BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr.: 52426297

Bestuursrapportage

Aan:	Leden algemeen bestuur BsGW
Van:	Noël Lebens, directeur
Onderwerp:	Rapportage 1e kwartaal BsGW
I.a.a.:	
Datum:	27-05-2021

Inleiding
Op verzoek van de deelnemers en afgestemd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 18 december j.l. is besloten om in plaats van een uitvoerige bestuursrapportage te gaan werken met een doelgerichte bestuursrapportage, waarin de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen staan vermeld.

In 2021 zijn, net als in 2020, de ontwikkelingen in de proceskostenvergoedingen inclusief de extra inhuur hiervoor onverminderd en drukken zwaar op de bedrijfslasten van BsGW.
Maar ook de naijl-effecten van Covid-19 (meerkosten bij met name telefonie en minderopbrengsten vervolgingskosten) en de uitkomsten van het nieuwe CAO-akkoord van april 2021 hebben een negatief effect op de exploitatie. In onderstaande toelichting leest u hierover meer.

Exploitatiecijfers eerste kwartaal
In het eerste kwartaal van 2021 heeft BsGW een negatief resultaat behaald van € 1,147 miljoen. Dit is in belangrijke mate een vertekend beeld doordat bepaalde kosten in de eerste maanden van het jaar worden gemaakt, terwijl de bijdragen van de deelnemers gelijkmatig over het jaar worden ontvangen. Het betreft met name de posten huisvestingskosten (huur), ICT-kosten (licenties), print- en portokosten aanslagoplegging 2021 en kosten telefonie.

Ook in 2021 worden 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, die desgewenst kan worden stopgezet.

Gezien de gerealiseerde proceskostenvergoeding 2020 en de (landelijke) toename van de aantallen bezwaren zullen de **proceskostenvergoedingen** naar verwachting materieel hoger uitvallen dan werd ingeschat ten tijde van het opstellen van de begroting 2021 (februari 2020). Naar de huidige inzichten zal de begroting op dit onderdeel met € 810 duizend worden overschreden (een inschatting op basis van realisatie 2020, € 2,7 miljoen, en de begroting 2022, € 3 miljoen). Het bezwaar-afhandelproces is in volle gang, waarbij het nog te vroeg is om een uitspraak te doen over de exacte hoogte van de voor 2021 te verwachten proceskosten. In de begroting 2021 is het totale budget proceskosten 2021 voorzien op € 2,04 miljoen. De prognose zal naar verwachting rond de **€ 2,85 miljoen** uitkomen. Dit bedrag is opgenomen in de kolom verwacht 2021.

Voor een nadere toelichting op de proceskosten 2021 en de verwachtingen voor 2021 wordt verwezen naar de betreffende paragraaf in deze rapportage bij de Actuele stand kengetallen WOZ-bezwaren tegen de waarde.

<u>Covid-19 2021</u>
Bij het opmaken van de begroting 2021 (februari 2020), en ook bij de vaststelling door het bestuur (juni 2020) was het (nagenoeg) onmogelijk om te anticiperen op de gevolgen van COVID-19 voor het huidige jaar 2021.

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

De ook in 2021 aanhoudende pandemie heeft gevolgen voor de opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente in 2021. BsGW verwacht - net als in 2020 – minderopbrengsten vervolgingskosten als gevolg van het feit dat (met name) bedrijven ook in 2021 in zwaar weer verkeren door de pandemie en betalingsregelingen aanvragen of hebben aangevraagd.
Bovendien is gelijk aan de rijksbelastingdienst maatregel de invorderingsrente op nihil (0,01%) gezet, in ieder geval tot en met december 2021. In de kolom verwacht is daarom voor de **opbrengst vervolgingskosten** een bedrag opgenomen van **€ 1 miljoen** en voor **renteopbrengsten € 0**.

Exploitatieoverzicht Bedragen x € 1.000	**t/m maart 2021**	**Actuele *) Begroting 2021**	**Primaire Begroting 2021**	**Realisatie jaar 2020**	**Verwacht 2021**
Bruto lonen	2.256	10.157	10.112	9.139	10.157
Sociale lasten	658	2.321	2.309	2.648	2.321
Overige personeelskosten	140	660	657	535	660
Personeel derden	0	0	0	0	0
Personeelskosten	**3.055**	**13.138**	**13.078**	**12.322**	**13.138**
Huisvestingskosten	**290**	**778**	**773**	**669**	**778**
Afschrijvingskosten	**83**	**261**	**261**	**334**	**261**
ICT-kosten	**1.973**	**2.837**	**2.820**	**2.849**	**2.837**
print- en kopieerwerk	121	172	171	120	172
drukwerk	1	11	11	0	11
portikosten	154	499	497	359	499
telefoniekosten	115	25	25	85	25
Incassokosten	0	0	0	1	0
kosten brongegevens	73	368	368	297	368
overige diensten door derden	255	428	425	1.514	428
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep	4	2.040	2.040	2.700	2.850
Overige operationele kosten	0	107	107	89	107
Operationele kosten	**722**	**3.649**	**3.644**	**5.164**	**4.459**
algemene kosten	232	435	433	559	435
onvoorzien	0	302	302	0	302
Algemene kosten	**232**	**737**	**735**	**559**	**737**
bankkosten	32	263	262	181	263
rentekosten	0	32	32	0	32
Bank- en rentekosten	**32**	**295**	**294**	**181**	**295**
Totaal lasten	**6.386**	**21.695**	**21.605**	**22.080**	**22.505**
Renteopbrengsten	0	13	13	0	0
overige opbrengsten	57			101	0
Overige bijdragen	**57**	**0**	**0**	**101**	**0**
Opbr. vervolgingskosten	292	2.162	2.137	998	1.000
Totaal baten	**349**	**2.175**	**2.149**	**1.099**	**1.000**
Netto kosten	**6.038**	**19.520**	**19.455**	**20.981**	**21.505**
Bijdragen deelnemers	**4.890**	**19.520**	**19.455**	**18.889**	**19.520**
Netto-resultaat (+ = verlies)	**1.147**	**0**	**0**	**2.092**	**1.985**

**) De primaire begroting betreft de goedgekeurde bestuursbegroting (AB 25 juni 2020). De actuele begroting bevat de financiële gevolgen ten aanzien van de toetreding van de gemeente Mook en Middelaar tot BsGW (DB 11 februari 2021). Formeel is deze nog vast te stellen in het AB van juni 2021.*

De gerealiseerde exploitatiecijfers in 1 oogopslag

Exploitatieoverzicht Bedragen x € 1.000	t/m maart 2021	Covid-19 kosten 2021	Extra WOZ-bezwaren 2021	Reguliere Bedrijfsvoering 2021	Realisatie 2020	Covid-19 kosten 2020	Reguliere Bedrijfsvoering 2020
Personeelskosten	3.055	7	0	3.048	12.322	-23	12.345
Huisvestingskosten	290	0	0	290	669	-13	682
Afschrijvingskosten	83	0	0	83	334	0	334
ICT-kosten	1.973	23	0	1.950	2.849	101	2.748
Operationele kosten	722	96	0	626	5.164	576	4.588
Algemene kosten	232	23	0	208	559	-13	572
Bank- en rentekosten	31	0	0	32	181	0	181
Totaal lasten	**6.386**	**149**	**0**	**6.238**	**22.080**	**627**	**21.453**
Overige bijdragen	57	0	0	57	101	0	101
Opbr. vervolgingskosten	292	0	0	292	998	-1.139	2.137
Totaal baten	**349**	**0**	**0**	**349**	**1.099**	**-1.152**	**2.251**
						0	0
Netto kosten	**6.038**	**149**	**0**	**5.889**	**20.981**	**1.778**	**19.203**
Bijdragen deelnemers	**4.890**	**0**	**0**	**4.890**	**18.889**	**0**	**18.889**
Netto-resultaat (+ = verlies)	**1.147**	**149**	**0**	**999**	**2.092**	**1.778**	**314**

Te verwachte financiële ontwikkelingen

In het huidige jaar doen zich daarnaast ook ontwikkelingen voor die naar verwachting materiële financiële gevolgen hebben voor de exploitatie van BsGW. De (volledige) omvang hiervan is op dit moment nog niet goed onderbouwd in te schatten. In de bestuursrapportage van het tweede kwartaal en verder zal meer inzicht worden gegeven in de financiële gevolgen voor de exploitatie 2021.

<u>Covid-19 kosten 2021</u>

In het eerste kwartaal van 2021 hebben extra uitgaven plaatsgevonden wegens het zoveel mogelijk thuiswerken tijdens de aanhoudende pandemie. BsGW volgt daarbij de adviezen van het kabinet en het RIVM en faciliteert de medewerkers om zoveel als mogelijk thuis te werken. De kosten die gemaakt zijn bestaan voornamelijk uit doorschakelkosten telefonie vanuit de telefooncentrale naar de mobiel wegens het thuiswerken. Daarnaast bestaan de kosten uit aanschaf inrichting thuiswerkplek, laptops en toebehoren, aanschaf mobiele telefoons ter vervanging van de vaste toestellen op kantoor en digitalisering van bestaande processen. Deze extra kosten bedragen voor het eerste kwartaal € 229 duizend, waarvan reeds € 149 duizend is gefactureerd door de leveranciers.

Ook in het tweede kwartaal zullen kosten in relatie tot het thuiswerken worden gemaakt als gevolg voortzetting doorschakelkosten telefonie naast mogelijk extra benodigde inhuur als gevolg van het tegemoetkomen aan ondernemers en ZZP'ers door het verlenen van uitstel van betaling en coulance in honorering van aanvragen van betalingsregelingen. Zodra zicht is op deze kosten, zullen deze kosten in beeld worden gebracht en gerapporteerd.

Personeelskosten (resultaat onderhandelingsakkoord CAO)
In april is er een onderhandelingsakkoord bereikt ten aanzien van de CAO. Dit betekent dat de personeelskosten naar alle waarschijnlijkheid hoger uit gaan vallen dan begroot (in de begroting is gerekend met 3%). Zo stijgen de salarissen en schaalbedragen met € 50,- en het IKB-percentage met 0,5%. Per 1 juli stijgt het IKB nogmaals met 0,5%, hetgeen totaal gemiddeld neerkomt op ruim 2% loonsverhoging. Naast deze loonafspraken is de thuiswerkplekvergoeding vastgesteld op € 600 voor vijf jaar en bedraagt de thuiswerkvergoeding € 3 per dag, naast de verhoging van het persoonsgebonden basisbudget (PBB) van € 5 duizend naar minimaal € 6 duizend voor vijf jaar, te besteden aan eigen opleiding, ontwikkeling loopbaan en vitaliteit. Tevens wordt het mogelijk om verlof te sparen door inzet van het IKB en deels van het PBB.

Overige diensten door derden (inhuur)
Het grote aantal ingediende (WOZ) bezwaren heeft niet alleen invloed op de post proceskostenvergoeding. Dit zal tevens leiden tot extra inhuur van mensen om de bezwaren tijdig en juist af te kunnen handelen. Het is echter nog te vroeg om de verwachte extra kosten te bepalen.

Aanbesteding huidige belastingpakket inclusief infrastructuur en de hosting
In de begroting 2021 is melding gemaakt van de aankomende aanbesteding van het huidige belastingpakket en hosting onder de paragraaf ‘zekere ontwikkelingen’. Hierbij is aangegeven dat de financiële effecten nog niet voldoende bekend waren om hiervoor reeds een bedrag op te nemen in de begroting van BsGW. In de financiële begroting is hiermee derhalve geen rekening gehouden.

Op basis van de in de loop van 2020 gestarte voorbereidingen van de formele aanbesteding van het huidig belastingpakket en hosting in het algemeen en de ervaring van de ingehuurde externe kennis in het bijzonder, had hier in de begroting 2022 concreter op ingegaan moeten zijn geworden en een eerste financiële indicatie gegeven dienen te worden. Dit is helaas niet gebeurd.

De aanbesteding is eind 2020 formeel opgestart. Momenteel vindt de zogenoemde marktconsultatie plaats, waaruit moet blijken of er geïnteresseerde partijen zijn, welke vernieuwende ideeën worden ingebracht, voorbehouden worden gemaakt, welke condities worden gesteld etc. Deze marktconsultatie zal medio mei zijn afgerond, waarna ook de kostenparagraaf meer concreet kan worden gemaakt. Het is evident dat de met deze aanbesteding samenhangende kosten substantieel zullen zijn. Een externe kostentoets maakt onderdeel uit van de (eventuele) gunning.

Project: Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 (OOP)

Ondernemingsplan BsGW 2018-2020	
x 1.000	**Begroting**
Organisatorische ontwikkelingen	€ 450
Management ontwikkelingen	€ 550
Personele ontwikkelingen	€ 2.500
ICT, processen, gegevens en systemen	€ 500
Totaal tijdelijke kosten	**€ 4.000**

Ondernemingsplan Realisatie 2020				**t/m 1e kw 2021**			
x 1.000	**Begroting**		**Prognose**		**Realisatie**		**Restant**
Organisatorische ontwikkelingen	€ 450	€	250	€	245	€	205
Management ontwikkelingen	€ 550	€	550	€	471	€	79
Personele ontwikkelingen	€ 2.500	€	2.400	€	2.383	€	117
ICT, processen, gegevens en systemen	€ 500	€	800	€	822	€	-322
Totaal tijdelijke kosten	**€ 4.000**	**€**	**4.000**	**€**	**3.921**	**€**	**79**

Eind 2017 is het Ondernemings- en ontwikkelingsplan 2018-2020 vastgesteld (AB 14-12-2017). De middelen die nodig zijn voor de in het plan beschreven ontwikkelingen (€ 4 miljoen) moeten worden gezien als investeringen om BsGW toekomstbestendig te maken. Eind 2020 is het project als zodanig conform planning afgerond. De dekking van deze investering dient te worden gevonden in de nog te realiseren structurele reductie van de netto-kosten in de vorm van een taakstellende formatiereductie van 20 fte. Tot en met het eerste kwartaal 2021, is € 3,921 miljoen aan kosten gerealiseerd. Het resterend budget van € 79 duizend wordt aangewend om stappen te zetten in hiervoor genoemde taakstellende formatiereductie.

Middels strategische personeelsplanning wordt een doorkijk gemaakt naar de komende jaren om te komen tot de formatiereductie zoals is vastgesteld in het besluit (AB 14-12-2017) met betrekking tot het Ondernemings- en ontwikkelingsplan.

Naar de huidige inzichten, en onvoorziene omstandigheden daargelaten, zal eind 2024 de formatiereductie 100% geëffectueerd zijn. In de jaren 2025-2027 wordt deze formatiereductie ingezet als dekking voor de projectkosten OOP. Daarmee loopt dit project conform planning. Hierbij wordt uitgegaan van het meest voorzichtige scenario (AB 14-12-2017). Een deel van de ontwikkelingen op het gebied van automatisering, digitalisering en efficiencyverbetering heeft voor het jaar 2020 vertraging opgelopen als gevolg van extra werkzaamheden en het aanpassen van werkwijzen in verband met het coronavirus. Het in stand houden van een adequate bedrijfsvoering binnen BsGW speelt hierbij ook een belangrijke rol.

Vanaf 2028 zal deze structurele personele kostenreductie leiden tot lagere bijdragen van de deelnemers.

Bovenstaande toelichting is in onderstaande tabel in financiële zin weergegeven:

Investerings/ontwikkelbudget niet geindexeerd (* € 1.000,-)	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Na 7 jaar 100% geeffectueerd	2.000	1.000	1.000	0	0	0	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
Cumulatief voordeel	2.000	3.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	2.700	1.400	100	-1.200	-2.500

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Project: Waarderen op gebruiksoppervlakte

Waarderen Gebruikersoppervlakte		t/m 4e kw 2020	t/m 1e kw 2021	
x 1.000	Begroting	Realisatie	Realisatie	Restant
Inzet tijdelijk personeel (incl. projectmanagement)	€ 1.717	€ 866	€ 895	€ 822
ICT kosten inclusief ondersteuning	€ 118	€ 96	€ 98	€ 20
Licenties applicaties	€ 1.083	€ 1.562	€ 1.711	€ -628
Overige algemene kosten	€ 150	€ 79	€ 79	€ 71
Onvoorzien	€ 6			€ 6
Totaal tijdelijke kosten	**€ 3.074**	**€ 2.603**	**€ 2.783**	**€ 291**

Vanaf 1 januari 2022 is er een verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Momenteel gebruikt BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen.
Namens en op verzoek van de deelnemers neemt BsGW de regie van dit project op zich, in nauwe samenwerking met de gemeenten en het Gegevenshuis. De kosten worden verrekend met de individuele gemeenten, op basis van een per gemeente opgesteld plan van aanpak inclusief kostenraming (AB 13-12-2018). In 2019 hebben alle gemeenten een keuze gemaakt en is op basis van impactanalyse en de individuele wensen van de gemeenten het totale projectbudget vastgesteld op € 3,074 miljoen.

In de (aan)loop van de uitvoering van het project is gebleken dat een deel van de noodzakelijke werkzaamheden voor de transitie van m3 naar m2 efficiënter kon worden uitgevoerd met behulp van verschillende automatiserings- en rekentools en uitgebreide(re) mutatiedetectie inclusief objectenkaart. Hierdoor heeft een verschuiving plaatsgevonden van inzet tijdelijk personeel naar licenties applicaties. Inmiddels zijn van 10 deelnemende gemeenten de aanslagopleggingen verstuurd op basis van m2.
Naar de huidige inzichten blijven de projectkosten binnen het totale projectbudget.

Op diverse momenten en via verschillende kanalen worden de gemeenten zowel algemeen als ook vakinhoudelijk op de hoogte gehouden van de voortgang van het project. Er zijn geen (grote) risico's gesignaleerd die nadelige gevolgen hebben voor de planning en financiële middelen voor zowel BsGW als de deelnemers. Het project zal in 2021 worden afgerond en vervolg krijgen via het nieuwe project Regieportaal GBO en SOR. Zie hierna.

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Project: Regieportaal gebruiksoppervlakte (GBO)

Regieportaal (GBO)	Begroting	Realisatie	Restant
x 1.000	2022-2024	t/m 1e kw 2021	
Aanschaf (eenmalig)	€ 250	€ 67	€ 183
Onderhoud	€ 290		€ 290
Doorontwikkeling	€ 250		€ 250
Overige ICT kosten	€ 120		€ 120
Beheer- en regiekosten	€ 90		€ 90
Totale projectkosten regieportaal	**€ 1.000**	**€ 67**	**€ 933**

Naast de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2, dienen de gegevens actueel te worden gehouden en in beheer genomen te worden. Voor het inrichten van de beheerfase is in samenwerking met een aantal gemeenten en Het Gegevenshuis door BsGW een werkgroep gevormd. De kosten van de beheerfase zijn niet opgenomen in de kosten voor het voornoemde project, maar worden apart verantwoord onder het project Regieportaal GBO (begroot € 1 miljoen voor de jaren 2022 tot en met 2024).
Bovenstaande is een onderdeel van de landelijke ontwikkeling naar een Samenhangende Object Registratie (SOR).

In de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 8-10-2020 is besloten om de regie van de beheerfase van waarderen op gebruikersoppervlakte (voorlopig) te beleggen bij BsGW. Hierbij zal BsGW mede namens de gemeentelijke deelnemers en gegevenshuizen via een Europese aanbesteding een regieportaal aanschaffen. Het Europees aanbestedingstraject voor de aanschaf van het regieportaal is inmiddels afgerond, hetgeen tot een definitieve gunning heeft geleid.

Bij het uitvoeren van de WOZ-mutatiedetectie gedurende de beheerfase waarderen op gebruikersoppervlakte voert de deelnemende gemeente zelf de WOZ-mutatiedetectie uit of laat deze door BsGW uitvoeren, waarbij de kosten hiervoor individueel met de desbetreffende gemeenten worden verrekend naar rato van het aantal WOZ-objecten.

Tot met het eerste kwartaal zijn er kosten gemaakt voor begeleiding van de Europese aanbesteding Regieportaal en kosten met betrekking tot de start van een onderzoek inzake de SOR.

Project: 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.

Een samenhangende objectenregistratie is een uniforme registratie met daarin basisgegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid die zich voor gebruikers als één registratie gedraagt. Daaronder verstaan we objecten die in het terrein zichtbaar zijn, zoals gebouwen, wegen, water, spoorlijnen en bomen, terreindelen, aangevuld met enkele (administratieve) objecten als woonplaatsen, gemeentegrenzen en openbare ruimten. In de objectenregistratie gaan in ieder geval de objecten van de basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) en de basisregistratie grootschalige topografie (BGT) op. Daarnaast is het de bedoeling dat ook het gedeelte van de WOZ-administratie waarin objectgegevens zijn opgenomen en een aantal basisgegevens uit aanpalende registraties in de objectenregistratie worden opgenomen. Kortom, de trigger van de beheerprocessen van WOZ, BAG en BGT zijn vaak hetzelfde.

De ontwikkeling naar een samenhangende objectregistratie heeft gevolgen voor zowel BsGW als voor haar deelnemers en aan de deelnemers gelieerde partijen, zoals gegevenshuizen. Het is inefficiënt en onwenselijk om op meerdere plaatsen dezelfde of nagenoeg dezelfde gegevens te verzamelen en te verwerken. Dit staat immers haaks op de doelstelling van juist één unieke registratie. Door de samenhangende objectregistratie centraal te organiseren zal – naast de te behalen schaalvoordelen - de kwaliteit en de continuïteit beter gewaarborgd worden.

In september 2020 heeft het Dagelijks Bestuur besloten een businesscase op te laten stellen door een onafhankelijk adviesbureau (Berenschot) met betrekking tot de vraag waar en hoe de samenhangende objectenregistratie voor de deelnemers het beste belegd kan worden. In december 2020 is dit in de vergadering van het Algemeen Bestuur toegelicht via een korte schriftelijke mededeling plus de notitie Regie op gegevens: BsGW in relatie tot samenhangende objectenregistratie. Als vervolg hierop is eind maart 2021 een bestuurlijke thema-sessie georganiseerd, waarbij Berenschot de wijze waarop zij deze businesscase zal uitwerken hebben gepresenteerd aangevuld met een presentatie van de Waarderingskamer inzake de inhoudelijke samenhang tussen de SOR en de uitvoering van de Wet WOZ.

Gemeenten krijgen de mogelijkheid aan te geven hoe intensief zij bij de uitwerking van de businesscase betrokken willen worden. Diverse gemeenten hebben op voorhand aangegeven bereid te zijn om de business-case mee vorm te geven. Op die manier is de inbreng van de deelnemers gewaarborgd.

Afhankelijk van de uitkomsten van deze businesscase, zullen bestuursvoorstellen worden opgesteld voor eventuele vervolgstappen. De kosten voor het uitvoeren van de businesscase zullen binnen de begroting van BsGW opgevangen worden dan wel (afhankelijk van de vervolgstappen voortvloeiend uit deze businesscase) worden opgenomen in een projectbegroting.

Project: Aanbesteding Hosting en Applicaties

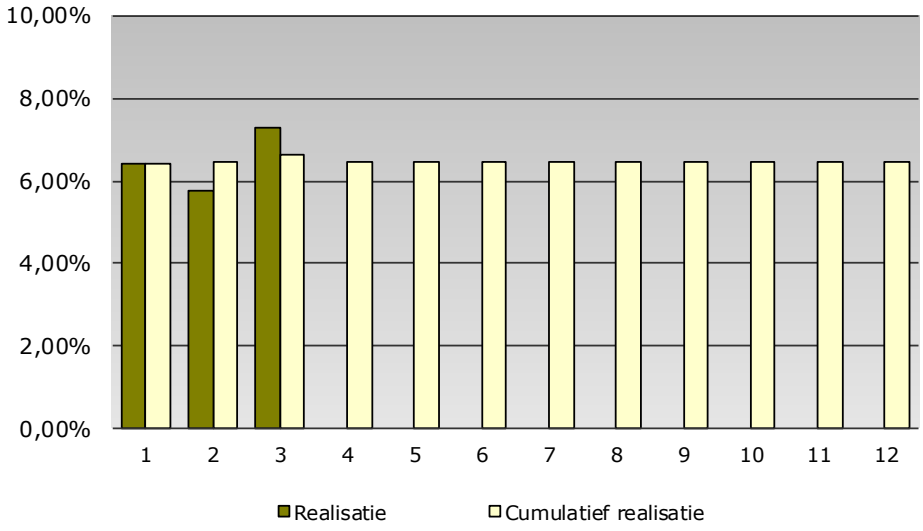
Door de naderende afloop van de contractduur met onze leverancier voor zowel de applicaties als ook voor de hosting is in de loop van 2020 gestart met de voorbereidingen van de noodzakelijke Europese aanbesteding. Het huidige contract loopt t/m 31-12-2021 en heeft een opzegtermijn van 6 maanden.

Om gestalte te geven aan deze Europese aanbesteding is eind 2020 intern een projectgroep Aanbesteding Hosting en Applicaties samengesteld.

De startfase (planvorming en afstemming) is inmiddels gerealiseerd. De marktconsultatie is medio april uitgezet en dient ter onderbouwing van de te verwachte kosten en eventuele inverdieneffecten. Na deze consultatie wordt gestart met de inkoopstrategieën om te komen tot het aanbestedingsdocument. Voor expertise en begeleiding inzake de Europese aanbesteding maakt BsGW gebruik van een externe partij.

Informatie omtrent definitieve doorlooptijden en (extra) kosten van de hierboven genoemde Europese aanbesteding volgen in de bestuursrapportage van het tweede kwartaal 2021 (zie ook pagina 3 en 4).

Ziekteverzuim

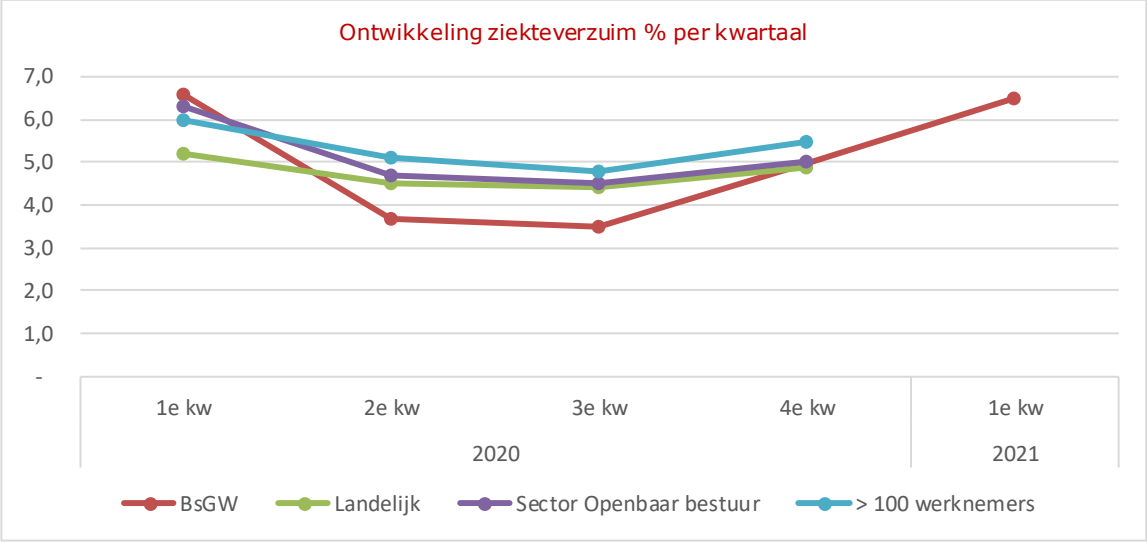


Verzuim t/m 1e kwartaal	< 2 weken	2 - 6 weken	> 6 weken	Totaal
BsGW 2021	0,3%	0,8%	5,4%	6,5%
BsGW 2020	1,4%	1,1%	4,1%	6,7%

Het cumulatief ziekteverzuim van BsGW tot en met het eerste kwartaal ligt met 6,5% ongeveer gelijk aan dezelfde periode vorig jaar (6,7%).

Dit hoger ziekteverzuimpercentage wordt veroorzaakt door corona-ziekmeldingen in combinatie met tien langdurige zieken. Dit langdurig verzuim heeft een medische oorzaak, die niet werkgerelateerd is. Bij twee dossiers is de IVA en WIA toegekend. Dit zijn twee langdurige dossiers welke een grote invloed hebben op de verzuimcijfers. Het frequent verzuim is afgenomen.

In onderstaande grafiek is het landelijk ziekteverzuimpercentage, het sectorpercentage, bedrijven met meer dan 100 werknemers in dienst en BsGW weergegeven. De cijfers van de eerste drie categorieën zijn bekend tot en met het vierde kwartaal (CBS).



BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Aanslagoplegging, kwijtschelding, oninbaar, afdrachten, openstaande vorderingen

Belastingen	Belastingjaar 2021		Realisatie	
bedragen x € 1.000,-	Prognose	%	t/m 1e kw	%
Aanslagoplegging	733.575	100,0%	694.639	94,7%
Kwijtschelding	19.091	2,6%	11.052	1,6%
Oninbaar	4.061	0,6%	28	0,0%
Netto te innen belasting	**710.423**	**96,8%**	**683.559**	**93,1%**
Afdracht	**710.423**	**100,0%**	**135.809**	**19,1%**
- waarvan in 2021	659.778	100,0%	135.809	20,6%
- waarvan in 2022	50.645	100,0%	-	0,0%

Aanslagoplegging:
De aanslagoplegging in februari 2021 is volgens planning verlopen en wijkt qua realisatie niet af ten opzichte van voorgaande niet-corona-jaren.
Een aantal deelnemers heeft in het kader van corona besloten om de heffingen precario(terrassen), reclamebelasting en/of BIZ-heffing pas later in het jaar of helemaal niet op te leggen. In februari 2021 is voor de deelnemers met een kwartaalaanslag toeristenbelasting de laatste termijn 2020 opgelegd. In de meeste gevallen leidt dit tot een negatieve bijstelling van de prognose, bij een aantal deelnemers valt het uiteindelijke resultaat positief uit. In mei 2021 (bij een jaaraangifte) zullen de laatste aanslagen toeristenbelasting met betrekking tot het heffingsjaar 2020 worden opgelegd. In februari 2021 is ook de Diftar 2020 definitief opgelegd. De realisatie overschrijdt in de meeste gevallen de prognose. Mogelijke oorzaak kan liggen aan het feit dat mensen tijdens de lockdown van 2020 meer hebben opgeruimd.
Indien de cijfers worden vergeleken met die van 2019 (2020 was een uitzonderlijk jaar in verband met corona) dan kan worden geconstateerd dat de procentueel geprognosticeerde netto te innen belasting in lijn ligt met die van 2019. Tevens ligt de realisatie van de kwijtschelding zelfs 0,4% lager. Of dit ook zo blijft zal de komende periode moeten uitwijzen.
De prognose voor de aanslagoplegging 2021 was initieel € 733,1 miljoen. Tot en met het 1e kwartaal is deze bijgesteld naar € 733,6 miljoen, waarvan 709,4 miljoen in 2021 en € 24,2 in 2022 zal worden opgelegd. Tot en met het 1e kwartaal is € 694,6 miljoen opgelegd.

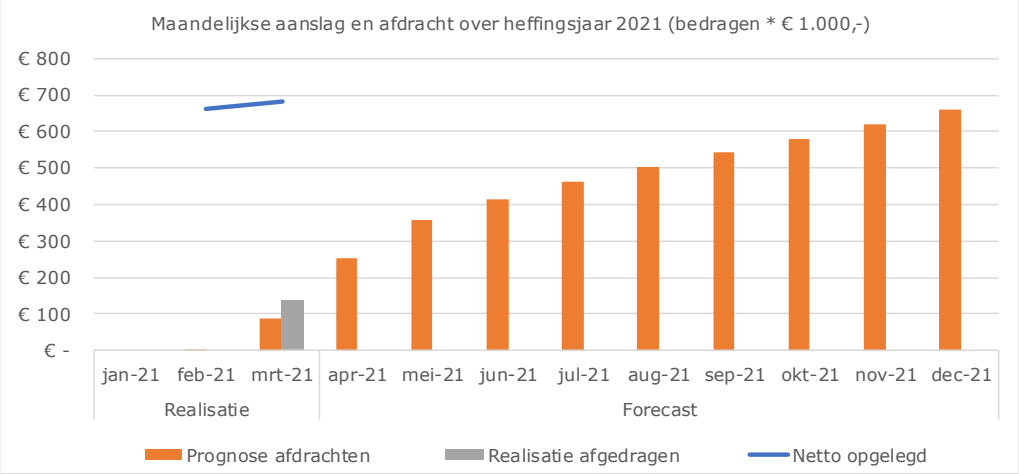
Kwijtschelding:
De verleende kwijtschelding in het 1e kwartaal ontwikkelt zich binnen de prognose kwijtscheldingen. Wel is er vanwege corona een toename in het aantal kwijtscheldingsverzoeken waar te nemen, echter vooralsnog is er geen aanleiding de prognose op totaalniveau aan te passen.
De afhandeling verloopt volgens planning.

Oninbaar:
In het 1e kwartaal zien we bij de meeste deelnemers een stijging in de oninbaarheid maar de percentages 2021 ontwikkelen zich vooralsnog in totaliteit en per deelnemer binnen de prognose. In de loop van het jaar zal het effect van de corona-situatie duidelijker worden, hetgeen

overigens in sterke mate afhankelijk is van de verlenging en de omvang van de steunmaatregelen van het kabinet.

Afdracht:
De aanslagoplegging tot en met maart 2021 bedraagt € 683,6 miljoen. De afdrachten voor de deelnemers is tot en met maart geprognosticeerd op € 88,3 miljoen, waarvan € 135,8 miljoen is afgedragen.
De verklaring voor dit grote verschil is toe te schrijven aan het feit dat meer klanten deelnemen aan de automatische incasso. Daarnaast hebben een aantal grote klanten eerder betaald ten opzichte van vorig jaar. Tot slot zijn in 2020 meer betalingsregelingen in verband met corona getroffen die over het jaar 2020 heen gingen en die de mogelijkheid hadden te betalen tot en met februari (tot moment nieuwe aanslag).

Er is reeds 94,7% opgelegd en in de komende maanden zal veelal met automatische incasso geïnd worden. Indien het reguliere invorderingsproces wordt doorlopen dan zullen de afdrachten volgens planning verlopen.



Openstaande vorderingen:

Openstaand saldo belastingvorderingen

bedragen x € 1 miljoen	Totaal	2017	2018	2019	2020	2021	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	**533,68**	**0,60**	**1,41**	**3,48**	**26,81**	**501,37**	**14,10**

in procenten **staand saldo**

	Totaal	2017	2018	2019	2020	2021	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	**100,0%**	**0,1%**	**0,3%**	**0,7%**	**5,0%**	**93,9%**	**2,6%**

In verhouding tot de opgelegde aanslagen

in procenten	Totaal	2017	2018	2019	2020	2021	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	**16,1%**	**0,1%**	**0,2%**	**0,5%**	**3,8%**	**72,2%**	**0,4%**

Uit de tabel 'openstaand saldo belastingvorderingen' blijkt dat het openstaand saldo van de belastingvorderingen per 31 maart 2021 € 533,68 miljoen bedraagt. Hiervan is € 14,10 miljoen vervallen per 31 maart 2021.

In het 1e kwartaal 2021 zijn de (dwang)invorderingstaken zorgvuldig conform planning opgestart. Mochten klanten onbewust door een voornoemde maatregelen getroffen worden, dan zal (na contact) een vangnetregeling van toepassing zijn. Deze vangnetregeling houdt in dat er met de betreffende klant alsnog met maatwerk gezocht wordt naar een passende oplossing om verdere achterstanden te voorkomen.

Kwaliteit van de dienstverlening

Hierbij wordt verwezen naar het voorstel aan het Algemeen Bestuur Kwaliteitsnormatiek dat geagendeerd staat voor de vergadering van 27 juni 2021.

Vanaf volgende bestuursrapportage zal deze normatiek in deze vaste paragraaf worden opgenomen.

Actuele stand van zaken proceskosten, kengetallen WOZ bezwaren

	voor-ziening	schatting 30-6-2020	schatting 30-9-2020	schatting 31-12-2020	schatting 30-4-2021
Ontwikkelingen proceskosten BsGW	**2020**	**2020**	**2020**	**2020**	**2020**
gerealiseerde proceskosten bezwaar-beroepfase	-	7.117	1.237.598	2.122.391	2.453.793
nog te verwachten proceskosten	2.000.000	1.992.883	762.402	577.609	246.207
totale procekosten 2020	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.700.000	2.700.000
begrotingspost proceskosten	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000
benodigde verwachte aanvulling begrotingspost	-	-	-	700.000	700.000

De totale proceskostenvergoeding 2020 wordt ingeschat op € 2,7 miljoen. Deze toename is toe te schrijven aan het aantal ingediende bezwaren, dat met een toename van 50% in 2020 aanzienlijk hoger ligt dan in 2019. Oorzaken hiervan zijn met name de waardestijgingen ten opzichte van 2019 en de geïntensiveerde wervings- en reclamecampagnes door de NCNP-bureaus. De bezwaren via een gemachtigde zijn in totaal toegenomen met 76%, terwijl de stijging bij bedrijven en particulieren is toegenomen met 25% ten opzichte van 2019.

Inmiddels is de bezwaarfase (nagenoeg) afgerond en de beroepsfase onderhanden. Naar de huidige inzichten zullen de proceskosten 2020 uit gaan komen op de goed onderbouwde inschatting van € 2,7 miljoen.

	voor-ziening	schatting 30-4-2021
Ontwikkelingen proceskosten BsGW	**2021**	**2021**
gerealiseerde proceskosten bezwaar-beroepfase	-	-
nog te verwachten proceskosten	2.850.000	2.850.000
totale procekosten 2020	2.850.000	2.850.000
begrotingspost proceskosten	-2.040.000	-2.040.000
benodigde verwachte aanvulling begrotingspost	810.000	810.000

De bezwaarafhandeling 2021 is in volle gang. Het is echter nog te vroeg om een gedegen onderbouwde schatting over de hoogte van de uit te betalen proceskosten 2021 op te stellen. De bezwaartermijn is verlopen. Per 30 april 2021 is het aantal ingediende bezwaren onverminderd hoog. Het inboekproces is echter nog niet geheel afgerond, het aantal bezwaren zal dan ook nog toenemen. Zoals aan het begin van deze rapportage is vermeld, zullen de proceskostenvergoedingen naar verwachting materieel hoger uitvallen dan werd ingeschat ten tijde van het opstellen van de begroting 2021 (februari 2020). De prognose van € 2,85 miljoen is gebaseerd op de proceskostenvergoeding 2020 van € 2,7 miljoen en de begrote kosten hiervoor uit de (ontwerp-begroting 2022 van € 3 miljoen.

Zodra de definitieve cijfers omtrent de ontvangen WOZ-bezwaren bekend zijn, zal een gedegen onderbouwde inschatting gemaakt kunnen worden van de te verwachte proceskosten 2021.

In de volgende tabel worden voor de belastingjaren 2019 t/m 2021, de *aantallen objecten* waarvoor bezwaar en beroep is gemaakt *tegen de waarde* vermeld. Uitgesplitst naar woningen (particulieren) en niet-woningen (bedrijven). In het tweede deel worden de toegekende waardeverminderingen en de daaruit voortvloeiende verminderingen van de belastingopbrengsten Onroerende Zaakbelastingen (OZB) gepresenteerd. In het derde (onderste) deel staan de uitbetaalde proceskosten.

Kengetallen bezwaren en beroepen tegen de waarde d.d. 30-4-2021
Exclusief woningcorporaties

	2021		2020		2019	
Aantallen beschikkingen						
Aantal beschikkingen niet-woningen - bedrijven	47.056		53.093		53.976	
Aantal beschikkingen woningen - particulier	374.564		368.121		365.437	
Aantal beschikkingen particulieren en bedrijven	421.620		421.214		419.413	
Aantallen objecten onder bezwaar		*				
Aantal niet-woningen onder bezwaar	2.699	5,7%	2.816	5,3%	2.811	5,2%
Aantal woningen onder bezwaar	21.154	5,6%	23.352	6,3%	14.571	4,0%
Totale objecten onder bezwaar	23.853	5,7%	26.168	6,2%	17.382	4,1%
** Aantal unieke objecten waarvoor bezwaar is ingediend tegen de waarde uitgedrukt in aantal beschikkingen in enig belastingjaar*						
Afhandelpercentage bezwaren	6,9%		99,3%		99,6%	
Aantallen beroepen						
Aantallen beroepen	4		691		613	
Afhandelpercentage beroepen	0,0%		34,6%		83,8%	
Beschikte waardes x 1.000						
Beschikte waarde niet-woningen	€ 22.988.760		23.887.555		€ 23.946.309	
Beschikte waarde woningen	€ 94.885.307		87.304.506		€ 80.417.430	
Totale beschikte waarde excl WOCO's	€ 117.874.067		€ 111.192.061		€ 104.363.739	
Verminderde waardes OZBE x 1.000		**				
Verminderde waarde niet-woningen	€ 25.545	0,11%	257.787	1,08%	€ 357.200	1,49%
Verminderde waarde woningen	€ 197.889	0,21%	379.156	0,43%	€ 305.632	0,38%
Totale verminderde waarde excl WOCO's	€ 223.434	0,19%	€ 636.943	0,57%	€ 662.832	0,64%
*** Waardevermindering uitgedrukt in percentage van de beschikte waarde in enig belastingjaar*						
Verminderde heffing						
Verminderde heffing niet-woningen	€ 115.111		1.295.077		€ 1.595.825	
Verminderde heffing woningen	€ 297.492		564.818		€ 461.273	
Totale verminderde heffing excl WOCO's	€ 412.603		€ 1.859.895		€ 2.057.098	
Uitbetaalde proceskostenvergoeding						
Uitbetaalde proceskosten niet-woningen	€ -	0,00%	188.942	7,70%	€ 223.235	16,10%
Uitbetaalde proceskosten woningen	€ -	0,00%	2.264.851	92,30%	€ 1.163.320	83,90%
Totaal uitbetaalde proceskostenvergoeding	€ -	0%	€ 2.453.793	100%	€ 1.386.555	100%
Waarvan aan NCNP	€ -	83,68%	€ 2.015.357	82,13%	€ 894.194	64,49%

Het inboekproces 2021 is nog niet geheel afgerond, het aantal bezwaren 2021 zal dan ook nog toenemen.

Afhandel- en toekenningspercentages bezwaren tegen de waarde d.d.			**30-4-2021**
Exclusief woningcorporaties			
	2021	**2020**	**2019**
Afhandelpercentages **woningen** onder bezwaar	7,2%	99,6%	99,8%
Toekenningspercentages	41,46%	41,7%	41,2%
- Particulier	41,45%	47,5%	45,0%
- Beroepsmatige gemachtigde	50,00%	36,8%	36,4%
waarvan NCNP	0,00%	35,7%	35,1%
Afhandelpercentages **niet-woningen** onder bezwaar	4,1%	97,1%	98,7%
Toekenningspercentages	62,3%	44,3%	42,8%
- Bedrijf	61,7%	58,0%	58,5%
- Beroepsmatige gemachtigde	71,4%	35,4%	33,4%
waarvan NCNP	0,0%	27,6%	29,1%

De afhandeling van de bezwaren 2021 is net gestart. Net als voorgaande jaren start BsGW met de WOZ-bezwaren die via de Persoonlijke Pagina worden ingediend (streefdatum afhandeling is 1 juli).