

Aan het Algemeen Bestuur van
het Waterschap Limburg en de raden
van de in BsGW deelnemende gemeenten

Uw kenmerk:		Afdeling:	Control
Uw brief van:		Behandeld door:	K. van Bergen
Ons kenmerk:	BS24.0568	Telefoonnummer:	06-52861407
Bijlage(n):	1	E-mail:	k.vanbergen@bsgw.nl
Onderwerp:	Bestuursrapportage 3 ^{de} kwartaal 2024	Datum:	12 december 2024

Geacht bestuur, geachte raad,

Inleiding

Onlangs is de bestuursrapportage BsGW 3^{de} kwartaal 2024 vastgesteld door het Dagelijks Bestuur van BsGW en door het Algemeen Bestuur van BsGW voor kennisgeving aangenomen. Hierbij sturen wij u de bestuursrapportage toe.

BsGW heeft tot en met het derde kwartaal van 2024 een positief resultaat behaald van € 2,084 miljoen. De gerealiseerde cijfers geven een indicatie van het jaarresultaat met dien verstande dat de afhandeling van de beroepszaken 2023 een onzeker factor vormen. De ervaring leert dat de NCNP-bedrijven op het allerlaatste moment (in de praktijk zelfs ter zitting) beroepszaken intrekken, waardoor er in het kader van de proceskostenvergoeding geen uitkeringskosten verschuldigd zijn, maar er wel sprake is van uitvoeringskosten. De beroepszaak is immers toch voorbereid.

Afwijkingenrapportage

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

Verwacht jaarresultaat

Het verwachte positieve resultaat van BsGW over 2024 bedraagt **€ 2,083 miljoen**, uitgesplitst in:

- Reguliere bedrijfsvoering € 963 duizend (voordeel)
- Renteopbrengsten € 1.120 duizend (voordeel)

In de reguliere bedrijfsvoering is de onderschrijding onder andere toe te schrijven aan het in het kader van de OOP-taakstelling anticiperen op het volgend begrotingsjaar (taakstelling à € 800.000), middels het niet 1 op 1 invullen van vacatures.

Ook het feit dat vanwege de implementatie van de nieuwe waarderings- en belastingapplicaties sprake is van lagere afschrijvingskosten, heeft een aanzienlijk incidenteel effect. Vanaf 2025 zal deze begrotingspost weer hoger uitvallen, waarbij naast (beperkte) afschrijvingskosten vanwege het werken in een SaaS-omgeving vooral sprake zal zijn van licentie- en abonnementskosten. Daarnaast komen de bank- en rentekosten lager uit dan begroot.

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

Vanwege het (relatief) hoge rentepercentage op het schatkistbankieren heeft BsGW een aanzienlijke rente ontvangen. Deze wordt (na bestemming van het jaarresultaat) doorgestort naar de deelnemers.

WOZ-bezwaren en beroepen

Het aantal WOZ gerelateerde bezwaren en beroepen is in 2024 fors lager geweest dan in 2023. Dit kan naast de bestendige kwaliteit van de aanslagoplegging ook worden verklaard door de aanzienlijk lagere gemiddelde WOZ-stijging, beperkte tariefstijgingen door de gemeentelijke deelnemers en gewijzigde wetgeving. De proceskosten 2024 (uitkerings- en uitvoeringskosten) blijven binnen de begroting.

Vanwege het grote aantal beroepszaken 2023, voortvloeiend uit een hausse aan bezwaren in betreffend jaar, in combinatie met de beperkte capaciteit bij de rechtbank, vindt de afhandeling hiervan in belangrijke mate in 2024 plaats. Vandaar dat hiertoe in 2023 een voorziening is getroffen.

Op basis van de meest actuele gegevens kan worden gesteld dat de voorziening niet toereikend is, maar dat de meerkosten 2023 met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid kunnen worden opgevangen met de minderkosten 2024.

Het Dagelijks Bestuur BsGW,

N.M.J.G. Lebens, directeur

G.H.C. Frische, voorzitter

Bijlage:

1. Bestuursrapportage BsGW 3^{de} kwartaal 2024