BsGW
Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Jaarstukken 2021

Inhoudsopgave jaarstukken

Jaarverslag

1	**Programmaverantwoording**	**5**
1.1	Bestuur en organisatie	5
	1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling	5
	1.1.2 Missie en Visie	5
	1.1.3 Bestuur	6
1.2	Beleidsvisie algemeen	8
1.3	Overzicht realisatie per programma	8
2	**Paragrafen**	**13**
2.1	Lokale heffingen	13
2.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
2.3	Onderhouden kapitaalgoederen	18
2.4	Financiering	18
2.5	Bedrijfsvoering	20
2.6	Verbonden partijen	21
2.7	Grondbeleid	22

Jaarrekening

3	**Balans per 31 december 2021**	**25**
3.1	Balans per 31 december 2021	25
3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2021	27
	3.2.1 Toelichting algemeen	27
	3.2.2 Toelichting per balanspost	31
4	**Rekening 2021 van lasten en baten naar soort**	**38**
4.1	Rekening 2021 van lasten en baten naar soort	38
4.2	Toelichting	40

Overige gegevens

5	**Overige gegevens**	**42**
5.1	Resultaatbestemming	42
5.2	Gerealiseerde baten en lasten per taakveld	42
5.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	42

1 Programmaverantwoording

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) is een samenwerking voor zowel gemeenten als Waterschap Limburg. Uit de wetgeving volgt dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit jaarverslag is dan ook ingedeeld volgens dit besluit. Via de programmaverantwoording en de paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2021 voorgenomen beleid. In het geval van BsGW betreft dit het programma "Lasten heffing en invordering belastingen". Daarnaast wordt verantwoording afgelegd over de gerealiseerde baten en lasten per programma, het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen en inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor de post onvoorzien.

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

1.1 *Bestuur en organisatie*

1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling

BsGW is als zelfstandige belastingsamenwerking opgericht per 1 april 2011. Per 1 januari 2021 zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert deelnemers in BsGW.

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

1.1.2 Missie en Visie

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

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

BsGW heft en int alle lokale belastingen namens haar deelnemers, beheert de authentieke basisregistraties en verzorgt de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeentelijke deelnemers. BsGW voert deze taken uit voor haar deelnemers, zijnde gemeenten en het waterschap. Dit doet BsGW op rechtmatige wijze en voorts zo doeltreffend, doelmatig en klantvriendelijk mogelijk. BsGW is een uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid.

BsGW werkt tegen de laagst mogelijke kosten, uitgaande van de beste prijs/prestatie-verhouding gekoppeld aan handhaving en waar mogelijk verhoging van het niveau van de dienstverlening. Hierbij hoort ook expliciet het zoveel mogelijk zoeken en daadwerkelijk aangaan van samenwerkingsverbanden met andere overheden wanneer deze schaalvergroting en efficiëntievoordelen opleveren. BsGW investeert als kwaliteitsorganisatie continu in de ontwikkeling van kennis en resultaatbewustzijn van haar medewerkers. Grote waarde wordt toegekend aan welzijn, veiligheid en gezondheid van de medewerkers in het functioneren.

1.1.3 Bestuur

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

Algemeen bestuur
Het hoogste orgaan van BsGW is het Algemeen Bestuur. De raad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het Algemeen Bestuur van het deelnemend waterschap wijst één lid van het Algemeen Bestuur aan. In 2021 heeft BsGW dertig deelnemers. De vergaderingen van het Algemeen Bestuur zijn openbaar.

Het Algemeen Bestuur bestaat per 1-1-2021 uit:

- Dhr. **mr. J.H.G.M. Teeuwen** Lid dagelijks bestuur Waterschap Limburg
- Dhr. **R. Diederen** Wethouder gemeente Beek
- Dhr. **P. Janssen** Wethouder gemeente Beekdaelen
- Dhr. **B.C.M. Vostermans** Wethouder gemeente Beesel
- Mw. **M.H.E. Pelzer** Burgemeester gemeente Bergen
- Dhr. **P.M.J. Houben** Wethouder gemeente Brunssum
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **mr. J.E.M. Custers** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
- Mw. **J.A. Van Hulsteijn** Wethouder gemeente Gennep
- Dhr. **J.M.G.H. Hendriks** Wethouder gemeente Gulpen-Wittem
- Dhr. **A. Damen** Wethouder gemeente Heerlen
- Dhr. **H.J. Bejas** Wethouder gemeente Kerkrade
- Dhr. **C.P.G. Wilbach** Wethouder gemeente Landgraaf
- Dhr. **P.H.G. Verlinden** Wethouder gemeente Leudal
- Dhr. **M.H.E. Wilms** Wethouder gemeente Maasgouw
- Dhr. **mr. J.J.M. Aarts** Wethouder gemeente Maastricht
- Dhr. **R.E.W.M. Dupont** Wethouder gemeente Meerssen
- Dhr. **G.J.M. Wienhoven** Wethouder gemeente Mook en Middelaar
- Mw. **C.P.W.M. Dieteren** Wethouder gemeente Nederweert
- Dhr. **P.J.H. Sanders** Wethouder gemeente Peel en Maas
- Dhr. **A.C.A.G. Smits** Wethouder gemeente Roerdalen
- Dhr. **F.C.M. Schreurs** Wethouder gemeente Roermond
- Dhr. **mr. R. de Boer** Burgemeester gemeente Simpelveld
- Dhr. **A.C.M. Raven** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- Mw. **N.T.P. Wingelaar** Wethouder gemeente Stein
- Dhr. **mr. J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- Mw. **mr. drs. C.M.J. Bisschops** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- Dhr. **A.G.M. Roest** Wethouder gemeente Venlo
- Dhr. **R.B.M. Braun** Wethouder gemeente Voerendaal
- Mw. **drs W.P.J. van Eijk** Wethouder gemeente Weert

In de loop van 2021 hebben zich de volgende wijzigingen voorgedaan:

- Dhr. **P.H. Hovens** — Wethouder gemeente Meerssen als vervanger van Dhr. **R.E.W.M Dupont**
- Dhr. **D.W.J. Schneider** — Burgemeester gemeente Simpelveld als vervanger van Dhr. mr. **R. de Boer**

Dagelijks Bestuur

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

Het Dagelijks Bestuur bestaat per 1-1-2021 uit:

- Mw. **M.H.E. Pelzer** — Burgemeester gemeente Bergen
- Dhr. **mr. J.H.G.M. Teeuwen** — Lid dagelijks bestuur Waterschap Limburg
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** — Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **C.P.G. Wilbach** — Wethouder gemeente Landgraaf
- Dhr. **A.C.M. Raven** — Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- Dhr. **A.G.M. Roest** — Wethouder gemeente Venlo
- Mw. **drs. C.M.J. Bisschops** — Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul

In de loop van 2021 hebben zich de volgende wijziging voorgedaan:

- Mw. **J.G.L.M. Bühler** — Wethouder gemeente Sittard-Geleen als vervanger van Dhr. **A.C.M. Raven**
- Dhr. **F.P.M. Schatorjé** — Wethouder gemeente Venlo als vervanger van Dhr. **A.G.M. Roest**
- Dhr. **R.B.M. Braun** — Wethouder gemeente Voerendaal als vervanger van Mw. drs. **C.M.J. Bisschops,** wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul

Voorzitter

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

Voorzitter van BsGW per 1-1-2021 is mevrouw M.H.E. Pelzer, burgemeester van de gemeente Bergen.

1.2 *Beleidsvisie algemeen*

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

1.3 *Overzicht realisatie per programma*

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

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

Doelstelling

De strategische doelstellingen van BsGW zijn:

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

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

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

Vergroting digitale dienstverlening
De overheid heeft zich ten doel gesteld een compacte, efficiënte overheid te realiseren met hoogwaardige dienstverlening. Digitalisering is hiervoor een vereiste en het digitale kanaal is dan ook het voorkeurskanaal. In dit kader zijn een aantal overheidsbrede voorzieningen gerealiseerd voor de basisregistraties, gegevensuitwisseling, digitale dienstverlening en de authenticatievoorzieningen (zoals DigiD). Deze voorzieningen worden in het kader van de *Overheidsbrede visie op dienstverlening 2021* doorontwikkeld tot de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (GDI).

BsGW implementeert de voorzieningen van de GDI binnen haar informatievoorziening om het elektronische verkeer tussen de overheid (waaronder de deelnemers van BsGW), burgers en bedrijven op een efficiënte en effectieve wijze mogelijk te maken. BsGW sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen. Ten aanzien van ICT maakt BsGW deel uit van een sterk veranderende

omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is en impact heeft op de bedrijfsvoering en kostenontwikkeling van BsGW.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Daling kosten deelnemers
Sinds de oprichting van BsGW is het aantal deelnemers gegroeid naar 30. Het totale structurele schaalvoordeel als gevolg van het toetreden van gemeenten bedraagt € 5,635 miljoen.

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

Kostenreductie (bedragen x 1000)	**Begroting**												**Totaal reductie**
	2011	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	
Taakstellende kostenreductie		179	204	282	300	300	300						1.565
Extra kostenreductie	1.171	66				10	9	28					1.284
Schaalvoordeel toetreders 2012		229											229
Schaalvoordeel toetreders 2013			888	597									1.485
Schaalvoordeel toetreders 2014				2.665	75								2.739
Schaalvoordeel toetreders 2015					1.182								1.182
Schaalvoordeel toetreders 2021											40		40
Totale kostenreductie	**1.171**	**474**	**1.092**	**3.543**	**1.557**	**310**	**309**	**28**	**0**	**0**	**40**	**0**	**8.523**

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

In 2021 is de gemeente Mook & Middelaar toegetreden tot BsGW. Dit resulteert in een schaalvoordeel van € 40 duizend voor de zittende deelnemers vanaf 2021.

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

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening
BsGW heeft ook in 2021 verschillende kwaliteitverbetertrajecten- en projecten uitgevoerd danwel opgestart:

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

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

Project Waarderen op gebruikersoppervlakte
Vanaf 1 januari 2022 bestaat de verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Tot deze datum heeft BsGW de woningen gewaardeerd op basis van de bruto inhoud.
Pas na goedkeuring door de Waarderingskamer mag BsGW de WOZ-beschikkingen en belasting-aanslagen versturen. Het niet kunnen aantonen van de kwaliteitseisen kan ertoe leiden dat de OZB-aanslagen voor woningen niet of later verzonden worden.

Namens en op verzoek van de deelnemers heeft BsGW de regie van dit project op zich genomen, in nauwe samenwerking met de gemeenten en Het Gegevenshuis (Landgraaf). De kosten worden verrekend met de individuele gemeenten, op basis van een per gemeente opgesteld plan van aanpak inclusief kostenraming (AB 13-12-2018). Bij de aanslagoplegging van 2021 is voor een tiental gemeenten de beschikking al gebaseerd op gebruikersoppervlakte. Bij de aanslagoplegging 2022 zijn de beschikkingen voor alle gemeentelijke deelnemers hierop gebaseerd.

Project Beheerfase waarderen op gebruikersoppervlakte / Regieportaal
Naast de daadwerkelijke omzetting van het bestand van bruto inhoud naar gebruikersoppervlakte, dienen de gegevens actueel te worden gehouden en in beheer genomen te worden. De werkgroep voor het inrichten van de beheerfase - bestaande uit BAG- en/of contractmanagers van diverse gemeenten, Het Gegevenshuis (Landgraaf) en BsGW - heeft unaniem als oplossingsrichting gekozen om te gaan werken met een zogenaamd regieportaal. Dit is een applicatie die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeente) als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. De samenhang tussen beide administraties blijft zo kwalitatief op peil, gegevens blijven 1 op 1 lopen en er is realtime inzicht in de verschillende databronnen. Het portaal is dus zowel voor de gemeenten, de op GEO-gebied aan de gemeente gerelateerde samenwerkingsverbanden, als ook voor BsGW van belang en voor alle partijen te benaderen en te gebruiken. Het aanbestedingstraject voor de aanschaf van het regieportaal is in 2021 afgerond. De kosten voor dit regieportaal zijn opgenomen in de (ontwerp)begroting van BsGW voor de jaren 2022-2025.

Bestuurlijke taakstellingen heffen en innen
BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2021 gerealiseerd. Kwijtscheldingen, WOZ-bezwaren en overige bezwaren zijn in 2021 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.

Inspecties Waarderingskamer
De Waarderingskamer neemt in april en november een schriftelijke inspectie af en in het laatste kwartaal van het jaar een inspectie ter plaatse voor de uitvoering van de wet WOZ.
Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde schriftelijke informatie en de inspecties ter plaatse heeft de Waarderingskamer ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2021 van alle in BsGW deelnemende gemeenten.

Accountantscontrole jaarafrekeningen belastingen en heffingen
Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2021, net zoals in voorgaande jaren, een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel.

Klachten
BsGW heeft een eigen interne klachtenregeling en werkt daarbij nauw samen met de Nationale Ombudsman. Deze samenwerking verloopt naar wederzijdse tevredenheid.
BsGW streeft ernaar om door snel en adequaat te reageren, de ontvangen klachten informeel af te handelen. Dat deze manier van werken vruchten afwerpt blijkt uit het lage aantal formele klachten en het feit dat de wettelijke termijnen gehaald worden.

Klanttevredenheid en Visie op dienstverlening belastingplichtigen
Eind 2020 is de visie op dienstverlening van BsGW - gericht op belastingplichtigen - gepresenteerd aan het bestuur. Deze visie bevat de kaders voor BsGW om richting en invulling te geven aan de wijze waarop wij onze klantcontacten inrichten en een goede waardering daarvoor van onze klanten (burgeres en bedrijven) te realiseren.
De komende jaren worden, aan de hand van business-cases, projecten opgezet om de dienst-verlening te verbeteren. In dit kader heeft in 2021 een nulmeting plaatsgevonden. Vanaf 2022 worden de effecten middels de bestuursrapportages gerapporteerd en verantwoord.

Wat heeft het gekost?

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2021	Bijgestelde begroting 2021	Oorspronkelijke begroting 2021	Rekening 2020
LASTEN	23.369	21.695	21.605	22.080
BATEN	2.219	2.175	2.149	1.099
NETTO KOSTEN	**21.150**	**19.520**	**19.455**	**20.982**
BIJDRAGEN DEELNEMERS NETTO KOSTEN	19.520	19.520	19.455	18.889
EXPLOITATIERESULTAAT	**-1.630**	**0**	**0**	**-2.092**

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

Rekenkameronderzoek

Elf gemeentelijke rekenkamer(commissie)s gaven in het najaar van 2020 opdracht om onderzoek te doen naar de kwaliteit van de uitvoering, de ontwikkeling van de kosten en de sturingsrelatie van BsGW. De resultaten van het rekenkameronderzoek naar het functioneren van BsGW zijn op 16 juli 2021 openbaar gemaakt.

Uit het onderzoek blijkt onder meer dat de ontwikkeling van de kwaliteit van dienstverlening niet goed valt vast te stellen, omdat een kwalitatieve nulmeting en goede en samenhangende indicatoren ontbreken. Aanbevolen wordt om de informatievoorziening naar gemeenten over de kwaliteit en kosten van de dienstverlening te verbeteren door te kiezen voor duidelijke indicatoren en een overzichtelijk dashboard. Deze aanbeveling is inmiddels met een aantal deelnemende gemeenten en het Waterschap Limburg opgepakt voor wat betreft de kwaliteit van de dienstverlening.
De resultaten zijn opgenomen in de paragraaf 'Kwaliteit van de dienstverlening' van de bestuursrapportage waarbij sprake is van een groeimodel. Hieruit blijkt dat BsGW in 2021 aan bijna alle genoemde kwaliteitsnormen voldoet.

Verder blijkt dat BsGW grip heeft op de kosten, uitgezonderd de proceskosten. De opzet van de sturingsrelatie is formeel in orde.

Zowel BsGW als gemeenten maken zich grote zorgen over de oplopende proceskosten. De aard en omvang hiervan vraagt om een voortvarende gezamenlijke (BsGW en gemeenten) strategische aanpak om deze kosten terug te dringen.

Tot slot concluderen de rekenkamer(commissie)s van de 11 gemeenten dat samenwerking in BsGW een aanzienlijke besparing oplevert. Om de kwaliteit van dienstverlening te verbeteren en mogelijk nog meer kosten te besparen is voorgesteld om met elkaar de mogelijkheden van harmonisatie van taken op te pakken.

Verwachtingen 2022

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

Harmonisatie en kostenverdeelmethode

BsGW kent veel varianten, die als heffingsgrondslag voor de verschillende belastingsoorten gelden. Dit maakt het inrichten van de processen, inclusief de automatisering hiervan, ingewikkeld. In AB-verband zijn op 9 december 2021 met betrekking tot het harmonisatieproces alsmede de kostenverdeelmethode procesafspraken gemaakt.

Regieportaal

Het Regieportaal bevindt zich momenteel in de beheerfase, hetgeen wil zeggen dat omzettingen naar gebruikersoppervlakte en andere relevante gegevens actueel dienen te worden gehouden en dienen te kunnen worden uitgewisseld tussen de verschillende partijen. Net als bij het project 'Waarderen op gebruiksoppervlakte' voert BsGW namens de deelnemers de regie van de beheerfase uit. De totale kosten voor de aanschaf van het Regieportaal zijn opgenomen in de (meerjaren)begroting (2022-2024).
Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het regieportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd, vanwege de onduidelijkheid rondom de SOR.
Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR zijn in dit kader door het bestuur tot nader order opgeschort.

Informatievoorziening en ICT

BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is. Een belangrijke ontwikkeling is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur (afloop huidige contract 31-05-2022) als het huidige belastingpakket (afloop huidige contract 31-12-2021) via een Europese aanbesteding. De publicatie van de aanbesteding heeft in het laatste kwartaal van 2021 plaatsgevonden; voor de zomer van 2022 zou de opdracht tot definitieve gunning dienovereenkomstig kunnen plaatsvinden. Daarna kan worden gestart met de technisch implementatie en het migratietraject, dat geheel 2022 bestrijkt.
Na oplevering beschikt BsGW over een hernieuwd applicatielandschap, dat aansluit bij de technologische ontwikkelingen, zoals de scheiding van data met processen en het verminderen van afhankelijkheid van leveranciers conform de Common Ground gedachte. Daarnaast is de infrastructuur geschikt om de samenhang tussen de verschillende basisregistraties integraal te ontsluiten. De verwachte implementatiekosten bedragen voor 2023 € 2,275 miljoen, waarvoor een bestemmingsreserve wordt gecreëerd.
De oplevering staat vooralsnog voor 1 april 2023 gepland.

Verwachte kosten Covid-19 in 2022

Vanwege het aanhouden van de pandemie zullen ook in 2022 nog Covid-19 kosten worden gemaakt. Deze liggen in tegenstelling tot voorgaande jaren niet zozeer op het vlak van extra aanschaf van hardware om thuiswerken mogelijk te maken, maar meer op extra inhuur als gevolg van een verwacht hoger ziekteverzuim.

2 Paragrafen

2.1 *Lokale heffingen*

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing voor BsGW.

2.2 *Weerstandsvermogen en risicobeheersing*

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

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

Conform de begin 2020 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2021 en meerjarenraming 2021-2025 is dit vastgesteld op € 1,190 miljoen (zie ook 2.2 risicoparagraaf).

In 2021 is een negatief resultaat behaald van € 1,630 miljoen. Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2021 bedraagt -/- € 427 duizend.

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

Kengetallen	**2020**	**2021**
Netto schuldquote	6,8%	7,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	6,8%	7,5%
Solvabiliteitsrisico	-10,0%	-4,7%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Als gemeenschappelijke regeling, die middels bijdragen van de deelnemers haar exploitatie financiert, behaalt BsGW al jaren een zeer lage netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa). Om deze tijdelijke fluctuaties op te vangen wordt - indien nodig - gebruik gemaakt van kasgeldleningen. Voor eventuele niet-reguliere activiteiten, heeft BsGW in 2021 gebruik gemaakt van een lening langer dan 1 jaar.

BsGW verstrekt geen leningen waardoor beide schuldquotes gelijk zijn.

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

De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin BsGW in staat is aan haar financiële verplichtingen te blijven voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van BsGW. Door het negatieve resultaat van 2021, heeft BsGW eind 2021 ook een negatief Eigen Vermogen. Vandaar dat de solvabiliteit eind 20201 -/- 4,7% bedraagt. Het eventueel aanvullen van het weerstandsvermogen, heeft direct een positief effect op het solvabiliteitsrisico.

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

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

Begin 2020 is een risico analyse uitgevoerd voor de begroting 2021. De benodigde weerstandcapaciteit was gelijk aan het begin 2019 berekende weerstandsvermogen bij de begroting 2020. Het weerstandsvermogen behoefde daarom voor 2021 geen aanvulling.

Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW

BsGW	Bruto-risico	Bruto-risico (toelichting)	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans optreden risico	Restrisico
1.	€ 20.000.000	Datalek	€ 20.000.000	Boete datalek.	1%	€ 200.000
	€ 500.000	Hackersaanvallen en overige ICT-storingen	€ 200.000	Aanvullende kosten door productieverlies wegens verstoring ICT-infrastructuur.	10%	€ 20.000
	€ 500.000	Ransomware-aanvallen/gijzeling	€ 200.000	Betalen van losgeld.	10%	€ 20.000
2.	€ 3.200.000	Uitbesteding niet-kernactiviteiten; volledige wanprestatie zonder verhaal-mogelijkheid	€ 800.000	25% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbestede diensten.	10%	€ 80.000
3.	€ 5.000.000	Fraude, verduistering incasso-opbrengst /afdracht	€ 100.000	Afdekking via fraude- en oplichtingpolis, minus eigen risicobedrag.	10%	€ 10.000
4.	€ 500.000	Vervuiling van en/of incomplete gegevens-bestanden	€ 50.000	Foutieve aanslagen met als gevolg veel correctiewerkzaamheden en daardoor hogere kosten.	20%	€ 10.000
5.	€ 2.500.000	Overschrijding begroting BsGW Te denken valt hierbij aan: Wijzigingen in wet-/regelgeving Juridische aangelegenheden	€ 1.000.000	Er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding (denk aan hogere CAO-afspraken dan begroot, gebruikmaken van het persoonsgebonden basis budget, stimuleringsregeling). Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig. Niet te voorkomen en enkel door vroegtijdig op inspelen en extra middelen te compenseren Incidenten zullen zich altijd blijven voordoen, met als gevolg dat juridische expertise ingeschakeld moet worden, schikking, aansprakelijkheidskosten.	20%	€ 200.000
6.	€ 2.136.700	Ambitieuze raming opbrengsten vervolgingskosten	€ 427.500	Door de strakke invordering kan de betaalmoraal verbeteren en de opbrengst vervolgingskosten achterblijven. Daarbij zal naast een hogere beslagvrije voet ook het proces inzake invordering anders gaan lopen, met als mogelijk gevolg lagere opbrengsten.	40%	€ 170.000
				Benodigde weerstandsvermogen excl. risico frictiekosten		**€ 710.000**
				% weerstandsvermogen /(netto) begroting		**ca. 4%**
7.	€ 3.000.000	Hogere frictie kosten	€ 1.200.000	Indien deel personeelsbestand kwantitatief en/of kwalitatief niet aansluit op de (gewijzigde) eisen en er sprake is van onvrijwillige uitstroom, personele paradox, langdurige uitval van medewerkers	40%	€ 480.000
				Benodigde weerstandsvermogen incl. risico frictiekosten		**€ 1.190.000**
				% weerstandsvermogen /(netto) begroting		**ca. 6,1%**

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

Voor elk van de risico's is het bruto risico geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risico gekwantificeerd. Dit is het bedrag dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans

die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risico-analyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

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

	Risico's	**Kans***	**Mogelijk(e) effect(en)**	**Impact***	**Mogelijk(e) oorza(a)k(en)**	**Beheersmaatregel(en) (delen, verzekeren, terugdringen, beperken)**
1.	Datalek met als gevolg dat vertrouwelijke gegevens openbaar worden gemaakt	1	Boete Autoriteit Persoonsgegevens	G	Hackersaanvallen, nalatigheid medewerkers/ deelnemers	1. Procedure meldplicht datalekken BsGW 2. Informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol. 3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mistery guest. 4. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving. 5. BsGW zet ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, mail, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie. 6. Verstrekking aan deelnemers alleen na een privacy toets/doelbinding.
	Hackersaanvallen en overige ICT-storingen	2	Aanvullende kosten door productieverlies	G	Bouwwerkzaamheden, hackaanvallen, onjuiste temperatuur serverruimten	Extra inzet externe capaciteit, uitwijk/back-ups
	Ransomware /gijzelsoftware	4	Aanvullende kosten door gijzeling/losgeld betalen	G	Hackersaanvallen	1. Verzekeren 2. Leveranciersaansprakelijkheid contractueel vastleggen
2.	Uitbesteding van niet kernactiviteiten	1	Mindere kwaliteit van de dienstverlening (door derde aan BsGW, maar ook van BsGW aan haar klanten)	M	Geen goed opdrachtgeverschap/contractmanagement van BsGW aan derde(n)	1. Contractkwaliteit 2. SLA's 3. Stuurinformatie 4. Controlemogelijkheden 5. Contract/SLA manager

3.	Fraude	1	Verlies ten gevolge van (incasso/afdracht)fraude zal BsGW dienen te compenseren Imagoschade BsGW	M	Geen sluitende interne controles	1. Stelsel van sluitende interne controles 2. Adequate functiescheidingen 3. Integriteit onder de aandacht blijven houden
4.	Vervuiling van en/of incomplete gegevens bestanden	2	Foutieve aanslagen met als gevolg veel correctiewerkzaamheden en daardoor hogere kosten	K	a. Geen goede afspraken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van gegevens b. Onzuivere gegevens worden aangeleverd door (externe) bronhouder	1. Goede afspraken worden vastgelegd in de UVO 2. Stelsel van verbandscontroles ter vaststelling van juistheid en volledigheid administraties 3. terugmelding foute gegevens aan bronhouder
5.	Overschrijding van begroting BsGW	2	• Reserves moeten worden aangesproken • Zwaardere lasten voor deelnemers	M	a. Geen goede bedrijfsvoering / P&C cyclus: 'verrassingen' in de financiële huishouding van BsGW b. Externe oorzaken: gewijzigde wet-/regelgeving, eisen Waarderingskamer/accountant, cao-stijging en/of inflatie hoger dan de rekenuitgangspunten e.d. c. Tegenvallende kostenbesparingen uit aanbestedingstrajecten, procesoptimalisatie, efficiencymaatregelen, kanaalsturing.	1. Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen): er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding. Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig 2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control 3. Aanhouden van voldoende (maar niet te veel) weerstandsvermogen
6.	Ambitieuze raming opbrengst vervolgingskosten	3	• Reserves moeten worden aangesproken	G	a. Achterblijvende opbrengst vervolgingskosten	1. Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen)

			• Zwaardere lasten voor deelnemers		b. Hogere kosten voor invorderingsacties	2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control 3. Aanhouden van voldoende (maar niet te veel) weerstandsvermogen
7.	Personele frictie	3	Hogere (frictie)kosten	G	a. BsGW is eigen risicodrager WW en verplichte bovenwettelijke uitkering bij alle ontslagen anders dan dwingende reden b. Personeelsbestand sluit kwantitatief en/of kwalitatief niet aan op de (gewijzigde) eisen c. Personeelsbestand is scheef qua leeftijdsopbouw (hoe leeftijdsopbouw) met als gevolg hoog (langdurig, veelal niet-werk-gerelateerd) ziekteverzuim d. Personele paradox die manifest wordt tijdens plaatsingsgesprekken	1. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing binnen of buiten BsGW 2. Mobiliteitsplan en budget - Vrijwillige mobiliteit (geen kosten) - Verplichte mobiliteit (coaching/detachering etc. dekking via OOP) - Afscheid bij functie-ongeschiktheid 3. Strategisch HRM-beleid

* Kans van optreden: 1 = 0%-10%, 2 = 11%-25%, 3 = 26%-50%, 4 = 51%-100%
** Impact: G(root) / M(iddel) / K(lein)

Coronacrisis

Naar aanleiding van de wereldwijde pandemie omtrent het coronavirus (Covid-19) werd medio maart 2020 door het kabinet stringente maatregelen getroffen met betrekking tot de ontstane crisis rondom dit zeer besmettelijke virus. Het kabinet heeft in haar maatregelen de bevolking gevraagd om zoveel als mogelijk thuis te blijven om verdere verspreiding te voorkomen. In navolging van deze maatregelen heeft BsGW alle medewerkers gefaciliteerd zodat thuiswerken voor iedereen mogelijk was.

Voor de financiële effecten van de COVID-pandemie op de exploitatie van BsGW voor 2021 wordt verwezen naar paragraaf 4.2. BsGW heeft het bestuur hierover via de reguliere Planning&Control-cyclus geïnformeerd zodra hierover meer bekend was en een gedegen inschatting gemaakt kon worden. In de bestuursrapportage 2021 kwartaal 3 is een inschatting gemaakt. Via de bestuursinformatiebrief over het 4e kwartaal van 2021 zijn zowel bestuur als deelnemers geïnformeerd over de (nagenoeg) zekere kosten als gevolg van COVID-19.

2.3 *Onderhouden kapitaalgoederen*

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

2.4 *Financiering*

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

De bedrijfsvoering heeft BsGW er niet toe genoodzaakt om in 2021 kasgeldleningen op te nemen. De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers. Wel heeft BsGW net als in voorgaande jaren in 2021 enkele malen tijdelijk gebruik gemaakt van een kredietfaciliteit in rekening courant – roodstand - om tijdelijke fluctuaties op te vangen.

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

Wet FiDO

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

Treasurybeheer

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

Renterisicobeheer

1. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten kunnen worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% van de totale brutolasten (€ 19,52 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2021 uit op een bedrag van € 1,601 miljoen. BsGW voldoet aan de norm.

bedragen * € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kasgeldlening werkelijk	0	0	0	0
Totale brutolasten	19.520	19.520	19.520	19.520
Max. %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Maximaal toegestane hoogte kasgeldlimiet	1.601	1.601	1.601	1.601

2. Renterisiconorm

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

bedragen * € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Lening werkelijk < 1 jaar rentewijziging	0	0	0	0
Netto vaste schuld	2.000	2.000	2.000	1.714
Max. %	20%	20%	20%	20%
Maximaal leningbedrag rentewijziging < 1 jaar	400	400	400	343

Kredietrisicobeheer

Het kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.
Aangezien BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

Liquiditeitenbeheer

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

Kasbeheer

Via verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen kasbeheer meer voert. In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via twee aparte rekening-courantverhoudingen met de staat.

2.5 *Bedrijfsvoering*

Kostenverdeelmethode
De processen voor het waterschap en de gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. De uitvoeringskosten van de productieprocessen worden om die reden toegerekend aan eenduidige, herkenbare hoofdprocessen, overeenkomstig de organisatieopzet van BsGW. Dit resulteert in vijf primaire producten van dienstverlening: Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken en het sub-product Parkeerbelasting. De verdeling van deze kosten over de deelnemers gebeurt hierna met behulp van eenheidstarieven per product van dienstverlening.

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

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

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels
De verdeelsleutels voor de kosten van de vijf primaire processen zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers: bruto-aanslagbiljetten, aanslagregels, gemeentelijke WOZ-objecten en klantcontacten. De niet-reguliere belastingsoort Parkeerheffing – een zogenoemde exoot – wordt apart met de deelnemers afgerekend. Als verdeelsleutel geldt hierbij het aantal aanslagregels.

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

Voor de berekening van de bijdragen 2021 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2013-2020).

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

Verdeelsleutels per deelnemer	aantal aanslag regels	aantal WOZ-objecten	aantal biljetten	aantal klant contacten	aandeel in product kosten	aanslag regels parkeren
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	1,09%	0
Gemeente Beekdaelen	70.717	17.887	36.552	7.617	2,38%	0
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	0,98%	0
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	0,87%	0
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	2,15%	0
Gemeente Echt-Susteren	66.115	17.500	14.000	6.698	2,30%	0
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	2,08%	0
Gemeente Gennep	45.426	8.507	14.826	3.595	1,21%	0
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	0,99%	0
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	7,51%	6.100
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	3,86%	716
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	2,64%	0
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	2,28%	0
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	1,67%	0
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	9,15%	0
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	1,61%	900
Gemeente Mook en Middelaar	16.184	4.221	11.319	1.633	0,55%	0
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	1,08%	0
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	2,77%	0
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	1,43%	0
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	4,14%	4.000
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	0,76%	0
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	7,19%	4.325
Gemeente Stein	71.500	12.900	12.500	5.330	1,86%	0
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	0,86%	0
Gemeente Valkenburg	26.735	9.846	8.665	3.465	1,21%	0
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	9,83%	17.000
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	0,84%	0
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	3,49%	4.235
Waterschap Limburg	1.800.000	0	594.000	198.500	21,23%	0
Totaal verdeelsleutels BsGW	**4.028.915**	**565.334**	**1.311.262**	**443.887**	**100%**	**37.276**

Majeure projecten

In 2021 kent BsGW drie majeure projecten waarvoor separate afspraken zijn gemaakt met betrekking tot de dekking van de projectkosten. Het eerste betreft het Ondernemings- en Ontwikkelplan BsGW voor de jaren 2018-2020 vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 14-12-2017. Het tweede betreft het waarderen woningen op gebruiksoppervlakte. Vanaf 1 januari 2022 is er een verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. BsGW heeft in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 13-12-2018 op verzoek van de deelnemers de regie van dit project op zich genomen. In navolging van dit project werd in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 8-10-2020 besloten de beheersfase waarderen woningen op gebruikersoppervlakte te beleggen bij BsGW en hiervoor een regieportaal aan te schaffen waarbij de mutatiedetectie op individueel verzoek deelnemer door BsGW wordt geregeld.

Formatie

De bestuurlijk vastgestelde formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2021 146,5 fte.
De BsGW bezetting bedraagt per eind 2021 141,3 fte.

Formatie 2021	**160,3 fte**
Totaal bezetting 31 december 2020	**146,5 fte**
In dienst	6,9 fte
Uit dienst	-10,6 fte
Meer/minderwerk	0,9 fte
Stimuleringsregeling	-2,4 fte
Totaal bezetting 31 december 2021	**141,3 fte**
Bezetting BsGW 31 december 2021	141,3 fte
Kosten stimuleringsregeling	7,6 fte
Totaal kosten 31 december 2021	**148,9 fte**

In 2021 zijn zeven medewerkers (6,9 fte) in dienst getreden. In 2021 zijn dertien medewerkers (10,6 fte) uit dienst gegaan. BsGW-medewerkers kunnen tijdelijk enkele uren meer of minder werken met behoud van de formele aanstelling. Deze flexibiliteit is vastgelegd in de CAO. Per saldo maakt per 31 december 0,9 fte gebruik van de regeling meer/minder-werken.

BsGW kent een stimuleringsregeling, waar medewerkers in 2020 voor het laatste jaar in kunnen stappen. De werkingsduur van deze regeling loopt tot en met 2029 wanneer de laatste deelnemers aan de regeling de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. In 2021 maken 37 medewerkers gebruik van de stimuleringsregeling (15,16 fte). De stimuleringsregeling wordt voor de deelnemers in BsGW budget neutraal uitgevoerd. De kosten die hiermee gemoeid zijn, bedragen omgerekend naar fte bij benadering 7,6 fte.

Eind 2019 is het interne plaatsingsproces afgerond. Als basis voor het plaatsingsproces gelden de afdelingsplannen die een nadere uitwerking zijn van het Ondernemings- en Ontwikkelplan BsGW. In de afdelingsplannen staat onder meer de gewenste bezetting per functiecategorie. De stand per 31-12-2021 is een momentopname. Enkele functies zijn nog niet structureel ingevuld maar zijn in 2021 ingehuurd (diensten derden).

Het ziekteverzuim van BsGW ligt in 2021 met 6,8% ruim boven het landelijk gemiddelde van 4,7% (CBS), boven de interne norm van 4% en ook boven het niveau van 2020 (4,7%). Naast meer ziekteverzuim door COVID-19, wordt het hogere verzuimpercentage voornamelijk veroorzaakt door langdurige verzuimdossiers waarbij sprake is van niet beïnvloedbaar verzuim door BsGW (verzuim met medische oorzaak en niet-werk gerelateerd).

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

2.6 *Verbonden partijen*

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

2.7 *Grondbeleid*

De paragraaf grondbeleid is niet van toepassing voor BsGW.

Jaarrekening 2021

3 Balans per 31 december 2021

3.1 *Balans per 31 december 2021*

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2021	31 december 2020
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa (1 en 2)	927	1.019
Totaal immateriële vaste activa	**927**	**1.019**
Materiële vaste activa (3)	162	208
Totaal materiële vaste activa	**162**	**208**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**1.089**	**1.227**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar (4)		
Op openbare lichamen	166	573
Overige	660	162
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar	**826**	**735**
Liquide middelen (5)	2.520	2.243
Totaal liquide middelen	**2.520**	**2.243**
Overlopende activa (6)	4.694	4.007
Totaal overlopende activa	**4.694**	**4.007**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**8.040**	**6.985**
TOTAAL ACTIVA	**9.129**	**8.212**

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

Passiva (x € 1.000,-)	31 december 2021	31 december 2020
Vaste passiva		
Eigen vermogen (7)		
Algemene reserve	1.202	1.203
Resultaat boekjaar	-1.565	-2.092
Totaal eigen vermogen	**-362**	**-889**
Voorzieningen (9)		
Voorziening proceskosten	474	366
Voorziening vervroegd pensioen	26	28
Totaal voorzieningen	**500**	**394**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar (8)		
Onderhandse lening van binnenlandse bank en overige financiële instellingen	1.714	2.000
Totaal vaste schulden	**1.714**	**2.000**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**1.853**	**1.505**
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar (10)		
Overige kasgeldleningen	500	730
Overige schulden	6.183	5.377
Totaal netto-vlottende schulden	**6.683**	**6.107**
Overlopende passiva (11)	593	600
Totaal overlopende passiva	**593**	**600**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**7.276**	**6.707**
TOTAAL PASSIVA	**9.129**	**8.212**

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

3.2 *Toelichting op de balans per 31 december 2021*

3.2.1 Toelichting algemeen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

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

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

Liquide middelen
Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa
Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

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

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

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

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

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

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

Wijze van resultaatbepaling

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

Resultaatbestemming

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

Verplichtingen c.q. risico's niet blijkende uit de balans

Huurovereenkomst
BsGW heeft voor het huidige kantoorpand waarin het is gehuisvest een huurovereenkomst tot en met 31 oktober 2026. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 437 duizend (prijspeil 2022). De totale verplichting voor de resterende 4 jaar en 10 maanden bedraagt € 2,112 miljoen (prijspeil 2022).

Daarnaast heeft BsGW nog enkele langlopende inkoopcontracten met betrekking tot ICT. Dit betreft ICT contracten met betrekking tot de belasting- en waarderingsapplicatie en hosting met een looptijd tot 2022. Het gemiddeld jaarbedrag bedraagt € 2,160 miljoen (prijspeil 2021).
In het najaar van 2021 is BsGW gestart met de Europese aanbesteding voor applicaties ICT voor 2023 en verder.

Juridische aangelegenheden
In 2021 hebben zich geen juridische aangelegenheden voorgedaan.

Wet normering topfunctionarissen (WNT)

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

Bij BsGW wordt het Bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De governance van BsGW is in 2021 zo ingericht dat het Bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De bestuursleden van BsGW zijn niet in dienst bij BsGW en zijn onbezoldigd. De directeur is wel in dienst van BsGW en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BsGW en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-instellingen als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2021).

In de volgende tabel is voor 2021 de topfunctionaris van BsGW zijn bezoldiging weergegeven. Daarna is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

Bezoldiging Topfunctionaris BsGW 2021

Naam	N.M.J.G. Lebens (actief)
Functiegegevens	Directeur
Aanvang functievervulling in 2021	1-1-2021
Einde functievervulling in 2021	Niet van toepassing
Omvang dienstverband	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	*bedragen x € 1,-*
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 125.399,36
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.640,20
Subtotaal	€ 147.039,56
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000,00
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0,00
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Niet van toepassing
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Niet van toepassing

Onbezoldigde bestuursleden					
Gemeente/Waterschap	**Functie**	**Zitting in**	**M/V**	**Naam**	**Bezoldiging**
Gemeente Bergen	Voorzitter	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	Mevrouw	M.H.E. Pelzer	Onbezoldigd
Waterschap Limburg	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	mr. J.H.G.M. Teeuwen	Onbezoldigd
Gemeente Echt-Susteren	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	drs. G.H.C. Frische	Onbezoldigd
Gemeente Landgraaf	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	C.P.G. Wilbach	Onbezoldigd
Gemeente Sittard-Geleen	Lid (3/4)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	Mevrouw	J.G.L.M. Bühler	Onbezoldigd
Gemeente Sittard-Geleen	Lid (1/2)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	A.C.M. Raven	Onbezoldigd
Gemeente Valkenburg a/d Geul	Lid (1/2)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	Mevrouw	C.M.J. Bisschops	Onbezoldigd
Gemeente Venlo	Lid (3/4)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	F.P.M. Schatorjé	Onbezoldigd
Gemeente Venlo	Lid (1/2)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	A.G.M. Roest	Onbezoldigd
Gemeente Voerendaal	Lid (3)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	R.B.M. Braun	Onbezoldigd
Gemeente Beek	Lid	Algemeen bestuur	De heer	R. Diederen	Onbezoldigd
Gemeente Beekdaelen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P. Janssen	Onbezoldigd
Gemeente Beesel	Lid	Algemeen bestuur	De heer	B.C.M. Vostermans	Onbezoldigd
Gemeente Brunssum	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.M.J. Houben	Onbezoldigd
Gemeente Eijsden-Margraten	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.E.M. Custers	Onbezoldigd
Gemeente Gennep	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	J.A. van Hulsteijn	Onbezoldigd
Gemeente Gulpen-Wittem	Lid	Algemeen bestuur	De heer	J.M.G.H. Hendriks	Onbezoldigd
Gemeente Heerlen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	A. Damen	Onbezoldigd
Gemeente Kerkrade	Lid	Algemeen bestuur	De heer	H.J. Bejas	Onbezoldigd
Gemeente Leudal	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.H.G. Verlinden	Onbezoldigd
Gemeente Maasgouw	Lid	Algemeen bestuur	De heer	M.H.E. Wilms	Onbezoldigd
Gemeente Maastricht	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.J.M. Aarts	Onbezoldigd
Gemeente Meerssen	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	R.E.W.M. Dupont	Onbezoldigd
Gemeente Meerssen	Lid (4)	Algemeen bestuur	De heer	P.H. Hovens	Onbezoldigd
Gemeente Mook en Middelaar	Lid	Algemeen bestuur	De heer	G.J.M. Wienhoven	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	C.P.W.M. Dieteren	Onbezoldigd
Gemeente Peel en Maas	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.J.H. Sanders	Onbezoldigd
Gemeente Roerdalen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	A.C.A.G. Smits	Onbezoldigd
Gemeente Roermond	Lid	Algemeen bestuur	De heer	F.C.M. Schreurs	Onbezoldigd
Gemeente Simpelveld	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	mr. R. de Boer	Onbezoldigd
Gemeente Simpelveld	Lid (4)	Algemeen bestuur	De heer	D.W.J. Schneider	Onbezoldigd
Gemeente Stein	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	N.T.P. Wingelaar	Onbezoldigd
Gemeente Vaals	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.P.M.H. Kompier	Onbezoldigd
Gemeente Valkenburg a/d Geul	Lid (4)	Algemeen bestuur	De heer	N.J.M.M. Dauven	Onbezoldigd
Gemeente Weert	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	drs. W.P.J. van Eijk	Onbezoldigd

(1) gestopt als lid van het Dagelijks bestuur
(2) gestopt als lid van het Algemeen bestuur
(3) nieuw als lid van het Dagelijks bestuur
(4) nieuw als lid van het Algemeen bestuur

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

3.2.2 Toelichting per balanspost

1) Immateriële vaste activa

Specificatie immateriële vaste activa.

(in duizenden euro's)	31 december 2021	31 december 2020
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	531	454
Immateriele vaste activa in uitvoering	397	565
	927	1.019

2a) Specificatie kosten voor onderzoek en ontwikkeling

(in duizenden euro's)	31 december 2021	31 december 2020
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	531	454
	531	454

Het verloop van deze posten is als volgt:

(in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2020 resp. 2019	454	742
Investeringen	324	0
Afschrijvingen	-247	-288
Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020	531	454
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-3.375	-3.128

2b) Specificatie immateriële vaste activa in uitvoering.

(in duizenden euro's)	31 december 2021	31 december 2020
Immateriele vaste activa in uitvoering	397	565
	397	565

Het verloop van deze posten is als volgt:

(in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2020 resp. 2019	565	324
Investeringen	155	241
Ingebruikname	-324	0
Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020	397	565

Voor zowel de kosten voor onderzoek en ontwikkeling als de immateriële activa in uitvoering geldt dat activa met economisch nut betreft.
Er hebben zich geen duurzame waardeverminderingen voorgedaan in 2021.

3) Materiële vaste activa

Specificatie materiële vaste activa.

(in duizenden euro's)	31 december 2021	31 december 2020
Overige materiële vaste activa	162	208
	162	208

Het verloop van deze posten is als volgt:

(in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2020 resp. 2019	208	253
Investeringen	0	0
Afschrijvingen	-45	-45
Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020	162	208
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-178	-133

Voor materiële activa geldt dat het activa met economisch nut betreft. Er hebben zich geen duurzame waardeverminderingen voorgedaan in 2021. Er zijn geen bijdragen van derden en ontvangen en in mindering gebracht op de materiële vaste activa.

4) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De post vorderingen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2021	31 december 2020
Vorderingen op openbare lichamen	166	573
Uitzettingen Rijksschatkist-bankieren (NWB)	660	162
	826	735

Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

De wet schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om overtollige middelen boven het geldende drempelbedrag in de schatkist aan te houden via een rekening-courant-overeenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. Voor BsGW geldt het drempelbedrag van € 250 duizend. De overtollige liquide middelen worden dagelijks automatisch afgeroomd naar de schatkist. Per einde kwartaal zijn in 2021 de volgende saldi afgeroomd: (in duizenden euro's)

31 maart 2021	224
30 juni 2021	1.138
30 september 2021	1.866
31 december 2021	660

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			2021
(1)	**Drempelbedrag**	**250,00**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	250,00	250,00	250,00	250,00
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0,00	0,00	0,00	0,00
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			2021
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	21.695			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	21.695			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0,00			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250,00			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0,00	0,00	0,00	0,00
(5b)	Dagen in het kwartaal				
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0,00	0,00	0,00	0,00

De rekeningen van BsGW worden dagelijks afgeroomd tot een 0-saldo per dag-einde. BsGW maakt tot heden geen gebruik van de mogelijkheid om middelen buiten het schatkistbankieren aan te houden.

5) Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2021	31 december 2020
Bank	2.520	2.243
	2.520	2.243

Het banksaldo betreft de belastingontvangsten die kort voor de balansdatum per 31 december zijn ontvangen. Na verwerking in de belastingenadministratie worden de ontvangsten afgedragen aan de deelnemers. De nog af te dragen belastingontvangsten staan voor eenzelfde bedrag vermeld op de creditzijde van de balans. BsGW draagt wekelijks af aan de deelnemers.

De nog te verwerken belastingontvangsten, staan niet ter vrije beschikking.

6) Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2021	31 december 2020
Voorgeschoten personeelskosten	2	4
Vooruitbetaalde bedragen en vooruitontvangen facturen	734	82
Vooruitbetaalde implementatiekosten	3.938	3.921
Nog te ontvangen bedragen	19	0
	4.694	4.007

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit reeds in 2020 ontvangen facturen die betrekking hebben op 2021.

De vooruitbetaalde implementatiekosten betreffen de projectkosten voor de implementatie van het ondernemingsplan. Voor de dekking van het ondernemingsplan zijn seperate bestuurlijke afspraken gemaakt.

7) Eigen vermogen

Het eigen vermogen kent in 2020 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	2021	2020
Stand per 1 januari	-889	607
Dotatie in weerstandsvermogen	2.092	1.146
Uitkering herijking kostenverdeelmethode	0	-550
Stand per 31 december (voor resultaatbestemming)	1.203	1.203
Toerekening resultaat boekjaar	-1.565	-2.092
Stand eigen vermogen per 31 december	-362	-889

Het weerstandsvermogen is voor het jaar 2021 aangevuld tot het berekende, benodigde bedrag van € 1,203 miljoen. In totaal is er in 2021 een bedrag gedoteerd van € 2,092 miljoen door de deelnemers.

Het negatieve resultaat van 2021 bedraagt € 1,630 miljoen. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2021 en de resultaatbestemming over 2021 wordt bepaald of en hoe dit met de deelnemers wordt verrekend.

8) Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

De post vaste schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	2021	2020
Stand per 1 januari	2.000	0
Aflossing (lening)	-286	2.000
Stand vaste schulden per 31 december	1.714	2.000

9) Voorzieningen

De **voorziening proceskosten** kent in 2021 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	2021	2020
Stand per 31 december 2020	366	339
Dotatie voorziening 2018	0	0
Onttrekking voorziening 2018	-18	0
Dotatie voorziening 2019	0	0
Correctie voorziening 2019	-53	-12
Dotatie voorziening 2020	0	0
Onttrekking voorziening 2020	-132	-188
Voorziening oude jaren	*163*	*139*
Dotatie voorziening 2021	556	558
Onttrekking voorziening	-245	-331
Voorziening 2021	*311*	*227*
Stand per 31 december 2021	474	366

De voorziening proceskosten 2020 en 2021 bedraagt € 474 duizend. Deze voorziening is actueel en afdoende voor de nog onderhanden zijnde beroepen.

De totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2021 zijn geraamd op € 2,5 miljoen. Hiervan is reeds uitbetaald in 2021 € 1,944 miljoen en in de eerste maanden van 2022 € 245 duizend. De nog te verwachten proceskosten inzake de nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt hiermee op € 311 duizend.
De dotatie aan de voorziening is begrepen in de kostenvergoeding bezwaar en beroepszaken.

Voor de voorziening proceskosten geldt dat er in 2021 geen sprake is van vrijval.

Bij het opmaken van de begroting 2021 (februari 2020) en ook bij de bestuurlijke vaststelling bestuur (juni 2020) was het nagenoeg onmogelijk om te kunnen voorzien hoe het aantal WOZ-bezwaren, en daarmee de proceskosten, zich zou ontwikkelen. Uitgangspunt voor de begroting 2021 was dan ook het aantal WOZ-bezwaren 2019. Dit betekent dat de voor 2021 gerealiseerde en verwachte cijfers materieel afwijken van de destijds opgestelde begroting.
Om het aantal ingediende WOZ-bezwaren en daarmee de proceskosten te reduceren, heeft BsGW in 2021 procesmatig ingezet op een aantal acties. Via het aanslagbiljet werden potentiële bezwaarmakers gestimuleerd eerst contact op te nemen met BsGW (flitsbezwaar). Verder werd er opgeroepen om om eerst contact op te nemen met BsGW (flitsbezwaren) en heeft er vooroverleg met grote belanghebbenden, waaronder de woningcorporaties plaatsgevonden.
De oproep, om in eerste instantie rechtstreeks contact op te nemen met BsGW in plaats van meteen een ncnp-bedrijf in de arm te nemen, heeft met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid resultaat gehad: het aantal via een ncnp-bedrijf ingediende bezwaren is nagenoeg gelijk gebleven in 2021 terwijl dit aantal -een enkele uitzondering daargelaten- landelijk gezien nog steeds stijgt. Wel zijn er hierdoor in 2021 twee keer zoveel flitsbezwaren ontvangen ten opzichte van 2020.
Oorzaken van de toegenomen proceskosten zijn met name de forse waardestijgingen, de wervings-en reclamecampagnes door de ncnp-bedrijven en de herhaalde lockdown, waardoor

vermoedelijk meer belastingplichtigen zich de moeite nemen een WOZ-bezwaar in te dienen. Overigens is er wel sprake is van een afvlakking, mogelijk als gevolg van de extra communicatie van BsGW om bij een bezwaar rechtstreeks contact op te nemen met BsGW.

Net als voor de jaren 2016-2020, zullen de proceskosten 2021 hoger uitgevallen dan in de huidige begroting is opgenomen.

Bedragen (x € 1.000)	**2021**
Uitbetaald in 2021	1.944
Uitbetaald in 2022	245
Nog uit te betalen in 2022	311
Schatting totale proceskosten	2.500
Begroting 2021 BsGW	-2.040
Extra proceskosten 2021	460

Naar de huidige inzichten zullen de proceskosten 2021 uitkomen op € 2,5 miljoen, waarvan voor € 2,040 miljoen was voorzien in de begroting 2021. Per einde 2021 was reeds € 1,944 miljoen hiervan uitbetaald, in de eerste maanden van 2022 nog eens € 245 duizend. De proceskosten met betrekking op de in 2022 nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen 2021 komt daarmee op € 311 duizend.

Bedragen (x € 1.000)	**2021**
Schatting totale proceskosten	2.500
Uitbetaald in 2021	-1.944
Nog uit te betalen in 2022	556
Nog uit te betalen in 2021	556
Uitbetaald in januari 2021	-245
Voorziening proceskosten 2021	311

Gezien de materialiteit van het bedrag, dient BsGW de proceskosten voortvloeiend uit de belastingheffing 2021, ten laste van de exploitatie 2021 te brengen. Voor de proceskosten na balansdatum ad € 556 duizend, wordt dan ook in 2022 een balanspost opgenomen voor € 245 duizend en een voorziening van € 311 duizend.

Bedragen (x € 1.000)	**2020**
Voorziening 31-12-2020	227
Uitbetaald in 2021	-110
Voorziening 31-12-2021	117
Uitbetaald in 2022	-22
Voorziening 31-12-2021	95

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020, is er ook een gedegen onderbouwde schatting opgesteld voor de proceskosten 2020. Deze onderbouwing is nogmaals grondig getoetst, aan de hand van de meest actuele cijfers. Dit leidt niet tot andere inzichten met betrekking tot de verwachte proceskosten 2020 die mogelijk nog voortvloeien uit de nog onderhanden zijnde beroepsprocedures. De voorziening proceskosten 2020 is actueel en afdoende.

Bedragen (x € 1.000)	2019
Voorziening 31-12-2020	96
Uitbetaald in 2021	-46
Voorziening 31-12-2020	50
Uitbetaald in 2022	-7
Voorziening 31-12-2021	44

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019, is er ook een gedegen onderbouwde schatting opgesteld voor de proceskosten 2019. Deze onderbouwing is nogmaals grondig getoetst, aan de hand van de meest actuele cijfers. Dit leidt niet tot andere inzichten met betrekking tot de verwachte proceskosten 2019 die mogelijk nog voortvloeien uit de nog onderhanden zijnde beroepsprocedures. De voorziening proceskosten 2019 is actueel en afdoende.

Bedragen (x € 1.000)	2018
Voorziening 31-12-2020	42
Uitbetaald in 2021	-18
Voorziening 31-12-2021	24
Uitbetaald in 2022	-
Voorziening 31-12-2021	24

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018, is er ook een gedegen onderbouwde schatting opgesteld voor de proceskosten 2018. Deze onderbouwing is nogmaals grondig getoetst, aan de hand van de meest actuele cijfers. Dit leidt niet tot andere inzichten met betrekking tot de verwachte proceskosten 2018 die mogelijk nog voortvloeien uit de nog onderhanden zijnde beroepsprocedures. De voorziening proceskosten 2018 is actueel en afdoende.

De voorziening **vervroegd pensioen** kent in 2021 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	2021	2020
Stand per 1 januari	28	30
Dotatie voorziening	0	0
Onttrekking voorziening	-2	-2
Stand per 31 december	26	28

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

Voor de voorziening vervroegd pensioen geldt dat er in 2021 geen sprake is van vrijval.

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

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

(in duizenden euro's)	31 december 2021	31 december 2020
Kortlopend krediet NWB	500	730
Overige schulden	6.183	5.377
	6.683	6.107

De post overige schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2021	31 december 2020
Nog te betalen bedragen	349	347
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	2.520	2.243
Nog te betalen proceskosten	274	426
Reservering verlofuren	545	556
Crediteuren	2.494	1.028
Belastingen en sociale lasten	0	777
	6.183	5.377

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

In de eerste maanden van 2022 is voor de tegemoetkoming proceskosten 2018-2021 € 274 duizend uitbetaald. Hiervoor is een balanspost opgenomen.

11) Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2021	31 december 2020
Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers	577	592
Overige vooruitontvangen bedragen	5	8
Betalingen onderweg	11	0
	593	600

4 Rekening 2020 van lasten en baten naar soort

4.1 *Rekening 2020 van lasten en baten naar soort*

Staat van baten en lasten Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2021	Bijgestelde begroting 2021	Oorspronkelijke begroting 2021
Totaal baten	2.219	2.175	2.149
Totaal dekkingsmiddelen	19.520	19.520	19.455
Totaal saldo middelen	**21.739**	**21.695**	**21.605**
Totaal lasten (1)	**23.369**	**21.695**	**21.605**
Totaal saldo van baten en lasten	**-1.630**	**0**	**0**
Werkelijke toevoeging aan reserves	0	0	0
Werkelijke onttrekking aan reserves	0	0	0
Vennootschapsbelasting (2)	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	**-1.630**	**0**	**0**

(1) Waarvan overhead 6.057

(2) BsGW is niet vennootschapsbelastingplichtig

Er is in 2021 geen sprake van incidentele baten en lasten.
Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2021	Bijgestelde begroting 2021	Oorspronkelijke begroting 2021	Rekening 2020
LASTEN				
Bruto lonen	8.882	10.157	10.112	9.139
Sociale lasten	2.742	2.321	2.309	2.648
Overige personeelskosten	399	660	657	535
Personeel derden	0	0	0	0
Personeelskosten	**12.023**	**13.138**	**13.078**	**12.322**
Huisvestingskosten	**669**	**778**	**773**	**669**
Afschrijvingskosten	**357**	**261**	**261**	**334**
ICT kosten	**3.300**	**2.837**	**2.820**	**2.849**
Drukwerk	8	11	11	0
Print- en kopieerwerk	202	172	171	120
Portikosten	449	499	497	359
Telefonie en datacomkosten	254	25	25	85
Incassokosten	1	0	0	1
Kosten brongegevens	293	368	368	297
Overige diensten door derden	2.630	428	425	1.514
Kostenvergoeding bezwaar- en bero	2.498	2.040	2.040	2.700
Overige operationele kosten	3	107	107	89
Overige operationele kosten	**6.337**	**3.649**	**3.643**	**5.164**
Algemene kosten	534	435	433	559
Onvoorziene kosten	0	302	302	0
Algemene kosten	**534**	**737**	**735**	**559**
Bank- en girokosten	152	263	262	181
Rentekosten	-3	32	32	0
Bank- en rentekosten	**148**	**295**	**294**	**182**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAAL LASTEN	**23.369**	**21.695**	**21.605**	**22.080**
BATEN				
Renteopbrengsten	**0**	**13**	**13**	**0**
Overige opbrengsten	102	0	0	101
Diensten aan derden	**102**	**0**	**0**	**101**
Opbrengst vervolgingskosten	**2.117**	**2.162**	**2.137**	**998**
TOTAAL BATEN	**2.219**	**2.175**	**2.149**	**1.099**
NETTO KOSTEN	**21.150**	**19.520**	**19.455**	**20.981**

Gerealiseerde dekkingsmiddelen

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2021	Bijgestelde begroting 2021	Oorspronkelijke begroting 2021	Rekening 2020
BIJDRAGEN DEELNEMERS				
Gemeente Beek	209	209	209	197
Gemeente Beekdaelen	457	457	459	432
Gemeente Beesel	189	189	189	176
Gemeente Bergen	166	166	167	157
Gemeente Brunssum	414	414	415	387
Gemeente Echt-Susteren	442	442	443	397
Gemeente Eijsden-Margraten	399	399	401	378
Gemeente Gennep	233	233	234	220
Gemeente Gulpen-Wittem	191	191	191	178
Gemeente Heerlen	1.442	1.442	1.446	1.345
Gemeente Kerkrade	742	742	744	689
Gemeente Landgraaf	507	507	509	477
Gemeente Leudal	439	439	440	413
Gemeente Maasgouw	321	321	321	302
Gemeente Maastricht	1.758	1.758	1.762	1.642
Gemeente Meerssen	310	310	311	296
Gemeente Mook en Middelaar	105	105	0	
Gemeente Nederweert	208	208	209	196
Gemeente Peel en Maas	531	531	533	498
Gemeente Roerdalen	276	276	276	259
Gemeente Roermond	795	795	797	747
Gemeente Simpelveld	146	146	146	137
Gemeente Sittard-Geleen	1.381	1.381	1.385	1.296
Gemeente Stein	358	358	359	325
Gemeente Vaals	165	165	165	153
Gemeente Valkenburg aan de Geul	232	232	233	216
Gemeente Venlo	1.889	1.889	1.891	1.892
Gemeente Voerendaal	162	162	162	153
Gemeente Weert	671	671	672	631
Waterschap Limburg	4.383	4.383	4.386	4.702
Bijdragen in de netto kosten BsGW	**19.520**	**19.520**	**19.455**	**18.889**
RESULTAAT	**-1.630**	**0**	**0**	**-2.092**
Bijdragen van deelnemers	19.520	19.520	19.455	18.889
Bijdragen in de extra proceskosten	**0**	**0**	**0**	**0**
EXPLOITATIERESULTAAT	**-1.630**	**0**	**0**	**-2.092**

Uiteenzetting financiële positie per programma

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2021	Bijgestelde begroting 2021	Oorspronkelijke begroting 2021
Totaal lasten	23.369	21.695	21.605
Waarvan overhead	6.057	6.412	6.382

4.2 *Toelichting*

Resultaat: verschil met bijgestelde begroting 2021

Over geheel 2021 is een negatief resultaat behaald van -/- € 1,630 miljoen. Volgens de bijgestelde begroting zou het saldo van baten en lasten gerealiseerd nihil zijn.

Samenvattend:
De negatieve effecten als gevolg van Covid-19 bedragen nagenoeg € 808 duizend.
Het merendeel wordt veroorzaakt door de operationele kosten. Daarnaast zijn er extra ICT kosten gemaakt als gevolg van de pandemie. De effecten zijn met name toe te schrijven aan de inhuur van vervanging voor de door Corona getroffen medewerkers. Daarnaast zijn extra kosten gemaakt ten aanzien van telefonie (doorschakelkosten, aanschaf mobiele telefoons en headsets), laptops om medewerkers thuis te kunnen laten werken, naast aanschaf en ontwikkelen van applicaties om digitaal te kunnen werken.
De opbrengsten uit hoofde van de vervolgingskosten zijn lager uitgevallen dan begroot, als gevolg van met name het versturen van een vooraankondiging, om de klanten van BsGW niet onnodig in de 'financiële' problemen te brengen, naast het feit dat de overheidsvorderingen (vooralsnog) niet volledig konden worden opgelegd als gevolg van de toeslagenaffaire van de belastingdienst en de gevolgen van Covid-19.
De extra kosten als gevolg van de extra WOZ-bezwaren bedragen naar schatting € 1,240 miljoen. Bij het opmaken van de begroting 2021 (februari 2020) en ook bij de vaststelling door het bestuur (juni 2020) was het nagenoeg onmogelijk om te kunnen voorzien hoe het aantal WOZ-bezwaren, en daarmee de proceskosten, zich zou ontwikkelen. Uitgangspunt voor de begroting 2021 was dan ook het aantal WOZ-bezwaren 2019, voor zowel de post proceskostenvergoeding als de extra formatie-inhuur. Dit betekent dat de voor 2021 gerealiseerde en verwachte cijfers materieel afwijken van de destijds opgestelde begroting. De toename van het aantal ingediende WOZ-bezwaren (ten opzichte van 2019) hebben geleid tot de volgende extra kosten ten opzichte van de begroting.
De extra kosten voor de inhuur taxateurs zijn toe te schrijven aan de inhuur voor afhandeling van de extra bezwaren, de inhuur voor afhandeling van de extra flits-bezwaren en de voormelding WOZ met als doel proceskosten beter te kunnen beheersen en te verlagen. Voor de kostenvergoeding bezwaar en beroep wordt uitgegaan van een prognose die naar verwachting rond de € 2,5 miljoen zal uitkomen.

In de reguliere exploitatie is sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoerings-kosten van € 418 duizend. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan de nog niet volledig ingevulde vacatureruimte van de vaste bezetting welke deels ingevuld is met tijdelijke krachten (inhuur).

Met de extra kosten Covid-19, de extra kosten WOZ-bezwaren en de onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoering komt het resultaat over 2021 op -/- € 1,630 miljoen.

Toelichting reguliere exploitatiekosten:
De realisatie van de **personeelskosten** is € 1,115 miljoen gunstiger uitgevallen dan begroot. Niet alle vacatures worden bij BsGW automatisch opengesteld wanneer medewerkers uit dienst gaan. Er wordt gekeken of er toekomstige (proces)verbeteringen (automatisering en digitalisering) kunnen worden verwacht, uitgewerkt en geïmplementeerd zodat de formatie op termijn kan worden verlaagd. Tot die tijd wordt gewerkt met flexibele inhuur, die desgewenst kan worden stopgezet. Zie post overige diensten door derden.

De overschrijding van de **ICT-kosten** bedraagt € 463 duizend en is voornamelijk toe te schrijven aan de stijgende prijsontwikkelingen op de hosting (dit samen met meer vereiste servercapaciteit) en de door ICT leveranciers gehanteerde indexeringen op de onderhoudskosten van 2,5 tot 3%, die

fors hoger ligt dan de in begroting opgenomen indexering van 2%. Met de aanschaf van extra noodzakelijke, aanvullende software stijgen ook de jaarlijkse onderhoudskosten. Daartegenover staat de onderschrijding van de GDI-kosten die jaarlijks worden doorbelast naar BsGW, inclusief de door BsGW ontvangen bijdrage vanuit het ministerie voor de gemeentelijke deelnemers.

De post **overige diensten door derden** is fors hoger (€ 2,2 miljoen) dan begroot. Als gevolg van corona heeft extra inhuur plaatsgevonden in 2021. Er zijn 15% meer telefoongesprekken gevoerd en moesten meer verzoeken om kwijtschelding worden afgehandeld. Daarnaast was er ook sprake van extra ziekteverzuim en lagere productiviteit doordat medewerkers BsGW zelf getroffen waren door he corona-virus. In 2021 zijn er extra kosten gemaakt voor inhuur van taxateurs. De inhuur voor de afhandeling van de extra bezwaren heeft niet geleid tot lagere proceskosten. Extra inhuur is nodig om binnen de wettelijke termijnen en de beoordelingsaspecten van de Waarderingskamer de bezwaren af te handelen. Daarnaast zijn er taxateurs ingehuurd voor afhandeling van de flitsbezwaren en de voormelding in het kader van de waardering voor aanslagoplegging 2022. De oproep om eerste contact op te nemen met BsGW heeft geleid tot een toename van het aantal flitsbezwaren.

Bij het opmaken van de begroting 2021 (februari 2020) en ook bij de vaststelling door het bestuur (juni 2020) was het nagenoeg onmogelijk om te kunnen voorzien hoe het aantal WOZ-bezwaren, en daarmee de proceskosten zich zou ontwikkelen. In 2021 is sprake van een forse stijging van het aantal ingediende (WOZ-)bezwaren. Dit betekent dat de voor 2021 gerealiseerde en verwachte cijfers materieel afwijken van de destijds opgestelde begroting. De post **proceskostenvergoeding** wordt overschreden met € 460 duizend.

De **post onvoorzien** van € 302 duizend is ingezet voor de extra (proces)kosten.

Het verloop van de post onvoorziene kosten is als volgt:	
Oorspronkelijke begroting	302
Extra (proces)kosten	-302
Stand per 31 december 2021	0

Uiteenzetting financiële positie per programma

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

5 Overige gegevens

5.1 *Resultaatbestemming*

De bestemming van het negatief resultaat van € 1,630 miljoen over 2021 wordt 30 juni 2022 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

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

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2021	Baten 2021
0.10	Mutaties reserves		
0.11	Resultaat rekening van baten en lasten		€ 1.630
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	€ 6.057	
0.5	Treasury		
0.64	Belastingen overig	€ 17.312	
0.8	Overige baten en lasten		€ 21.739
	Totaal	€ 23.369	€ 23.369

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

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

5.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

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