorspronkelijk op 22 januari gepland stond - geleid. Op korte termijn zal deze problematiek met Centric worden geëvalueerd. Voor de overige gemeenten worden de kengetallen middels een digitale opgave met een voortgangspercentage van minimaal 90% uiterlijk eind januari 2024 aan de waarderingskamer aangeboden. De algemene toestemming om de aanslagen voor belastingjaar 2024 te mogen verzenden is formeel per brief van 8 februari inmiddels ontvangen.

- ✓ De oplevering van de beoogde moderne taxatieverslagen heeft in 2023 stil gelegen en zal derhalve ook niet beschikbaar zijn voor belastingjaar 2024. De verplichting tot levering van dit moderne taxatieverslag is door de Waarderingskamer opgeschoven maar de verwachting is dat deze per volgend belastingjaar beschikbaar moet zijn. Een aantal (grote) gemeenten en samenwerkingsverbanden, in samenwerking met BakerWare, neemt deel in een werkgroep ter

voorbereiding van deze nieuwe wijze van rapporteren. Er zijn grote verschillen tussen (mogelijkheden binnen) waarderingspakketten die het nog niet vanzelfsprekend maken dat alle gewenste items kunnen worden getoond. Doelstelling is om een dataset neer te zetten die toekomstbestendig is en waarin uitbreiding van data tot de mogelijkheden behoort.

WOZ bezwaar- en beroepsschriften

Voor belastingjaar 2023 heeft BSGR zich aangesloten bij een aantal samenwerkingsverbanden die zich hebben verenigd en een gezamenlijke communicatie-campagne hebben gevoerd. We hebben in het kader van prettig contact met de overheid maximaal ingezet om de belangstelling ‘weer terug te winnen’ (‘de beller is sneller’) en zodoende een alternatief te bieden voor de NCNP-bureaus. Inzet van social-media, Google-Ads, animatievideo's, berichtgeving in lokale bladen en informatie via de websites van de organisaties en de deelnemende gemeenten blijken echter niet krachtig genoeg ten opzichte van de landelijke, miljoenen kostende marketingcampagnes (waaronder televisie-spots huis-aan-huis reclame en andere social-media campagnes) van de NCNP bureaus.

In 2023 hebben we, net als in voorgaande jaren, bij de aanslag van februari 2023 een informatiekaartje voor deelname aan het informele bezwaartraject toegevoegd. De inwoners van onze deelnemende gemeente hadden wederom de mogelijkheid om zelf, digitaal, een afspraak voor een belverzoek (‘de beller is sneller’) in te plannen. Voor de inwoners die niet digitaal konden of wilden inloggen, was er een mogelijkheid om telefonisch contact op te nemen waarbij WOZ-medewerkers ondersteuning hebben geboden bij het maken van de afspraak. Het aantal inwoners dat we via het informele traject hebben bereikt is dit jaar veel groter geweest dan voorafgaande jaren. Na afnemende belangstelling (10% minder in 2021 respectievelijk meer dan 30% minder in 2022) is het aantal informele (lees: telefonische) contacten meer dan verdubbeld ten opzichte van het voorgaande jaar. Deze stijging is licht hoger dan de stijging in het aantal ingediende bezwaren. Als gevolg van de problematiek rondom de telefonische bereikbaarheid ten tijde van het informele traject is de termijn destijds tussentijds met 2 weken verlengd. Communicatie heeft plaatsgevonden via de website. Ook voor belastingjaar 2024 zal deze vorm van contact met de overheid – ondanks het grote aantal nog openstaande bezwaren belastingjaar 2023 – wederom aangeboden worden waarbij de periode van telefonisch contact 4 weken zal zijn.

Het (informele) bezwaartraject voor belastingjaar 2024 is de laatste maanden van 2023 voorbereid waarbij de informatieflyer, websites van zowel de BSGR als de deelnemende gemeenten en een animatiefilmpje van de Waarderingskamer centraal zullen staan. Ook is de wijze van bezwaarindiening via de website/Mijn BSGR grotendeels herzien en zal het verantwoordingsdocument – waarin uitgebreid beschreven wordt hoe de WOZ-waarde tot stand komt – geüpdatet worden. Het moderne taxatieverslag is via onze leverancier (Centric) nog niet beschikbaar.

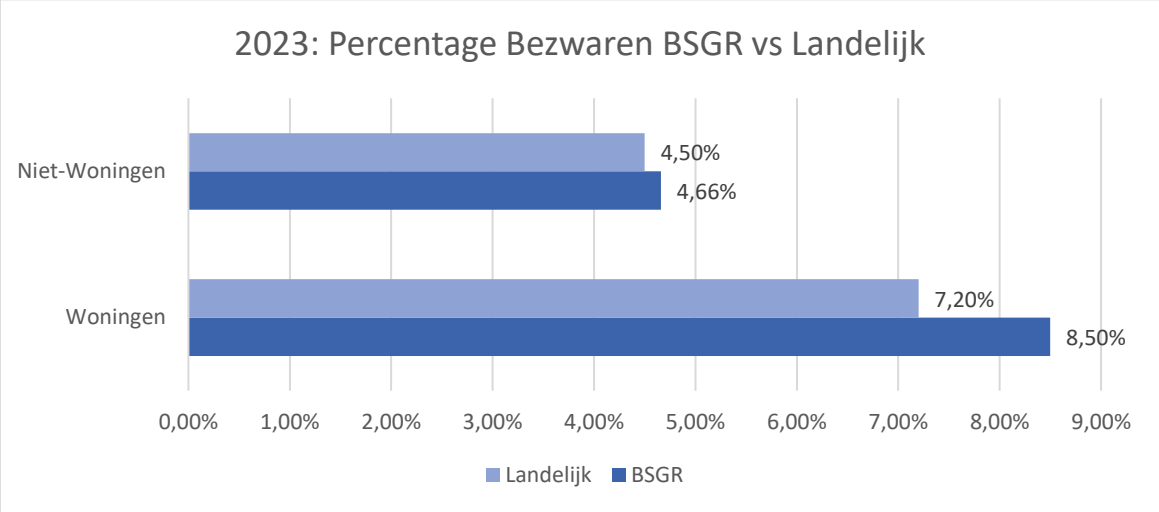
Bezwaarschriften

In tegenstelling tot de positieve berichtgeving eind 2022 inzake de dalende lijn voor het aantal ingediende bezwaarschriften op WOZ-objecten is in belastingjaar 2023 – conform landelijke trend – deze weer explosief gegroeid. De BSGR heeft ongeveer 2,2 maal zoveel bezwaarschriften ontvangen. Landelijk is het percentage bezwaren – op basis van cijfers van de Waarderingskamer van april 2023 – gestegen van 3,1% naar 7,2%.

WOZ bezwaren per 31 december	Totaal aantal WOZ bezwaren	Totaal aantal Woning bezwaren	Totaal aantal Niet-Woning bezwaren
2019	7638	6823	851
2020	8953	8098	855
2021	11002	10041	961
2022	9770	8775	995
2023	22364	21449	915

(*) Aantal bezwaren per 31 december van het desbetreffende belastingjaar.

In definitieve (eind)rapportages over de bezwaarschriften blijken deze landelijke percentages uiteindelijk naar boven te worden bijgesteld: voor woningen de afgelopen jaren tussen de 0,5% en 0,6% en voor niet-woningen tussen de 1.1% en 2,0%. Als gevolg van de landelijke grote stijging op de bezwaarschriften is de verwachting dat de definitieve aanpassing van het stijgingspercentage dit jaar hoger zal uitkomen.



bron: www.waarderingskamer.nl – Feiten over de WOZ).

Op 19 december 2023 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het Belastingplan 2024. Onderdeel daarvan is de wijziging in proceskostenvergoedingen voor de Wet WOZ en een aantal additionele maatregelen:

- Vergoedingen in de bezwaarfase worden teruggebracht naar 0,25 punt bij een wijziging (of vernietiging) van de WOZ-beschikking;
- Vergoedingen mogen uitsluitend worden uitbetaald op een bankrekening van de belanghebbende zelf.

Bovenstaande treedt in werking per 1 januari 2024 en heeft betrekking op besluiten die op of na 1 januari 2024 bekend gemaakt worden.

Op de vraag op welke wijze bovenstaande wetswijziging het aantal te ontvangen bezwaarschriften voor belastingjaar 2024 zal beïnvloeden, bestaan verschillende zienswijzen. Het verdienmodel zal enorm worden teruggebracht en door uitkering van de proceskostenvergoeding aan de inwoners/belanghebbende is de verwachting dat de bewustwording voor (onnodig) oplopende maatschappelijke kosten voorkomen kan worden door zelf actie te ondernemen in het informele en/of het formele bezwaartraject. Anderzijds zijn er ook geluiden die waarschuwen voor een nog grotere stroom van gestandaardiseerde en (vooraf) niet gescreende bezwaarschriften door de NCNP bureaus.

Reden temeer om door te pakken op de voorliggende problematiek. Het is de wens van de politiek om de inwoners/burgers meer te betrekken bij de WOZ-waarde hetgeen zou kunnen bijdragen aan een reductie van de bezwaren. Er ligt momenteel een projectplan – hetwelk ook gedeeld is/wordt met de Ministeries, de VNG en de Waarderingskamer – waarin de inwoners/burgers betrokken worden bij de vastgestelde secundaire kenmerken. Het plan zal verder worden uitgewerkt onder regie van de LVLB; de BSGR speelt hier een actieve rol in.

Op 31 december 2023 is ongeveer 50% van de bezwaarschriften belastingjaar 2023 afgerond en zijn met dagtekening 19 december 2023 in totaal 12.377 verdagingsbrieven verzonden.

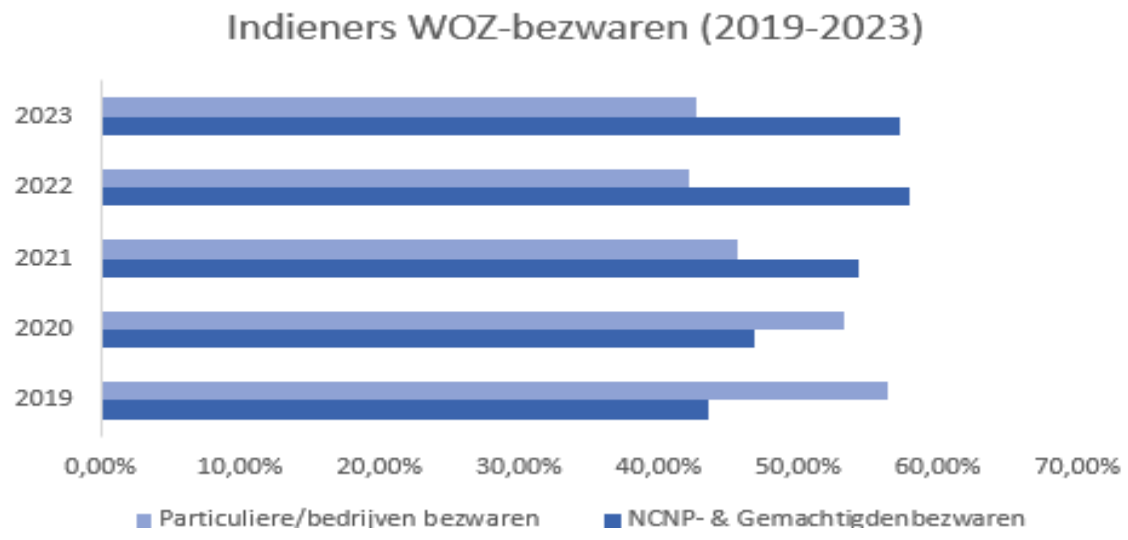
Aantal verdagingsbrieven	Aantal
2020	843
2021	1265
2022	879
2023	12.377

Verdagingsbrieven hebben betrekking op bezwaarschriften welke in 2023 binnen zijn gekomen maar welke ook betrekking kunnen hebben op eerdere belastingjaren. Een groot deel van de proceskostenvergoedingen belastingjaar 2023 komt, zoals reeds eerder vermeld, ten laste van 2024; gezien de omvang van het aantal bezwaarschriften is additioneel budget benodigd. Dit is in september 2023 in de bestuursvergadering besproken.

In 2023 is er voor 1.452 objecten ‘oude jaren’ nog een uitspraak op bezwaar verzonden. Dit betrof hoofdzakelijk objecten voor belastingjaar 2022: 1.295 objecten. De overige uitspraken hadden betrekking op voorgaande belastingjaren. Deze belanghebbenden hadden hetzij tijdig een verdagingsbrief ontvangen hetzij pas in 2023 bezwaar aangetekend.

Voor de afhandeling van de enorme hoeveelheid WOZ bezwaren zijn in 2023 en begin 2024 diverse ondersteunende tools ingezet. Als gevolg van de overgang naar de KPN omgeving was er (intern) verminderd capaciteit op het gebied van ICT beschikbaar ter ondersteuning; deze was benodigd om de strikt noodzakelijke dagelijkse werkzaamheden uitvoerbaar te houden. De performance heeft daarnaast gedurende een aantal weken behoorlijk onder druk gestaan. Dit is de afhandelingssnelheid en noodzakelijke inzet van nieuwe tools niet ten goede gekomen. Vorenstaande gecombineerd met het niet (meer) kunnen vinden van externe ondersteuning op de bezwaarschriften heeft geleid tot het aantal nog openstaande bezwaarschriften. De tools zijn inmiddels ‘up-and-running’ en leiden tot versnelling van het afhandelingsproces. De inzet van interne medewerkers is vanaf de 3e week van 2024 grotendeels gericht op de bezwaarafhandeling; tot die tijd werd de prioriteit gelegd op de herwaarderingsactiviteiten.

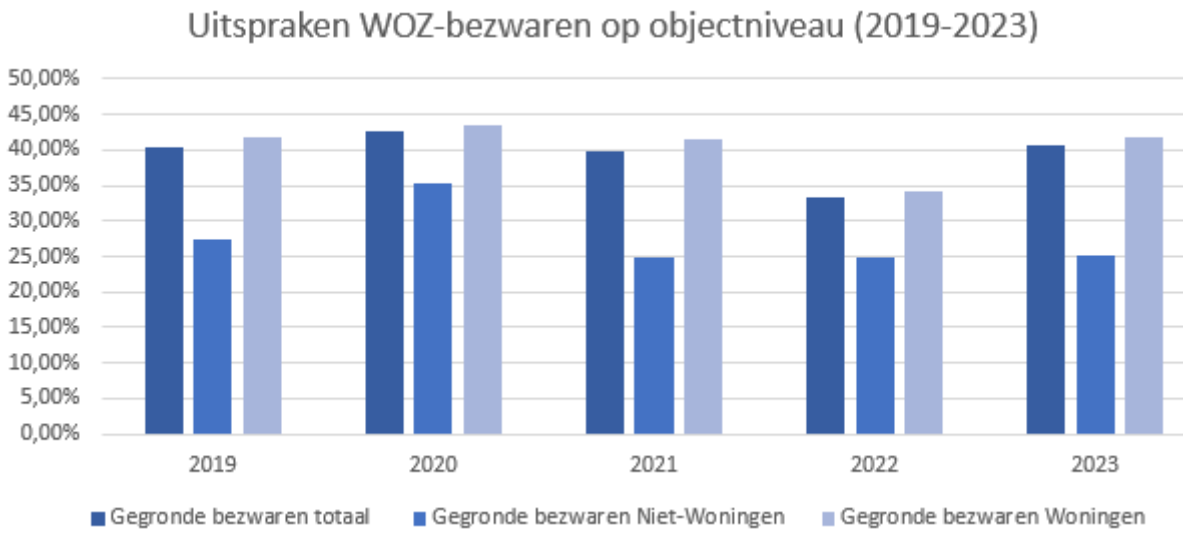
Het aandeel van de bezwaren ingediend door een NCNP-bureau of andere gemachtigde is ten opzichte van 2022 enigszins gestabiliseerd op ongeveer 57% van het totaal aantal ingediende formele bezwaarschriften. Hierin nemen de NCNP-bureaus het merendeel van de ingediende bezwaren voor hun rekening: 53%, de overige 4% zijn andere gemachtigden. Het landelijke percentage – cijfer van april 2023: Feiten over de WOZ – ligt op 49% voor de woningen en 41,3% voor de niet-woningen. Daarmee is de conclusie dat deze bureaus, net als in 2022, de BSGR meer weten te vinden dan landelijk de tendens is.



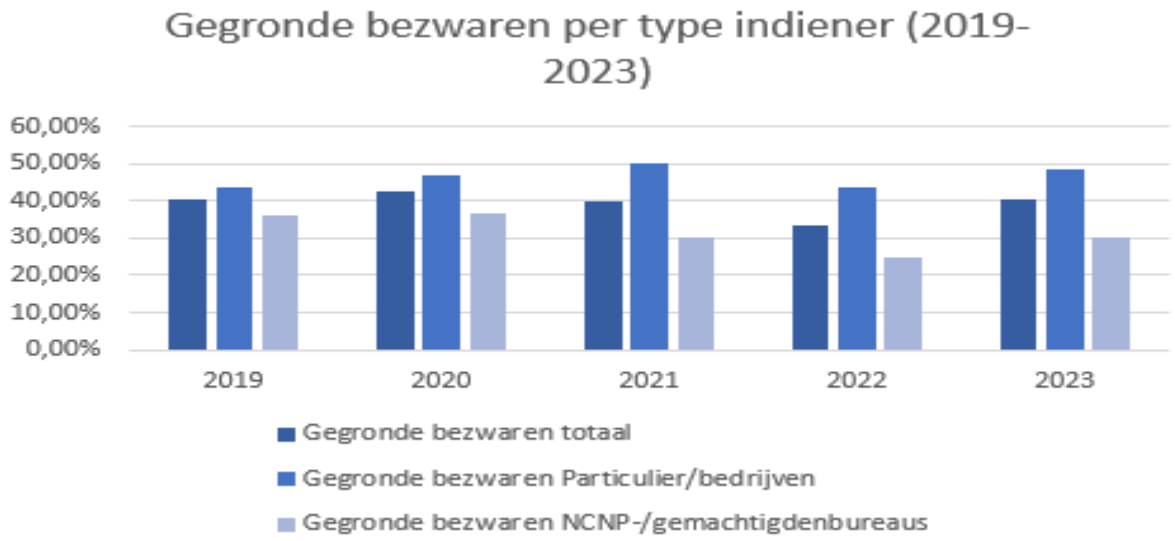
Het afdoen van de NCNP bezwaren blijft, uitzonderingen daargelaten, een bewerkelijk procesonderdeel. Door het toesturen van geautomatiseerde bezwaarschriften door deze bureaus moeten veel – niet ter zake doende of zelfs niet van toepassing zijnde grieven – toch in de uitspraak op bezwaar beantwoord worden. Ook gedurende het jaar gewijzigde jurisprudentie op het vlak van met name het passieve inzage recht (artikel 40 wet WOZ), leverde naast de verplichte toezending van gegevens aan NCNP-bureaus derhalve ook vertraging op het gebied van het doen van uitspraken en een aantal veroordelingen in proceskosten in de beroepsfase op. Na kennisname van deze gewijzigde koers op basis van jurisprudentie zijn de WOZ-procesonderdelen hierop aangepast.

De wetswijziging, welke op 1 januari 2024 van kracht is geworden, betekende ook een aanpassing in de processen, met name op het gebied van het uitkeren van de kostenvergoedingen aan belanghebbende zelf. Voor belastingjaar 2024 zullen de (uitkomsten van de) ingezette tools geëvalueerd worden en zullen we onderzoeken of deze wijze van bezwaarafhandeling grootschalig ingezet kan worden met als doel efficiëntere afhandeling.

De gesignaleerde daling van het aantal gegronde bezwaren op objectniveau - dit kan zowel vernietigingen als verminderingen als verhogingen betreffen - is ten opzichte van vorig jaar voor belastingjaar 2023 weer omgebogen naar een stijging. Dit percentage bevindt zich nu ongeveer weer op het niveau van belastingjaar 2021. Een groot deel van de toekenningen gebeurt op basis van de secundaire kenmerken. Met het eerder genoemde lopende project (LVLB), waarin de inwoners/belanghebbenden nadrukkelijk en vooraf betrokken worden in de status van deze kenmerken, is een substantiële daling van het aantal gegronde bezwaren te verwachten. Uitwerking en implementering van dit project wordt in 2025 respectievelijk 2026 verwacht.



Bovenstaand beeld is voor belastingjaar 2023, als gevolg van de achterstand op de afronding van de bezwaren, verre van volledig en heeft slechts betrekking op de reeds afgeronde bezwaarschriften per 31 december 2023. Dit cijferbeeld zal in 2024 op basis van een volledige afhandeling van de bezwaarschriften nogmaals gepresenteerd worden. De invloed van het informele traject – waar doorgaans meer gegrondverklaringen van toepassing zijn – heeft nu een relatief hoge invloed op de bovengenoemde percentages.



Er blijf een behoorlijk groot verschil zichtbaar tussen de gegronde bezwaren welke worden ingediend door particulieren en gegronde bezwaren welke zijn ingediend door NCNP bureaus en/of gemachtigden. Het slagingspercentage voor 2023 is op dit moment ongeveer 48% respectievelijk 30%.
Deze tendens is al jaren zichtbaar en blijft ongeveer op gelijk niveau. Daarbij moet wel aangetekend worden dat de verschillen in gegronde bezwaren bij de verschillende bureaus enorm zijn; het verschil in kwaliteitsniveau, en dus ook het percentage gegrond, van deze bezwaarschriften is aanzienlijk.

Beroepschriften
WOZ-beroepen
Daar waar in 2022 het aantal bezwaarschriften teruggelopen was, is een daling in het aantal openstaande beroepsschriften op 31 december 2023 zichtbaar. De logische verklaring hiervoor is dat een lager aantal bezwaren in 2022 leidt tot een lager aantal beroepsschriften in 2023; het zijn immers opvolgende processen. Op 31 december 2023 stonden 576 beroepszaken WOZ open ten opzichte van 715 beroepszaken op 31 december 2022; een daling van bijna 20%. Hoe deze ontwikkeling zich in het licht van het grote aantal bezwaren in 2023 doorzet, zal niet eerder dan in 2024 gerapporteerd kunnen worden maar gezien het enorm toegenomen aantal bezwaren is de verwachting een evidente. De voorzitter van de Raad voor de Rechtspraak heeft in verslagen in 2022 en 2023 de zorgen geuit voor het knelpunt van de werkwijze van de NCNP bureaus bij belastingzaken; de rechtspraak liep/loopt door de duizenden extra rechtszaken compleet vast. De rechtbanken hebben in 2023 extra ingezet op de afhandeling van WOZ zaken door het bijschakelen van rechters vanuit andere disciplines.

Ook voor het procesonderdeel Beroepen is het eerder genoemde nieuwe Belastingplan 2024 van toepassing. Specifiek onderdeel daarvan is de wijziging in proceskostenvergoedingen voor de Wet WOZ in beroepszaken (beroep, hoger beroep en cassatie): en een aantal additionele maatregelen:

- Vergoedingen in de beroepsfase (beroep, hoger beroep of cassatie) worden teruggebracht naar 0,25 punt bij een wijziging (of vernietiging) van de WOZ-beschikking;
- Wanneer er alleen sprake is van formele punten wordt de vergoeding teruggebracht naar 0,10 punt;
- Vergoeding voor immateriële schadevergoeding wordt teruggebracht van € 500 per half jaar naar € 50 per half jaar;
- Vergoedingen mogen uitsluitend worden uitbetaald op een bankrekening van de belanghebbende zelf.

Bovenstaande is in werking getreden per 1 januari 2024 en heeft betrekking op besluiten (uitspraken op bezwaar) die op of na 1 januari 2024 bekend gemaakt worden.

Bij de lopende beroepszaken (op objectniveau) is het aandeel van de NCNP-/gemachtigden bureaus nog veel hoger dan bij het procesonderdeel bezwaren. De afgelopen jaren schommelde het aandeel van deze bureaus op het totale aantal objecten dat in de beroepsfase was betrokken rond de 75% -80%. In

2023 is dit opgelopen tot 87% van de zaken waarbij twee specifieke NCNP bureaus verantwoordelijk zijn voor 70% van de ingediende beroepszaken (respectievelijk 48% en 22%). Opgemerkt kan worden dat het NCNP bureau met het grootste aantal beroepen – na zitting – in nog geen 5% van de gevallen succes behaalt. De overige 95% van de (ongegronde) beroepen leveren echter wel hoge uitvoeringskosten op. Tijd die dan niet op andere procesonderdelen ingezet kan worden. Of het nieuwe Belastingplan 2024 ook een positieve invloed gaat hebben op uitvoeringskosten zal aankomend jaar zichtbaar gaan worden.

De opgelopen achterstand bij de afhandeling van de beroepszaken door de rechtbank is afgelopen jaar, mede door genomen maatregelen vanuit de rechtbank (zie tekst hierboven) enigszins teruggelopen. De openstaande beroepsdossiers zijn nagenoeg allemaal dossiers die zijn ingediend in 2022 of 2023 maar kunnen nog wel betrekking hebben op oude(re) belastingjaren.

Belastingjaar	Ingediende WOZ beroepsschriften	Compromis voorafgaande aan de zitting	Gegronde beroepen (ter zitting)	Ongegronde beroepen (ter zitting)	Nog geen uitspraak
2019	247	96	54	94	3
2020	295	81	45	143	26
2021	407	93	40	186	88
2022	338	66	26	114	132
2023	50	3	0	1	46

(*) 2023 nog niet volledig, nog niet alle uitspraken belastingjaar 2023 zijn verzonden en/of niet voor alle uitspraken is de beroepstermijn reeds verstreken

In 2023 zijn er in totaal (WOZ-, plicht- maatstafberoepen) 386 beroepsdossiers - één dossier kan meerdere objecten bevatten - afgedaan; daarvan is voorafgaande aan de zitting voor 44 dossiers een compromis bereikt. Van de dossiers die ter zitting zijn geweest zijn er 50 gegrond verklaard en 292 ongegrond verklaard dan wel ter zitting ingetrokken.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000 Lasten	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting december 2023	Realisatie 2023	Realisatie versus begroting
Personeelslasten	3.341	3.361	3.321	40
Overige goederen en diensten	1.127	1.166	1.178	-12
Automatisering	545	603	612	-10
Totaal Lasten	**5.013**	**5.129**	**5.110**	**19**
Baten				
Bijdragen deelnemers	-5.013	-5.129	-5.110	-19
Totaal Baten	**-5.013**	**-5.129**	**-5.110**	**-19**
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

Het programma Waarderen kent in totaal een behaald voordeel op de lasten van € 19K. Dit wordt aan de ene kant veroorzaakt door lagere kosten inhuur personeel. Aan de andere kant zijn de kosten voor Overige goederen en diensten licht gestegen wegens hogere proceskostenvergoedingen en zijn de automatiseringslasten hoger wegens een grotere doorbelasting.

3.2.10 Programma 4: Overhead

Onderwerp

De directie, de staf en alle ondersteunende activiteiten ten behoeve van de primaire programma's zijn binnen dit programma ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot interne controle werkzaamheden, management informatie, de financiële administratie, bestuur & beleid en de P&O werkzaamheden. Ook zijn de kosten van de leidinggevenden van de afdelingen in het primaire proces onder dit programma verantwoord conform in het BBV over het taakveld overhead staat beschreven.

Wat hebben we gedaan?

In maart 2024 is de ISAE3402 type II-rapportage over 2023 opgesteld en voorzien van een verklaring met beperkingen. De Europese aanbestedingen die in 2022 zijn gehouden zijn operationeel geworden in 2023. Dit betreft onder andere de hosting van de applicaties en de kantoorautomatisering die overgegaan zijn naar KPN. In 2023 zijn er geen (Europese) aanbestedingen gehouden.
Het normenkader van de VIC is aangepast en de beheersmaatregelen zijn aangescherpt. Hiermee is de volwassenheid van de VIC wederom toegenomen.
Vanuit P&O is er invulling gegeven aan de personeelsontwikkeling binnen de BSGR (zie verder paragraaf 3.3.4)

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000 **Lasten**	**Primaire begroting 2023**	**Gewijzigde begroting december 2023**	**Realisatie 2023**	**Realisatie versus begroting**
Personeelslasten	1.172	1.253	1.248	4
Kapitaalslasten	249	208	208	0
Automatiseringskosten	645	1.060	1.037	22
Huisvestingslasten	595	634	633	0
Overige goederen en diensten	288	271	259	12
Totaal Lasten	**2.949**	**3.425**	**3.386**	**39**
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.949	-3.425	-3.386	-39
Totaal Baten	**-2.949**	**-3.425**	**-3.386**	**-39**
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

Het programma Overhead laat aan de lastenkant een voordeel zien ad € 39K. Dit wordt met name veroorzaakt door licht lagere automatiseringskosten. Daarnaast zijn de personeelslasten licht onderschreden door lagere kosten inhuur personeel en zijn de overige goederen en diensten lager uitgevallen door minder externe advieskosten.

3.2.11 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, artikel 8) voor dat er een overzicht Algemene dekkingsmiddelen en een bedrag Onvoorzien opgenomen moet worden. Deze posten zijn niet direct aan een van de voorgaande programma's verbonden. Binnen dit programma zijn ook de deelnemersbijdragen. Daarnaast komen de financieringslasten en -baten in dit programma tot uitdrukking.

Wat hebben we gedaan?

De post Flankerend Beleid wordt vanwege de privacy van de betrokken medewerkers verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien".

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000 Lasten	Primaire Begroting 2023	Gewijzigde Begroting december 2023	Realisatie 2023	Realisatie versus begroting
Onvoorzien	109	109	0	109
Totaal Lasten	**109**	**109**	**0**	**109**
Baten				
Bijdragen deelnemers	-109	-343	-490	147
Bijdragen deelnemers Overig	0	-50	-50	0
Overige opbrengsten	0	-130	-125	-5
Totaal Baten	**-109**	**-524**	**-665**	**142**
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	**0**	**-415**	**-665**	**250**
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat				
Dotaties aan bestemmingsreserves				
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**0**	**-415**	**-665**	**250**

Het totale voordeel op de lasten bedraagt € 109K, waarbij de post Onvoorzien niet is aangewend. De overige opbrengsten betreffen hier uitsluitend de rentebaten. Het saldo aan de batenkant is het gevolg van de realisaties per programma.

3.3 Paragrafen

3.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit van de BSGR bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover beschikt kan worden om niet voorziene uitgaven (tegenvallers) te dekken. Onderdelen van de weerstandscapaciteit kunnen zijn: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve en stille reserves.

De BSGR heeft een totaal eigen vermogen per 1 januari 2023 van € 781K. Dit bestaat volledig uit de Algemene Reserve, alle overige reserves zijn in 2022 vrijgevallen.

De post “onvoorzien”, waarmee onvoorziene, niet uitstelbare en onvermijdbare uitgaven kunnen worden gedekt bedraagt € 109K.

Op 27 juni 2019 is door het algemeen bestuur bepaald dat er een algemene reserve wordt opgebouwd vanaf 2020 tot een maximum van 5% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR. Op 25 juni 2020 is daaraan toegevoegd dat de minimumhoogte 3% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR zal bedragen.

Op grond van artikel 32 lid 4 van de Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BSGR te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico’s af te dekken.

Binnen de BSGR is een gestructureerd risicomanagement model ontwikkeld (te weten de stappen identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico’s en structurele inpassing in het beleid), tot uiting komend in een ISAE controleraamwerk. Het raamwerk beschrijft het volgende:

- De wijze waarop de belangrijkste processen binnen BSGR, gericht op het waarderen, heffen en invorderen van belastingen, ICT, samenstellen belastingrapportage en privacy zijn ingericht.
- Per proces wat de doelstelling is.
- Welke risico’s kunnen optreden binnen deze processen.
- Welke beheersmaatregelen minimaal moeten zijn ingericht.

Dit raamwerk wordt jaarlijks indien nodig bijgesteld. Aangezien het besluit is genomen om geen assuranceverklaring meer af te laten geven, is het raamwerk voor 2022 bijgesteld, zodat de deelnemers en met name de accountants van de deelnemers voor wat betreft de belastingrapportage kunnen steunen op de ISAE3402 type II-rapportage.

Ultimo 2023 worden de volgende risico's onderkend:

Risico's	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Continuiteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking Het is voor de BSGR als service organisatie van cruciaal belang dat de continuiteit van de gebruikte (belasting)systemen gewaarborgd is. Bij uitval van een systeem zal dit direct van invloed zijn op het serviceniveau van de organisatie.	Om de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen heeft de BSGR een groot aantal interne controlemaatregelen geïmplementeerd. Deze controlemaatregelen worden periodiek getoetst. Op 25 maart 2020 heeft het dagelijks bestuur het document Strategisch Informatiebeveiligingsbeleid BSGR 2020-2024 vastgesteld. Op basis van dit document is een Informatiebeveiligingsplan opgesteld, waarin maatregelen op ICT gebied zijn opgenomen waarover jaarlijks aan het bestuur wordt gerapporteerd. De overgang van SMC Centric naar KPN heeft in 2023 tot continuiteitsproblemen geleid en was daarmee van invloed op het serviceniveau. Dit is bij een migratie nooit helemaal te voorkomen. De continuïteit en service zijn inmiddels weer op niveau.	gemitigeerd / opgelost
Niet voldoen aan wet- & regelgeving Wet- en regelgeving op het gebied van de diverse belastingsoorten zijn onderhevig aan veranderingen. Deze veranderingen zullen een directe impact hebben op de bedrijfsvoering en investeringsbeslissingen van de BSGR	De BSGR volgt de beleidsontwikkelingen op de voet. In de meerjarenbegroting en jaarplannen wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met diverse scenario's. Desalniettemin blijft een veranderende wet-en regelgeving een risico wat niet te vermijden, verminderen of over te dragen is.	p.m.
Risico's bij schaalvergroting Groei waarbij differentiatie verder toeneemt leidt veelal tot kostenstijging en vermindering van de beheersbaarheid en reductie van de kwaliteit.	Verdere schaalvergroting en daarmee verlaging van kosten is alleen een begaanbare weg als de mogelijkheid bestaat tot een verdergaande harmonisatie en standaardisering van beleid, grondslagen en maatstaven. Hiervoor wordt aandacht gevraagd bij de deelnemers. Het kostprijscalculatiemodel (KPC) rekent de kosten door op basis van de gehanteerde systematiek. E.e.a. doet recht aan de beleidskeuzes die de deelnemers hebben gemaakt.	gemitigeerd
Risico's binnen operationele processen Door diverse oorzaken kunnen achterstanden ontstaan in de gegevensverwerking en de belastingopleggingen en inningen. De BSGR en haar deelnemers lopen hierin het risico op vertraagde belastingopbrengsten (renterisico voor deelnemers).	Het bepalen van ambitieuze productiviteitseisen en hier strak op sturen is cruciaal in het voorkomen en elimineren van achterstanden. Desalnietemin leveren de nieuwe basisregistraties plus bijbehorende software een op voorhand niet te becijferen risico op vertraging op. In 2023 is een forse achterstand ontstaan op de bezwaren, omdat geheel tegen de verwachting in NCNP-bureaus een veelvoud aan WOZ-bezwaren hebben ingediend in geheel Nederland. Inhuur voor deze processen was daarmee ook zeer lastig verkrijgbaar.	gemitigeerd
Liquiditeitsrisico Het risico bestaat dat BSGR onvoldoende inzicht heeft in de bestaande kasstromen.	De kasstromen binnen BSGR zijn zeer inzichtelijk mede door de beperkte omvang hiervan.	vrijwel nihil
Uittredingsrisico Met ingang van 2021 bestaat de BSGR uit twaalf deelnemers, die hun belastingactiviteiten hebben uitbesteed aan de BSGR. Bij uittreding van een deelnemer dient de continuiteit van de bedrijfsvoering gewaarborgd te zijn.	De nieuwe wet op de Gemeenschappelijke Regelingen gaat waarborgen bieden ter beperking van het financiële risico bij uittreding.	wordt gemitigeerd
Reputatieschade De BSGR is een publieke organisatie met een belangrijke publieke taak. Incidenten, schandalen en maatschappelijke onrust kunnen een negatieve uitwerking hebben op de reputatie en goede naam.	De BSGR werkt bewust aan de relatie met haar deelnemers en belastingplichtigen door in de communicatie dienstverlening en efficiency centraal te stellen en prestaties transparant inzichtelijk te maken. Hiertoe dienen de website en management informatie.	gemitigeerd

Risico's (vervolg)	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Privacy De BSGR verzamelt ten behoeve van de belastingheffing en als werkgever de nodige persoonsgegevens. Op de BSGR rust, naast de geheimhoudingsplicht die al volgt uit de belastingwetgeving, op grond van de AVG de plicht om te voorkomen dat de door de BSGR verzamelde persoonsgegevens niet voor een ieder zijn in te zien. Sinds 1 januari 2016 kan dit met hoge boetes bestraft worden. De gegevens mogen alleen gedeeld worden met derden, indien hiervoor een juridische basis bestaat.	Medewerkers binnen de BSGR dienen zich bewust te zijn van het feit dat zij werken met vertrouwelijke gegevens, die zijn niet zonder meer mogen delen met derden. Dit bewustzijn zou primair al bij een belastingmedewerker aanwezig moeten zijn, gelet op de al sinds jaar en dag geldende geheimhoudingsplicht die is neergelegd in de belastingwetgeving. Gelet op de aangescherpte regels met betrekking tot de omgang van persoonsgegevens - op basis van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)- wordt dit bewustzijn vanuit de BSGR wel gestimuleerd. Het onderwerp privacy wordt in diverse overlegvormen aan de orde gesteld (bijv. periodiek in MT-vergaderingen) en via intranet wordt hierover gecommuniceerd.	gemitigeerd
Personeelskosten Het zich voordoen van sterke CAO-verhogingen	De BSGR stuurt sterk op de kosten. Echter de zeer hoge kosten van de inflatie van het afgelopen jaar kunnen niet gemitigeerd worden.	Ruim € 500K
Koepelvrijstelling Afschaffing van de koepelvrijstelling	Landelijk gezien is de bestaande koepelvrijstelling voor de BTW in april 2018 in het nieuws gekomen. Toen leek het erop dat de bestaande koepelvrijstelling zou worden opgeheven. Wanneer dit gaat gebeuren, voorzien wij grote maatschappelijke en bedrijfseconomische kosten. Bedrijfseconomische kosten zullen ontstaan omdat er binnen gemeenschappelijke regelingen veel aanvullend administratief werk zal moeten gebeuren om begrotingen en facturen aan te passen, en periodiek de BTW aangiftes te doen bij de Rijksbelastingdienst. Maatschappelijke kosten omdat, vanuit de deelnemers beschouwd, de gemeenschappelijke regelingen veel duurder zullen worden. Voor waterschappen ontstaat er een extra BTW last die ten principale niet voor compensatie in aanmerking komt. Voor gemeenten ontstaat er een extra BTW last die er toe zou leiden dat het plafond van het BTW compensatiefonds zou worden doorbroken. Indien dat gebeurt zal er een korting plaats vinden op de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Het belang van toepassing van de koepelvrijstelling door BSGR ligt dus ook bij de gemeenten. Ook al zijn in 2023 geen grote ontwikkelingen te melden op landelijk of Europees niveau toch geldt dat uitstel nog geen afstel is.	p.m.
Vervanging belastingapplicatie / waarderingsapplicatie Het contract van de huidige belastingapplicatie wordt jaarlijks verlengd.	Bij een aanbesteding van een nieuwe belastingapplicatie is niet voorzien in de eenmalige licentiekosten. De verwachting is wel dat in ieder geval de waarderingsapplicatie in 2025 zal worden aanbesteed.	€ 1.500K in 5 jaar af te schrijven
ICT Ontwikkelingen Landelijke ontwikkelingen ICT zoals common ground en het WOZ convenant	De voor de komende jaren noodzakelijke ICT investeringen die door het Rijk van belastingkantoren worden gevraagd zijn qua hoogte nog niet in te schatten. Ook het Rijk geeft hierover nog geen duidelijkheid.	p.m.
Maatwerk Harmonisatie en standaardisatie van het belastingbeleid is qua kostenefficiency wenselijk, echter qua politieke beleidsvrijheid minder voor de hand liggend.	De mogelijkheden om maatwerk te kunnen bieden zullen de komende jaren waarschijnlijk worden beperkt in verband met de ontwikkeling naar (standaard) cloudversies van belastingsoftware. Deze beperking van maatwerk raakt dan overigens niet alleen belastingkantoren maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de belastingtaak nog zelf uitvoeren. Indien in aanvulling op cloudversies maatwerk wordt gewenst zal dit middels naar verwachting zeer kostbare API's moeten worden gerealiseerd.	p.m.

Risico's (vervolg)	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Areaaluitbreidingen Toename aantal objecten per deelnemer	Voor 2023 is een additioneel bedrag meegenomen in de begroting. Vanaf 2025 wordt een bedrag van ca. € 200K jaarlijks voorzien.	Ca. € 200K jaarlijks
NCNP bezwaren Landelijk gezien is er een forse toename te verwachten in het aantal NCNP bezwaren met de bijbehorende proceskostenvergoedingen de komende jaren.	De vergoedingen voor de NCNP-bureaus zijn teruggebracht naar 25%. Onduidelijk is nog wat de reactie hierop van de NCNP-bureaus zal zijn. Zorg is daarnaast dat vanaf 2027 NCNP-bezwaren zich mogelijk ook gaan uitbreiden naar andere domeinen, zoals de Kwijtschelding.	p.m.

Op basis van de benoemde risico's is door middel van een risicoweging, op grond van een in gemeenteland gangbare methodiek, een inschatting gemaakt van het financiële risico dat wordt gelopen.

Risico's	Risicobedrag	Jaar	Kans	Gewogen
Niet voldoen aan wet- en regelgeving	p.m.	2024 e.v.	0,1	p.m.
Personeelskosten	€ 500.000	2024 e.v.	1	€ 500.000
Koepelvrijstelling	p.m.	?	0,5	p.m.
Vervanging waarderingsapplicatie	€ 300.000	2026 e.v.	1,00	€ 300.000
ICT Ontwikkelingen	p.m.	2024 e.v.	0,75	p.m.
Maatwerk	p.m.	2024 e.v.	0,75	p.m.
Areaaluitbreidingen	€ 200.000	2025 e.v.	1	€ 200.000
NCNP bezwaren	p.m.	2024 e.v.	0,75	p.m.
Berekend risico 2024				€ 500.000
af: Algemene Reserve				€ 781.000
Op te nemen in de risicoparagraaf van de deelnemers excl. p.m.				€ 281.000-

Verplichte kengetallen

Conform de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), gepubliceerd op 17 maart 2016 en in werking getreden op 1 april 2016, dienen in de begroting en jaarstukken enkele verplichte kengetallen te worden opgenomen. Hieronder worden deze in een overzicht weergegeven:

Jaarverslag 2023	**Verloop van de kengetallen**		
Kengetallen	**Real. 2023**	**Begr. 2023**	**Real. 2022**
Netto schuldquote	-6,9%	-2,1%	-1,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6,9%	-2,1%	-1,4%
Solvabiliteitsratio	11,4%	12,1%	4,6%
Structurele exploitatieruimte	2,1%	-8,2%	-1,1%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Bovenstaande kengetallen maken inzichtelijk hoeveel financiële ruimte er aanwezig is binnen de BSGR om de structurele en incidentele lasten te kunnen dekken. De kengetallen geven daarmee inzicht in de financiële weerbaarheid van de BSGR.

De netto schuldquote is de netto schuld als aandeel van de inkomsten en geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Er wordt een onderscheid gemaakt door het kengetal zowel inclusief als exclusief de verstrekte leningen te berekenen. Van verstrekte leningen is bij de BSGR geen sprake, zodat beide kengetallen aan elkaar gelijk zijn. Een netto schuldquote lager dan 1 wordt gezien als voldoende.

De solvabiliteitsratio geeft aan in welke mate de BSGR in staat is om aan de financiële verplichtingen op langere termijn te kunnen voldoen. Het geeft de verhouding weer tussen het eigen vermogen en het totale vermogen. Een kengetal van 0,3 tot 0,8 wordt doorgaans als matig tot voldoende gezien. Een lagere ratio geeft aan dat er relatief veel vreemd vermogen is. Gezien de aard van de BSGR, die gelegen is in het innen en het doorstorten van gelden, en de keuze voor een beperkt eigen vermogen is een solvabiliteit van 11,4% acceptabel.

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte aanwezig is om de lasten te dragen. Een kengetal groter dan nihil duidt op structurele ruimte.

3.3.2 Financiering & treasury

Treasurybeheer en –beleid

De financieringsfunctie van de BSGR is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het treasurybeheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm) en het eigen treasurystatuut.

Zoals voorgeschreven heeft de BSGR een treasurystatuut. Het Treasurystatuut is in 2021 geactualiseerd naar aanleiding van de wijziging van huisbankier en de gemiddelde rating en in de vergadering van 17 november 2021 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. In het Treasurystatuut zijn tevens de verantwoordelijkheden en de bevoegdheden van de verschillende functionarissen binnen de BSGR, die een rol hebben in het treasurybeheer, weergegeven.

Risicoprofiel

Gezien de aard en activiteiten van de BSGR is het risicoprofiel beperkt. Krediet- (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koers-, valuta- en debiteurenrisico's worden niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BSGR zijn uitermate inzichtelijk.
De belasting- en de bedrijfsvoeringgeldstroom binnen de BSGR zijn strikt gescheiden op twee hoofdrekeningen bij de huisbankier en daaraan gekoppeld, vanwege het schatkistbankieren, op twee rekeningen courant bij het agentschap van het Ministerie van Financiën.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido). De renterisiconorm is een belangrijk kader om afwegingen te maken op het gebied van volume, looptijd en renteherzieningstermijnen van aan te trekken langlopende geldleningen. Met behulp van de renterisiconorm kan worden bepaald op welke wijze de langlopende financiering moet worden ingezet om de gevoeligheid van de begroting voor rentefluctuaties binnen de gestelde kaders te houden.
In 2023 is, net als in de voorgaande jaren, geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende financiering.

Schatkistbankieren
In het kader van het schatkistbankieren moet de BSGR een rekening-courant bij de Schatkist aanhouden waar de overtollige middelen op worden gestort. Geld en vermogen mogen niet buiten de Schatkist, zoals bij banken, worden aangehouden.
De BSGR heeft twee rekening-courantverhoudingen met de Schatkist, één ten behoeve van belastinggelden en één ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering, zodat de twee geldstromen strikt gescheiden kunnen worden.
Bepaalde middelen kunnen worden uitgezonderd van de verplichting om deze in de Schatkist aan te houden, waaronder het drempelbedrag. Het drempelbedrag bedraagt voor 2023 2,0% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1.000K.
Bij de BSGR worden de saldi dagelijks volledig afgeroomd c.q. aangevuld tot een nihil-saldo, waardoor er geen bedragen buiten de Schatkist worden aangehouden. Zie onderstaand overzicht.

x € 1.000 Drempelbedrag	**1e kwartaal 2023**	**2e kwartaal 2023**	**3e kwartaal 2023**	**4e kwartaal 2023**	**Totaal 2023**
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Gemiddeld werkelijk	0	0	0	0	0
Verschil	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**

Huisbankier

ING Bank is vanaf 1 januari 2016 de huisbankier.

EMU-saldo

Als gevolg van de Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product. Dit maximale tekort van 3% van Nederland geldt ook voor de decentrale overheden. Aangezien er sprake is van een positief saldo draagt de BSGR in gunstige zin bij aan het EMU-saldo van de decentrale overheden. Het EMU-saldo wordt anders berekend dan in het baten-lastenstelsel:

EMU saldo 2023			
Omschrijving	**Realisatie 2023**	**Begroting 2023**	**Realisatie 2022**
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	665	415	155
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	208	208	232
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen			
4. Investeringen in (im)materiële activa	-	-	-528
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord			
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa			
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken			
8. Baten bouwgrondexploitatie			
9. Lasten op balanspost voorzieningen			
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht			
11. Verkoop van effecten			
Saldo	**873**	**623**	**-141**

3.3.3 Prognose EMU-saldo

Conform de artikelen 3 en 4 BBV onderstaand een meerjarige doorwerking van het EMU saldo, welke gebaseerd is op de begroting 2024 - 2027.

Omschrijving	**Realisatie 2023**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	665	415	-	-	-	-
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	208	208	162	149	266	164
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen						
4. Investeringen in (im)materiële activa	-	-	100-	-	700-	-
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord						
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa						
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken						
8. Baten bouwgrondexploitatie						
9. Lasten op balanspost voorzieningen						
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht						
11. Verkoop van effecten						
Saldo	**873**	**623**	**62**	**149**	**-434**	**164**

3.3.4 Bedrijfsvoering

Organisatieontwikkeling

Toenemende vergrijzing en schaarste op de arbeidsmarkt dwingt de BSGR om de mogelijkheden voor schaalvergroting te onderzoeken. Personeel met kennis van lokale belastingen wordt landelijk meer en meer een schaars goed, waarbij de uitstroom van kennis als gevolg van de vergrijzing de continuïteit van belastingorganisaties onder druk zet. Gekwalificeerde medewerkers zijn schaars en lastig te binden aan de organisatie. Dit is ook terug te zien in de in- en uitstroom van personeel in 2023. Met name bij grotere organisaties liggen de salarissen hoger en zijn er meer doorgroei mogelijkheden.

Dit jaar heeft de BSGR 9 medewerkers weten aan te trekken, 15 medewerkers hebben daarentegen de organisatie verlaten. Hiervan zijn 4 medewerkers met (vroeg) pensioen gegaan. Van een aantal

medewerkers dat uit dienst is getreden is bekend dat zij zich financieel aanzienlijk hebben verbeterd. Het verlooppercentage komt hiermee uit op 14,5%. Het gemiddelde in Nederland ligt op ongeveer 17,0%.
Het bezettingsoverzicht inclusief per eind december 2023 is als volgt:

Afdeling	Formele formatie 1-1-2023	Bezetting (fte) 31-12-2023	Aantal medewerker 31-12-2023	FTE ingevuld d.m.v. inhuur 31-12-2023
Heffen	31,2	31,94	42	7,50
Informatie & Inning	26,6	21,61	26	1,11
Waarderen	49,5	50,44	57	10,69
Directie en Bedrijfsvoering	11,65	7,65	9	0,34
Totalen	**118,95**	**111,64**	**134**	**19,64**

De inhuur bij de afdeling Heffen betreft tevens Applicatiebeheer. Het aantal inhuur medewerkers is 31. Hiermee komt het aantal medewerkers in dienst bij de BSGR op 103. Dit zijn medewerkers met een vast- en tijdelijk contract. Vanaf eind 2023 is een start gemaakt met het werven en opleiden van eigen applicatiebeheerders, zodat op termijn de inhuur kan worden afgebouwd.

Flankerend beleid
De bestemmingsreserve Flankerend beleid is in de jaarrekening 2022 vrijgevallen en hiermee opgehouden te bestaan. In 2023 is er derhalve geen Flankerend beleid meer.

Hybride werken
Het hybride werken heeft inmiddels een vaste plek gekregen binnen de BSGR. Hierbij is veel ruimte voor de voorkeur van de medewerkers en kunnen afspraken op maat worden gemaakt. Om de sociale verbindingen te houden met de BSGR en de collega's zijn er vaste afspraken gemaakt om op kantoor 'face to face' informatie uit te wisselen. In deze situatie zijn medewerkers van een afdeling of team op een vaste dag op kantoor. In het geval van nieuwe medewerkers wordt het hybride werken voorafgegaan door een periode van inwerken op kantoor. Pas als de medewerker zelfstandig zijn werkzaamheden kan uitvoeren komt de medewerker in aanmerking om hybride te werken.

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuim over 2023 bedraagt 4,29%. Dit ligt onder het landelijk gemiddelde, tot en met het 3e kwartaal 2023 bedroeg dit 4,8%, en zelfs fors onder het gemiddelde van het openbaar bestuur. Dit bedroeg in het 1e kwartaal 6,6%, het 2e kwartaal 5,6% en het 3e kwartaal 5,5%. De 4e kwartaalcijfers zijn bij het opstellen van deze jaarrekening nog niet bekend.
Ook de meldingsfrequentie is gedaald van 1,3 naar 1,04.

Afdeling	Ziekteverzuim % tot en met 31 december 2023	Meldingsfrequentie tot en met 31 december 2023	Ziekteverzuim % tot en met 31 december 2022	Meldingsfrequentie tot en met 31 december 2022
Heffen	5,60%	0,80	9,28%	1,39
Informatie & Inning	6,58%	1,07	3,58%	1,40
Waarderen	2,33%	1,14	2,47%	1,24
Directie en Bedrijfsvoering	3,61%	1,26	3,49%	1,33
Totaal	**4,29%**	**1,04**	**4,75%**	**1,33**

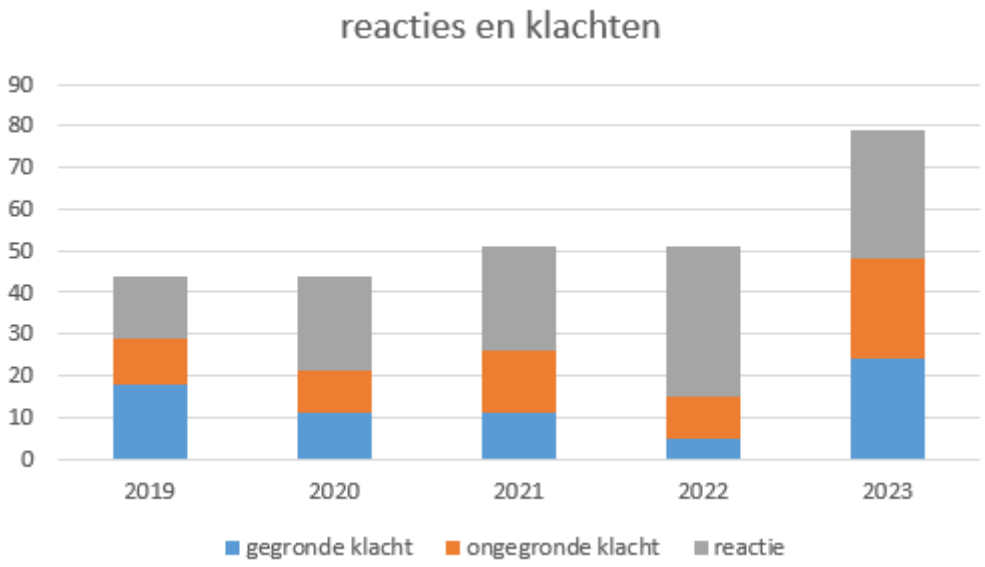
Klachten
Op basis van de Klachtenregeling BSGR is er sprake van een klacht indien men vindt dat men door (één van de medewerkers van) de BSGR verkeerd is behandeld, of als men foutief is geïnformeerd vanuit de BSGR.
Klachten kunnen op verschillende wijzen naar de BSGR worden geuit:

- telefonisch,
- schriftelijk, middels een fysieke brief of via de mail.

Daarnaast kunnen klachten ook via de afzonderlijke deelnemers bij de BSGR aanhangig worden gemaakt.

Was er in de voorgaande jaren sprake van een gestage afname van het aantal klachten en dan met name van gegronde klachten, in 2023 is het aantal ingekomen klachten weer aanzienlijk opgelopen. De voornaamste reden daarvan is de slechte bereikbaarheid geweest van de BSGR als gevolg van de migratie en de nasleep daarvan (wegwerken achterstanden).

Jaar	Reacties	Klachten	Gegrond
2019	44	29	18
2020	43	21	11
2021	51	26	11
2022	51	15	5
2023	79	48	24



Het totaal aantal reacties (79) geeft wel een enigszins vertekend beeld, omdat een deel van de reacties afkomstig is van de groep zogenaamde ‘autonomen’ (daarbij zijn herhalingsbrieven c.q. aanvullingen vanuit deze groep al uit het totale aantal reacties gefilterd). Verder zaten hier ook bijvoorbeeld gewoon vragen c.q. bezwaarschriften bij en een klacht die betrekking had op een deelnemer.

Klachten die deels of geheel gegrond zijn verklaard, hadden betrekking op:

- De slechte bereikbaarheid van de BSGR, zowel telefonisch als digitaal.
- Het gelijktijdig opleggen van belastingaanslagen over meerdere jaren, zonder enige nadere verklaring.
- Het uitblijven van een inhoudelijke reactie op een brief.
- Het niet nakomen van de toezegging om te worden teruggebeld
- Het niet registeren van een betalingsregeling in de administratie van de BSGR.
- Het foutief verwerken van een verhuizing, waardoor opnieuw een aanslag werd opgelegd.
- Het overschrijden van de afdoeningstermijn van een bezwaarschrift zonder dit te communiceren.
- Het door verschillende medewerkers verstrekken van tegenstrijdige informatie.
- Het uitblijven van een WOZ-beschikking 2023, waarvan bij navraag een onduidelijke opgaaf van reden werd gegeven.

Externe klachtafhandeling

Indien men het niet eens is met de wijze waarop een klacht is afgedaan door de BSGR, dan kan men zich wenden tot de Nationale ombudsman.
In 2023 zijn er door de Nationale ombudsman vijf dossiers aangekaart bij de BSGR. Twee dossiers had betrekking op een, ook na daartoe ingediend beroep, afgewezen kwijtscheldingsverzoek. Deze afwijzingen zijn ook na de interventie vanuit de Nationale ombudsman door de BSGR gehandhaafd.
De drie overige zaken werden, zonder dat de klacht eerder bij de BSGR was ingediend, rechtstreeks bij de Nationale ombudsman aanhangig gemaakt. Deze zijn alsnog in de klachtprocedure bij de BSGR betrokken. In twee gevallen waren de door de betreffende belanghebbenden aangekaarte klachten gegrond.

Algemene informatie rechtmatigheid

Gewijzigde wetgeving (verwachting bekrachtiging in 2024) zal ervoor zorgen dat niet de accountant maar het Dagelijks Bestuur degene wordt die verantwoording aflegt over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde beleid. Dit zal het Dagelijks Bestuur doen in de vorm van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening specifiek gericht op het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. De accountant zal vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid controleren. Om te kunnen komen tot een rechtmatigheidsverantwoording is het bestuur verplicht om zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Deze toetsing vindt bij BSGR plaats middels een verbijzonderde interne controle op de bedrijfsprocessen binnen BSGR.

BSGR heeft dit jaar werkzaamheden uitgevoerd, gericht op het zelf afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur. Op 23 februari 2023 is hiervoor door het bestuur het normenkader 2023 vastgesteld inclusief het VIC plan 2023. De verantwoordingsgrens voor bevindingen volgend uit de werkzaamheden is bepaald op 1% van de totale lasten van BSGR, inclusief de toevoegingen aan de reserves.

Rechtmatigheidsverantwoording BSGR 2023

De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium. Hieronder zal per criterium een toelichting worden gegeven:

<u>Begrotingscriterium</u>
De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting 2023; dit is de gewijzigde begroting december 2023. Uit de analyse van baten en lasten op programma niveau blijkt dat er in de realisatie 2023 geen overschrijdingen zijn ten opzichte van de gewijzigde begroting december 2023. Wel zijn er op programma niveau onderschrijdingen zichtbaar. Deze onderschrijdingen tellen echter niet mee als onrechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording.

In onderstaand overzicht worden de afwijkingen t.b.v. de rechtmatigheid op programma niveau weergegeven:

x € 1.000 Lasten	Primaire Begroting 2023	Gewijzigde Begroting december 2023	Realisatie 2023	Afwijkingen tbv rechtmatigheid
Programma 1 - Heffen	3.218	3.387	3.356	-0,91%
Programma 2 - Informatie & Inning	2.867	3.039	2.796	-8,00%
Programma 3 - Waarderen	5.013	5.129	5.110	-0,37%
Programma 4 - Overhead	2.949	3.425	3.386	-1,15%
Algemene dekking en onvoorzien	109	109	0	-100,00%
Totaal Lasten	**14.156**	**15.088**	**14.648**	**-2,92%**
Baten				
Programma 1 - Heffen	-3.218	-3.387	-3.356	-0,91%
Programma 2 - Informatie & Inning	-2.867	-3.039	-2.796	-8,00%
Programma 3 - Waarderen	-5.013	-5.129	-5.110	-0,37%
Programma 4 - Overhead	-2.949	-3.425	-3.386	-1,15%
Algemene dekking en onvoorzien	-109	-524	-665	n.v.t.
Totaal Baten	**-14.156**	**-15.503**	**-15.313**	**-1,23%**

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern.

Zoals in het gecommuniceerde en vastgestelde normenkader 2023 en controleplan 2023 is opgenomen, zijn hierop werkzaamheden uitgevoerd op de Europese aanbestedingen.

Er is een integrale check uitgevoerd op crediteuren met een uitgaaf van meer dan € 200.000 in de afgelopen 4 jaar en of een uitgaaf van meer dan € 50.000 in 2023. Hierop is bij de VIC werkzaamheden over boekjaar 2023 in het proces Inkoop & Aanbesteding voor één Europees aanbestede dienst (accountantsdiensten) een kleine overschrijding geconstateerd ten opzichte van de contractuele voorwaarden. Dit bedrag zit echter onder de rapportagegrens ad € 14K.

Het bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens (afwijking is niet materieel).

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
In de gemeenschappelijke regeling zijn er diverse regelingen waarvan misbruik te maken is door de gebruikers (burgers en bedrijven). Deze regelingen bevinden zich voornamelijk in de volgende processen: personeel, inkoop, aanbesteding, betalingsverkeer, afsluitproces, treasury en IT-omgeving.
Op hoofdlijnen kan fraude in drie categorieën worden ingedeeld, deze categorieën sluiten elkaar niet uit:

- oneigenlijke toe-eigening van activa: het stelen of misbruiken van middelen (bijv. geldmiddelen, voorraden of andere activa) van de organisatie;
- frauduleuze financiële verslaggeving: het manipuleren van bedragen of toelichtingen in de financiële overzichten om de gebruikers van de financiële overzichten te misleiden; en
- corruptie: dit heeft met name betrekking op omkoping en belangenverstrengeling, waarbij BSGR (financieel) wordt benadeeld.

Vanuit de Verbijzonderde interne controle (VIC) is gebleken dat er voldoende maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen. Ook zijn er geen aanwijzingen dat misbruik heeft plaatsgevonden.
In 2023 zijn het dagelijks bestuur geen gevallen van fraude bekend geworden.

De VIC jaareinde rapportage 2023 is / wordt behandeld in de vergaderingen van het dagelijks- en algemeen bestuur in de maanden maart en april 2024.

3.3.5 Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. De Woo kent een viertal belangrijke aspecten:

1. **De verplichtingen om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen**

De Woo functionaris is een rol voor een functionaris bij de BSGR die in juni 2022 door het bestuur officieel is aangewezen. Deze functionaris dient o.a. burgers op een laagdrempelige en klantvriendelijke wijze te informeren over de beschikbaarheid van de informatie en burgers te helpen met hun vragen over publieke informatie bij de BSGR.

2. **Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking**

De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Op het gebied van de passieve openbaarmaking kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Woo zijn recent door enige externe partijen (het Instituut Maatschappelijke Innovatie, Open State Foundation en de Universiteit van Amsterdam) op rijksniveau getoetst. Daaruit kwam naar voren dat de behandeling van de verzoeken om informatie in 2023 nog trager verlopen dan in voorgaande jaren. Voor zover bekend heeft een vergelijkbaar onderzoek nog niet plaatsgevonden bij de lagere overheden. Wel kan via de website www.waarstaatjegemeente.nl globaal inzicht worden verkregen in de stand van zaken met betrekking tot de Woo bij gemeenten. Mogelijk kunnen gemeenschappelijke regelingen hier bij aansluiten.

3. **Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking**

De Woo stelt de verplichting om-landelijk gezien- op termijn zeventien benoemde informatie-categorieën actief te publiceren. Deze categorieën zijn evenwel niet allemaal van toepassing op de BSGR. De BSGR streeft er naar om uiterlijk in 2024 er voor te zorgen dat wordt voldaan aan publicatie van de door de Woo voor haar verplichte informatie-categorieën.

Het verplicht aansluiten op PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) zoals de Woo voorschrijft, is vertraagd omdat het Adviescollege ICT-toetsing de minister van BZK heeft geadviseerd om voor de korte termijn de ontwikkeling van de huidige variant van PLOOI te stoppen en te starten met een minimale, eenvoudigere oplossing (een verwijsindex met zoekfunctie) t.b.v. van het actief openbaar maken van overheidsinformatie. De minister volgt dit advies op.

Dit besluit heeft tot gevolg dat de huidige vorm van PLOOI met centrale opslag, een aanleverloket en de aanlever-API, niet op afzienbare termijn beschikbaar komt voor alle bestuursorganen, daarmee zal op korte termijn ook de aansluiting daarop niet verplicht worden.

4. **Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding**

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Omdat het niet efficiënt werd geacht dat ieder bestuursorgaan zelf het wiel uitvindt, is vanuit de Rijksoverheid een meerjarenplanning opgesteld, waarbij een begin is gemaakt bij de digitale huishouding van het Rijk en daarna stap voor stap bij de overige overheden.

Woo verzoeken bij de BSGR.

De BSGR heeft in 2023 negen Woo verzoeken ontvangen. Vijf van deze verzoeken betroffen bedrijven die om allerhande informatie vroegen op het gebied van de werkzaamheden van de BSGR (van belastingheffing, WOZ-informatie tot kwijtschelding). Eén van deze verzoekers heeft ook bij gemeenten een zeer omvangrijk Woo-verzoek ingediend, waarbij naast gegevens over belastingen ook allerlei gegevens op andere overheidsterreinen werden opgevraagd.

Daarnaast een viertal verzoeken die meer specifiek gericht waren. Met name op het via een Woo-procedure verkrijgen van allerlei aan woz-taxaties onderliggende gegevens. In één casus is dit uitgemond in een, nog lopende, beroepszaak.

3.3.6 Beleidsindicatoren

Voor de BSGR onderscheiden we de volgende beleidsindicatoren behorende bij artikel 1 van de REGELING VAN DE MINISTER VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES VAN 24 MAART 2016, NR. 2016-0000177572.

Nr.	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Bron
1.	Overhead	Formatie	Fte per 1.000 inwoners (verzorgingsgebied)	Grondslagen VE vanuit Vyzyr HH.Rijnland (2023)
			0,066	
2.	Overhead	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners (verzorgingsgebied)	Eigen gegevens december 2023
			0,062	
3.	Overhead	Apparaatskosten	Kosten per inwoner (verzorgingsgebied)	Jaarrekening 2023
			€ 1,87	
4.	Overhead	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Jaarrekening 2023
			21,2%	
5.	Overhead	Overhead	% van totale lasten	Jaarrekening 2023
			23,1%	
	Overhead	Overheadformatie	% van totale formatie	Eigen gegevens december 2023
			6,9%	

4. Jaarrekening 2023

4.1 Overzicht van baten en lasten 2023

Onderstaand is een samenvattend overzicht opgenomen over de opbouw van het programmaresultaat. De baten worden weergegeven met een negatief teken. De kolom 'Realisatie versus begroting' geeft het resultaat weer per programma. Het totale resultaat bedraagt € 665K positief over 2023. Ten opzichte van de begrotingswijziging december 2023 is er sprake van een positief saldo ad € 250K.

x € 1.000 Lasten	Primaire Begroting 2023	Gewijzigde Begroting december 2023	Realisatie 2023	Realisatie versus begroting
Programma 1 - Heffen	3.218	3.387	3.356	31
Programma 2 - Informatie & Inning	2.867	3.039	2.796	243
Programma 3 - Waarderen	5.013	5.129	5.110	19
Programma 4 - Overhead	2.949	3.425	3.386	39
Algemene dekking en onvoorzien	109	109	0	109
Totaal Lasten	**14.156**	**15.088**	**14.648**	**441**
Baten				
Programma 1 - Heffen	-3.218	-3.387	-3.356	-31
Programma 2 - Informatie & Inning	-2.867	-3.039	-2.796	-243
Programma 3 - Waarderen	-5.013	-5.129	-5.110	-19
Programma 4 - Overhead	-2.949	-3.425	-3.386	-39
Algemene dekking en onvoorzien	-109	-524	-665	142
Totaal Baten	**-14.156**	**-15.503**	**-15.313**	**-190**
Saldo van baten en lasten				
Programma 1 - Heffen	0	0	0	0
Programma 2 - Informatie & Inning	0	0	0	0
Programma 3 - Waarderen	0	0	0	0
Programma 4 - Overhead	0	0	0	0
Algemene dekking en onvoorzien	0	-415	-665	250
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	**0**	**-415**	**-665**	**250**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Saldo mutaties reserves	**0**	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerde resultaat	**0**	**-415**	**-665**	**250**

De lasten op programmaniveau worden in de basis volledig gedekt door de baten (deelnemersbijdragen) en de onttrekkingen uit de bestemmingsreserves.
Wanneer het totaalsaldo van bijdragen van deelnemers en de onttrekkingen aan bestemmingsreserves lager c.q. hoger is dan de gerealiseerde lasten, wordt dit zichtbaar gemaakt middels de post Algemene dekking en onvoorzien.
In boekjaar 2023 hebben wij een positief resultaat behaald van € 665K. Dit bedrag is opgenomen bij de post Algemene dekking en onvoorzien als correctie op de opbrengsten van de programma's.

4.2 Balans per 31 december 2023

De balans geeft de stand per 31 december weer over de jaren 2023 en 2022.

Activa x € 1.000	31 december 2023		31 december 2022	
Vaste activa				
Materiele vaste activa		**382**		**590**
Investeringen met een economisch nut	382		590	
Totaal vaste activa		***382***		***590***
Vlottende activa				
De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**11.973**		**15.944**
Overige uitzettingen				
Vorderingen op openbaar lichaam	416		3.161	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	11.557		12.783	
Liquide middelen		**62**		**1**
Kas	2		2	
Banksaldi	0		0	
Kruisposten	60		0	
Overlopende activa		**226**		**451**
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	226		451	
Totaal vlottende activa		***12.261***		***16.396***
Totaal activa		**12.643**		**16.986**

Passiva x € 1.000	31 december 2023		31 december 2022	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		**1.446**		**781**
Gerealiseerde resultaat	665		86	
Algemene reserve	781		695	
Bestemmingsreserve	0		0	
Totaal vaste passiva		***1.446***		***781***
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**11.095**		**12.602**
Overige schulden	10.718		12.602	
Overige doorbelasting naar de deelnemers	377		0	
Overlopende passiva		**101**		**3.603**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.	101		136	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	0		3.467	
Totaal vlottende passiva		***11.196***		***16.205***
Totaal passiva		**12.643**		**16.986**

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Naast de algemeen geldende gemeentelijke verslaggevingsregels opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn de volgende aanvullende besluiten van toepassing:

- Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland.
- Controleprotocol/normenkader 2023.
- Nota reserves en voorzieningen (juni 2019 en addendum juni 2020).
- Nota waardering en afschrijving vaste activa (december 2017).
- Treasurystatuut 2021.
- Regeling financiële verordening 2019.
- Verordening vaststelling financiële bijdragen deelnemers BSGR 2017.

De specifieke afspraken tussen deelnemer en BSGR met betrekking tot de uit te voeren werkzaamheden zijn vastgelegd in de DVO (Dienstverleningsovereenkomst).

4.3.1 Waarderingsgrondslagen

Materiële vaste activa

Op basis van de hiervoor genoemde regelingen alsmede de BBV zijn de volgende uitgangspunten gebruikt:

- alle verkregen activa met een economisch nut worden geactiveerd;
- voor zover niet anders vermeld, zijn activa en passiva gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs;
- afschrijving van activa vindt plaats op basis van de lineaire methode;
- afschrijving vindt plaats vanaf het begin van het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/ verworven wordt (een volledig jaar afschrijving);
- de rentetoerekening en afschrijving op de nieuwe investeringen vinden pas plaats direct na ingebruikname.

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van bijdragen en subsidies (netto waardering), verminderd met afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van de te verwachten toekomstige nuttigheids- of gebruiksduur. Daarbij worden in het algemeen de volgende termijnen gehanteerd:

- 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
- 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen;
- 20 jaar: stenen bergplaatsen en loodsen;
- 15 jaar: centrale verwarming;
- 12 jaar: inbouwpakket
- 10 jaar: houten bergplaatsen en loodsen; technische- en veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, motorvoertuigen en machines;
- 5 jaar: personenauto's; lichte motorvoertuigen; automatiseringsapparatuur, -software en telefonie-apparatuur;
- niet: gronden en terreinen.

Liquide middelen

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden, evenals de overlopende activa, gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen algemene- en bestemmingsreserves alsmede het saldo van de rekening van baten en lasten.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Van de vooruit gefactureerde bedragen die ten gunste van het volgende begrotingsjaar komen is per ultimo 2023 nog geen ontvangst gerealiseerd.

4.3.2 Grondslagen van resultaatbepaling

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Omdat geen voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume mogen worden opgenomen worden sommige personeelslasten toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals bijvoorbeeld verlofaanspraken die uitbetaald worden.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten wordt wel een verplichting dan wel voorziening gevormd.

4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

4.4.1 Economische kosten categorieën

Het begrotingsjaar 2023 kent een totaal aan baten ad € 15,5 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 15,1 mln.

x € 1.000 Onderdeel	Primaire Begroting 2023		Begroting 2023 na wijziging december		Realisatie 2023	
Personeelslasten	8.722		9.215		9.147	
Kapitaalslasten	249		208		208	
Automatiseringslasten	1.754		2.351		2.276	
Huisvestingslasten	595		629		629	
Overige goederen en diensten	2.527		2.428		2.393	
Bijdrage GDI	200		150		-4	
Onvoorzien	109		109		0	
Bijdragen deelnemers		-13.956		-15.053		-15.053
Bijdragen deelnemers Overig		0		-145		-145
Doorbelasting GDI		-200		-150		28
Overige Opbrengsten				-130		-125
Uitvoeringskosten KTA				-25		-17
Totaal van saldo van baten en lasten	**14.156**	**-14.156**	**15.088**	**-15.503**	**14.648**	**-15.313**
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves						
Totaal na mutaties in reserves	**14.156**	**-14.156**	**15.088**	**-15.503**	**14.648**	**-15.313**
Gerealiseerde resultaat		**0**		**-415**		**-665**

De afwikkeling van 2023 laat een totaal aan baten zien van € 15,3 mln. en een totaal aan lasten van € 14,6 mln. Per saldo is er sprake van een positief resultaat van € 665K.

Personeelslasten (€ 68K voordeel)
De totale personeelslasten bedragen € 9,1 miljoen. De raming van de personeelslasten was aanzienlijk hoger, maar vanwege het moeilijk kunnen verkrijgen van inhuur personeel, met name voor de WOZ, blijven deze lasten achter op de begroting.

Kapitaalslasten
De kapitaallasten zijn in lijn met de begroting.

Automatiseringslasten (€ 75K voordeel)
Dit voordeel wordt veroorzaakt door diverse kleinere posten, waarvan Automatiseringskosten Telefonie ad. € 22K de voornaamste is.

Huisvestingslasten
De huisvestingslasten bestaan voornamelijk uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen en schoonmaakkosten. De totale lasten zijn in lijn met de begroting.

Overige goederen en diensten (€ 35K voordeel)
De overige goederen en diensten zijn voornamelijk lager uitgevallen door lagere bankkosten (€ 16K) en lagere externe advieskosten (€ 18K).

Bijdrage en doorbelasting GDI
Nog niet alle facturen van de bijdragen GDI zijn ontvangen voor 2023. Deze kosten worden doorbelast aan het waterschap en het ministerie van binnenlandse zaken. Het verschil tussen de bijdrage en de doorbelasting is ontstaan doordat de eindafrekeningen van de voorgaande jaren wel zijn ontvangen, maar nog niet zijn doorbelast. Deze doorbelasting gebeurt normaliter gelijktijdig met de voorschotnota 2023. Echter, deze is nog niet ontvangen.

Onvoorzien (€ 109K voordeel)
De post onvoorzien is niet aangewend in 2023 waardoor er ten opzichte van de laatste begrotingswijziging een voordeel van € 109K resteert.

Overige opbrengsten (€ 5K nadeel)
Dit komt doordat de rentebaten licht lager zijn geweest dan in december is begroot.

Bijdragen deelnemers
De bijdragen deelnemers is conform begroting.

Uitvoeringskosten Kindertoeslagaffaire (€ 8K nadeel)
De vergoeding van de uitvoeringskosten voor het waterschap is iets lager uitgevallen.

Rekeningresultaat (€ 250K voordeel)
Bij de 3de begrotingswijziging 2023 werd een positief resultaat voorzien van € 415K. In werkelijkheid bedraagt het positief resultaat € 665K, wat met name is ontstaan door fors lagere personele lasten over het gehele jaar als gevolg van het niet kunnen beschikken over gekwalificeerde inhuur voor de afhandeling van de WOZ-bezwaren. Resultante hiervan is dat de kosten van de afhandeling van de WOZ-bezwaren 2023 voor een groot deel ten laste gaan komen van 2024, zoals in het najaar reeds is gemeld. Deze extra kosten worden gemitigeerd door het gehele resultaat ten gunste van een bestemmingsreserve ‘proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023’ te laten komen.
Het niet aanwenden van de post Onvoorzien en een aantal ‘kleinere’ voordelen op meerdere posten leiden uiteindelijk tot een resultaat van € 665K.

4.4.2 Incidentele baten en lasten

In 2023 is in de (gewijzigde) begroting een bedrag van € 294K als saldo incidentele baten en lasten opgenomen, waarvan een bedrag van € 183K is gerealiseerd. Het verschil tussen beiden is met name veroorzaakt doordat de post Onvoorzien niet is uitgeput.

Programma	x € 1.000 Lasten	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting december 2023	Realisatie 2023	Verschil t.o.v. gewijzigde begroting
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	109	0	109
Overhead	Automatiseringskosten infrastructuur Centric	0	260	250	10
Heffen	Afhandeling parkeerbezwaren Gouda	0	95	95	0
	Totaal Lasten	**109**	**464**	**345**	**119**
	Baten				
Heffen	Bijdragen Deelnemers Overig	0	-95	-95	0
Informatie & Inning	Uitvoeringskosten KTA	0	-25	-17	-8
Alg. dekk. midd.	Bijdragen Deelnemers Overig	0	-50	-50	0
	Totaal Baten	**0**	**-170**	**-162**	**-8**
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	**109**	**294**	**183**	**111**

4.4.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

In het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen is voor de BSGR in 2023 het volgende te melden:
Binnen de BSGR is de directeur de hoogste ondergeschikte aan het Dagelijks Bestuur (DB) en het Algemeen Bestuur (AB). De leden van het DB en het AB zijn onbezoldigd.

bedragen x € 1	**Mevr. Drs. E.T.M. van Kesteren**
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)*	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	155.666
Beloningen betaalbaar op termijn	22.581
Subtotaal	*€ 178.247*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	**€ 178.247**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	**Mevr. Drs. E.T.M. van Kesteren**
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)*	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 149.396
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.985
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	*€ 216.000*
Totale bezoldiging 2022	*€ 172.381*
*** De directeur werkt 40 uur per week.**	

Topfunctionarissen zonder bezoldiging:

Naam Topfunctionaris	Functie
Dhr. ir. C.L. Visser (voorzitter)	Lid DB en AB
Dhr. J. de Vries	Lid DB en AB
Dhr. mr. M. Bunnik (plv. voorzitter)	Lid DB en AB
Dhr. D. Binnendijk	Lid AB
Dhr. J. Verwoort	Lid AB
Mevr. E. de Vries	Lid AB
Mevr. F. Vleij	Lid AB
Dhr. A. North	Lid AB
Dhr. K. Oudendijk	Lid AB
Dhr. H. van der Elst	Lid AB
Dhr. L. van Doeveren	Lid AB
Dhr. P. Olthof	Lid AB
Dhr. T.A.M. de Groot	Lid AB
Dhr. Drs. M. Kastelein	Lid DB en AB
Dhr. H. Hendrickx	Lid AB
Dhr E. Jaensch	Lid AB

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4.5 Toelichting op de balans

4.5.1 Vaste activa

Materiële vaste activa

De BSGR kent alleen investeringen die betrekking hebben op investeringen met economisch nut. Het verloop van de boekwaarde van deze investeringen gedurende het jaar 2023 wordt in het onderstaande overzicht weergegeven.

Verloop van de boekwaarde		
x € 1.000	**2023**	**2022**
Stand per 1 januari	590	294
Investeringen	-	528
Onderhanden werk	-	-
Bijdrage van derden	-	-
Afschrijvingen	208-	232-
	382	**590**

In 2023 hebben er geen investeringen plaatsgevonden.

Het verloop van de afzonderlijke activa categoriën							
x € 1.000	**Aanschaf-waarde**	**Afschrijvingen t/m 2022**	**Boekwaarde per 31-12-2022**	**Afschrijvingen 2023**	**Investeringen 2023**	**Desinvesteringen 2023**	**Boekwaarde per 31-12-2023**
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	-
Overige materiële activa	2.457	-1.867	590	-208	-	-	382
Totaal	**2.457**	**1.867-**	**590**	**208-**	**-**	**-**	**382**

4.5.2 Vlottende activa

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige uitzettingen

Overige uitzettingen betreft de van de deelnemers nog te ontvangen deelnemersbijdragen. Daarnaast is met de Rijksbelastingdienst overeen gekomen dat de BSGR gebruik mag maken van de btw doorschuifconstructie. Dit houdt in dat de BSGR niet zelf btw terug vordert bij de Rijksbelastingdienst, maar de btw in rekening brengt bij haar deelnemers. De gemeentelijke deelnemers kunnen vervolgens de in rekening gebrachte btw terugvorderen bij de Rijksbelastingdienst; voor het Hoogheemraadschap van Rijnland vormt deze btw een kostenpost. Overigens is de btw die in rekening is gebracht gebaseerd op een voorlopig verdeelpercentage. De btw die in 2023 in rekening is gebracht is gebaseerd op de percentages die voortvloeien uit de kostprijscalculatie over 2022. Na de berekening van de kostprijs over 2023 zullen door middel van nacalculatie de definitieve percentages worden bepaald en worden verrekend met de deelnemers. In 2022 bevatte de overlopende post op de balans de vooruit gefactureerde deelnemersbijdrage van het eerste kwartaal 2023. Om balansverlenging te voorkomen zijn de vooruit gefactureerde deelnemersbijdragen van het eerste kwartaal 2024 niet opgenomen in de balans.

De vorderingen op de deelnemers zijn als volgt gespecificeerd:

	2023			**2022**		
x € 1.000	**Bijdrage deelnemers**	**Te verrekenen BTW**	**Diversen**	**Bijdrage deelnemers**	**Te verrekenen BTW**	**Diversen**
Rijnland	1.488	117	21,7	1.267	163	-
Gouda	406	32	1,7	343	44	60
Leiden	588	46	3,2	536	69	-
Oegstgeest	102	8	0,5	94	12	-
Voorschoten	111	9	0,9	-	13	-
Wassenaar	120	9	0,9	-	14	-
Zoeterwoude	49	4	0,3	-	6	-
Katwijk	281	22	0,5	-	35	-
Bodegraven-Reeuwijk	184	15	0,3	-	22	-
Waddinxveen	152	12	10,2	-	17	-
Leiderdorp	115	9	0,3	106	14	-
Velsen	352	28	14,6	305	39	-
Overig			49,8	-	-	1
Totaal	**3.949**	**311**	**105**	**2.652**	**448**	**61**

In december 2023 is de bijdrage over het 1e kwartaal 2024 vooruit gefactureerd aan de deelnemers en heeft de gefactureerde btw betrekking op de betaalde btw van het vierde kwartaal 2023.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Deze post bestaat uit de rekening-courantrekeningen bij 's Rijks Schatkist. De BSGR heeft een tweetal rekening-courantverhoudingen met het Rijk, te weten één ten behoeve van de belastingopbrengsten ad € 10,13 miljoen en één ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering ad € 1,43 miljoen per ultimo 2023. Totaal € 11,56 miljoen.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banksaldi en de kruisposten. De banksaldi bij de ING worden dagelijks volledig afgeroomd dan wel aangevuld. De drempelbedragen voor 2023 per kwartaal zijn terug te vinden op pagina 41.

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit nog te ontvangen bedragen en uit vooruitbetaalde bedragen. Het gaat onder meer om creditfacturen en om inkoopfacturen die verantwoord zijn in 2023, maar deels of volledig betrekking hebben op het begrotingsjaar 2024.

4.5.3 Vaste Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen ultimo 2023 bestaat uit het positieve resultaat van € 665K over het begrotingsjaar 2023 en de algemene reserve van € 781K (na bestemming van het resultaat 2022). Voor het verloop van de reserve zie pagina 60.

x € 1.000	**2023**
Beginstand (excl. resultaat voorgaand jaar)	695
Gestort door deelnemers	0
Afgedragen aan deelnemers	0
Bestemming van het resultaat 2022	86
Onttrekking/ vrijval bestemmingsreserve 2023	0
Resultaat 2023	665
Eigen vermogen 31 december 2023	**1.446**

Onderstaand een toelichting op de Algemene Reserve.

Naam van de reserve	**Algemene reserve**
Type	Algemene reserve.
Doel van de reserve	De algemene reserve heeft een algemene bestedingsmiddel-/bufferfunctie om risico's op te vangen.
Minimale en maximale omvang van de reserve	De omvang van de reserve dient minimaal 3% te zijn (besluit AB 25-06-2020) en maximaal 5% van de totaal begrote lasten conform het besluit AB op 27 juni 2019. NB: De reserve bedraagt per ultimo 2023 € 781K exclusief het positieve rekeningresultaat 2023. Er is bij de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen (en addendum) besloten om de algemene reserve te laten fluctueren tussen 3% en 5% van de lasten zoals begroot.
Dotatie	Incidentele baten (onder andere jaarrekeningoverschotten).
Verwachte bestedingen	Incidentele bestedingen.
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

Het verloop van het eigen vermogen in 2023 is als volgt:

Eigen Vermogen x € 1.000	Algemene Reserve	Rekening-resultaat	Totaal
Beginstand 1 januari 2023	695	86	781
Bestuursbesluit en begrotingswijzigingen 2023	86	-86	-
Onttrekking reserves 31 december 2023	-	-	-
Vrijval	-	-	-
Rekeningresultaat 2023	-	665	665
Eigen Vermogen per ultimo 2023	**781**	**665**	**1.446**

De BSGR heeft een totaal eigen vermogen per 1 januari 2023 van € 781K. Dit bestaat uit de Algemene Reserve van € 695K en het nog te bestemmen rekeningresultaat van € 86K. Het bestuur heeft besloten om dit toe te voegen aan de algemene reserve. Doordat het eigen vermogen enkel bestaat uit de algemene reserve, is het bedrag van € 781K geheel vrij besteedbaar. Dit is het saldo na bestemming van het rekeningresultaat 2022.

4.5.4 Vlottende passiva

Netto vlottende schulden

Aan deelnemers af te dragen belastingontvangsten

De samenstelling van deze post is als volgt:

x € 1.000	2023	2022
Overige schulden: Nog te verwerken ontvangsten	1.312	677
Overige schulden: Verwerkte en nog af te dragen ontvangsten	9.406	11.925
Aan deelnemers af te dragen belastingontvangsten	**10.718**	**12.602**

Er is voor een bedrag ad € 10,7 mln. aan belastinggelden ontvangen dat nog niet aan de deelnemers is overgedragen. Hiervan is eind 2023 een bedrag ad € 1,3 mln. dat nog aan specifieke belastingdebiteuren gekoppeld moet worden en derhalve nog niet aan één der deelnemers te relateren is.

Crediteuren

x € 1.000	2023	2022
Overige schulden: crediteuren	905	1361
Overige schulden: Crediteuren	**905**	**1.361**

De post crediteuren bevat naast de reguliere ontvangen facturen ook de nog te betalen loonheffingen en pensioenpremies. De financiële afwikkeling van deze posten vindt in 2024 plaats. De post crediteuren is onderdeel van de Overige schulden op de balans.

Overlopende passiva

x € 1.000	2023	2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.	0	136
Overige vooruitontvangen / gefactureerde bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	101	3.467
Overlopende passiva	**101**	**3.603**

De post overlopende passiva bevat facturen die na de balansdatum verwerkt zijn en betrekking hebben op het verantwoordingsjaar 2023 of waarvan de factuur nog ontvangen moet worden. In 2022 bevatte deze post de vooruit gefactureerde bedragen die zijn uitgegaan naar de deelnemers voor de deelnemersbijdrage eerste kwartaal 2023. Om balansverlenging te voorkomen zijn de vooruit gefactureerde deelnemersbijdragen van het eerste kwartaal 2024, in tegenstelling tot 2022, niet opgenomen in de balans van 2023.

4.5.5 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Overeenkomsten

De BSGR is voor een aantal jaren verbonden aan de huurovereenkomst met een jaarhuur voor het pand op de Lammenschansweg 144 (exclusief de servicekosten) van € 410K in 2023. Dit contract loopt tot en met 31 oktober 2026.
BSGR heeft de overstap gemaakt van SMC Centric naar KPN voor de ICT-infrastructuur en kantoorautomatisering. Voor de kantoorautomatisering is dit in december 2022 gebeurd en voor de infrastructuur in maart 2023. Het contract met KPN heeft een looptijd van vijf jaar met de optie om twee keer te verlengen met een jaar. In 2023 is hiervoor € 470K exclusief opstartkosten betaald. Voor Infradax wordt nader onderhandeld over het bedrag voor 5 jaar.
Voor beheer en onderhoud van de belastingapplicatie is in 2023 € 912K betaald aan Centric.
Met betrekking tot BakerWare bedragen de beheer- en onderhoudskosten voor de digitale balie en interne portal € 103K voor 2023. Met BakerWare zijn meerdere kleine overeenkomsten gesloten. Ook deze overeenkomsten kunnen jaarlijks worden opgezegd.
Het contract voor de telefonie met Evolve is beëindigd per 1 februari 2023. Vanaf 1 februari 2023 verzorgt KPN de telefoondiensten. De contractwaarde bedraagt € 151K over de looptijd van 4 jaar, met een optie om twee keer een jaar te verlengen.
Voor druk- en verzendwerk is er sprake van een contract met Jetmail, welke een looptijd heeft van vier jaar tot 1 januari 2027 met de optie om twee keer te verlengen met een jaar. In 2023 bedroegen de kosten voor druk- en verzendwerk € 550K.
Tenslotte heeft de BSGR de beschikking over een leaseauto. De lasten van deze auto voor 2023 bedragen € 5K.

Lopende rechtsgedingen

Per 31 december 2023 waren er geen rechtsgedingen lopende tegen de BSGR, anders dan rechtsgedingen in het kader van de reguliere belastingoplegging.

Arbeidskosten van een jaarlijks vergelijkbaar volume

Het aantal nog op te nemen verlofuren zonder vervaldatum per ultimo 2023 bedraagt 5118 uur waarmee een bedrag is gemoeid van ca. € 171,5K, berekend op basis van het bruto uurloon per persoon inclusief 25% werkgeverslasten.

4.6 Geprognosticeerde Balans

Conform de artikelen 3 en 4 BBV onderstaand een meerjarige doorwerking van de geprognosticeerde balans.

Activa x € 1.000	31 december 2023	31 december 2024	31 december 2025	31 december 2026	31 december 2027
Vaste activa	382	319	870	604	440
Vlottende activa	12.261	5.976	5.976	5.976	5.976
Totaal activa	12.643	6.295	6.847	6.580	6.416

Passiva x € 1.000	31 december 2023	31 december 2024	31 december 2025	31 december 2026	31 december 2027
Eigen vermogen	1.446	782	782	782	782
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Vlottende passiva	11.196	5.513	6.065	5.798	5.634
Totaal passiva	12.643	6.295	6.847	6.580	6.416

4.7 Overige gegevens

4.7.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen voorgedaan.

4.8 Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Dagelijks Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €146K. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding
Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

5 Bijlage I

5.1 Overzicht belastingtaken inclusief overhead voor BSGR en per deelnemer

In onderstaand overzicht is de overhead toegerekend aan de taakvelden.

Gerealiseerde lasten en baten per taakveld x € 1.000				
Nr.	**Naam taakveld**	**Lasten 2023**	**Baten 2023**	**Saldo**
0.10	Mutaties/vrijval reserves	0	0	0
0.11	Resultaat van de rekening van lasten en baten	0	665	665
0.40	Ondersteuning organisatie (programma Overhead)	3.386	0	3.386
0.50	Treasury	0	0	0
diversen	Belastingen (zie specificatie)	11.262	-15.198	-3.936
diversen	GDI-gelden	0	28	28
0.80	Overige lasten en baten (algemene dekkingsmiddelen)	0	-125	-125
0.80	Uitvoeringskosten KTA	0	-17	-17
	Totaal	**14.648**	**-14.648**	**-**

Geschatte verdeling overhead 2023 per programma x €1.000				
Nr.	**Heffen**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
Ondersteuning organisatie (programma Overhead)	1.426	893	1.334	3.653

* verdeling is gebaseerd op de verdeling overhead cf. KPC 2023

Kostprijsproductverdeling per programma BSGR				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 3.717.852	€ 345.710	€ 3.716.138	€ 6.878.337	**€ 14.658.037**

Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 6.211.406
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 549
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€ 2.174
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 1.197.072
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 56.549
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 361.667
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 41.113
0.64	Precariobelasting	Precariobelasting	€ 39.257
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 836
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 7.897
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdragen	€ 27.214
3.4	Economische promotie	Marktgelden	€ 9.414
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 10.395
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 1.327
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 16.476
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 176.773
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 46.376
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 238.220
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 7.637
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 4.845
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 184.642
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 5.573
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€ 27.500
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 211
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 146.952
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 447.302
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 3.568
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 4.856
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 13.631
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€ 3.429
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 25.538
7.3	Reinigingsrecht	Afval extra container NWN	€ 1.613
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	€ 4.927
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	€ 8.858
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 79.690
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	€ 856
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	€ 2.814
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 22.613
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	€ 1.265
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	€ 3.185.441
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	€ 2.029.563
	Totaal		**€ 14.658.037**

* Alle taakvelden zijn gebaseerd op de totale lasten van de BSGR. De overige inkomsten zijn hier nog niet in verrekend.

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Gouda					
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**	
€ 272.135	€ 221.375	€ 137.329	€ 964.920	€ 1.595.760	
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**	
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€	873.865
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€	182
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€	159.050
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€	7.658
0.63	Parkeerbelasting		Parkeerbelasting	€	233.464
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€	8.006
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€	6.083
2.4	Economische havens en waterwegen		Havengelden	€	2.409
3.4	Economische promotie		Marktgelden	€	4.133
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€	1.561
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€	4.160
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€	57.440
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€	7.140
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	63.425
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater WON	€	2.551
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater NWN	€	1.391
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar WON	€	63.378
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€	61.259
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar NWN	€	2.018
8.3	Wonen en bouwen		Leges Omgevingsvergunning	€	17.175
8.3	Wonen en bouwen		Liggelden	€	856
8.3	Wonen en bouwen		Staangelden	€	2.814
8.3	Wonen en bouwen		Overige leges	€	15.740
				€	**1.595.760**

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiden				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 268.644	€ 3.094	€ 192.092	€ 1.760.143	€ 2.223.973

Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 1.653.543
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 5
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 248.064
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 14.835
0.64	Precariobelasting	Precariobelasting	€ 21.380
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.245
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 14.330
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 37
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 135.228
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 133.307
			€ 2.223.973

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Wassenaar					
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**	
€ 62.026	€ 5.096	€ 44.086	€ 350.828	€ 462.037	
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**	
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 324.059	
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 56.019	
0.61	OZB woningen		OZB Gebr. Woningen	€ 181	
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 2.935	
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ 5.757	
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 8.622	
0.64	Belastingen overige		Baatbelasting	€ 836	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ2NWN)	€ 1.185	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ3NWN)	€ 2.863	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ3WON)	€ 347	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZNWN)	€ 988	
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 886	
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 2.603	
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 26.319	
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 25.173	
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ 3.263	
				€ 462.037	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Voorschoten								
Heffen		**B&B**		**I&I**		**WOZ**		**Totaal**
€	58.130	€	121	€	34.159	€	329.011	€ 421.421
Taakveld	**Omschrijving**					**Specificatie**		**Bedrag**
0.61	OZB woningen					OZB Eig. woningen		€ 308.273
0.62	OZB niet woningen					OZB Eig. niet woningen		€ 46.586
0.61	OZB woningen					OZB Gebr. Woningen		€ 181
0.62	OZB niet woningen					OZB Gebr. niet woningen		€ 2.570
0.64	Belastingen overige					Hondenbelasting		€ 3.588
0.64	Precariobelasting					Precariobelasting		€ 196
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					BIZ bijdrage (BIZ4NWN)		€ 3.011
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					BIZ bijdrage (BIZ5NWN)		€ 2.149
3.4	Economische promotie					Toeristenbelasting		€ 100
7.2	Riolering					Rioolheffing Gebr. NWN		€ 5.538
7.2	Riolering					Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)		€ 26.629
7.3	Afval					Afvalstoffenheffing		€ 22.599
								€ 421.421

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Zoeterwoude					
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**	
€ 30.843	€ -	€ 26.430	€ 139.268	€ 196.540	
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**	
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 113.748	
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 36.170	
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 2.257	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ9WON)	€ 213	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ9NWN)	€ 3.148	
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.233	
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ 7.668	
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 18.006	
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 177	
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 13.631	
7.3	Reinigingsrecht		Reinigingsrecht	€ 290	
				€ 196.540	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Oegstgeest					
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**	
€ 48.016	€ 364	€ 34.012	€ 298.334	€ 380.726	
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**	
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 287.908	
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 34.766	
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 648	
0.64	Belastingen overige		Hondenbelasting	€ 3.963	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€ 1.365	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		BIZ bijdrage (BIZ5WON)	€ 350	
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 193	
7.2	Riolering		Rioolheffing personen	€ 23.220	
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 25	
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 1.869	
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 25.538	
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ 880	
				€ 380.726	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Katwijk							
Heffen	**B&B**		**I&I**		**WOZ**	**Totaal**	
€ 164.490	€ 67.649		€ 111.471		€ 796.644	€ 1.140.254	
Taakveld	**Omschrijving**			**Specificatie**		**Bedrag**	
0.61	OZB woningen			RZB Eig. woningen		€	684
0.61	OZB woningen			OZB Eig. woningen		€	718.078
0.62	OZB niet woningen			OZB Eig. niet woningen		€	141.374
0.62	OZB niet woningen			OZB Gebr. niet woningen		€	9.404
0.63	Parkeerbelasting			Parkeerbelasting		€	122.440
0.64	Precariobelasting			Precariobelasting		€	243
0.64	Belastingen overige			Hondenbelasting		€	9.930
2.4	Economische havens en waterwegen			Havengelden		€	5.488
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen			BIZ bijdrage (BIZCNWN)		€	1.864
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen			BIZ bijdrage (BIZDNWN)		€	663
3.4	Economische promotie			Marktgelden		€	2.539
3.4	Economische promotie			Toeristenbelasting		€	2.472
7.2	Riolering			Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)		€	56.714
7.2	Riolering			Rioolheffing Gebr. NWN		€	9.181
7.3	Afval			Afval extra container WON		€	11
7.3	Afval			Afvalstoffenheffing		€	54.299
7.5	Begraafplaatsen en crematoria			Begraafrechten (GRAF)		€	4.871
						€	1.140.254

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Bodegraven-Reeuwijk									
Heffen		**B&B**		**I&I**		**WOZ**		**Totaal**	
€	115.328	€	18.079	€	65.016	€	495.203	€	693.626
Taakveld	**Omschrijving**					**Specificatie**		**Bedrag**	
0.61	OZB woningen					OZB Eig. woningen		€	406.525
0.62	OZB niet woningen					OZB Eig. niet woningen		€	126.223
0.62	OZB niet woningen					OZB Gebr. niet woningen		€	12
0.64	Precariobelasting					Precariobelasting		€	117
3.4	Economische promotie					Toeristenbelasting		€	881
3.4	Economische promotie					Forensenbelasting		€	1.327
7.2	Riolering					Rioolheffing Hemelwater NWN		€	1.242
7.2	Riolering					Rioolheffing Hemelwater WON		€	2.384
7.2	Riolering					Rioolheffing Eig. NWN		€	3.484
7.2	Riolering					Rioolheffing Eig. WON		€	29.558
7.2	Riolering					Rioolheffing Gebr. NWN		€	3.082
7.2	Riolering					Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)		€	29.067
7.3	Afval					Afvalstoffenheffing diftar WON		€	28.600
7.3	Afval					Afvalstoffenheffing diftar NWN		€	1.373
7.3	Afval					Afvalstoffenheffing		€	28.103
7.3	Afval					Afval extra container WON		€	4
7.3	Reinigingsrecht					Afval extra container NWN		€	1.613
7.3	Reinigingsrecht					Reinigingsrecht		€	2.713
8.3	Wonen en bouwen					Leges Omgevingsvergunning		€	27.319
								€	**693.626**

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Waddinxveen					
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**	
€ 82.383	€ 879	€ 69.583	€ 421.217	€ 574.062	
Taakveld	**Omschrijving**		**Specificatie**	**Bedrag**	
0.61	OZB woningen		OZB Eig. woningen	€ 361.092	
0.62	OZB niet woningen		OZB Eig. niet woningen	€ 91.327	
0.62	OZB niet woningen		OZB Gebr. niet woningen	€ 5.280	
0.64	Precariobelasting		Precariobelasting	€ 924	
3.4	Economische promotie		Toeristenbelasting	€ 27	
3.4	Economische promotie		Marktgelden	€ 29	
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.983	
7.2	Riolering		Rioolheffing Eig. WON	€ 25.381	
7.2	Riolering		Rioolheffing Gebr. NWN	€ 211	
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 2.075	
7.2	Riolering		Rioolheffing Hemelwater WON	€ 1.156	
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 36.967	
7.3	Afval		Afvalstoffenheffing	€ 37.276	
7.3	Afval		Afval extra container WON	€ 699	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria		Begraafrechten (GRFR)	€ 3.501	
8.3	Wonen en bouwen		Leges Omgevingsvergunning	€ 4.264	
8.3	Wonen en bouwen		Overige leges	€ 1.869	
				€ 574.062	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Hoogheemraadschap van Rijnland				
Heffen	**B&B**	**I&I**	**WOZ**	**Totaal**
€ 2.360.233	€ 30	€ 2.856.006	€ -	€ 5.216.268

Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	€ 1.265
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	€ 3.185.441
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	€ 2.029.563
			€ 5.216.268

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiderdorp								
Heffen		**B&B**		**I&I**		**WOZ**		**Totaal**
€	49.683	€	667	€	35.410	€ 350.389	€	436.149
Taakveld	**Omschrijving**					**Specificatie**	**Bedrag**	
0.61	OZB woningen					OZB Eig. woningen	€	332.080
0.62	OZB niet woningen					OZB Eig. niet woningen	€	46.475
0.62	OZB niet woningen					OZB Gebr. niet woningen	€	2.363
0.64	Precariobelasting					Precariobelasting	€	706
3.4	Economische promotie					Toeristenbelasting	€	58
7.2	Riolering					Rioolheffing Gebr. NWN	€	2.378
7.2	Riolering					Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€	9
7.2	Riolering					Rioolheffing personen	€	26.194
7.3	Afval					Afvalstoffenheffing	€	25.461
7.3	Reinigingsrecht					Reinigingsrecht	€	426
							€	436.149

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Velsen								
Heffen		**B&B**		**I&I**		**WOZ**		**Totaal**
€	205.942	€	28.355	€	110.543	€	972.380	€ 1.317.220
Taakveld	**Omschrijving**					**Specificatie**		**Bedrag**
0.61	OZB woningen					OZB Eig. woningen		€ 832.233
0.61	OZB woningen					RZB Eig. woningen		€ 1.490
0.62	OZB niet woningen					OZB Eig. niet woningen		€ 211.018
0.62	OZB niet woningen					OZB Gebr. niet woningen		€ 9.230
0.63	Parkeerbelasting					Parkeerbelasting		€ 5.763
0.64	Belastingen overige					Hondenbelasting		€ 9.870
0.64	Precariobelasting					Precariobelasting		€ 337
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					BIZ bijdrage (BIZ6NWN)		€ 351
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					BIZ bijdrage (BIZ7NWN)		€ 2.503
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					BIZ bijdrage (BIZ8NWN)		€ 2.141
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					BIZ bijdrage (BIZ8WON)		€ 215
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					BIZ bijdrage (BIZANWN)		€ 2.595
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					BIZ bijdrage (BIZAWON)		€ 483
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen					BIZ bijdrage (BIZBNWN)		€ 779
3.4	Economische promotie					Marktgelden		€ 2.713
3.4	Economische promotie					Toeristenbelasting		€ 973
7.2	Riolering					Rioolheffing Eig. NWN		€ 5.616
7.2	Riolering					Rioolheffing Eig. WON		€ 56.726
7.2	Riolering					Rioolheffing Gebr. NWN		€ 5.795
7.2	Riolering					Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)		€ 62.625
7.2	Riolering					Rioolheffing Hemelwater WON		€ 1.547
7.2	Riolering					Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)		€ 870
7.2	Riolering					Rioolheffing Hemelwater NWN		€ 138
7.2	Riolering					Rioolheffing Gebr. NWN		€ 35
7.3	Afval					Afvalstoffenheffing		€ 59.827
7.5	Begraafplaatsen en crematoria					Begraafrechten (GRAF)		€ 56
7.5	Begraafplaatsen en crematoria					Begraafrechten (GRFR)		€ 5.356
8.3	Wonen en bouwen					Leges Omgevingsvergunning		€ 30.933
8.3	Wonen en bouwen					Overige leges		€ 5.004
								€ 1.317.220

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland te Leiden gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2023.
- De balans per 31 december 2023.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 februari 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 146.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 7.300 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Voorwoord.
- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 23 februari 2023 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 februari 2023, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amstelveen, 25 april 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.
J.F.A. van Schaik MSc RA
