

Jaarstukken 2022

Inhoudsopgave jaarstukken

Jaarverslag

1	Programmaverantwoording	3
1.1	Bestuur en organisatie	3
	1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling	3
	1.1.2 Missie	3
	1.1.3 Bestuur	4
1.2	Beleidsvisie algemeen	6
1.3	Overzicht realisatie per programma	6
2	Paragrafen	11
2.1	Lokale heffingen	11
2.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	11
2.3	Onderhouden kapitaalgoederen	16
2.4	Financiering	16
2.5	Bedrijfsvoering	18
2.6	Verbonden partijen	21
2.7	Grondbeleid	21
3	Balans per 31 december 2022	23
3.1	Balans per 31 december 2022	23
3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2022	25
	3.2.1 Toelichting algemeen	25
	3.2.2 Toelichting per balanspost	29
4	Rekening 2022 van lasten en baten naar soort	37
4.1	Rekening 2022 van lasten en baten naar soort	37
4.2	Toelichting	40
5	Overige gegevens	42
5.1	Resultaatbestemming	42
5.2	Gerealiseerde baten en lasten per taakveld (x € 1.000,-)	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). Via de programmaverantwoording en de (verplichte) paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2022 voorgenomen beleid. Bij 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 2022 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

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 de nodige 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 belastingen voor onze klanten, slim en doordacht, op een kosteneffectieve wijze. Inzichtelijk, voorspelbaar en betrouwbaar in wat we doen.

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 2022 heeft BsGW dertig deelnemers. De vergaderingen van het Algemeen Bestuur zijn openbaar.

Het Algemeen Bestuur bestaat per 1-1-2022 uit:

• J.H.G.M. Teeuwen	Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg
• R. Diederén	Wethouder gemeente Beek
• P.L.H.E. Janssen	Wethouder gemeente Beekdaelen
• B.C.M. Vostermans	Burgemeester gemeente Beesel
• M.H.E. Pelzer	Burgemeester gemeente Bergen
• P.M.J. Houben	Wethouder gemeente Brunssum
• G.H.C. Frische	Wethouder gemeente Echt-Susteren
• J.E.M. Custers	Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
• J.A. Van Hulsteijn	Wethouder gemeente Gennep
• J.M.G.H. Hendriks	Wethouder gemeente Gulpen-Wittern
• A. Damen	Wethouder gemeente Heerlen
• H.D. Bejas	Wethouder gemeente Kerkrade
• C.P.G. Wilbach	Wethouder gemeente Landgraaf
• P.H.G. Verlinden	Wethouder gemeente Leudal
• M.H.E. Wilms	Wethouder gemeente Maasgouw
• J.J.M. Aarts	Wethouder gemeente Maastricht
• P.H. Hovens	Wethouder gemeente Meerssen
• G.J.M. Wienhoven	Wethouder gemeente Mook en Middelaar
• C.P.W.M. Dieteren	Wethouder gemeente Nederweert
• P.J.H. Sanders	Wethouder gemeente Peel en Maas
• A.C.A.G. Smits	Wethouder gemeente Roerdalen
• F.C.M. Schreurs	Wethouder gemeente Roermond
• D.W.J. Schneider	Waarnemend burgemeester gemeente Simpelveld
• J.G.L.M. Bühler	Wethouder gemeente Sittard-Geleen
• N.T.P. Wingelaar	Wethouder gemeente Stein
• J.P.M.H. Kompier	Wethouder gemeente Vaals
• N.J.M.M. Dauven	Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
• F.P.M. Schatorjé	Wethouder gemeente Venlo
• R.B.M. Braun	Wethouder gemeente Voerendaal
• W.P.J. van Eijk	Wethouder gemeente Weert

* In de loop van 2022 hebben zich de volgende wijzigingen voorgedaan:

J.L.W. van Dijk	Wethouder gemeente Brunssum als opvolger van P.M.J. Houben
M.J.G. Gerritsen	Wethouder gemeente Eijsden-Margraten als opvolger van J.E.M. Custers
M.E.E. de Beer	Wethouder gemeente Heerlen als opvolger van A. Damen
J.P.M. Paas	Wethouder gemeente Kerkrade als opvolger van H.J. Bejas
H. van Helden	Wethouder gemeente Leudal als opvolger van P.H.G. Verlinden
H. Fokke	Wethouder gemeente Maastricht als opvolger van J.J.M. Aarts

B.P.J. Molling	Wethouder gemeente Meerssen als opvolger van P.H. Hovens
A. F. Herings	Wethouder gemeente Mook en Middelaar als opvolger van G.J.M. Wienhoven
J.W. Franssen	Wethouder gemeente Nederweert als opvolger van C.P.W.M. Dieteren
A.M.H.C. Mestrom	Wethouder gemeente Peel en Maas als opvolger van P.J.H. Sanders
D.W.H. Franssen	Wethouder gemeente Roermond als opvolger van F.C.M. Schreurs

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 1-1-2022 uit:

- | | |
|---------------------------|--|
| • M.H.E. Pelzer | Burgemeester gemeente Bergen |
| • J.H.G.M. Teeuwen | Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg |
| • G.H.C. Frische | Wethouder gemeente Echt-Susteren |
| • C.P.G. Wilbach | Wethouder gemeente Landgraaf |
| • J.G.L.M. Bühler | Wethouder gemeente Sittard-Geleen |
| • F.P.M. Schatorjé | Wethouder gemeente Venlo |
| • R.B.M. Braun | Wethouder gemeente Voerendaal |

**In de loop van 2022 heeft zich de volgende wijziging voorgedaan:

H. Fokke	Wethouder gemeente Maastricht als opvolger van J.G.L.M. Bühler gemeente Sittard
-----------------	--

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.

Gedurende heel 2022 was M.H.E. Pelzer, burgemeester van de gemeente Bergen, voorzitter van BsGW (met ingang van 1 oktober 2020, benoemd door het AB op 25 juni 2020).

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 in 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 € 5,675 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 miljoen zijn gedaald. BsGW heeft dit bewerkstelligd via efficiencyverbeteringen van de werkprocessen en aanbestedingstrajecten.

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

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 2022 verschillende kwaliteitsverbetertrajecten- en projecten uitgevoerd dan wel 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. In 2022 is dit verder uitgebouwd en opgenomen in de bestuursrapportage.

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

Project Samenwerkingsportaal

Per 31 december 2021 is voor alle deelnemers het bestand van bruto inhoud naar gebruikersoppervlakte omgezet. De gegevens dienen 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 Samenwerkingsportaal. 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 project bevindt zich momenteel in de livefase en is inmiddels gefaseerd uitgerold over de deelnemers. Tot en met 2022 zijn er kosten gemaakt voor begeleiding van de Europese aanbesteding Samenwerkingsportaal, ontwikkelkosten softwareleverancier, beheer- en regiekosten en de reeds gemaakte onderzoekskosten voor de samenhangende objectenregistratie (SOR) voordat dit werd opgeschort voor in totaal € 284 duizend.

De kosten van de beheerfase en de verdere doorontwikkeling worden apart verantwoord onder het project Samenwerkingsportaal (voorheen Regieportaal) en zijn opgenomen in de begroting van BsGW voor de jaren 2022-2027.

Bestuurlijke taakstellingen heffen en innen

BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2022 gerealiseerd. Kwijtscheldingen, WOZ-bezwaren en overige bezwaren zijn in 2022 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.

Inspecties Waarderingskamer

De Waarderingskamer houdt toezicht op de uitvoering van de Wet WOZ. De taken en bevoegdheden van de Waarderingskamer zijn ontleend aan artikel 4 van de Wet WOZ. Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde informatie en de inspecties door de Waarderingskamer uitgevoerde inspecties, heeft zij ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2022 van alle in BsGW deelnemende gemeenten.

(Ten tijde van het opstellen van dit verslag heeft BsGW voor het tweede opeenvolgende jaar het predicaat 'Goed' ontvangen van de Waarderingskamer.)

Accountantscontrole jaarafrekeningen belastingen en heffingen

Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2022, 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 (burgers en bedrijven) te realiseren.

Vanaf 2022 worden de effecten middels de bestuursrapportages gerapporteerd en verantwoord.

Wat heeft het gekost?

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2022	Bijgestelde begroting 2022	Oorspronkelijke begroting 2022	Rekening 2021
LASTEN	22.443	23.417	23.417	23.305
BATEN	2.326	2.175	2.175	2.219
NETTO KOSTEN	20.117	21.242	21.242	21.086
BIJDRAGEN DEELNEMERS NETTO KO	20.909	21.242	21.242	19.520
EXPLOITATIERESULTAAT	792	0	0	-1.565

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

Verwachtingen 2023

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

Stortvloed aan bezwaren

Daar waar 2022 een historisch laag aantal WOZ-bezwaren (circa 23.000) kende, kan bij het schrijven van deze tekst (eind maart 2023) al met zekerheid worden gesteld dat de aanslagronde 2023 een ongekend groot aantal WOZ-bezwaren zal opleveren (minimaal 50.000). Dit hoge aantal kan gerelateerd worden aan de onbekendheid van de gemiddelde belastingplichtige met de waardepeildatum (1 januari van het voorafgaande jaar), de hoge waarde van het vastgoed op de betreffende waardepeildatum en niet in de laatste plaats de intensieve campagne van de NCNP-bedrijven in combinatie met de effecten van de inflatie. De door het kabinet, bij monde van de staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst, aangekondigde maatregelen zullen eerst op zijn vroegst in 2024 effect sorteren. De stortvloed aan bezwaren, waarbij BsGW overigens niet afwijkt van het landelijke beeld, heeft naar verwachting een materieel effect op de financiën in de vorm van hogere uitkerings- en uitvoeringskosten.

Implementatie applicaties Ortec en GouwIT

Eind 2022 is het perceel 'waarderen' aan Ortec gegund. Voor het perceel 'belastingapplicaties', waarvoor in eerste instantie geen inschrijvingen zijn ontvangen, is onder begeleiding van een externe inkoopspecialist, eind 2022 toch een opdracht verstrekt en wel aan GouwIT. De (ver)late gunning c.q. opdrachtverstrekking leidt ertoe dat de implementatie wordt doorgeschoven naar 2023. De externe kosten, die met de implementatie gemoeid zijn, worden ten laste van de bestemmingsreserve gebracht (besluit Algemeen Bestuur d.d. 8 december 2022). De implementatie vereist daarnaast ook een aanzienlijke inzet van eigen medewerkers, bovenop de eigenlijke en andere extra taken. De omvang en het eventuele effect op de bedrijfsvoering is bij het schrijven van deze tekst (eind maart 2023) nog niet bekend.

CAO en inflatie

Bij de CAO-onderhandelingen, die eind 2022 hebben geleid tot een akkoord over 2023, is tevens een eenmalige uitkering over 2022 overeengekomen. Dit ter compensatie van de inflatie in het algemeen en de extreme energiekosten in het bijzonder. Afhankelijk van mondiale ontwikkelingen (bijv. de oorlog in Oekraïne) en de uitkomst van lopende CAO-onderhandelingen in diverse sectoren kan op voorhand een herhaling van een eenmalige uitkering, die dan effect heeft op het boekjaar 2023, niet worden uitgesloten.

Daarnaast hanteren onze leveranciers veel hogere prijsindexen in 2023 welke naar verwachting extra druk leggen op de exploitatie van BsGW.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening incl. een toelichting in de bedrijfsvoeringparagraaf van het jaarverslag. Bij het schrijven van deze tekst (eind maart 2023) rondt de externe deskundige zijn voorbereidende werkzaamheden (o.a. het schrijven van een Plan van Aanpak) af en is de sollicitatieprocedure voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC)-functionaris afgerond. Het effect van deze extra verantwoordelijkheid c.q. opgave voor de BsGW-organisatie (daar waar het Dagelijks Bestuur formeel verantwoordelijk is, is de BsGW-organisatie immers materieel verantwoordelijk) is moeilijk in te schatten. Dat de activiteiten in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording -naast de implementatie van Ortax en de conversie naar GouwIT, het harmonisatietraject/de (nieuwe) kostenverdeelmethode, de afhandeling van de grote hoeveelheid bezwaren etc.- tot een extra taakbelasting leiden, behoeft geen nader betoog.

Verbetering archiefbeheer BsGW

De verbetering van het archiefbeheer is in 2022 stevig opgepakt. In 2023 moeten de resultaten significant zichtbaar worden in de vorm van het 'handboek Vervanging' en het document 'Documentair Informatiebeleid 2022-2025'. Twee mogelijke knelpunten dienen zich aan. Voor de afronding van genoemd handboek en document dient bekend te zijn met welk Document Management Systeem BsGW gaat werken. Daarnaast is de voortgang afhankelijk van de beschikbaarheid van medewerkers (zie ook hierboven).

Woo

Openbaarheid

De Wet Open Overheid (Woo) is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob).

De Woo, ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. De Wet Open Overheid kent, samengevat, een drietal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking en actieve openbaarmaking.
3. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 per bestuursorgaan aangewezen dient te zijn. Bij BsGW is de contactpersoon toegewezen aan meerdere functionarissen, te weten de juridisch adviseur/regisseur Juridische Zaken, adviseur communicatie, regisseur Bestuur & Management en adviseur Bestuurlijke Zaken.

Passieve en actieve openbaarmaking

Het grote verschil tussen de huidige Woo en de Wob betreft de actieve openbaarmaking van overheidsinformatie. Voor passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) volgt dit initiatiefwetsvoorstel vrijwel geheel de Wob.

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gelden.

Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van dit onderdeel (eind maart 2023) Openbaarheid, maar naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd moeten worden.

In 2023 zullen wij zorgen dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren.

Verder zal het proces van actieve openbaarmaking worden vormgegeven, zodat we op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen publiceren.

Tot slot is het beleidsvoornemen om in 2023 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten.

Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht.

Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden.

In 2023 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen i.c.m. de realisatie van het Informatiebeleidsplan 2022-2025 en het Verbetertraject Informatiehuishouding BsGW.

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 bedrijfsvoeringsrisico'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 2021 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026 is het benodigd weerstandsvermogen vastgesteld op € 1,33 miljoen (zie ook 2.2 paragraaf Risicobeheersing).

In 2022 is een positief resultaat behaald van € 792 duizend. Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2022 bedraagt € 1,982 miljoen.

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	JRR 2021	JRR 2022
Netto schuldquote	21,4%	15,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	21,4%	15,3%
Solvabiliteitsrisico	-4,0%	19,5%
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 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 2022 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.

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 2021 is een risico analyse uitgevoerd voor de begroting 2022. De benodigde weerstands-capaciteit, exclusief risico frictiekosten, kwam uit op € 1,33 miljoen, circa 6,3% van de netto-kosten 2022. Een toename van € 140 duizend. Het weerstandsvermogen behoefde voor 2021 geen aanvulling, aangezien de ratio van 0,89 binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,2 valt.

Net als elk jaar is begin 2022 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele begrotingscijfers 2022. Voor de begroting 2023 heeft BsGW een hoger weerstandsvermogen (€ 1,421 miljoen) waarover in de jaarrekening 2023 wordt gerapporteerd.

Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW

BsGW	Bruto-risico	Bruto-risico (toelichting)	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans optreden risico	Restrisico
1.	€ 20.000.000	~~Datalek~~	€ 10.000.000	Boete ~~datalek~~	1%	€ 100.000
	€ 500.000	Hackersaanvallen en overige ICT-storingen	€ 200.000	Aanvullende kosten door productieverlies wegens verstoring ICT-infrastructuur.	10%	€ 20.000
		~~Ransomware-aanvallen/gijzeling~~		Betalen van losgeld.		€ 200.000
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 gegevensbestanden	€ 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, ~~na-ijl-effecten~~ Covid-19, aanbesteding ICT). 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.		p.m. Landelijke stijging WOZ-bezwaren	p.m.	Het aantal bezwaren (landelijk) stijgt meer dan evenredig met als gevolg een toename in de proceskostenvergoeding.		€ 250.000
7.	€ 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. Eventuele ~~na-ijl-effecten~~ uit hoofde van Covid-19 zijn hierin ook opgenomen.	55%	€ 235.000
8.	€ 750.000	Kosten functie-ongeschiktheid en ziekteverzuimkosten	€ 225.000	Extra inhuur als gevolg van langdurige uitval van medewerkers wegens ziekteverzuim en opvang bij functie-ongeschiktheid. Daarnaast overlap van salariskosten bij tijdig inwerken nieuwe medewerkers.	100%	€ 225.000
Benodigde weerstandsvermogen						€ 1.330.000
% weerstandsvermogen /(netto) begroting						ca. 6,3%

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.

Het Dagelijks Bestuur schat de risico's nog steeds hetzelfde in en ziet op basis hiervan geen aanleiding deze in omvang bij te stellen.

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/mystery 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, Third Party Memorandum, ISAE 403-verkaring. 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/gijzel software	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/contract management 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	M	Geen sluitende interne controles	1. Stelsel van sluitende interne controles 2. Adequate functiescheidingen 3. Integriteit onder de aandacht blijven houden

			Imagoschade BsGW			
4.	Vervuiling van en/of incomplete gegevens bestanden	2	Foutieve aanslagen met als gevolg veel correctiewerkza- mheden 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/account- tant, 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 weerstandsvormogen nodig 2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control 3. Aanhouden van voldoende (maar niet te veel) weerstandsvormogen
6.	Landelijke stijging WOZ-bezwaren		Hogere proceskostenver- goedingen		Landelijke regelgeving, verdienmodel NCNP's	Actieplan proceskostenvergoeding
7.	Ambitieuze raming opbrengst vervolgingskosten	3	- Reserves moeten worden aangesproken - Zwaardere lasten voor deelnemers	G	a. Achterblijvende opbrengst vervolgingskosten b. Hogere kosten voor invorderingsacties	1. Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen) 2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control 3. Aanhouden van voldoende (maar niet te veel) weerstandsvormogen
8.	Kosten functie- ongeschiktheid en ziekteverzuimkosten	3	Hogere ziekteverzuimko- sten Outplacement- kosten	G	a. BsGW is eigen risicodragers 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	1. Adequaats 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)

				c. Personeelsbestand is scheef qua leeftijdsopbouw (hoe leeftijdsopbouw) met als gevolg hoog (langdurig, veelal niet-werk- gerelateerd) ziekteverzuim maar ook extra (tijdelijke) kosten om nieuwe medewerkers in te werken	- 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)

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 2022 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 2022 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 wordt jaarlijks achteraf verrekend.

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 (€ 23,4 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2022 uit op een bedrag van € 1,92 miljoen. BsGW voldoet aan de norm.

bedragen * € 1.000,-	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kasgeldlening werkelijk	-	-	-	-
Totale brutolasten	22.443	22.443	22.443	22.443
Max. %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Maximale toegestane hoogte kasgeldlimiet	1.840	1.840	1.840	1.840

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	-	-	-	-
Netto vaste schuld	1.429	1.429	1.429	1.429
Max. %	20%	20%	20%	20%
Maximale leningbedrag rentewijziging < 1 jaar	286	286	286	286

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 Koninkrijksrelaties (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 2022 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2013-2021).

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 aanslagregels	aantal WOZ-objecten	aantal biljetten	aantal klantcontacten	aantal aanslagregels	aandeel in de productkosten	aandeel in de productkosten (GDI)
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	0	1,12%	0,56%
Gemeente Beekdaelen	70.717	17.887	36.552	7.617	0	2,45%	1,22%
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	0	1,01%	0,50%
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	0	0,89%	0,44%
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	0	2,22%	1,10%
Gemeente Echt-Susteren	66.115	17.500	14.000	6.698	0	2,37%	1,17%
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	0	2,11%	1,05%
Gemeente Gennep	45.426	8.507	14.826	3.595	0	1,24%	0,61%
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	0	1,02%	0,51%
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	6.100	7,69%	3,82%
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	716	3,96%	1,97%
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	0	2,71%	1,35%
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	0	2,36%	1,17%
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	0	1,71%	0,85%
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	0	9,41%	4,67%
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	900	1,62%	0,80%
Gemeente Mook en Middelaar	16.184	4.221	11.319	1.633	0	0,57%	0,28%
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	0	1,12%	0,55%
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	0	2,86%	1,42%
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	0	1,48%	0,73%
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	4.000	4,24%	2,10%
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	0	0,78%	0,39%
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	4.325	7,36%	3,65%
Gemeente Stein	71.500	12.900	12.500	5.330	0	1,90%	0,94%
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	0	0,88%	0,44%
Gemeente Valkenburg	26.735	9.846	8.665	3.465	0	1,25%	0,62%
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	17.000	9,82%	4,87%
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	0	0,86%	0,43%
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	4.235	3,57%	1,77%
Waterschap Limburg	1.800.000	0	594.000	198.500	0	19,42%	60,00%
Totaal verdeelsleutels BsGW	4.028.915	565.334	1.311.262	443.887	37.276	100%	100%

Majeure projecten

In 2022 kent BsGW twee 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 doel van het OOP is minder handwerk door meer te automatiseren en te digitaliseren, hetgeen moet leiden tot een kostenreductie. Om hier een realistisch beeld bij te krijgen, dient de uitkomst van de aanbesteding en implementatie Hosting en Applicaties te worden afgewacht in combinatie met de uitkomst van het Harmonisatietraject.

De financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. Er is hiervoor een geldlening van € 2 miljoen aangetrokken voor 7 jaar en de lening wordt vanaf 2021 in zeven termijnen lineair afgelost.

Het OOP moet -conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017- met ingang van 2028 leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen.

Project Aanbesteding Hosting en Applicaties

Eind 2020 is gestart met de voorbereidingen op de noodzakelijke Europese aanbesteding voor zowel de applicaties als ook voor de hosting. In 2021 is na de marktconsultatie de aanbesteding gepubliceerd.

Op het perceel waarden zijn in 2022 twee inschrijvingen ontvangen en na de concretiserings- en contracteringsfase heeft er een definitieve gunning plaatsgevonden.

Voor wat betreft het andere perceel (belastingapplicaties) zijn er in eerste instantie helaas geen inschrijvingen ontvangen. Na het inwinnen van juridisch advies hebben, onder regie van de externe inkoopbegeleider, verkennende gesprekken (formeel: procedure van onderhandelen) plaatsgevonden met een geïnteresseerde marktpartij, niet zijnde de huidige leverancier. Voor de gestelde deadline van 15 september 2022 heeft deze partij een offerte ingediend. De offerte voldeed

in formele zin aan de gestelde inhoudelijke voorwaarden en bleef in financieel opzicht beneden het plafond. Op basis hiervan is tot een definitieve gunning overgegaan.

Het AB heeft op 30 juni 2022 besloten om voor de implementatiefase een bestemmingsreserve te creëren. De bestemmingsreserve wordt gevoed (dotatie) via een verhoging van de deelnemersbijdrage op basis van de vigerende kostenverdeelmethode. De implementatiekosten worden vervolgens onttrokken aan deze reserve.

Als gevolg van het vertraagde gunningstraject schuiven de voor 2022 begrote implementatiekosten door naar 2023. De onttrekkingen aan de bestemmingsreserve starten in 2023.

Formatie

De bestuurlijk vastgestelde formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2022 161,8 fte.

De BsGW bezetting bedraagt per eind 2022 146,8 fte.

	fte
Formatie 2022	161,8
Totale bezetting 31 december 2021	141,3
In dienst	18,1
Uit dienst	-11,6
Meer/minder	0,2
Stimulering	-1,2
Totale bezetting 31 december 2022	146,8

Bezetting 31 december 2022	146,8
Kosten stimuleringsregeling	8,0
Totaal kosten 31 december 2022	154,8

In 2022 zijn twintig medewerkers (18,1 fte) in dienst getreden. In 2022 zijn zestien medewerkers (11,6 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 wet. Per saldo maakt per 31 december 0,2 fte gebruik van deze mogelijkheid.

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 2022 maken 29 medewerkers gebruik van de stimuleringsregeling (15,97 fte). De stimuleringsregeling wordt voor de deelnemers in BsGW budget neutraal uitgevoerd. De kosten die hiermee gemoeid zijn, bedragen omgerekend naar fte bij benadering 8 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 31-12-2022 is een momentopname. Enkele functies zijn nog niet structureel ingevuld maar zijn in 2022 ingehuurd (diensten derden).

Het ziekteverzuim van BsGW ligt in 2022 met 5,42% op het landelijk gemiddelde en onder het niveau van 2021 (6,8%).

Met het aantrekken van een nieuwe, meer pro-actieve arbodienst, is het doel gesteld te komen tot een verlaging van het ziekteverzuim. In onderstaande tabel wordt de procentuele verdeling van het aantal ziekte-dagen per periode weergegeven.

Per 31 december 2022 is sprake van vijf langdurige verzuimdossiers, waarvan vier medewerkers in opbouw van werkzaamheden zijn. Bij alle vijf langdurig zieken is de combinatie van werk en privé als grondslag aan te merken.

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 2022

3 Balans per 31 december 2022

3.1 Balans per 31 december 2022

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2022	31 december 2021
Vaste Activa		
<i>Immateriële vaste activa (1 en 2)</i>	651	927
Totaal immateriële vaste activa	651	927
<i>Materiële vaste activa (3)</i>	116	162
Totaal materiële vaste activa	116	162
TOTAAL VASTE ACTIVA	768	1.089
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar (4)</i>		
Op openbare lichamen	97	166
Overige	4.807	3.558
Totaal uitzettingen rentetypische looptij	4.904	3.724
Liquide middelen (5)	0	0
Totaal liquide middelen	0	0
Overlopende activa (6)	4.509	4.220
Totaal overlopende activa	4.509	4.220
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	9.413	7.944
TOTAAL ACTIVA	10.181	9.033

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

Passiva (x € 1.000,-)	31 december 2022	31 december 2021
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen (7)</i>		
Algemene reserve	1.190	1.203
Resultaat boekjaar	792	-1.565
Totaal eigen vermogen	1.982	-362
<i>Voorzieningen (9)</i>		
Voorziening proceskosten	200	335
Voorziening vervroegd pensioen	24	26
Totaal voorzieningen	224	361
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar (8)</i>		
Onderhandse lening van binnenlandse bank en overige financiële instellingen	1.429	1.714
Totaal vaste schulden	1.429	1.714
TOTAAL VASTE PASSIVA	3.635	1.713
		1.713
Vlottende passiva		
<i>Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar (10)</i>		
Kortlopend krediet	0	500
Overige schulden	5.716	6.091
Totaal netto-vlottende schulden	5.716	6.591
Overlopende passiva (11)	829	728
Totaal overlopende passiva	829	728
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	6.546	7.320
TOTAAL PASSIVA	10.181	9.033

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

3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022

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 worden deze verantwoord op het moment dat de inbaarheid verwacht wordt. 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 blijken 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 € 460 duizend (prijsspeil 2023). De totale verplichting voor de resterende 3 jaar en 10 maanden bedraagt € 1,763 miljoen (prijsspeil 2023).

ICT

BsGW heeft langlopende inkoopcontracten met betrekking tot ICT. Het betreft hier contracten voor applicaties (waarderen en belastingen) en hosting. De totale contractwaarde per jaareinde 2022 bedraagt € 7,273 miljoen (prijsspeil 2022), inclusief € 0,826 miljoen eenmalige implementatiekosten van de waarderings- en belastingapplicatie.

Juridische aangelegenheden

In 2022 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 2022 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 2022).

In de volgende tabel is voor 2022 de topfunctionaris van BsGW zijn bezoldiging weergegeven. Daarna is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

bedragen x € 1	N.M.J.G. Lebens
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 147.922
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 30.284
<i>Subtotaal</i>	€ 178.206
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	178.206
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	N.M.J.G. Lebens
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 125.400
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.640
<i>Subtotaal</i>	147.040
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Bezoldiging	147.040

Onbezoldigde bestuursleden Algemeen Bestuur (AB) / Dagelijks Bestuur (DB) 2022				
Gemeente/Waterschap	Functie	Zitting in	Naam	Bezoldiging
Gemeente Bergen	Voorzitter	DB / AB	M.H.E. Pelzer	Onbezoldigd
Waterschap Limburg	Vice-voorzitter	DB / AB	J.H.G.M. Teeuwen	Onbezoldigd
Gemeente Echt-Susteren	Lid	DB / AB	G.H.C. Frische	Onbezoldigd
Gemeente Landgraaf	Lid	DB / AB	C.P.G. Wilbach	Onbezoldigd
Gemeente Maastricht	Lid (3)(4)	DB / AB	H. Fokke als opvolger voor J.J.M. Aarts	Onbezoldigd
Gemeente Venlo	Lid	DB / AB	F.P.M. Schatorjé	Onbezoldigd
Gemeente Voerendaal	Lid	DB / AB	R.B.M. Braun	Onbezoldigd
Gemeente Beek	Lid	AB	R. Diederens	Onbezoldigd
Gemeente Beekdaalen	Lid	AB	P.L.H.E. Janssen	Onbezoldigd
Gemeente Beesel	Lid	AB	B.C.M. Vostermans	Onbezoldigd
Gemeente Brunssum	Lid (4)	AB	J.L.W. van Dijk als opvolger voor P.M.J. Houben	Onbezoldigd
Gemeente Eijsden-Margraten	Lid	AB	M.J.G. Gerritsen al opvolger voor J.E.M. Custers	Onbezoldigd
Gemeente Gennep	Lid	AB	J.A. van Hulsteijn	Onbezoldigd
Gemeente Gulpen-Witterm	Lid (4)	AB	J.M.G.H. Hendriks	Onbezoldigd
Gemeente Heerlen	Lid (4)	AB	M.E.E. de Beer als opvolger voor A. Damen	Onbezoldigd
Gemeente Kerkrade	Lid (4)	AB	J.P.M. Paas als opvolger voor H.J. Bejas	Onbezoldigd
Gemeente Leudal	Lid (4)	AB	H. van Helden als opvolger voor P.H.G. Verlinden	Onbezoldigd
Gemeente Maasgouw	Lid	AB	M.H.E. Wilms	Onbezoldigd
Gemeente Meerssen	Lid (4)	AB	B.P.J. Molling als opvolger voor P.H. Hovens	Onbezoldigd
Gemeente Mook en Middelaar	Lid (4)	AB	A.F. Herings als opvolger voor G.J.M. Wienhoven	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid (4)	AB	J.W. Franssen als opvolger voor C.P.W.M. Dieteren	Onbezoldigd
Gemeente Peel en Maas	Lid (4)	AB	A.M.H.C. Mestrom als opvolger voor P.J.H. Sanders	Onbezoldigd
Gemeente Roerdalen	Lid	AB	A.C.A.G. Smits	Onbezoldigd
Gemeente Roermond	Lid (4)	AB	D.W.H. Franssen als opvolger voor F.C.M. Schreurs	Onbezoldigd
Gemeente Simpelveld	Lid	AB	D.W.J. Schneider	Onbezoldigd
Gemeente Sittard-Geleen	Lid (1)	AB	J.G.L.M. Bühler	Onbezoldigd
Gemeente Stein	Lid	AB	N.T.P. Wingelaar	Onbezoldigd
Gemeente Vaals	Lid	AB	JP.M.H. Kompier	Onbezoldigd
Gemeente Valkenburg a/d Geul	Lid	AB	N.J.M.M. Dauven	Onbezoldigd
Gemeente Weert	Lid	AB	W.P.J. van Eijk	Onbezoldigd

(1) Gestopt als lid van het Dagelijks Bestuur in 2022.

(2) Gestopt als lid van het Algemeen Bestuur in 2022.

(3) Nieuw lid in het Dagelijks Bestuur in 2022.

(4) Nieuw lid in het Algemeen Bestuur in 2022.

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 2022	31 december 2021
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	452	531
Immateriële vaste activa in uitvoering	199	397
	<u>651</u>	<u>927</u>

2a) Specificatie kosten voor onderzoek en ontwikkeling

(in duizenden euro's)

	31 december 2022	31 december 2021
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	452	531
	<u>452</u>	<u>531</u>

Het verloop van deze posten is als volgt:
(in duizenden euro's)

Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020	531	454
Subsidies	0	0
Afschrijvingen	-320	-247

Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021	<u>452</u>	<u>531</u>
--	------------	------------

Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-3.695</u>	<u>-3.375</u>
---	---------------	---------------

2b) Specificatie immateriële vaste activa in uitvoering.

(in duizenden euro's)

	31 december 2022	31 december 2021
Immateriële vaste activa in uitvoering	199	397
	<u>199</u>	<u>397</u>

Het verloop van deze posten is als volgt:
(in duizenden euro's)

Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020	397	30
Investeringen	44	690
Afschrijvingen	0	0

Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021	<u>199</u>	<u>396</u>
--	------------	------------

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 2022.

3) Materiële vaste activa

Specificatie materiële vaste activa.
(in duizenden euro's)

	31 december 2022	31 december 2021
Overige materiële vaste activa	116	162
	116	162
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020	162	208
Subsidies	0	0
Afschrijvingen	-45	-46
Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021	116	162
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-224	-178

Voor materiële activa geldt dat het activa met economisch nut betreft. Er hebben zich geen duurzame waardeverminderingen voorgedaan in 2022. 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 2022	31 december 2021
Vorderingen op openbare lichamen	97	166
Uitzettingen Rijksschatkist-bankieren (NWB)	4.807	3.558
	4.904	3.724

Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

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-courantovereenkomst 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 2022 de volgende saldi afgeroomd: (in duizenden euro's)

31 maart 2022	548
30 juni 2022	735
30 september 2022	3.388
31 december 2022	2.025

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			2022
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			2022
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	23.417			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	23.417			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b)*0,002 + (4c)*0,002 met een minimum van 1 miljoen:	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(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	0	0	0
(5b)	Dagen in het kwartaal				
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0

De rekeningen van BsGW worden dagelijks afgeroomd. 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 2022	31 december 2021
Bank	0	0
	0	0

In verband met schatkistbankieren is het saldo van de liquide middelen € 0,-.

6) Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt te specificeren:
(in duizenden euro's)

	31 december 2022	31 december 2021
Voorgesloten personeelskosten	5	2
Vooruitbetaalde bedragen	343	126
Vooruitbetaalde implementatiekosten	4.000	4.072
Nog te ontvangen bedragen	162	20
	4.509	4.220

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit reeds in 2022 ontvangen en betaalde facturen die betrekking hebben op 2023.

De vooruitbetaalde implementatiekosten betreffen de projectkosten voor budgetneutrale projecten.

7) Eigen vermogen

Het eigen vermogen kent in 2022 het volgende verloop:
(in duizenden euro's)

	2022	2021
Stand per 1 januari	-362	-889
Dotatie in weerstandsvermogen	1.552	2.092
Uitkering herijking kostenverdeelmethode	0	0
Stand per 31 december (voor resultaatbestemming)	1.190	1.203
Toerekening resultaat boekjaar	792	-1.565
Stand eigen vermogen per 31 december	1.982	-362

Het weerstandsvermogen is voor het jaar 2022 aangevuld tot het berekende, benodigde bedrag van € 1,19 miljoen. In totaal is er in 2022 een bedrag gedoteerd van € 1,552 miljoen door de deelnemers.

Het positieve resultaat van 2022 bedraagt € 792 duizend. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 en de resultaatbestemming over 2022 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)

	2022	2021
Stand per 1 januari	1.714	2000
Aflossing (lening)	-285	-286
Stand vaste schulden per 31 december	1.429	1.714

Voor de financiering van de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 is BsGW gemandateerd een lening met een looptijd langer dan een jaar af te sluiten (DB 31-5-2018). Op 4 december 2020 werd een onderhandse lening, in de categorie binnenlandse banken en overige financiële instellingen, afgesloten bij de NWB.

De lening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. De jaarlijkse rente bij deze lineair af te lossen lening bedraagt -/- 0,18% (rente baten), jaarlijks achteraf. In 2022 zijn er rentebaten ontvangen. De looptijd van de lening is 7 jaar.

9) Voorzieningen

De **voorziening proceskosten** kent in 2022 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	2022	2021
Stand per 1 januari	335	366
Dotatie voorziening 2018	0	0
Onttrekking voorziening 2018	-24	-18
Dotatie voorziening 2019	0	0
Onttrekking voorziening 2019	-32	-65
Dotatie voorziening 2020	0	0
Onttrekking voorziening 2020	-82	-145
Dotatie voorziening 2021	0	0
Onttrekking voorziening 2021	-104	0
<i>Voorziening oude jaren</i>	<i>93</i>	<i>138</i>
Dotatie voorziening 2022	299	556
Onttrekking voorziening	-192	-358
<i>Voorziening 2022</i>	<i>107</i>	<i>198</i>
Stand per 31 december	200	335

De voorziening proceskosten 2021 bedraagt € 188 duizend. Deze voorziening is actueel en afdoende voor de nog onderhanden zijnde beroepen.

De totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2022 zijn geraamd op € 1,5 miljoen. Hiervan is reeds uitbetaald in 2022 € 1,166 miljoen en in de eerste maanden van 2022 € 192 duizend. De nog te verwachten proceskosten inzake de nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt hiermee op € 107 duizend.

De dotatie aan de voorziening is begrepen in de kostenvergoeding bezwaar en beroepszaken.

Voor de voorziening proceskosten geldt dat er in 2022 geen sprake is van vrijval.

Uitgangspunt Bij het opmaken van de begroting 2022 (februari 2021) was het hoge aantal gerealiseerde bezwaren 2020 en het hoge aantal te verwachten bezwaren 2021. Voor de aanslagronde 2022 is op strategisch en communicatief vlak intensief samengewerkt met andere samenwerkingsverbanden. Tevens zijn processen en werkwijzen aangepast en verbeterd. BsGW heeft ook in 2022 actief ingezet om burgers en bedrijven contact op te laten nemen met BsGW (flitsbezwaren) om zo het aantal ingediende bezwaren via een gemachtigde te reduceren en daarmee ook de proceskosten. Het bovenstaande in combinatie met het opschonen van de bestanden m.b.t. de secundaire objectkenmerken, dus een verbetering van de datakwaliteit zijn waarschijnlijk redenen dat het aantal bezwaren in 2022 fors lager is ten opzichte van voorgaande jaren.

Ten opzichte van de jaren 2016-2021, zullen de proceskosten 2022 lager uitvallen dan in de huidige begroting is opgenomen.

Bedragen (x € 1.000)	2022
Uitbetaald in 2022	1.166
Uitbetaald in 2023	192
Nog uit te betalen in 2023	107
Schatting totale proceskosten	1.465
Begroting 2022 BsGW	-3.000
Extra proceskosten 2022	-1.535

Naar de huidige inzichten zullen de proceskosten 2022 uitkomen op € 1,465 miljoen waar € 3 miljoen was voorzien in de begroting 2022. Per einde 2022 was reeds € 1,166 miljoen hiervan uitbetaald, in de eerste maanden van 2023 nog eens € 192 duizend. De proceskosten met betrekking op de in 2023 nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen 2022 komt daarmee op € 107 duizend.

	2022
Schatting totale proceskosten	1.465
Uitbetaald in 2021	-1.166
Nog uit te betalen in 2022	299
Nog uit te betalen in 2022	299
Uitbetaald begin 2023	-192
Voorziening proceskosten 2022	107

Gezien de materialiteit van het bedrag, dient BsGW de proceskosten voortvloeiend uit de belastingheffing 2022, ten laste van de exploitatie 2022 te brengen. Voor de proceskosten na balansdatum ad € 299 duizend, wordt dan ook in 2022 een balanspost opgenomen voor € 192 duizend en een voorziening van € 107 duizend.

Bij het opstellen van de jaarrekeningen 2018, 2019, 2020 en 2021 zijn er gedegen onderbouwde schattingen opgesteld voor de proceskosten. Deze onderbouwingen zijn nogmaals grondig getoetst, aan de hand van de meest actuele cijfers in 2023. Dit leidt niet tot andere inzichten met betrekking tot de verwachte proceskosten 2018, 2019, 2020 en 2021 die mogelijk nog voortvloeien uit de nog onderhanden zijnde beroepsprocedures. De voorziening proceskosten voor de betreffende jaren zijn actueel en afdoende.

Bedragen (x € 1.000)	2021
Voorziening 31-12-2021	198
Uitbetaald in 2022	-92
Voorziening 31-12-2022	106
Uitbetaald in 2023	-13
Voorziening 31-12-2022	93

Bedragen (x € 1.000)	2020
Voorziening 31-12-2021	82
Uitbetaald in 2022	-82
Voorziening 31-12-2022	-
Uitbetaald in 2023	-
Voorziening 31-12-2022	-

Bedragen (x € 1.000)	2019
Voorziening 31-12-2021	32
Uitbetaald in 2022	-32
Voorziening 31-12-2022	-
Uitbetaald in 2023	-
Voorziening 31-12-2022	-

Bedragen (x € 1.000)	2018
Voorziening 31-12-2021	24
Uitbetaald in 2022	-24
Voorziening 31-12-2022	-
Uitbetaald in 2023	-
Voorziening 31-12-2022	-

De voorziening **vervroegd pensioen** kent in 2022 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	2022	2021
Stand per 1 januari	26	28
Dotatie voorziening	0	0
Onttrekking voorziening	-2	-2
Stand per 31 december	24	26

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 2022 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 2022	31 december 2021
Kortlopend krediet NWB	0	500
Overige schulden	5.716	6.091
	5.716	6.591

De post overige schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2022	31 december 2021
Nog te betalen bedragen	499	350
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	2.782	2.973
Nog te betalen proceskosten	205	412
Reservering verlofuren	580	545
Crediteuren	766	1.021
Belastingen en sociale lasten	885	790
	5.716	6.091

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 2023 is voor de tegemoetkoming proceskosten 2019-2022 € 212 duizend uitbetaald. Hiervoor is een balanspost opgenomen onder de post 'overige schulden',

11) Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2022	31 december 2021
Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers	385	619
Vooruit ontvangen bedragen implementatiekosten	225	93
Overige vooruitontvangen bedragen	6	5
Betalingen onderweg	212	11
	829	728

De vooruit ontvangen bedragen implementatiekosten betreffen de projectkosten voor de budgetneutrale projecten.

4 Rekening 2022 van lasten en baten naar soort

4.1 Rekening 2022 van lasten en baten naar soort

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2022	Bijgestelde begroting 2022	Oorspronkelijke begroting 2022
Totaal lasten	22.443	23.418	23.418
Waarvan overhead	6.667	7.184	7.184
	29,7%	30,7%	30,7%

Staat van baten en lasten	Rekening 2022	Bijgestelde begroting 2022	Oorspronkelijke begroting 2022
Bedragen (x € 1.000)			
Totaal baten	2.326	2.175	2.175
Totaal dekkingsmiddelen	21.242	21.242	21.242
Totaal saldo middelen	23.568	23.417	23.417
Totaal lasten (1)	22.443	23.417	23.417
Totaal saldo van baten en lasten	1.125	0	0
Bijdrage Project Samenwerkingspo	-333	0	0
Werkelijke toevoeging aan reserves	0	0	0
Werkelijke onttrekking aan reserves	0	0	0
Vennootschapsbelasting (2)	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	792	0	0

(1) Waarvan overhead € 6.667

(2) BsGW is niet vennootschapsbelastingplichtig

Er is in 2022 geen sprake van incidentele baten en lasten.

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

	Rekening	Bijgestelde begroting	Oorspronkelijke begroting	Rekening
Bedragen (x € 1.000)	2022	2022	2022	2021
LASTEN				
Bruto lonen	9.619	10.521	10.521	8.882
Sociale lasten	2.821	2.373	2.373	2.742
Overige personeelskosten	440	533	533	399
Personeel derden	0	0	0	0
Personeelskosten	12.879	13.427	13.427	12.023
Huisvestingskosten	679	793	793	669
Afschrijvingskosten	366	261	261	293
ICT kosten	3.322	3.227	3.227	3.300
Drukwerk	1	11	11	8
Print- en kopieerwerk	193	175	175	202
Portikosten	419	509	509	449
Telefonie en datacomkosten	114	25	25	254
Incassokosten	2	0	0	1
Kosten brongegevens	313	376	376	293
Overige diensten door derden	1.903	436	436	2.630
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep	1.465	3.000	3.000	2.498
Overige operationele kosten	2	109	109	3
Overige operationele kosten	4.411	4.641	4.641	6.337
Algemene kosten	580	444	444	534
Onvoorziene kosten	0	323	323	0
Algemene kosten	580	767	767	534
Bank- en girokosten	205	268	268	152
Rentekosten	0	32	32	-3
Bank- en rentekosten	205	300	300	148
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN	22.443	23.417	23.417	23.305
BATEN				
Renteopbrengsten	42	13	13	0
Overige opbrengsten	215	0	0	102
Diensten aan derden	215	0	0	102
Opbrengst vervolgingskosten	2.069	2.162	2.162	2.117
TOTAAL BATEN	2.326	2.175	2.175	2.219
NETTO KOSTEN	20.117	21.242	21.242	21.086

Gerealiseerde dekkingsmiddelen

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2022	Bijgestelde begroting 2022	Oorspronkelijke begroting 2022	Rekening 2021
BIJDRAGEN DEELNEMERS				
Gemeente Beek	234	234	234	209
Gemeente Beekdaelen	513	513	513	457
Gemeente Beesel	212	212	212	189
Gemeente Bergen	186	186	186	166
Gemeente Brunssum	464	464	464	414
Gemeente Echt-Susteren	495	495	495	442
Gemeente Eijsden-Margraten	441	441	441	399
Gemeente Gennep	259	259	259	233
Gemeente Gulpen-Wittem	214	214	214	191
Gemeente Heerlen	1.609	1.609	1.609	1.442
Gemeente Kerkrade	829	829	829	742
Gemeente Landgraaf	568	568	568	507
Gemeente Leudal	494	494	494	439
Gemeente Maasgouw	359	359	359	321
Gemeente Maastricht	1.970	1.970	1.970	1.758
Gemeente Meerssen	339	339	339	310
Gemeente Mook en Middelaar	118	118	118	105
Gemeente Nederweert	233	233	233	208
Gemeente Peel en Maas	599	599	599	531
Gemeente Roerdalen	309	309	309	276
Gemeente Roermond	887	887	887	795
Gemeente Simpelveld	163	163	163	146
Gemeente Sittard-Geleen	1.540	1.540	1.540	1.381
Gemeente Stein	397	397	397	358
Gemeente Vaals	184	184	184	165
Gemeente Valkenburg aan de Geul	262	262	262	232
Gemeente Venlo	2.054	2.054	2.054	1.889
Gemeente Voerendaal	181	181	181	162
Gemeente Weert	747	747	747	671
Waterschap Limburg	4.381	4.381	4.381	4.383
Bijdragen in de netto kosten BsGW	21.242	21.242	21.242	19.520
RESULTAAT	1.125	0	0	-1.565
Bijdragen samenwerkingsportaal	-333	0	0	0
EXPLOITATIERESULTAAT	792	0	0	-1.565

Uiteenzetting financiële positie per programma

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2022	Bijgestelde begroting 2022	Oorspronkelijke begroting 2022
Totaal lasten	22.443	23.418	23.418
Waarvan overhead	6.667	7.184	7.184
	29,7%	30,7%	30,7%

4.2 Toelichting

Resultaat: verschil met begroting 2022

Over geheel 2022 is een positief resultaat behaald van € 0,792 miljoen. Volgens de begroting zou het saldo van baten en lasten gerealiseerd nihil zijn.

Samenvattend:

De negatieve effecten als gevolg van Covid-19 bedragen nagenoeg € 107 duizend en dit zijn grotendeels uitgaven in verband met het faciliteren van medewerkers om thuis te kunnen werken. De opbrengsten uit hoofde van de vervolgingskosten zijn lager uitgevallen dan begroot, als gevolg van het niet volledig inzetten van de overheidsvorderingen vanwege Corona, de huidige energieproblematiek en de hoge inflatie.

De kosten als gevolg van de extra WOZ-bezwaren zullen naar schatting € 0,578 miljoen lager uitvallen dan begroot. Uitgangspunt Bij het opmaken van de begroting 2022 (februari 2021) was het hoge aantal gerealiseerde bezwaren 2020 en het hoge aantal te verwachten bezwaren 2021, voor zowel de post uitkeringskosten als de extra formatie-inhuur. Voor de aanslagronde 2022 is op strategisch en communicatief vlak intensief samengewerkt met andere samenwerkingsverbanden. Tevens zijn processen en werkwijzen aangepast en verbeterd. BsGW heeft ook in 2022 actief ingezet om burgers en bedrijven contact op te laten nemen met BsGW (flitsbezwaren) om zo het aantal ingediende bezwaren via een gemachtigde te reduceren en daarmee ook de uitkeringskosten. Waarschijnlijk zijn dit redenen dat het aantal bezwaren in 2022 fors lager is ten opzichte van voorgaande jaren. Voor de uitkeringskosten bezwaar en beroep wordt uitgegaan van een prognose die naar verwachting rond de € 1,465 miljoen zal uitkomen.

Een hogere CAO-loonsverhoging dan begroot en een eenmalige uitkering voor alle medewerkers overeengekomen in de CAO Werken voor Waterschappen 2023 zorgen voor een overschrijding van de begroting van ruim 0,3 miljoen.

In de reguliere exploitatie is sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoeringskosten van € 0,667 miljoen. 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 (per saldo) lagere kosten als gevolg van de WOZ-bezwaren, de extra kosten CAO-effect en de onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoering komt het resultaat over 2022 op positief € 0,792 miljoen.

Toelichting reguliere exploitatiekosten:

De realisatie van de **personeelskosten** is € 0,548 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.

Het effect van de lagere lonen door niet ingevulde vacatures werkt uiteraard door in de sociale lasten. In de begroting zijn de sociale lasten 10% te laag opgenomen, waardoor per saldo de sociale lasten hoger uitkomen dan begroot.

De overschrijding van de **ICT-kosten** bedraagt € 95 duizend en is voornamelijk toe te schrijven aan de aanschaf van extra noodzakelijke, aanvullende software en daaraan gerelateerd hogere onderhoudskosten.

De post **overige diensten door derden** is fors hoger (€ 1,5 miljoen) dan begroot. In 2022 zijn er extra kosten gemaakt voor inhuur van taxateurs. 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 2023.

Tevens betekent het aanhouden van een flexibele schil lagere personeelskosten, maar logischerwijs ook extra kosten aan flexibele inhuur.

De begrote **post onvoorzien** van € 323 duizend is niet direct ingezet, maar kan worden gezien als een gedeeltelijke compensatie voor de extra uitvoeringskosten en de overschrijding van de algemene kosten.

De vergoeding van de afwikkeling van de KOTA-dossiers komt ten goede aan BsGW wat mede heeft geleid tot een overschrijding op de **post overige opbrengsten**.

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 positief resultaat van € 792 duizend over 2022 wordt 29 juni 2023 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

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

Jaarrekening 2022			
Nr.	Naam taakveld	Lasten 2022	Baten 2022
0.10	Mutaties reserves		
0.11	Resultaat rekening van baten en lasten	€ 792	
0.40	Ondersteuning organisatie (overhead)	€ 6.667	
0.50	Treasury		
0.64	Belastingen overig	€ 14.983	
0.80	Overige baten en lasten		€ 22.443
		€ 22.443	€ 22.443

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 Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

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