

Bestuursrapportage 4^e kwartaal 2022

Aan: Leden algemeen bestuur BsGW
Van: Dagelijks bestuur BsGW
Onderwerp: Rapportage 4^e kwartaal 2022 BsGW
I.a.a.:
Datum: 09-02-2023

Inleiding

In deze vierde kwartaalrapportage 2022 leest u de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen binnen BsGW.

BsGW presenteert de bestuursrapportages als zijnde een afwijkingenrapportage. In deze rapportage wordt evenwel een toelichting gegeven over de totale (verwachte) realisatiecijfers 2022 afgezet tegen de actuele begrotingscijfers om zodoende gedetailleerd inzicht te geven in de verschillen tussen de jaarbegroting en het gerealiseerde jaarresultaat. De realisatiecijfers zijn onderverdeeld in de categorieën Covid-19 kosten, extra WOZ-bezwaren, CAO / inflatie en reguliere bedrijfsvoering.

Het verwacht positief resultaat 2022 van BsGW bedraagt € 623 duizend uitgesplitst in:

- Covid 19 kosten	€	107 duizend (nadeel);
- Extra WOZ-bezwaren	€	578 duizend (voordeel)
- CAO / inflatie	€	346 duizend (nadeel)
- Reguliere bedrijfsvoering	€	498 duizend (voordeel)

De negatieve effecten als gevolg van Covid-19 zijn met name toe te schrijven aan het fors aantal ziektegevallen. Daarnaast zijn extra kosten gemaakt om medewerkers thuis te kunnen laten werken.

De extra WOZ-bezwaren leiden niet alleen tot extra proceskostenvergoedingen (uitkeringskosten aan NCNP-bedrijven), maar ook tot extra uitvoeringskosten i.v.m. extra inhuur van taxateurs, extra inhuur bij het Klant Contact Centrum en extra te maken juridische kosten. Hogere inhuurkosten voor de afhandeling van complexere en omvangrijkere WOZ-bezwaren, maar daarentegen een forse daling van het aantal bezwaren en daarmee verband houdende uitkeringskosten ten opzichte van 2021 hebben per saldo geleid tot een lagere realisatie dan begroot.

Een hogere CAO-loonsverhoging dan waarmee in de begroting is rekening gehouden leidt tot een financieel nadelig effect en mede door de oorlog in Oekraïne zien leveranciers zich genoodzaakt om hogere indexeringen in rekening te brengen dan waarmee in de begroting rekening is gehouden.

In de reguliere bedrijfsvoering is sprake van een overschrijding van de reguliere bedrijfsvoeringskosten, voornamelijk toe te schrijven aan per saldo lagere personeelskosten en overige diensten derden, mede als gevolg van moeilijk in te vullen vacatures.

De post onvoorzien van € 323.000 is volledig ingezet om o.a. de hoger dan begrote uitvoeringskosten voor de extra WOZ-bezwaren en de overschrijding van de algemene kosten op te vangen.

Teruggave deelnemers (GDI): -/- € 518 duizend

De definitieve afrekening over het jaar 2021 is ontvangen. Deze teruggave uit hoofde van GDI bedraagt € 518 duizend. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 en de resultaatbepaling (AB juni 2023) zal het bestuur bepalen of deze onderschrijving zal worden verrekend met het nog te storten bedrag in de bestemmingsreserve AHA ad. € 500 duizend (cf. besluit AB 8 december 2022).

Samenwerkingsportaal

Bij het vaststellen van de exploitatiebijdrage 2022 is rekening gehouden met de jaarlijkse bijdrage van € 333 duizend aan het project 'samenwerkingsportaal'. De uitgaven t.b.v. dit project lopen niet via de exploitatie en zijn derhalve separaat inzichtelijk gemaakt.

Exploitatie tot en met het vierde kwartaal 2022

Exploitatieoverzicht (bedragen * € 1.000,-)	Begroting	Realisatie t/m december	Covid-19 kosten	Extra WOZ- bezwaren	CAO cq. inflatie	Reguliere Bedrijfs voering
Bruto lonen	10.380	9.666	60		232	9.374
Sociale lasten	2.373	2.841			74	2.767
Overige personeelskosten	675	440	43			397
Personeel derden	0	-47				-47
Personeelskosten	13.427	12.900	103		306	12.491
Huisvestingskosten	793	679			40	639
Afschrijvingskosten	261	366				366
ICT-kosten	3.227	3.322	4			3.318
Print- en kopieerwerk	175	193				193
Drukwerk	11	1				1
Portiekosten	509	419				419
Telefoniekosten	25	114				114
Incassokosten	0	1				1
Kosten brongegevens	376	313				313
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep	3.000	1.465		-1.535		3.000
Dwangsom Bezwaar		2				2
Overige diensten door derden	436	1.918		957		960
Overige operationele kosten	109	0				0
Operationele kosten	4.641	4.426		-578		5.004
algemene kosten	444	580				580
onvoorzien	323	0				0
Algemene kosten	767	580				580
bankkosten	268	205				205
rentekosten	32	0				0
Bank- en rentekosten	300	205				205
Totaal lasten	23.417	22.478	107	-578	346	22.603
Renteopbrengsten	0	-3				-3
overige opbrengsten	-13	-96				-96
Opbr. vervolgingskosten	-2.162	-2.093				-2.093
Totaal baten	-2.175	-2.192				-2.192
Netto kosten	21.242	20.286	107	-578	346	20.411
Bijdragen deelnemers	-21.242	-21.242				-21.242
Bijdragen samenwerkingsportaal	0	333				333
Netto-resultaat (+ = verlies)	0	-623	107	-578	346	-498

In bovenstaande tabel zijn de gerealiseerde, nog niet door de accountant gecontroleerde, cijfers opgenomen.

De gerealiseerde exploitatiecijfers in 1 oogopslag

Exploitatie 2022 <i>Bedragen x 1.000,-</i>	Begroting	Realisatie	Verschil R -/- B	Verschil uitgesplitst in:			
				COVID-19 kosten	Extra WOZ- bezwaren	CAO cq. inflatie	Reguliere Bedrijfs voering
Personeelskosten	13.427	12.900	-527,03	103		306	-936
Huisvestingskosten	793	679	-113,99			40	-154
Afschrijvingskosten	261	366	105,28				105
ICT-kosten	3.227	3.322	95	4			91
Operationele kosten	4.641	4.426	-215,74		-578		362
Algemene kosten	767	580	-187,02				-187
Bank- en rente kosten	300	205	-94,97				-95
Totaal lasten	23.417	22.478	-939	107	-578	346	-814
Renteopbrengsten	0	-3	-3				-3
Overige opbrengsten	-13	-96	-83				-83
Opbrengst vervolgingskosten	-2.162	-2.093	69				69
Totaal baten	-2.175	-2.192	-17	0	0	0	-17
Netto kosten	21.242	20.286	-956	107	-578	346	-831
Bijdragen deelnemers	-21.242	-21.242	0				
Bijdragen samenwerkingsportaal	0	333	333				333
Netto resultaat (+ = verlies)	0	-623	-623	107	-578	346	-498

Onderstaande toelichting heeft betrekking op de realisatie ten opzichte van de begroting 2022.

Covid-19: + € 107 duizend (nadeel)

Dit betreft de extra kosten die zijn gemaakt uit hoofde van Covid-19 met name veroorzaakt door een hoger ziekteverzuim en extra gemaakte kosten om medewerkers thuis te kunnen laten werken.

Extra WOZ-bezwaren: € 578 duizend (voordeel)

Landelijk staat het terug dringen van de proceskosten hoog op de agenda. BsGW levert hiervoor input aan de voorkant en tijdens het proces. Afgelopen 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 2021.

In het jaar 2019 is het aantal benodigde fte aan taxateurs bepaald. Mede door een toename van het aantal bezwaren t.o.v. 2019 en ook inhoudelijke complexere bezwaren is een hogere inhuur benodigd. Per saldo heeft dit alles geleid tot een onderschrijding van de begroting.

CAO-effect: + € 306 duizend (nadeel)

In de begroting 2022 is rekening gehouden met 2,2% loonsverhoging over 2022. De gemiddelde CAO-loonsverhoging in het onderhandelaarsakkoord bedraagt echter 2,89%.

Tevens is op 2 december 2022 een onderhandelingsresultaat bereikt over de CAO Werken voor waterschappen 2023, waarin is afgesproken dat over het jaar 2022 alle medewerkers een eenmalige uitkering van € 1.000 bruto ontvangen.

Inflatie: + € 40 duizend (nadeel)

Als gevolg van de ontwikkelingen op de energiemarkt zijn de energiekosten fors gestegen. BsGW heeft per 1 oktober 2022 een nieuw 4-jarig energiecontract afgesloten. Binnen dit contract bestaat de zekerheid van een vaste prijs, die evenwel hoger is dan het vorige contract.

Maar gedurende de contractduur kan de leveringsprijs direct worden verlengd indien zich een significante tariefsverlaging voordoet.

Reguliere bedrijfsvoering: € 498 duizend (voordeel)

Personeelskosten: € 936 duizend (voordeel)

In 2022 zijn niet alle vacatures bij BsGW automatisch opengesteld wanneer medewerkers uit dienst gaan. Om de formatie structureel te kunnen verlagen wordt zoveel mogelijk gewerkt met flexibele inhuur (zie post 'Operationele kosten'), die desgewenst kan worden stopgezet.

Het effect van de lagere lonen door niet ingevulde vacatures werkt uiteraard door in de sociale lasten. Zoals ook reeds gemeld in de bestuursrapportage van het eerste kwartaal 2022 zijn de sociale lasten zo'n 10% te laag begroot. Per saldo komen de sociale lasten daardoor hoger uit dan begroot.

De onderschrijding op de overige personeelskosten is een gecombineerd effect van enerzijds lagere reiskosten woon-werkverkeer, lagere thuiswerkvergoeding en lagere opleidingskosten en anderzijds hogere uitgaven m.b.t. de Arbodienst van BsGW.

Huisvestingskosten: € 154 duizend (voordeel)

De huisvestingskosten vallen voornamelijk lager uit door lager dan begrote huurlasten en onderhoud- en schoonmaakkosten van het kantoorpand.

Afschrijvingskosten: € 105 (nadeel)

Het in eerdere jaren aanschaffen van enkele noodzakelijke opties van het belastingpakket zorgen voor een hogere dan begrote grondslag voor het berekenen van de afschrijvingskosten. Vanaf de meerjarenbegroting 2023 is hiertoe een correctie opgenomen.

ICT: € 91 duizend (nadeel)

Aanschaf van extra noodzakelijke, aanvullende software en daaraan gerelateerd hogere jaarlijkse onderhoudskosten brengt extra kosten met zich mee. Verder heeft de verlenging van de contractuele samenwerking met RBG en BgHU met 5 maanden extra kosten tot gevolg gehad, die niet in de begroting zijn opgenomen. Een gecombineerd effect van voorgaande punten en een lagere uitputting van extra begrote kosten a.g.v. Covid-19 hebben per saldo geleid tot een overschrijding van de ICT-kosten.

Operationele kosten: € 362 duizend (nadeel)

Zoals vermeld bij het onderdeel personeelskosten betekent het aanhouden van een flexibele schil lagere personeelskosten, maar logischerwijs ook extra kosten aan flexibele inhuur. De overschrijding in de operationele kosten wordt hiermee voornamelijk verklaard.

Algemene kosten: € 187 duizend (voordeel)

Deze post bestaat uit 'algemene kosten' en de post 'onvoorzien'.

Als gevolg van hogere accountantskosten, welke zijn veroorzaakt door meerwerk op de accountantscontrole 2021 en hoger geoffreerde kosten voor de jaarrekeningcontrole 2022 heeft een overschrijding van de begroting plaatsgevonden. De gehele post onvoorzien van € 323.000 is ingezet om onder meer deze overschrijding op te vangen.

Bank- en rente kosten: € 95 duizend (voordeel)

Er zijn geen rentelasten in rekening gebracht, welke wel waren begroot en de ING Bank heeft onterecht in rekening gebrachte kosten met terugwerkende kracht aan BsGW vergoed. Deze beide zaken hebben geleid tot een onderschrijding van de begroting.

Overige opbrengsten: € 83 duizend (voordeel)

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

In de bestuursrapportage Q3 2022 was voor de overige opbrengsten nog een bedrag van € 335 duizend als verwachting opgenomen. Hierin was nog rekening gehouden met opbrengsten voor een gewijzigde afvalsystematiek bij drie deelnemers, maar wegens een herrubricering zijn deze opbrengsten onder een andere post verantwoord.

Opbrengst vervolgingskosten: € 69 duizend (nadeel)

Vanwege Corona, de huidige energieproblematiek en de hoge inflatie worden de overheidsvorderingen niet volledig ingezet wat heeft geleid tot een onderschrijding van de begroting.

Effect verwacht te verrekenen bijdrage per deelnemer

In bijlage 1 is een financiële doorrekening gemaakt van het verwachte financieel effect per deelnemer.

Te verwachten (financiële) ontwikkelingen

Oekraïne:

Net als bij Corona worden gemeenten op enigerlei wijze door het Rijk gecompenseerd voor hun inzet en betrokkenheid bij de opvang van vluchtelingen uit de Oekraïne. De wijze waarop en de mate waarin is op dit moment nog niet bekend.

De tijdsinvestering van BsGW inzake de coördinatie van de belastingeffecten voortvloeiende uit de opvang van vluchtelingen uit de Oekraïne blijkt in de praktijk marginaal te zijn. Naar verwachting treedt hier in de (nabije) toekomst geen verandering in op. Vandaar dat besloten is om de tot nu toe gemaakte kosten op nihil te stellen en in de rapportage de kolom Oekraïne op te heffen.

Experiment vroegsignalering

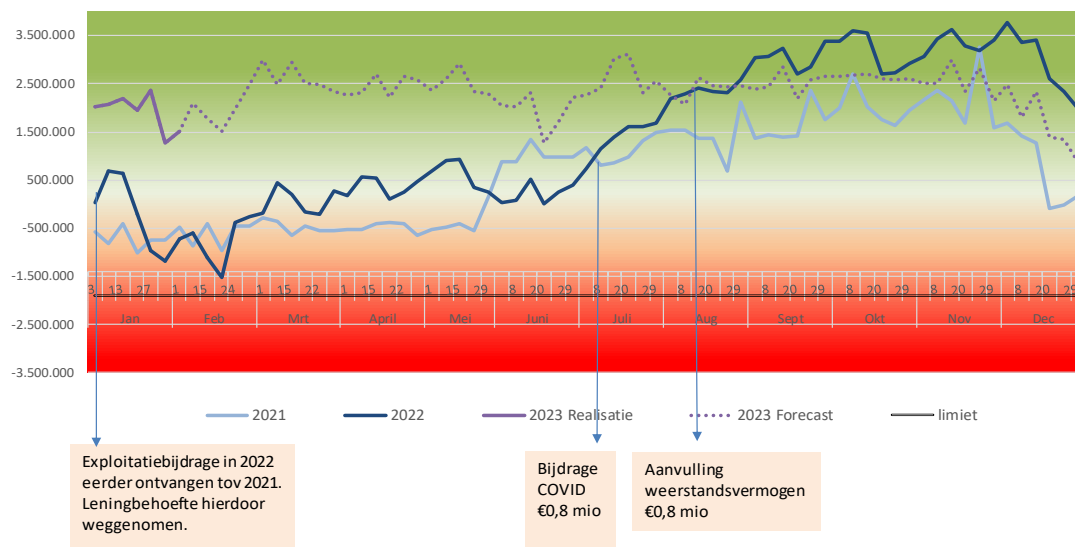
Met ingang van 1 januari 2021 is vroegsignalering van schulden opgenomen in de gewijzigde Wet Gemeentelijke Schuldhelp. Dit houdt in dat woningcorporaties, zorgverzekeraars en energieleveranciers de verplichting hebben om betaalachterstanden te signaleren richting de gemeente waarin hun klanten wonen. De gemeente heeft op haar beurt de verplichting om iets met dit signaal te doen.

BsGW doet samen met drie deelnemers mee aan de pilot Vroegsignalering, nl. gemeenten Leudal, Maasgouw en Echt-Susteren. Hoewel de pilot pas 1 jaar loopt (duur van de pilot is 5 jaar) en de resultaten dus nog moeten komen, is voor BsGW wel al duidelijk dat BsGW graag meer inzicht wil krijgen in de (financiële) situatie van klanten waar vanuit het experiment de terugkoppeling is gekregen: inwoner wil geen hulp of is niet bereikt. Daarom is besloten om deze klanten vanuit BsGW nog een keer persoonlijk te benaderen. De insteek is dan niet het incasseren van de openstaande aanslagen, maar het signaleren van eventuele problemen die leiden tot betalingsproblemen en doorverwijzen naar de juiste hulpverlenende instantie. Op lange termijn moet dit gaan leiden tot een normaal betaalgedrag, zonder dat de klant weer schulden opbouwt. De klanten die zijn geselecteerd voor zo'n bezoek komen niet in aanmerking voor kwijtschelding.

Voor klanten die eventueel wel nog voor kwijtschelding in aanmerking komen wordt een andere route gekozen. Voor deze klanten gaat BsGW proberen om binnen de juridische kaders alsnog kwijtschelding te verlenen.

Liquiditeitsontwikkeling

Liquiditeitsprognose 01-02-2023



Toelichting:

In bovenstaande grafiek is de ontwikkeling inzake de liquiditeit te zien. Het eindsaldo ultimo 2022 is substantieel hoger dan het eindsaldo van een jaar eerder, wat te maken heeft met minder uitgaande kasstromen dan vorig jaar. Begrote ICT-uitgaven inzake de implementatie van het project AHA zijn doorgeschoven naar 2023, de proceskosten zijn ten opzichte van 2021 lager uitgevallen en de inhuur van externen is ingeperkt.

Voor 2023 zijn de uitgangspunten gelijk aan die van vorig jaar, waarbij de uitgaven voor de implementatie van het nieuwe belastingpakket als extra uitgaven zijn meegenomen (€ 2.775K evenredig verdeeld over de maanden). De verwachting van hogere proceskosten t.o.v. de realisatie 2022 is als extra post ingecalculerd. Ook is rekening gehouden met 8% inflatie correctie en hogere energiekosten.

In 2023 is nog geen rekening gehouden met de kosten van inhuur door extra werkzaamheden van afhandeling bezwaren, de kosten van hogere personeelskosten door het ontstaan van nieuwe functies en overige onvoorziene uitgaven in verband met de migratie van het belastingpakket. De kredietlimiet bedraagt €1,9 miljoen.

Aanbevelingen Rekenkamer(commissie)s

In de zomer van 2021 is het rapport van de rekenkamer(commissie)s van elf (van de negen-entwintig deelnemende) gemeenten opgeleverd. Het onderzoek, dat hieraan ten grondslag ligt, heeft geresulteerd in zes aanbevelingen, die rechtstreeks op (de relatie tussen de deelnemers en) BsGW betrekking hebben. De uitvoering van de aanbevelingen is ter hand genomen. Een en ander is afgestemd met het Algemeen Bestuur van BsGW.

Aanbeveling 1

Het gefaseerd ontwikkelen van een volledige en samenhangende set kwaliteitsindicatoren

Op 24 juni 2021 heeft het Algemeen Bestuur een set indicatoren vastgesteld. Aan de hand van deze set vinden metingen plaats. Inmiddels gebeurt dit ook voor wat betreft de indicatoren voor dienstverlening.

De leden van de werkgroep, die betrokken zijn geweest bij de samenstelling van de hierboven genoemde set indicatoren, zijn bereid gevonden om de eerste resultaten van de metingen, in de vorm van een tussenevaluatie, te bestuderen. Het betreft hierbij vertegenwoordigers van het Waterschap Limburg en de gemeenten Landgraaf, Maastricht, Meerssen, Sittard-Geleen, Vaals, Venlo en Weert.

De werkgroep is tot de conclusie gekomen dat de kwaliteitsnormatiek voldoende inzicht biedt in de resultaten van de meest kritische processen binnen BsGW. Er is op dit moment geen aanleiding om de kwaliteitsnormatiek aan te passen. Daarnaast heeft de werkgroep geadviseerd om op basis van een nulmeting de bestaande kwaliteitsnormatiek uit te breiden met de KPI Dienstverlening en de KPI Klanttevredenheid. Het Algemeen Bestuur heeft hier op 29 september jl. mee ingestemd. Nadat de gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg hierover initieel via de Informatiebrief van 4 oktober 2022 zijn geïnformeerd, vindt communicatie hierover voortaan op kwartaalbasis via de Bestuursrapportages plaats.

Aanbeveling 2

Het op interactieve wijze ontwikkelen van een overzichtelijk dashboard met relevante financiële informatie

Vertegenwoordigers van de gemeenten Bergen, Echt-Susteren, Kerkrade, Landgraaf, Maasgouw, Maastricht, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond en Venlo hebben zich bereid verklaard om samen met een aantal BsGW-medewerkers een werkgroep te formeren om vorm en inhoud te geven aan een overzichtelijk dashboard met relevante financiële informatie.

Nadat intern een diepgaande analyse van de begroting(sopzet) heeft plaatsgevonden en een aantal voorbeeld-dashboards nader zijn bestudeerd, heeft op 24 november jl. een startbijeenkomst plaatsgevonden met de hierboven genoemde vertegenwoordigers. De eerste resultaten mogen in de eerste helft van 2023 tegemoet worden gezien.

Aanbeveling 3

Het actiever en gericht communiceren met gemeenteraden

In 2021 heeft BsGW op verzoek een presentatie (bestaande uit een korte, algemene introductie, tekst en uitleg over waarden en proceskostenvergoeding en deelnemer-specifieke zaken) verzorgd aan de raad(scommissie) van de gemeenten Beek, Bergen, Heerlen, Kerkrade, Roermond en Sittard-Geleen. In Q1 2022 heeft een digitale sessie met de gemeenteraad van Beesel plaatsgevonden. In Q2 2022 hebben fysieke sessies plaatsgevonden met de raad(scommissie) van Beekdaalen, Kerkrade en Maastricht. In Q3 2022 hebben fysieke sessies plaatsgevonden met de raad(scommissie) van de gemeente Meerssen, Mook en Middelaar en de gemeenschappelijke

raden van de Noord-Limburgse gemeenten. In Q4 2022 hebben fysieke sessies plaatsgevonden met de raad(scommissie) van Roerdalen, Sittard-Geleen, Voerendaal en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg.

In Q1 2023 staan sessies gepland met de raad(commissie) van Simpelveld en Echt-Susteren. Tevens vinden er in Q1 2023 drie informatiesessies (Noord, Midden, Zuid) plaats met betrekking tot het Harmonisatietraject en twee informatiesessies (Midden, Zuid) inzake het gemeenschappelijke traject met diverse andere Limburgse gemeenschappelijke regelingen in het kader van de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen.

Eind 2021 is een begin gemaakt met het (via het betreffende AB-lid) verstrekken van een Informatiebrief (onderwerpen: Bestuursrapportage derde kwartaal 2021, Kadernota 2023, Normen- en toetsingskader 2021, Verzoek tot specificatie proceskosten per deelnemende gemeente m.i.v. het aanslagjaar 2022, Procesvoorstel Harmonisatie / Kostenverdeelmethode) aan de gemeenteraadsleden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur.

Naar aanleiding van de AB-vergadering van 24 maart 2022 is eveneens een Informatiebrief (onderwerpen: Bestuursrapportage vierde kwartaal 2021, Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW 2022, Aanbesteden accountantsdiensten, Flexibele openingstijden Klantcontactcentrum tijdens schoolvakanties) opgesteld en verstuurd.

Ook de AB-vergadering van 30 juni 2022 is doorvertaald in een Informatiebrief (onderwerpen: Jaarrekening 2021, Jaarverslag BsGW 2021, Begroting 2023 en Meerjarenraming 2023-2027, Bestuursrapportage BsGW 1^e kwartaal 2022, Stand van zaken ingediende bezwaren, Eindrapport Waarderingskamer). Bij deze Informatiebrief is tevens het Jaarverslag in één oogopslag 2021 en de Begroting 2023 in één oogopslag bijgevoegd.

In navolging van eerdere AB-vergaderingen is ook met betrekking tot de vergadering van 29 september jl. een Informatiebrief (onderwerpen: Bestuurswisseling DB, Stand van zaken ingediende bezwaren, Stand van zaken implementatie gewijzigde Wgr, Kwaliteitsnormatiek: evaluatie en uitbreiding KPI's met dienstverlening, Bestuursrapportage BsGW 2^e kwartaal 2022, Bekostiging kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA) en Vergaderschema 2023) opgesteld.

Ook over de uitkomsten van de AB-vergadering van 8 december 2022 is middels een Informatiebrief (onderwerpen: actualisatie uitvoeringsregeling aanwijzing belastingplichtige/WOZ-beleghabende in een keuzesituatie BsGW 2022, gebruik van de foto-tool, informatiebijeenkomsten wijziging gemeenschappelijke regelingen, stand van zaken ingediende WOZ-bezwaren, verkenningsdocument opbrengst vervolgingskosten, bestuursrapportage BsGW Q3, normen- en toetsingskader, begrotingswijziging, bestemmingsreserve aanbesteding hosting & applicaties, verbeterpunten archiefbeheer en project harmonisatie) met de raden van de in BsGW deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg gecommuniceerd.

Aanbeveling 4

Het opstellen en vaststellen van een strategische aanpak ten einde de proceskosten terug te dringen

Het terugdringen van de proceskosten vindt langs twee hoofdlijnen plaats: de landelijke lijn en de BsGW-lijn. Over de aanpak worden het Algemeen Bestuur en via het Algemeen Bestuur de gemeenteraden resp. het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg op kwartaalbasis geïnformeerd via een geactualiseerde versie van het "Actieplan reductie proceskosten".

Landelijk staat de aanpak van de proceskosten en in het bijzonder de rol van de NCNP-bedrijven hierin hoog op de agenda. BsGW levert samen met een aantal collega-samenwerkingsverbanden input aan de voorkant en tijdens het proces.

Wat de BsGW-lijn betreft, kan gesteld worden dat afgelopen aanslagronde op het vlak van communicatie intensief is samengewerkt met Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BsOB), GBTwente en Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB). De uitkomsten en meerwaarde van

deze samenwerking zijn in het tweede kwartaal geanalyseerd en worden verwerkt in de aanpak aanslagronde 2023.

Het rapport van de Waarderingskamer, waarin de toekenning van het predicaat 'Goed' c.q. de score 4 nader wordt onderbouwd, bevat zeer zeker ook een aantal aanbevelingen aan de hand waarvan wij onze processen en werkwijze verder kunnen verbeteren. Deze aanbevelingen worden betrokken bij de aanslagronde 2023.

In het tweede kwartaal 2022 heeft de BsGW-organisatie, aan de hand van een simulatie van het gehele proces, de aanslagronde 2022 stap voor stap 'doorgenomen'. De hieruit voortvloeiende aandachts- en verbeterpunten worden betrokken bij de aanslagronde 2023.

In Q4 heeft BsGW het zogenaamde 'verantwoordingsdocument' geïntroduceerd. Met behulp van dit document kan geïnteresseerden inzicht worden gegeven in de WOZ-uitvoering: *op welke wijze is de herwaardering tot stand gekomen, welke keuzes zijn daarbij gemaakt, hoe is de kwaliteit van de taxaties geborgd, wat zijn de resultaten van deze kwaliteitscontrole etc.*

Door voortdurend aandacht te hebben en te houden voor de kwaliteit van de aanslagoplegging doet BsGW er alles aan om het beïnvloedbare gedeelte met betrekking tot de NCNP-bedrijven in het algemeen en de reductie van de proceskosten in het bijzonder maximaal te beïnvloeden. De afgelopen periode heeft BsGW ervaren dat de door de NCNP-bedrijven ingediende bezwaren complexer (steeds meer componenten en grieven) en diverser (bijv. combinatie met een informatieverzoek) worden. Daarnaast breiden de NCNP-bedrijven hun aandachtsgebieden uit. Zo komen er meer en meer niet WOZ-gerelateerde bezwaren binnen, bijvoorbeeld inzake de riool- en afvalstoffenheffing. Hierbij worden met name het kenbaarheidsvereiste en de kostendekkendheid ter discussie gesteld.

Aanbeveling 5

Het organiseren van het harmonisatietraject inclusief het kostenaspect

Op 9 december 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het procesvoorstel met betrekking tot de harmonisatie en de herziening van de kostenverdeelmethode. Tevens zijn in de betreffende AB-vergadering de eerste resultaten gepresenteerd.

Op 31 maart 2022 is een start gemaakt met stap 2 "interactief harmonisatieproces" in de vorm van een kick-off sessie voor de projectorganisatie. Deze bestaat uit de interne projectgroep van BsGW en een adviesgroep, waarin de contractmanagers van het Waterschap Limburg en de gemeenten Stein, Gennep, Weert, Venlo, Heerlen, Simpelveld en Vaals zijn vertegenwoordigd. Stap 2 omvat een verdere verdieping van de diensten, die BsGW voor de deelnemers uitvoert. Op basis van deze verdieping worden de voorkeursvariant(en) en de alternatieven per belastingsoort geformuleerd. De uitkomsten van Stap 2 zijn in Q4 2022 opgeleverd. Het Algemeen Bestuur is middels een presentatie 'bijgepraat' op 29 september 2022 en 8 december 2022. In oktober 2022 hebben een tweetal informatiesessies voor de contractmanagers van de deelnemers plaatsgevonden.

In de eerste helft van januari 2023 vinden informatiesessie voor gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg plaats, zodat zij aansluitend tot weloverwogen keuzes kunnen komen.

Verder zijn in Q4 de voorbereidingen getroffen voor Stap 3 'Nieuwe kostenverdeelmethode'. Het AB heeft op 8 december 2022 ingestemd met het advies van de adviesgroep om een externe partij te betrekken bij de nieuwe kostenverdeelmethode. Hiertoe wordt een concept-

uitvraag opgesteld, waar het AB op 23 maart 2023 een definitief besluit over neemt op basis waarvan de uitvraag kan plaatsvinden.

Aanbeveling 6

Het maken van afspraken ter verbetering van het samenspel tussen Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is enige tijd geleden overgegaan tot het instellen van portefeuilles, hetgeen het bestuurlijk samenspel ten goede komt. De meest actuele portefeuilleverdeling luidt als volgt:

<i>Mevr. M. Pelzer, voorzitter</i>	<i>Harmonisatie en Bedrijfsvoering excl. ICT</i>
<i>J. Teeuwen, vice-voorzitter</i>	<i>SOR/Samenwerkingsportaal/Mutatiedetectie</i>
<i>M. Fokke, lid</i>	<i>ICT en Haagse lobby</i>
<i>R. Braun, lid</i>	<i>Proceskosten</i>
<i>G. Frische, lid</i>	<i>Kostenverdeelmethode</i>
<i>F. Schatorjé, lid</i>	<i>Opvolging aanbevelingen RKC en Toeslagen/Kwijtschelding</i>
<i>C. Wilbach, lid</i>	<i>Strategie incl. aanbesteding accountant en Gewijzigde Wgr</i>

De uitvoering van de aanbevelingen van de Rekenkamer(commissie)s is geen eenzijdige co-productie van de BsGW-organisatie en het Dagelijks Bestuur. Nadrukkelijk worden hier zo veel als mogelijk vertegenwoordigers van de deelnemers bij betrokken, zodat vanaf het begin en vervolgens gedurende het gehele proces de belangen van alle deelnemers zo goed mogelijk worden behartigd.

Ook bij het proces van de Samenhangende Objectenregistratie (SOR) is het Algemeen Bestuur in de vorm van deelname aan Stuurgroep en/of Projectgroep en/of Werkgroepen betrokken. Het voorstel van het Dagelijks Bestuur om dit proces vanwege landelijke onduidelijkheid over de governance en de financiering van de implementatie van het beheer van de SOR stop te zetten, is door het Algemeen Bestuur geaccordeerd.

Na de gemeenteraadsverkiezingen van maart 2022 is het Algemeen Bestuur van BsGW deels vernieuwd. Het DB én BsGW vinden het belangrijk dat de nieuwe AB-leden goed geïntroduceerd worden en dat alle AB-leden goed aangehaakt blijven bij de belangrijkste dossiers en ontwikkelingen. Reden om in de vorm van presentaties (of gecombineerd met een AB-vergadering dan wel in de vorm van aparte themasessies) het Algemeen Bestuur op gezette tijden 'bij te praten'.

Projecten

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het OOP kan (in financieel opzicht) in drie fase worden onderverdeeld:

Fase 1	2018 tot 2021	Projectfase
Fase 2	2021 tot 2028	Terugbetalen projectkosten
Fase 3	vanaf 2028	Structureel voordeel deelnemers

Projectfase

Tijdens de Projectfase is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus getoetst door de accountant.

Terugbetalen projectkosten

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. De balans laat een opgenomen geldlening van € 2 miljoen zien. Deze lening is voor 7 jaar aangehouden en wordt vanaf 2021 in zeven termijnen lineair afgelost.

Structureel voordeel deelnemers

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. Anders gezegd, vanaf 2028 wordt in de BsGW begroting een structurele taakstelling van € 1,3 miljoen opgenomen. Het is daarmee primair een financiële exercitie.

Deze kostenreductie staat los van de niet begrote kosten (denk aan het traject AHA [zie Memorandum implementatiekosten AHA d.d. 24 maart 2022]), te laag begrote sociale lasten [zie Memorandum Sociale lasten d.d. 24 maart 2022] of hoger dan begrote kosten (denk aan loon- en prijsstijgingen), waarmee BsGW zich in de afgelopen en komende jaren geconfronteerd zag en ziet.

Vanaf het jaar 2028 wordt de structurele daling van de deelnemersbijdrage à € 1,3 miljoen verwerkt in de begroting.

Investerings-/ontwikkelbudget (x € 1.000,-)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Investering op kosten van BsGW *	2.000	1.000	1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontwikkeelfase (terugbet. investering)				Ontwikkeelfase & Aflossing (langlopende lening)								
Jaarlijks voordeel (structureel) **	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300	1.300

2018 tm 2020: investering van € 4 miljoen (gefinancierd door BsGW via kasgeldlening en langlopend deel ad. € 2 miljoen)

* zonder investering van de deelnemers.

2021 tm 2027: ontwikkelafase OOP en terugbetaling van de lening.

** vanaf 2028: lagere bijdrage voor deelnemers € 1,3 miljoen (te zien als structureel taakstellende bezuiniging miv 2028)

Tabel Financiering OOP in relatie tot de terugverdientijd

Niet-geplaatsten

Het OOP-project leidde ertoe dat 10 medewerkers (vooralsnog) niet geplaatst konden worden in de 'nieuwe' organisatie. Onderstaand overzicht biedt inzicht in de positie van de niet-geplaatsten en het momentum waarop dit al dan niet tot een financieel voordeel leidt.

Medewerker 1	0,40 fte	uit dienst per 04-10-2021
Medewerker 2	1,00 fte	uit dienst per 01-01-2022
Medewerker 3	0,41 fte	uit dienst per 01-04-2022
Medewerker 4	0,11 fte	uit dienst per 01-07-2022
Medewerker 5	0,50 fte	uit dienst per 10-07-2022
Medewerker 6	0,50 fte	uit dienst per 26-08-2022
Medewerker 7	0,50 fte	vanaf 01-07-2023 met pré-pensioen
	=====	
	3,42 fte	

Medewerker 8	0,72 fte	uiteindelijk herplaatst in andere functie per 01-07-2022
Medewerker 9	1,00 fte	uiteindelijk herplaatst in andere functie per 01-07-2022
Medewerker 10	0,53 fte	belast met andere werkzaamheden per 04-04-2022
	=====	
	2,25 fte	

Bezuinigingen

Het doel van het OOP was minder handwerk door meer te automatiseren en te digitaliseren, hetgeen moet leiden tot een formatiereductie. Om hier een realistisch beeld bij te krijgen, dient de uitkomst van de aanbesteding AHA te worden afgewacht in combinatie met de uitkomst van het Harmonisatietraject. Voor de goede orde: meer automatiseren en digitaliseren leidt enerzijds tot een bepaalde formatiereductie, maar aan de andere kant ook tot een stijging van afschrijvings- en onderhoudskosten.

De BsGW-begroting bestaat aan de kostenkant met name uit personele lasten en ICT-kosten. Desondanks heeft de BsGW-organisatie afgelopen periode gekeken waar eventueel bespaard c.q. bezuinigd kan worden. De betreffende posten worden ter objectieve controle voorgelegd aan de accountant, waarna de uitkomst met het Dagelijks Bestuur resp. het Algemeen Bestuur wordt gedeeld.

Niet alleen minder, maar ook meer

In de afgelopen periode hebben zich ontwikkelingen voorgedaan, die tot extra c.q. aanvullende werkzaamheden hebben geleid dan wel binnen afzienbare termijn gaan leiden. Een sprekend voorbeeld is de Wet open overheid (Woo). Deze wet leidt net, zoals bij de deelnemers, ook voor BsGW tot extra én aanvullende inspanningen. Inspanningen, waartoe de huidige organisatie niet geoutilleerd is. Extra formatie op het terrein van communicatie/juridische zaken is dientengevolge noodzakelijk. De deelnemers ontvangen in het kader van de Woo niet alleen middelen voor de eigen organisatie, maar ook voor de GR-en waarin zij deelnemen. De BsGW-begroting dient in dit soort gevallen logischerwijs in redelijkheid en billijkheid bovenwaarts te worden aangepast.

Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA)

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. Deze zijn in het tweede kwartaal van dit jaar beoordeeld, hetgeen in eerste instantie tot een voorlopige gunning heeft geleid en na de concretiserings- en contractteringsfase nu een definitieve gunning kent.

Voor wat betreft het andere perceel (belastingapplicaties) zijn er helaas geen inschrijvingen ontvangen. Na het inwinnen van juridisch advies hebben, onder regie van de externe inkoop-begeleider, verkennende gesprekken (formeel: procedure van onderhandelen) plaatsgevonden met een geïnteresseerde marktpartij, niet zijnde de huidige leverancier, voor de gestelde deadline van 15 september 2022 een offerte heeft ingediend. De offerte voldoet in formele zin aan de gestelde inhoudelijke voorwaarden en blijft in financieel opzicht beneden het plafond. Op basis hiervan is tot een definitieve gunning overgegaan.

De huidige leverancier, die gemotiveerd heeft afgezien van inschrijving, heeft op basis van de Woo een informatieverzoek ingediend.

Implementatie	2022	2023 ev.
Parallel draaien	€ -	€ 1.000.000
Transitiekosten hosting platform	€ -	€ 275.000
Implementatie pakket/platform	€ 500.000	€ 1.000.000
Inschatting kosten per jaar	€ 500.000	€ 2.275.000
Totaal	€ 2.775.000	

Het AB heeft op 30 juni 2022 besloten om voor de implementatiefase een bestemmingsreserve te creëren. Dit besluit is doorvertaald in een voorstel, waarmee het AB op 8 december 2022 heeft ingestemd. De bestemmingsreserve wordt gevoed (dotatie) via een verhoging van de deelnemersbijdrage op basis van de vigerende kostenverdeelmethode (KVM).

De implementatiekosten worden vervolgens onttrokken aan deze reserve (zie ook Memorandum implementatiekosten AHA d.d. 24 maart 2022).

Als gevolg van het gunningstraject, zoals hierboven is toegelicht schuiven de voor 2022 begrote implementatiekosten door naar 2023. De reserve zal dus overeenkomstig het AB-besluit worden gevoed. De onttrekkingen starten in 2023. Vooralsnog is er geen aanleiding om de totaalraming aan te passen.

Op basis van de ingediende zienswijzen over de begroting 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2027, zal tevens het voorstel worden gedaan om de bestemmingsreserve na implementatie aan te houden voor het volgende aanbestedingstraject. Aan toekomstige dotaties zal uiteraard een expliciet AB besluit voorafgaan.

Samenwerkingsportaal (voorheen regieportaal) gebruiksooppervlakte (GBO)

Samenwerkingsportaal (GBO)	2022-2024		t/m 4e kw 2021	t/m 1e kw 2022	t/m 2e kw 2022	t/m 3e kw 2022	t/m 4e kw 2022	Restant
x 1.000	Begroting	Prognose	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	
Aanschaf (eenmalig)	€ 250	€ 250	€ 101	€ 101	€ 111	€ 178	€ 189	€ 61
Onderhoud (jaarlijks 2021-2024)	€ 290	€ 290			€ 70	€ 58	€ 58	€ 232
Doorontwikkeling (jaarlijks 2021-2024)	€ 250	€ 250	€ 30	€ 30	€ 30	€ 30	€ 30	€ 220
Overige ICT kosten (jaarlijks 2021-2024)	€ 120	€ 120	€ 3	€ 7	€ 7	€ 7	€ 7	€ 113
Beheer- en regiekosten (jaarlijks 2021-2024)	€ 90	€ 90						€ 90
Totale projectkosten regieportaal	€ 1.000	€ 1.000	€ 134	€ 138	€ 218	€ 273	€ 284	€ 716

Na(ast) de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2, dienen de gegevens in beheer te worden genomen en actueel te worden gehouden. De kosten van de beheerfase worden apart verantwoord onder het project Samenwerkingsportaal GBO (begroot € 1 miljoen voor de jaren 2022 tot en met 2024).

Tot nu toe zijn er kosten gemaakt voor begeleiding van de Europese aanbesteding Samenwerkingsportaal, ontwikkelkosten softwareleverancier, beheer- en regiekosten en kosten met betrekking tot de start van een onderzoek inzake de Samenhangende Object Registratie (SOR), welke als beoogde ingangsdatum 1 januari 2025 heeft.

Het blijft de vraag of deze ingangsdatum realistisch is. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR.

Uit oogpunt van continuïteit wordt het samenwerkingsportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 voortgezet. Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR zijn in dit kader in opdracht van het bestuur tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen.

Het project bevindt zich momenteel in de livefase en wordt inmiddels gefaseerd uitgerold over de deelnemers. Tevens is een Kwaliteitsmedewerker Samenwerkingsportaal geworven, die verantwoordelijk wordt voor het beheer en de doorontwikkeling van het Samenwerkingsportaal. De kosten van de kwaliteitsmedewerker worden binnen de begroting van het project opgevangen.

Samenhangende Objecten Registratie (SOR)

Verschillende bestaande (geografische) basisregistraties zijn op verschillende momenten en gescheiden van elkaar ontstaan. Dat heeft er toe geleid dat gegevens over hetzelfde object verspreid zijn geraakt, over verschillende registraties ondergebracht bij verschillende organisaties met elk hun eigen inhoud en wijze van bijhouden van processen en elk hun eigen ICT-systemen. Op dit moment wordt in opdracht van het ministerie van BZK, gewerkt aan het concept Samenhangende Objectenregistratie (SOR). De wettelijke ingangsdatum van de SOR is vooralsnog gepland voor 1-1-2025.

Het blijft de vraag of de beoogde ingangsdatum van 1 januari 2025 van de SOR realistisch is. Dit vanwege het feit dat er nog steeds onduidelijkheid bestaat over de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR zijn in dit kader door het bestuur tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen.

Verbetering archiefbeheer BsGW

In november 2021 heeft het Dagelijks Bestuur van BsGW de opdracht gegeven tot een verbetertraject archiefbeheer, zodat BsGW binnen afzienbare termijn voldoet aan de Archiefwet. Aanleiding was het Archiefinspectierapport, waaruit bleek dat BsGW op een aantal punten niet aan de norm voldeed. Er is door BsGW daartoe een verbeterplan voor de komende jaren opgesteld.

Na een gedegen voorbereiding is het verbetertraject in de vorm van een project in mei 2022 gestart.

De eerste stappen om de basis op orde te krijgen zijn gezet. Doelstelling is dat 2023 het jaar wordt waarin de resultaten significant zichtbaar zullen zijn.

De medewerkers DIV hebben aan een aantal sessies ter actualisering van het kennisniveau deelgenomen. Dit traject is nagenoeg afgerond. Tijdens de sessies is aandacht besteed aan het voorbereiden en opstellen van een handboek 'Vervanging', dat inmiddels in concept gereed is. De definitieve versie zal begin 2023 ter besluitvorming worden aangeboden aan het Dagelijks Bestuur.

Na een analyse van de bestaande regelgeving op het gebied van archivering is gewerkt aan aanpassing en actualisering hiervan. Aanpassing van de archiefparagraaf (artikel 33) in de GR BsGW wordt door de daarvoor ingestelde projectgroep meegenomen in het implementatietraject in het kader van de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr).

Een nieuwe archiefverordening is in de AB-vergadering van 8 december 2022 vastgesteld en vervolgens gepubliceerd.

Op 10 november 2022 heeft het DB de beheerregeling informatiebeheer BsGW 2022 vastgesteld en een archiefbewaarplaats en archivaris aangewezen. Ook deze besluiten zijn gepubliceerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met verslagjaar 2022 geven externe accountants een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Door een wetswijziging wordt vanaf verslagjaar 2023 het Dagelijks Bestuur zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Met een rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoording afgelegd over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansposities in de jaarrekening.

Middels deze rechtmatigheidsverantwoording verklaart het Dagelijks Bestuur (DB) met ingang van het verslagjaar 2023 dat zij rechtmatig heeft gehandeld.

Zowel de accountant als BsGW hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om vroegtijdig afspraken te maken over de onderbouwing door BsGW resp. de controle door de accountant van de rechtmatigheidsverantwoording.

Naast het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening wordt een toelichting opgenomen in de bedrijfsvoeringparagraaf van het jaarverslag over de financiële rechtmatigheid. Er wordt helder geschetst hoe het DB tot deze verantwoording is gekomen, welke processen zijn getoetst aan welke normen en indien nodig welke verbeteringen zij wil doorvoeren.

Om tijdig en adequaat te kunnen voldoen aan het (minimale) ambitieniveau: financiële rechtmatigheid over verslagjaar 2023, is een project gevormd, waarbij de opzet en uitvoering van het interne controleplan inclusief bijbehorende procedures/procesbeschrijvingen tegen het licht worden gehouden. Het DB c.q. BsGW wordt hierin ondersteund door een externe deskundige, wiens kosten onder 'inhuur derden' worden verantwoord.

In het 1^e kwartaal van 2023 wordt het plan van aanpak opgeleverd.

Kindertoeslagaffaire

Naar aanleiding van het rapport "Ongekend Onrecht" heeft het kabinet besloten een vast bedrag van € 30.000 aan compensatie - ook wel de forfaitaire tegemoetkoming genoemd - uit te betalen aan gedupeerde ouders van de kinderopvangtoeslag. Er worden nog tweewekelijks nieuwe (voorlopig erkende) gedupeerden aangeleverd door de Rijksbelastingdienst en de verwachting is dat dit voorlopig nog een tijd doorgaat.

BsGW is in het tweede kwartaal van 2022 gestart met het kwijtschelden van deze schulden. Na een lange voorbereidingsperiode, waarin diverse activiteiten hebben plaatsgevonden, zoals het aanleveren van bestanden door de belastingdienst, het aanschaffen/inregelen van een ICT-applicatie (eind 2021) en de voorbereiding van een zorgvuldige communicatie naar gedupeerden toe, zijn in de zomerperiode 800 kwijtscheldingen (brieven/beschikkingen) verzonden.

De financiële dekking voor het uitvoeren van deze regeling wordt bekostigd door het ministerie van BZK en bestaat uit twee elementen:

- De hoogte van het kwijtgescholden bedrag, inclusief de kosten die rechtstreeks het gevolg zijn van het kwijtschelden of restitueren van de schulden, ter dekking door de deelnemers.
- Uitvoeringskosten tegen een eenmalige vergoeding van € 150 en € 100 per gedupeerde ouder en diens toeslagpartner van gemeenten respectievelijk Waterschap Limburg. De eenmalige vergoeding dekt de kosten, die samenhangen met de activiteiten voor zowel de gedupeerde ouder als de toeslagpartner. Het gaat hierbij om:
 - het opschorten van de betaling (moratorium); de activiteiten in het kader van het kwijtschelden van openstaande vorderingen;
 - het opstarten van de vordering wanneer blijkt dat de aangemelde ouder als niet-gedupeerde wordt aangemerkt.

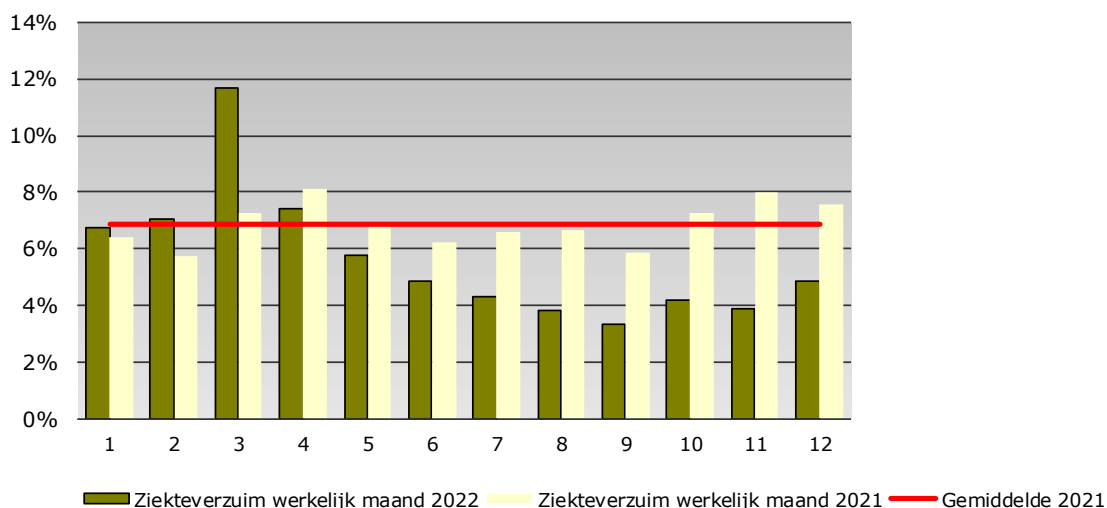
Voor het heffen en invorderen van de gemeentelijke belastingen is BsGW de uitvoerende organisatie in Limburg. In de AB-vergadering van 29 september jl. is besloten dat de forfaitaire vergoeding per gemeente en het Waterschap Limburg van respectievelijk € 150,- en € 100,- per dossier in haar geheel aan BsGW wordt vergoed.

Mocht blijken dat de hierboven genoemde bedragen niet voldoende dekking bieden voor de door BsGW te maken kosten, dan zal BsGW deze kosten of wel rechtstreeks bij het Rijk declareren dan wel bij de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling doorberekenen op basis van de vigerende kostenverdelmethode.

Tot eind december 2022 zijn ongeveer duizend beschikkingen aan de erkende gedupeerden verzonden. Hier zijn minder dan tien reacties (bezwaren) op ontvangen. Begin januari zal tevens worden gestart met het verwerken van de verhuisbestanden. Een groot deel hiervan verhuist binnen het beheersgebied van BsGW en zijn daardoor al kwijtgescholden.

Ten tijde van het opstellen van deze bestuursrapportage waren de definitieve lijsten van de Rijksbelastingdienst nog niet ontvangen. Aangezien BsGW daardoor niet over de juiste aantallen beschikt, kan er geen reële inschatting gemaakt worden omtrent de te verwachten opbrengsten. In de loop van het eerste kwartaal 2023 zal hier naar verwachting meer duidelijkheid over ontstaan.

Ziekteverzuim



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 ziekteperioden per periode weergegeven.

Verzuim per 31 december 2022	Totaal aantal verzuimde dagen	Kort: > 7 dagen	Middellang: 8-42 dagen	Lang > 43 dagen
BsGW 2022	302	57%	18%	25%

De toename in het eerste kwartaal van 2022 was met name toe te schrijven aan de vele ziekmeldingen in maart als gevolg van enerzijds corona en anderzijds grotendeels niet-werkgerelateerd verzuim.

In het tweede kwartaal van 2022 heeft zich een daling ingezet die zich in het verdere verloop van het jaar heeft doorgezet.

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.

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

Aanslagoplegging, kwijtschelding, oninbaar, afdrachten, openstaande vorderingen

Belastingen	Belastingjaar 2022		Realisatie	
	Prognose	%	t/m 4e kw	%
bedragen x € 1.000,-				
Aanslagoplegging	769.381	100,0%	749.583	97,4%
Kwijtschelding	19.160	2,5%	15.621	2,1%
Oninbaar	4.198	0,5%	386	0,1%
Netto te innen belasting	746.023	97,0%	733.576	95,3%
Afdracht	746.023	100,0%	715.508	95,9%
- waarvan in 2022	691.867	100,0%	715.508	103,4%
- waarvan in 2023	54.156	100,0%	-	0,0%

Aanslagoplegging:

De aanslagoplegging tot en met het vierde kwartaal is volgens planning verlopen.

De prognose voor de aanslagoplegging 2022 was initieel € 758,4 miljoen. Tot en met het vierde kwartaal is deze naar boven bijgesteld met € 11,0 miljoen naar € 769,4 miljoen.

Indien de cijfers worden vergeleken met die van 2021 dan kan worden geconstateerd dat de procentueel geprognosticeerde netto te innen belasting in lijn ligt met die van 2021 (96,9%).

Kwijtschelding:

De verleende kwijtschelding in het 4e kwartaal ontwikkelt zich binnen de prognose kwijtschelding. Er is vooralsnog geen aanleiding de prognose op totaalniveau aan te passen. De afhandeling verloopt volgens planning.

Oninbaar:

In het 4e kwartaal ontwikkelen de percentages 2022 zich vooralsnog (in totaliteit en per deelnemer) binnen de prognose. Naar verwachting zullen de na-ijleffecten van corona, de huidige problemen op de energiemarkt en de hoge inflatie leiden tot een hoger percentage oninbaar.

Afdracht:

Van de opgelegde belastingen 2022 is per eind december 2022 in totaal € 715,5 miljoen als ontvangen belastingen afgedragen aan de deelnemers. Dit is € 24,6 miljoen hoger dan het totaal geprognosticeerde bedrag van € 690,9 miljoen dat BsGW per 31 december 2022 zou afdragen aan de deelnemers. Dit heeft betrekking op de gespreide aanslagoplegging in 2022, waardoor een deel van de aanslagen eerder is opgelegd en de gelden eerder zijn ontvangen. Nog niet alle aanslagen zijn opgelegd, met name de DIFTAR en het vierde kwartaal van de toeristenbelasting worden volgens planning in februari 2023 opgelegd.

Openstaande vorderingen:

Openstaand saldo belastingvorderingen

bedragen x € 1 miljoen	Totaal	2018	2019	2020	2021	2022	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	26,29	0,08	1,13	2,87	4,95	17,27	17,90
in procenten	In verhouding tot het openstaand saldo						Waarvan vervallen
	Totaal	2018	2019	2020	2021	2022	
Nog te ontvangen	100,0%	0,3%	4,3%	10,9%	18,8%	65,7%	68,1%
	In verhouding tot de opgelegde aanslagen						Waarvan vervallen
in procenten	Totaal	2018	2019	2020	2021	2022	
Nog te ontvangen	0,8%	0,0%	0,2%	0,4%	0,7%	2,3%	0,5%

Uit de tabel 'openstaand saldo belastingvorderingen' blijkt dat het openstaand saldo van de belastingvorderingen per 31 december 2022 € 26,29 miljoen bedraagt. Hiervan is € 17,90 miljoen (68,1%) vervallen per 31 december 2022.

Tot en met het 4e kwartaal 2022 zijn de (dwang)invorderingstaken conform planning opgestart. De vangnetregeling, die inhoudt dat voor klanten met (problematische) schulden middels maatwerk naar een passende oplossing wordt gezocht (om verdere achterstanden te voorkomen), is nog steeds van kracht.

Zoals eerder gesteld zullen de effecten van de huidige energieproblematiek en de hoge inflatie naar verwachting duidelijk merkbaar gaan worden binnen het gehele (dwang)invorderingsproces en het daaraan gekoppelde openstaande posten bestand.

De werkzaamheden voor het belastingjaar 2018 zijn per 31-12-2022 beëindigd.

Kwaliteit van de dienstverlening

Nr.	Keten	Resultaat	toelichting	norm	2022 Q1	2022 Q2	2022 Q3	2022 Q4
1.	WOZ	Tijdige WOZ-waardebepaling woningen en niet woningen ten behoeve de jaarlijkse herwaardering cf. norm Waarderingskamer	WOZ-waardebepaling per 1 december 2022 peildatum 1-1-2022 gereed en gecontroleerd (aanslagronde 2023)	≥ 90%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	99%
			Uiterlijk 1 februari 2022 peildatum 1-1-2021 gereed en gecontroleerd.	≥ 98%	97,8%	97,8%	97,8%	98%
2.	WOZ	Tijdige verzending WOZ-beschikkingen met goedkeuring Waarderingskamer cf. norm Waarderingskamer	vóór 28 februari	≥ 95%	98%	98%	98%	98%
			vóór 30 april	≥ 97%	n.v.t.	99,8%	99,8%	99,8%
			vóór 31 mei	≥ 99%	n.v.t.	99,9%	99,9%	99,9%
3.	WOZ	Afhandeling WOZ-waardebezwaren (taxatietechnisch en administratief) cf. norm wet waardering onroerende Zaken art. 30 lid 9.	flitswaardebezwaren	95% binnen 5 werkdagen	99%	99%	99%	99%
			waardebezwaren via de Digitale belastingbalie met dagtekening 28 februari of 31 maart	≥ 90% vóór 1 juli (groeimodel, in 2023 ≥ 95% vóór 1 juli)	38%	88%	95%	100%
			waardebezwaren met dagtekening in belastingjaar (excl. flits en DBB febr en maart)	≥ 95% vóór 31-12	3%	16%	66%	98%
4a.	WOZ	Juiste WOZ-waardebepaling: aantal WOZ objecten waarbij de waarde na bezwaar wordt verlaagd, afgezet tegen het totale aantal WOZ-objecten binnen het BsGW domein	woningen	≤ 4% (groeimodel, in 2023 ≤ 2% voor zowel woningen als niet-woningen)	0,1%	0,2%	0,25%	0,29%
4b.			niet-woningen	≤ 4%	0,1%	0,2%	0,37%	0,65%
5a.	WOZ	Juiste WOZ-waardebepaling: de mate waarin na bezwaar de WOZ-waarde ten opzichte van de initieel vastgestelde WOZ-waarde percentueel is verlaagd	woningen: totaal areaal (* € 1.000,-) waarvan verlaagd	1% (groeimodel, in 2023 ≤ 0,5%)	99.963.892 134.176 (0,13%)	100.964.262 193.133 (0,19%)	101.013.597 252.122 (0,25%)	101.026.676 288.033 (0,29%)
5b.			niet-woningen: totaal areaal (* € 1.000,-) waarvan verlaagd	2% (groeimodel, in 2023 ≤ 1%)	22.163.228 24.930 (0,11%)	23.138.294 47.342 (0,20%)	23.188.374 86.203 (0,37%)	23.211.320 150.521 (0,65%)
6.	WOZ	Jaarlijkse beoordeling Waarderingskamer WOZ-waardebepaling	gradaties: moet dringend worden verbeterd, moet op onderdelen worden verbeterd, voldoende of goed	Goed	Voldoende	Goed	Goed	Goed
7.	Heffen	Tijdige en volledige verzending van de grootkoningen (combi-jaanslagen 1e kwartaal jaar x	aanslagregeling conform de productieplanning (matdagenplanning) eind eerste kwartaal	≥ 95%	94%	97%	98%	102%
8.	Innen	Verleende machtigingen automatische incasso	gemeten op het totale aantal belastingplichtigen	≥ 65%	65%	65%	65%	64%
9.	Innen	Geautomatiseerde kwijtschelding	Totaal aantal kwijtscheldingen dat zonder voorafgaand verzoek kan worden verleend en afgezet tegen het jaarlijks totale aantal	≥ 60% (jaarindicator)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	64%
10.	Bedrijfsvoering	Accountantsverklaring	jaarafrekeningen voorgaand jaar jaarrekening voorgaand jaar	goedkeuring goedkeuring	goedkeuring goedkeuring	goedkeuring goedkeuring	goedkeuring goedkeuring	goedkeuring goedkeuring
11a.	Klantzaken	Kpi's dienstverlening (jaarlijkse rapportage klanttevredenheid)	- meteen goed - tijd en moeite - klanttevredenheid van (aan)vraag tot - zelfbediening: * website * Mijn BsGW - eerste reactietijd: * telefoon * schriftelijk (aantal werkdagen)	70% 2 7 1 88% 80% 5	n.v.t. n.v.t. n.v.t. n.v.t. n.v.t. n.v.t. n.v.t.	73% 2 7,2 2 89% 68% 7	73% 2 7,2 2 89% 68% 7	73% 3 7,3 3 89% 68% 8
11b.	Klantzaken	Klanttevredenheid per kanaal (rapportage over de piekperiode)	- telefoon - digitaal - schriftelijk	7,5 7 7	n.v.t. n.v.t. n.v.t.	7,5 6,7 7,3	7,5 6,7 7,3	7,5 6,7 7,3

In bovenstaande tabel zijn de resultaten weergegeven. De algemene conclusie is dat BsGW aan nagenoeg alle gestelde normen voldoet.

Actuele stand van zaken proceskosten, kengetallen WOZ bezwaren

	schatting 30-6-2022	schatting 30-9-2022	schatting 31-12-2022
Ontwikkelingen proceskosten BsGW	2022	2022	2022
gerealiseerde proceskosten bezwaar-beroepfase	22.862	712.498	1.165.651
nog te verwachten proceskosten	2.977.138	1.171.609	299.049
totale proceskosten 2022	3.000.000	1.884.106	1.464.700
begrotingspost proceskosten	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000
Verwachte vermindering begrotingspost	-	-1.115.894	-1.535.300

Zoals in de derde bestuursrapportage reeds vermeld, is het aantal ingediende bezwaren daadwerkelijk lager uitgevallen. Hiermee komen ook de proceskostenvergoedingen (uitkeringskosten) 2022 materieel lager uit dan werd ingeschat ten tijde van het opstellen van de begroting 2022 ad. € 3 miljoen (februari 2021, gebaseerd op het aantal WOZ-bezwaren 2020).

Nu we verder in het proces zijn, kunnen de verwachte proceskosten beter worden ingeschat en komt de prognose € 1,535 miljoen lager uit, namelijk op € 1,465 miljoen.

Het toekenningspercentage van bezwaren ingediend door ncnp-bedrijven is lager dan voorgaande jaren. De in het derde kwartaal verwachte mogelijke extra beroepen zijn uitgebleven.

Overigens dient benadrukt te worden dat de uitvoeringskosten per bezwaarschrift onevenredig hoger zijn dan voorheen. Dit vanwege het feit dat de bezwaarschriften uitgebreider en complexer zijn.

Aantallen bezwaren per indiener d.d. **31-12-2022**

	2022	2021	2020	2022 t.o.v.2021	2021 t.o.v.2020
	2022	2021	2020	in %	in %
NCNP	9.087	13.196	12.761	-31%	3%
Overige gemachtigden	1.744	2.061	2.191	-15%	-6%
Totaal gemachtigden	10.831	15.257	14.952	-29%	2%
Bedrijven & Particulieren	7.467	10.353	11.674	-28%	-11%
Totaal	18.298	25.610	26.626	-29%	-4%
Flitsbezwaren	4.910	6.264	3.018	-22%	108%
Totaal incl. flitsbezwaren	23.208	31.874	29.644	-27%	8%

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. De 2022 cijfers tonen in vergelijking met 2021 een lager aantal flitsbezwaren, maar nog steeds beduidend hoger dan in 2020.

Kengetallen

In de volgende tabel worden voor de belastingjaren 2019 t/m 2022 de aantallen objecten - uitgesplitst naar woningen (particulieren) en niet-woningen (bedrijven)- vermeld, waartegen bezwaar en beroep tegen de waarde is ingediend. In het tweede deel worden de toegekende waardeverminderingen en de daaruit voortvloeiende verminderingen van de belastingopbrengsten Onroerende Zaakbelastingen (OZB) gepresenteerd. In het derde deel staan de uitbetaalde proceskosten.

Kengetallen bezwaren en beroepen tegen de waarde d.d.			31-12-2022							
Exclusief woningcorporaties			2022		2021		2020		2019	
Aantallen beschikkingen										
Aantal beschikkingen niet-woningen - bedrijven		47.537		47.569		53.264		53.997		
Aantal beschikkingen woningen - particulier		<u>378.367</u>		<u>375.004</u>		<u>368.177</u>		<u>365.447</u>		
Aantal beschikkingen particulieren en bedrijven		425.904		422.573		421.441		419.444		
Aantallen objecten onder bezwaar										
Aantal niet-woningen onder bezwaar		2.273	4,8%	3.484	7,3%	2.924	5,5%	2.888	5,3%	
Aantal woningen onder bezwaar		<u>16.025</u>	4,2%	<u>22.126</u>	5,9%	<u>23.702</u>	6,4%	<u>14.770</u>	4,0%	
Totale objecten onder bezwaar		18.298	4,3%	25.610	6,1%	26.626	6,3%	17.658	4,2%	
* Aantal unieke objecten waarvoor bezwaar is ingediend tegen de waarde uitgedrukt in aantal beschikkingen in enig belastingjaar										
Afhandelpercentage bezwaren		98,0%		99,9%		99,9%		99,9%		
Aantallen beroepen										
Aantallen beroepen		652		604		752		621		
Afhandelpercentage beroepen		30,5%		71,7%		96,8%		98,7%		
Beschikte waardes x 1.000										
Beschikte waarde niet-woningen	€	23.211.320		23.431.378		23.987.363		23.953.801		
Beschikte waarde woningen	€	<u>101.026.676</u>		<u>95.020.517</u>		<u>87.346.232</u>		<u>80.421.375</u>		
Totale beschikte waarde excl WOCO's	€	124.237.996		118.451.895		111.333.595		104.375.176		
Verminderde waardes OZBE x 1.000										
Verminderde waarde niet-woningen	€	150.521	0,65%	268.504	1,15%	316.592	1,32%	388.316	1,62%	
Verminderde waarde woningen	€	<u>288.033</u>	0,29%	<u>480.887</u>	0,51%	<u>403.043</u>	0,46%	<u>320.338</u>	0,40%	
Totale verminderde waarde excl WOCO's	€	438.554	0,35%	749.391	0,63%	719.635	0,65%	708.654	0,68%	
** Waardevermindering uitgedrukt in percentage van de beschikte waarde in enig belastingjaar										
Verminderde heffing										
Verminderde heffing niet-woningen	€	801.790		1.344.897		1.604.299		1.698.341		
Verminderde heffing woningen	€	<u>422.551</u>		<u>689.064</u>		<u>606.420</u>		<u>485.892</u>		
Totale verminderde heffing excl WOCO's	€	1.224.341		2.033.961		2.210.719		2.184.233		
Uitbetaalde proceskostenvergoeding										
Uitbetaalde proceskosten niet-woningen	€	107.562	9,15%	196.362	8,21%	291.851	10,83%	287.490	19,22%	
Uitbetaalde proceskosten woningen	€	<u>1.067.547</u>	90,85%	<u>2.195.344</u>	91,79%	<u>2.403.158</u>	89,17%	<u>1.208.041</u>	80,78%	
Totaal uitbetaalde proceskostenvergoeding	€	1.175.110	100%	2.391.706	100%	2.695.009	100%	1.495.532	100%	
Waarvan aan NCNP	€	1.059.145	90,13%	1.939.102	81,08%	2.189.751	81,25%	1.002.591	67,04%	

Tabel afhandel- en toekenningspercentages

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

Actuele afhandel- en toekenningspercentages bezwaren tegen de waarde d.d. 31-12-2022

Exclusief woningcorporaties

	2022	2021	2020	2019
Afhandelpercentages woningen onder bezwaar	98,0%	99,9%	100,0%	100,0%
Toekenningspercentages	32,2%	41,0%	43,8%	43,7%
- Particulier	41,4%	45,6%	48,2%	46,3%
- Beroepsmatige gemachtigde	25,2%	37,7%	40,1%	40,5%
<i>waarvan NCNP</i>	23,3%	35,5%	39,0%	39,7%
Afhandelpercentages niet-woningen onder bezwaar	97,9%	99,5%	99,8%	99,9%
Toekenningspercentages	34,4%	36,6%	46,4%	44,9%
- Bedrijf	52,5%	62,3%	58,2%	59,5%
- Beroepsmatige gemachtigde	24,5%	24,2%	38,4%	36,1%
<i>waarvan NCNP</i>	23,3%	19,5%	30,2%	34,5%

De afhandeling van de bezwaren 2022 is in volle gang. Per 31-12-2022 is 98% van de bezwaren afgehandeld. De niet afgehandelde bezwaren zijn in afwachting van afhandeling van gevoerde procedures of opgevraagde aanvullende informatie, dan wel betreft het bezwaren van later opgelegde beschikkingen.

Bijlage 1. Financieel effect verwacht te verrekenen bijdrage 2022 per deelnemer

- = terugbetalen aan
deelnemers

Gemeente	Uitsplitsing tbv verrekening resultaat 2022			Resultaat 2022	Storting in bestemmings-reserve AHA	Totaal te verrekenen
	Extra WOZ- bezwaren	Afrekening GDI	Overig resultaat			
Gemeente Beek	-€ 8.435	-€ 3.491	€ 5.213	-€ 6.713	€ 5.515	-€ 1.199
Gemeente Beekdaelen	-€ 18.288	-€ 7.645	€ 11.415	-€ 14.518	€ 12.076	-€ 2.442
Gemeente Beesel	-€ 7.799	-€ 3.160	€ 4.719	-€ 6.240	€ 4.992	-€ 1.248
Gemeente Bergen	-€ 6.646	-€ 2.776	€ 4.145	-€ 5.277	€ 4.385	-€ 892
Gemeente Brunssum	-€ 16.716	-€ 6.912	€ 10.320	-€ 13.308	€ 10.918	-€ 2.390
Gemeente Echt-Susteren	-€ 17.892	-€ 7.379	€ 11.017	-€ 14.253	€ 11.655	-€ 2.598
Gemeente Eijsden-Margraten	-€ 13.544	-€ 6.570	€ 9.811	-€ 10.304	€ 10.379	€ 75
Gemeente Gennep	-€ 8.698	-€ 3.860	€ 5.763	-€ 6.794	€ 6.097	-€ 698
Gemeente Gulpen-Wittem	-€ 7.914	-€ 3.192	€ 4.766	-€ 6.340	€ 5.042	-€ 1.299
Gemeente Heerlen	-€ 55.926	-€ 23.976	€ 35.799	-€ 44.102	€ 37.873	-€ 6.230
Gemeente Kerkrade	-€ 28.736	-€ 12.347	€ 18.435	-€ 22.647	€ 19.503	-€ 3.144
Gemeente Landgraaf	-€ 20.193	-€ 8.462	€ 12.634	-€ 16.020	€ 13.366	-€ 2.654
Gemeente Leudal	-€ 18.403	-€ 7.363	€ 10.994	-€ 14.772	€ 11.631	-€ 3.142
Gemeente Maasgouw	-€ 12.780	-€ 5.347	€ 7.983	-€ 10.144	€ 8.445	-€ 1.698
Gemeente Maastricht	-€ 71.160	-€ 29.355	€ 43.831	-€ 56.684	€ 46.369	-€ 10.314
Gemeente Meerssen	-€ 9.787	-€ 5.047	€ 7.535	-€ 7.298	€ 7.972	€ 674
Gemeente Mook en Middelaar	-€ 4.316	-€ 1.763	€ 2.632	-€ 3.446	€ 2.784	-€ 662
Gemeente Nederweert	-€ 8.384	-€ 3.479	€ 5.195	-€ 6.668	€ 5.496	-€ 1.172
Gemeente Peel en Maas	-€ 22.595	-€ 8.928	€ 13.331	-€ 18.192	€ 14.103	-€ 4.089
Gemeente Roerdalen	-€ 11.247	-€ 4.609	€ 6.882	-€ 8.974	€ 7.281	-€ 1.693
Gemeente Roermond	-€ 30.672	-€ 13.216	€ 19.734	-€ 24.155	€ 20.877	-€ 3.278
Gemeente Simpelveld	-€ 5.828	-€ 2.429	€ 3.627	-€ 4.630	€ 3.837	-€ 793
Gemeente Sittard-Geleen	-€ 53.063	-€ 22.946	€ 34.261	-€ 41.748	€ 36.245	-€ 5.502
Gemeente Stein	-€ 13.189	-€ 5.914	€ 8.831	-€ 10.273	€ 9.342	-€ 931
Gemeente Vaals	-€ 6.441	-€ 2.745	€ 4.099	-€ 5.087	€ 4.337	-€ 751
Gemeente Valkenburg	-€ 10.067	-€ 3.910	€ 5.838	-€ 8.139	€ 6.176	-€ 1.962
Gemeente Venlo	-€ 57.255	-€ 30.612	€ 45.707	-€ 42.159	€ 48.354	€ 6.195
Gemeente Voerendaal	-€ 6.390	-€ 2.695	€ 4.024	-€ 5.061	€ 4.257	-€ 804
Gemeente Weert	-€ 25.641	-€ 11.126	€ 16.613	-€ 20.154	€ 17.575	-€ 2.579
Waterschap Limburg	€ 0	-€ 266.374	€ 97.475	-€ 168.899	€ 103.120	-€ 65.779
Totaal bijdragen	-€ 578.004	-€ 517.626	€ 472.630	-€ 623.000	€ 500.000	-€ 123.000

Bijlage 2. Overzicht realisatie per kwartaal jaar 2022

Exploitatieoverzicht Bedragen x € 1.000	t/m maart 2022	t/m juni 2022	t/m sept 2022	Realisatie 2022
Bruto lonen	2.320	4.731	7.093	9.666
Sociale lasten	654	1.378	2.086	2.841
Overige personeelskosten	85	181	268	440
Personeel derden	-7	-7	-7	-47
Personeelskosten	3.052	6.283	9.440	12.899
Huisvestingskosten	298	583	633	679
Afschrijvingskosten	91	183	274	366
ICT-kosten	1.095	1.817	2.725	3.322
Print- en kopieerwerk	127	153	171	193
Drukwerk	0	0	1	1
Portikosten	185	250	339	419
Telefoniekosten	17	60	91	114
Incassokosten	11	12	1	1
Kosten brongegevens	77	146	161	313
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep	0	23	712	1.465
Dwangsom bezwaar		1	2	2
Overige diensten door derden	173	851	1.394	1.918
Overige operationele kosten	0	0	0	0
Operationele kosten	590	1.495	2.872	4.426
Algemene kosten	348	391	430	580
Onvoorzien	0	0	0	0
Algemene kosten	348	391	430	580
Bankkosten	64	135	192	205
Rentekosten	0	0	0	0
Bank- en rentekosten	64	135	192	205
Totaal lasten	5.538	10.887	16.567	22.477
Renteopbrengsten	0	0	0	-3
Overige opbrengsten	-253	-83	-99	-96
Opbr. vervolgingskosten	-298	-608	-1.575	-2.093
Totaal baten	-551	-692	-1.674	-2.192
Netto kosten	4.987	10.195	14.663	20.285
Bijdragen deelnemers	-5.310	-10.621	-15.924	-21.242
Bijdragen samenwerkingsportaal	0	0	0	333
Netto-resultaat (+ = verlies)	-324	-426	-1.031	-623