Jaarstukken 2024

BsGW

Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Jaarverslag 2024 4
1. Programmaverantwoording 5
1.1. Bestuur en organisatie 5
1.1.1. Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling 5
1.1.2. Missie 5
1.2. Bestuur 6
1.3. Beleidsvisie algemeen 7
1.4. Overzicht realisatie per programma 8
1.4.1. Doelstelling 8
1.4.2. Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan? 8
1.4.3. Wat heeft het gekost? 11
1.4.4. Verwachtingen 2025 11
2. Paragrafen 13
2.1. Lokale heffingen 13
2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 13
2.3. Onderhouden kapitaalgoederen 17
2.4. Financiering 17
2.5. Bedrijfsvoering 19
2.6. Verbonden partijen 23
2.7. Grondbeleid 23
2.8. Wet Open Overheid (Woo) 24
Jaarrekening 2024 25
3. Balans 26
3.1. Balans per 31 december 2024 26
3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2024 28
3.2.1. Toelichting algemeen 28
3.2.2. Toelichting per balanspost 31
3.2.3. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen 35
4. Overzicht van baten en lasten 2024 36
4.1. Overzicht van baten en lasten naar soort 36
4.2. Toelichting 37
4.2.1. Uiteenzetting financiële positie per programma 39
4.2.2. Wet normering topfunctionarissen (WNT) 39
4.2.3. Rechtmatigheidsverantwoording 41
4.2.4. Resultaatbestemming 42
4.2.5. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld (x € 1.000,-) 42
5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 42

Jaarverslag 2024

1. Programmaverantwoording

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) is een samenwerking voor zowel gemeenten als Waterschap Limburg. Uit de wetgeving volgt dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Via de programmaverantwoording en de (verplichte) paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2024 voorgenomen beleid. Bij BsGW betreft dit het programma "Lasten heffing en invordering belastingen". Daarnaast wordt verantwoording afgelegd over de gerealiseerde baten en lasten middels het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen en wordt inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor de post onvoorzien.

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

1.1. Bestuur en organisatie

1.1.1. Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling

BsGW is als zelfstandige belastingsamenwerking opgericht per 1 april 2011. Per 1 januari 2024 zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert deelnemers in BsGW.

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

1.1.2. Missie

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

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

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

1.2. Bestuur

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

Algemeen Bestuur
Het hoogste orgaan van BsGW is het Algemeen Bestuur. De raad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het Algemeen Bestuur van het deelnemend waterschap wijst één lid van het Algemeen Bestuur aan. In 2024 heeft BsGW dertig deelnemers. De vergaderingen van het Algemeen Bestuur zijn openbaar.

Het Algemeen Bestuur bestaat per 1-1-2024 uit:

- **M.A.M. Breugelmans** Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg
- **R. Diederen** Wethouder gemeente Beek
- **P.L.H.E. Janssen** Wethouder gemeente Beekdaelen
- **B.C.M. Vostermans** Burgemeester gemeente Beesel
- **M.H.E. Pelzer** Burgemeester gemeente Bergen
- **J.L.W. van Dijk** Wethouder gemeente Brunssum
- **G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- **M.J.G. Gerritsen** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
- **J.A. van Hulsteijn** Wethouder gemeente Gennep
- **N.H.C. Ramaekers-Rutjens** Burgemeester gemeente Gulpen-Wittem
- **M.E.E. de Beer** Wethouder gemeente Heerlen
- **J.P.M. Paas** Wethouder gemeente Kerkrade
- **C.P.G. Wilbach** Wethouder gemeente Landgraaf
- **H. van Helden** Wethouder gemeente Leudal
- **D.W.J. Schneider** Burgemeester gemeente Maasgouw
- **H. Fokke** Wethouder gemeente Maastricht
- **B.P.J. Molling** Wethouder gemeente Meerssen
- **A.F. Herings** Wethouder gemeente Mook en Middelaar
- **T.M. Heldens** Wethouder gemeente Nederweert
- **H.P.J. Nijssen** Wethouder gemeente Peel en Maas
- **A.C.A.G. Smits** Wethouder gemeente Roerdalen
- **D.W.H. Franssen** Wethouder gemeente Roermond
- **S.C.J. Scheepers** Burgemeester gemeente Simpelveld
- **J.G.L.M. Bühler** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- **N.T.P. Wingelaar** Wethouder gemeente Stein
- **J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- **N.J.M.M. Dauven** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- **F.P.M. Schatorjé** Wethouder gemeente Venlo
- **R.B.M. Braun** Wethouder gemeente Voerendaal
- **T.J.J. van Gemert** Wethouder gemeente Weert

In de loop van 2024 hebben zich de volgende wijzigingen voorgedaan:

J.W. Franssen	Wethouder gemeente Nederweert als opvolger van **T.M. Heldens**
J.E.L.M. Last	Wethouder gemeente Gulpen-Wittem als opvolger van **N.H.C. Ramaekers-Rutjens**
R.J.J. Cretskens	Wethouder gemeente Maasgouw als opvolger van **D.W.J. Schneider**
C.N.A. Nijkerken – de Haan	Waarnemend burgemeester gemeente Beesel als opvolger van **B.C.M. Vostermans**
J.A.G. Ummels	Wethouder gemeente Stein als opvolger van **N.T.P. Wingelaar**
A. Splinter	Wethouder gemeente Bergen als opvolger van **M.H.E. Pelzer**
G.W. Bollen	Wethouder gemeente Bergen als opvolger van **A. Splinter**

Dagelijks Bestuur

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

Het Dagelijks Bestuur bestaat per 1-1-2024 uit:

- **M.H.E. Pelzer** Burgemeester gemeente Bergen
- **M.A.M. Breugelmans** Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg
- **G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- **C.P.G. Wilbach** Wethouder gemeente Landgraaf
- **H. Fokke** Wethouder gemeente Maastricht
- **F.P.M. Schatorjé** Wethouder gemeente Venlo
- **R.B.M. Braun** Wethouder gemeente Voerendaal

In de loop van 2024 heeft zich de volgende wijziging voorgedaan:

A.C.A.G. Smits als opvolger van **M.H.E. Pelzer**

Voorzitter

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

Per 1-1-2024 was **M.H.E. Pelzer** voorzitter van BsGW. In de loop van 2024 is **G.H.C. Frische** als opvolger benoemd.

1.3. Beleidsvisie algemeen

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

1.4. Overzicht realisatie per programma

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

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

1.4.1. Doelstelling

De strategische doelstellingen van BsGW zijn:

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

Daling kosten deelnemers

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

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

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

Vergroting digitale dienstverlening

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

BsGW heeft de voorzieningen van de GDI binnen haar informatievoorziening geïmplementeerd om het elektronische verkeer tussen de overheid (waaronder de deelnemers van BsGW), burgers en bedrijven op een efficiënte en effectieve wijze mogelijk te maken.

BsGW sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen. Ten aanzien van ICT maakt BsGW deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is en blijft, die impact heeft op de bedrijfsvoering en kostenontwikkeling van BsGW.

1.4.2. Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Daling kosten deelnemers

Sinds de oprichting van BsGW is het aantal deelnemers gegroeid naar 30. Het totale structurele schaalvoordeel als gevolg van het toetreden van gemeenten bedraagt € 5,675 miljoen.

BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 12% in de eerste 6 jaar na de verzelfstandiging en heeft in de jaren 2012-2017 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorberekend aan de deelnemers. De totale gerealiseerde kostenreductie loopt hiermee op tot € 1,565 miljoen per jaar.

Daarnaast zijn nog enkele kostenreductieprogramma's doorgevoerd, waardoor de netto kosten nog eens met € 1,284 miljoen zijn gedaald. BsGW heeft dit bewerkstelligd via efficiencyverbeteringen van de werkprocessen en aanbestedingstrajecten.
De totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten in de begroting van BsGW vanaf 2011 loopt op tot € 8,523 miljoen.

Naast genoemde schaalvoordelen draagt de BsGW-organisatie de financiële lasten van de Stimuleringsregeling (incidenteel € 545 duizend).

Vanuit het project Ondernemings- en Ontwikkelen (OOP) heeft BsGW zich gecommitteerd aan een taakstellende netto-kostenreductie oplopend tot € 1,3 miljoen structureel met ingang van 2028. De taakstelling wordt in belangrijke mate gerealiseerd door een formatiereductie.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening
BsGW heeft ook in 2024 verschillende kwaliteitsverbetertrajecten en -projecten uitgevoerd danwel opgestart:

Inspecties Waarderingskamer
De Waarderingskamer houdt toezicht op de uitvoering van de Wet WOZ. De taken en bevoegdheden van de Waarderingskamer zijn ontleend aan artikel 4 van de Wet WOZ. Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde informatie en door de Waarderingskamer uitgevoerde inspecties, heeft zij ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2024 van alle in BsGW deelnemende gemeenten. Voor het vierde opeenvolgende jaar heeft BsGW het predicaat 'Goed' ontvangen van de Waarderingskamer.

Accountantscontrole jaarafrekeningen belastingen en heffingen
Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2024, net zoals in voorgaande jaren, een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel.

Rechtmatigheidsverantwoording
Op basis van een wetswijziging dient het Dagelijks Bestuur vanaf 2023 zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van wet- en regelgeving, waarbij een duidelijke relatie bestaat met het financieel beheer: baten, lasten en balansmutaties dienen rechtmatig tot stand te zijn gekomen. De accountant controleert nog wel de verantwoording van het Dagelijks Bestuur.

Om te komen tot een goede onderbouwing voor de rechtmatigheidsverantwoording door BsGW heeft in het afgelopen jaar op reguliere basis afstemming plaatsgevonden tussen de functionaris Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en de externe accountant van RSM Accountants. Gedurende 2024 zijn op basis van een risicoanalyse de belangrijkste controles uitgevoerd, die als minimale onderbouwing zullen dienen voor de rechtmatigheidsverantwoording.
Tevens zijn het controleprotocol, de verordening financieel beleid, beheer en organisatie (art. 212 Gemeentewet) en de verordening controle financiële beheer en organisatie (art. 213 Gemeentewet) in afstemming met de externe accountant geactualiseerd. Deze documenten zijn in december 2024 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Bestuurlijke taakstellingen heffen en innen
BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2024 gerealiseerd. Kwijtscheldingen zijn in 2024 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt. De in 2024 ingediende bezwaren zijn tijdig afgehandeld.

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

Implementatie project Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA)
In 2023 en 2024 heeft de Europese aanbesteding, gunning en implementatie van de Waarderingsapplicatie, Belastingapplicatie en de Hosting plaatsgevonden. De implementatie van beide applicaties en de nieuwe kantoorinfrastructuur (hosting) inclusief de onderlinge koppelingen is in het laatste kwartaal 2024 afgerond.

Project Samenwerkingsportaal
Na de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2 in het kader van het waarderen op gebruikersoppervlakte, dienen de gegevens in beheer te worden genomen en actueel te worden gehouden. Tenminste tot de start van de landelijke voorziening Samenhangende Object Registratie (SOR), welke als beoogde ingangsdatum 1 januari 2025 heeft. Deze datum is niet langer realistisch.

Op nationaal niveau bestaat in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Het feit dat er nog steeds geen vorderingen zijn gemaakt ten aanzien van de geschilpunten governance en financiering van implementatie en beheer roept de vraag op of de SOR überhaupt gerealiseerd wordt. Het eerdere besluit van het Algemeen Bestuur, om alle projectmatige activiteiten vanuit BsGW met betrekking tot de SOR tot nader order op te schorten ten einde ook onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen, valt hiermee te rechtvaardigen.

Het Samenwerkingsportaal (voorheen Regieportaal) heeft als doel om de verschillende geobasisregistraties (BAG, BGT en WOZ) in samenhang te brengen, zodat de gemeenten, BsGW en andere ketenpartijen met betrekking tot objecten allemaal over dezelfde gegevens beschikken. Dit verbetert het beheerproces van de gegevens en het verbetert de kwaliteit van de gegevens waarmee gewerkt wordt. Daarnaast is het de bedoeling om mutaties, die voortvloeien uit de jaarlijkse mutatiedetectie, vergunningen, WOZ-processen enz., verder te automatiseren, zodat gemeenten en BsGW deze kunnen overnemen in hun BAG-, BGT- en WOZ-administraties.

Tot en met 2023 zijn er activiteiten verricht en daarmee samenhangend kosten gemaakt voor de begeleiding van de Europese aanbesteding Samenwerkingsportaal, de ontwikkeling van software, beheer- en regie, de inzet van Berenschot, het uitrollen en in gebruik nemen van de applicatie en het doorontwikkelen van de applicatie. In 2024 is ingezet op kwaliteitsverbetering door het opwerken van de geconstateerde onderlinge verschillen tussen bestanden BsGW, gemeenten en de landelijke voorzieningen, hetgeen tijdelijk extra werk met zich mee heeft gebracht.

Uit het oogpunt van continuïteit heeft het Algemeen Bestuur bij de begrotingsbehandeling 2025 besloten om het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch (minstens) tot 2029 voort te zetten en daarmee door te ontwikkelen.

Vanuit een aantal deelnemers in BsGW c.q. gebruikers van het Samenwerkingsportaal is het verzoek gedaan om een Gebruikersoverleg in het leven te roepen. Aan dit verzoek heeft BsGW gehoor gegeven. Het Gebruikersoverleg fungeert als klankbord en overlegplatform voor BsGW in relatie tot het Samenwerkingsportaal. Het Gebruikersplatform gaat in 2025 van start.

1.4.3. Wat heeft het gekost?

Bedragen (x € 1.000,-)	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
Lasten	25.451	27.296	30.258
Baten	9.322	2.175	3.479
NETTO KOSTEN	**16.129**	**25.122**	**26.778**
Bijdragen deelnemers netto kosten	24.188	25.122	25.942
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	**8.059**	**-**	**-837**
Werkelijke toevoeging aan reserves	-5.293		-2.275
Werkelijke onttrekking aan reserves	956		1.819
Vennootschapsbelasting	-		-
EXPLOITATIERESULTAAT	**3.723**	**-**	**-1.293**

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

1.4.4. Verwachtingen 2025

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

Nieuwe kostenverdeelmethode vanaf 2025
In opdracht van het bestuur (AB 23-3-2023) is de evaluatie van de vanaf de oprichting van BsGW vigerende KVM uitgevoerd door een onafhankelijke, externe adviseur. Nadat in december 2023 de uitgangspunten en aanbevelingen door het bestuur zijn bekrachtigd (AB 7-12-2023), is de nieuwe KVM opgesteld, waarbij de uitgangspunten en aanbevelingen één op één zijn doorvertaald en vastgesteld (AB 25-1-2024). De nieuwe KVM treedt per 1 januari 2025 in werking.

De opbrengst vervolgingskosten zal vanaf 2025 rechtstreeks aan de deelnemers worden afgedragen. Ze maakt derhalve geen onderdeel meer uit van de begroting van BsGW zelf. Buiten dat heeft de nieuwe KVM geen financiële gevolgen voor de begroting van BsGW zelf, maar wel in de doorbelasting van de kosten aan de deelnemers van BsGW.

In de vergadering van 28 maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur besloten om te werken met een ingroeimodel voor wat betreft de nieuwe bijdragen als gevolg van de nieuwe KVM.

WOZ-bezwaren en beroepen
Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de proceskosten drastisch verlaagd per 1-1-2024. Echter heeft de Hoge Raad op 12 juli 2024 het door de wetgever vastgestelde lagere bedrag voor proceskostenvergoeding buiten toepassing verklaard. Daarmee is het hoge tarief weer van toepassing. Middels het Belastingplan 2025 is daarom als herstelmaatregel de wegingsfactor voor bezwaren aangepast van 0,25 naar 0,125, zodat de proceskostenvergoeding (tarief * wegingsfactor) in WOZ-zaken weer uitkomt op het niveau dat de wetgever voor ogen had per 1 januari 2024. Echter, voor beroepszaken is de factor van 0,25 in stand gebleven. Het bedrag aan proceskostenvergoeding voor WOZ-beroepszaken wordt daarmee zelfs hoger dan voor de wetswijziging.

Indien zich geen nieuwe, onverwachte ontwikkelingen voordoen en het aantal bezwaren naar aanleiding van de aanslagoplegging 2025 geen stijging vertoont ten opzichte van 2024 heeft voorgenoemde herstelmaatregel naar alle waarschijnlijkheid toch een positief effect op de begrotingspost ‘proceskostenvergoeding’. BsGW hanteert evenwel het voorzichtigheidsprincipe in dezen, te meer omdat er ten aanzien van de aanslagoplegging 2025 (peildatum 1 januari 2024) sprake is van een aanzienlijke (gemiddelde) waardestijging van de objecten in combinatie met een in voorkomende gevallen stevige tariefstijging door gemeenten. Ook het feit dat met betrekking tot

de heffingsjaren 2023 en 2024 procentueel gezien meer ncnp-bedrijven in beroep gingen en de proceskostenvergoeding in deze hoger is dan voor de wetswijziging rechtvaardigt in de ogen van BsGW het hanteren van het voorzichtigheidsprincipe.

Verbetering archiefbeheer BsGW

De Provincie ziet er op toe dat BsGW het archief- en informatiebeheer goed op orde heeft. Op 2 juli 2024 heeft het monitoringsgesprek plaats gevonden waarin de voortgang van de verbeterpunten besproken zijn. De Provincie constateert een zichtbare voortgang in de verbeterpunten ten opzichte van de vorige toezichtronde. In het laatste kwartaal van 2024 zijn de volgende beleidsdocumenten aangeleverd aan de Provincie om het archief- en informatiebeheer te verbeteren:

- Procedure migratie en conversie;
- Procedure vernietiging archiefbescheiden;
- Handboek vervanging;
- Overzicht open standaarden.

2. Paragrafen

2.1. Lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing voor BsGW.

2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

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

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

Conform de begin 2023 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 is het benodigd weerstandsvermogen vastgesteld op € 1,339 miljoen (zie ook 2.2 paragraaf Risicobeheersing).

Het resultaat boekjaar voor 2024 bedraagt € 3,723 miljoen (positief). Het beschikbaar weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2024 bedraagt € 1,501 miljoen (positief).

Financiële kengetallen

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

Kengetallen			
	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Netto schuldquote	1,6%	13,4%	-25,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,6%	13,4%	-25,8%
Solvabiliteitsratio	-31,6%	13,3%	31,1%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-7,8%	0,0%	23,6%
Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Als gemeenschappelijke regeling, die middels bijdragen van de deelnemers haar exploitatie financiert, behaalt BsGW al jaren een lage netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa). Om deze tijdelijke fluctuaties op te vangen wordt - indien nodig - gebruik gemaakt van kasgeldleningen. Voor niet-reguliere activiteiten, heeft BsGW in 2024 gebruik gemaakt van een lening langer dan 1 jaar.

BsGW verstrekt geen leningen waardoor beide schuldquotes gelijk zijn.
BsGW blijft ruim onder de adviesnorm van de VNG en de verwachting is dat dit ook zo blijft.
De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin BsGW in staat is aan haar financiële verplichtingen te blijven voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van BsGW.

Risicobeheersing

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

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

Begin 2023 is een risico analyse uitgevoerd voor de begroting 2024. De benodigde weerstands-capaciteit kwam uit op € 1,339 miljoen, circa 5,59% van de begrote netto-kosten 2024. Bij de (meerjaren)-begroting 2023-2027 was het weerstandsvermogen berekend op € 1,42 miljoen. Een afname van € 81 duizend.

Berekening weerstandsvermogen 2024							
Categorie	**#**	**Risico**	**Kans**	**Gevolg**	**Kans**	**Gevolg**	**Score (€)**
Marktontwikkelingen	1	Recessie Financieel risico: hogere kosten en lagere opbrengsten	1	4	10%	€ 500.000	€ 50.000
Wet- en regelgeving	2	Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet voldoende nageleefd	2	1	30%	€ 50.000	€ 15.000
	3	Koepelvrijstelling van de BTW	1	4	5%	€ 1.890.000	€ 94.500
	4	Vereenvoudiging Beslagvrije voet	1	3	10%	€ 90.000	€ 9.000
Proces	5	Vertraging implementatie ICT-landschap Financieel risico: eventuele dubbele lasten (schaduwdraaien).	1	4	10%	€ 1.000.000	€ 100.000
	6	Onvoldoende gestructureerde informatiestromen	3	3	65%	€ 130.000	€ 84.500
Bezwaren en beroepen	7	Meer bezwaren en beroepen: - ncnp's - Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime - Box 3 Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	4	4	90%	€ 500.000	€ 450.000
Technologie	8	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	1	4	1%	€ 20.000.000	€ 200.000
	9	ICT-storingen in de piekperiode BsGW	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
Personeel	10	Fraude door medewerkers	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
	11	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	4	3	80%	€ 100.000	€ 80.000
	12	Ziekteverzuim	3	3	80%	€ 270.000	€ 216.000

Totaal benodigd weerstandsvermogen: € 1.339.000

Kans van optreden: 1 = 0%-10%, 2 = 11%-25%, 3 = 26%-50%, 4 = 51%-100%
De risicoanalyse wordt elk jaar uitgevoerd, hierbij vervallen voormalige risico's en/of worden nieuwe risico's geïdentificeerd ten opzichte van voorgaande jaren uitgevoerde risicoanalyses.

Eind 2023 was het weerstandsvermogen sterk gedaald naar € 3,791 miljoen (negatief). Hoofdzakelijk als gevolg van de in 2023 doorgevoerde wijziging ten aanzien van de verantwoording van de projectkosten OOP. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2023 is besloten dit negatieve weerstandsvermogen weer aan te vullen tot € 1,501 miljoen AB 27-6-2024).

Net als elk jaar is begin 2024 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele cijfers. Voor de begroting 2025 behoeft BsGW een lager weerstandsvermogen (€ 1,137 miljoen) waarover in de jaarrekening 2025 wordt gerapporteerd.
Voor elk van de risico's is het bruto risico geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risico gekwantificeerd. Dit is het bedrag dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risicoanalyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief benodigd weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het benodigde weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

Risico's en beheersmaatregelen BsGW					
Categorie	**#**	**Risico**	**Mogelijk effect**	**Mogelijke oorzaak**	**Beheersmaatregelen**
Marktontwikkelingen	1	Recessie Financieel risico: hogere kosten en lagere opbrengsten	Hogere kosten als gevolg van prijsstijgingen leveranciers, CAO 2024 en verdere jaren. Meer faillissementen (innen) met als gevolg oninbaarheid van vorderingen. Lagere opbrengsten vervolgingskosten. Meer werk.	(Hoge) inflatie, recessie.Koopkrachtdaling en financiele nood bij belastingschuldigen als gevolg van recessie en hoge inflatie	Kostenontwikkeling BsGW plus heffingen/belastingopbrengsten inzichtelijk maken Nauw contact houden met onze deelnemers inzake de kostenontwikkeling BsGW enerzijds en de heffingen/belastingopbrengsten anderzijds
Wet- en regelgeving	2	Rechtmatigheids-verantwoording wordt niet voldoende nageleefd	Een verklaring met beperking/ een afkeurende verklaring/ een verklaring van oordeelonthouding van de accountant Meer werk Meerkosten accountant	Rechtmatigheidsverantwoording is niet goed geimplementeerd in de organisatie. Te weinig capaciteit om het proces te bewaken. Niet voldoende kennis van wet-/regelgeving.	Opstellen van een adequaat beleid, procedures en goed uitgevoerde verbijzonderde interne controles/lijncontroles. Voldoende capaciteit voor uitvoer van interne controles (uitvraag 2024 formatieuitbreiding VIC-functionaris). Goede tussentijdse afstemming tussen accountant en BsGW: tussentijds zaken voorleggen ogv beleid en processen.
	3	Koepelvrijstelling van de BTW	Kostprijsverhogend voor deelnemers	Wijziging in wet-/regelgeving.	Groot risico, dus onderzoek naar laten doen. Wellicht dat het Btw-compensatiefonds (BCF) hier weer een sleutel geeft ter bestrijding van kostenverhogende factor.

	4	Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime (Fiscale vereenvoudigingswet 2017)	Extra proceskostenvergoeding	Wijziging in wet-/regelgeving	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak. Dit zit (m.u.v. de Haagse lobby) niet in het huidige plan van aanpak; BsGW zal beleidsvorming vanuit het westen op de voet moeten volgen. Afdelingshoofd Innen zit in landelijke netwerkgroep Lvlb mbt innen.
Proces	5	Vertraging implementatie ICT-landschap Financieel risico: eventuele dubbele lasten (schaduwdraaien).	Hogere kosten voor de deelnemers, voornamelijk als gevolg van langer schaduwdraaien door later in produktie gaan van nieuwe belasting-systeem en hosting.	Ontbreken van een goede overall strategie.	Risicomanagement is in het AHA-project opgenomen. Zorgen voor goede strategische visie en mensen die daarop kunnen acteren.
	6	Onvoldoende gestructureerde informatiestromen	Gerichter sturen op het proces bezwaar en beroep wordt bemoeilijkt zo niet onmogelijk. Hogere proceskosten-vergoedingen. Inefficiënte werkwijzen (excel) en foutgevoelig.	Het Management Informatie Systeem (MIS) sluit niet aan op de informatiebehoefte van de gebruikers.	Herinrichten/verbeteren MIS. Extra capaciteit (uren intern danwel extern) vrijmaken voor inrichting/verbetering MIS
Bezwaren en beroepen	7	Meer bezwaren en beroepen: - ncnp's - Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime - Box 3 Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	Overschrijding begroting als gevolg van hogere proceskostenvergoedingen en hogere uitvoeringskosten.	Door gewijzigde wet-/regelgeving is er voor de ncnp-bedrijven een verdienmodel ontstaan. Door gewijzigde wet-/regelgeving valt ook kwijtschelding en uitstel van betaling onder bezwaar- en beroepregime Mogelijke wijziging in wet-/regelgeving: de eigen woning wordt in box 3 gerubriceerd.	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak: dit plan bevat interne acties en 'Den Haag'-gerichte acties; deze stroomlijnen en aan de lijn blijven met con-collega's, zodat de aanpak sluitend blijft.
Technologie	8	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	Boete van de Autoriteit Persoonsgegevens. Afbreukrisico/ reputatieschade. Aanvullende kosten door productieverlies.	Hackersaanvallen. Nalatigheid medewerkers/ deelnemers.	1. Procedure meldplicht datalekken BsGW 2. Informatiebeveiligings-beleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol. 3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mystery guest. 4. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving. 5. BsGW zet ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, mail, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, Third Party Memo-randum, ISAE 403-verkaring. 6. Verstrekking aan deelnemers alleen na een privacy toets/doelbinding. 7. Gebruik van Zivver
	9	ICT-storingen in de piekbelasting	Het niet kunnen opleggen van aanslagen.	Onbetrouwbare ICT-leverancier. Storing bij de energieleverancier. Bouwwerkzaamheden. onjuiste temperatuur serverruimten.	Dienstverlenings-overeenkomst (DVO). Regelen van back-ups waardoor werkzaamheden snel opgepakt kunnen worden/uitwijklokatie. Extra inzet externe capaciteit.

Personeel	10	Fraude door medewerkers	Financieel verlies ten gevolge van (incasso/afdracht)fraude zal BsGW dienen te compenseren. Imagoschade BsGW.	Geen sluitende interne controles. Samenspanning medewerkers.	Stelsel van sluitende interne controles. Adequate functiescheidingen. Integriteit onder de aandacht blijven houden.
	11	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	Niet tijdig kunnen vervullen van vacatures waardoor werk blijft liggen.	BsGW profileert zich te weinig naar buiten als aantrekkelijke werkgever.	Meer stage-/afstudeerplekken aanbieden en in de werving insteken op potentie die BsGW verder intern (traineeships) zal doorontwikkelen. Voorbeeld KCC-medewerker is bereid om taxateursopleiding te volgen, maar ook meedraaien op carrieredagen hogescholen.
	12	Ziekteverzuim	Uitval van functionarissen met als gevolg dat de werklast terecht komt bij de andere medewerkers danwel werk blijft liggen. Budgetoverschrijding als gevolg van extra inhuurkosten.	Ziekteverzuim is niet opgenomen in de begroting van BsGW. Langdurig ziekte verzuim is in de regel niet-werkgerelateerd bij BsGW.	1. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en - zo nodig - herplaatsing binnen of buiten BsGW 2. Mobiliteitsplan en budget 3. Strategisch HRM-beleid

2.3. Onderhouden kapitaalgoederen

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

2.4. Financiering

De bedrijfsvoering heeft BsGW er niet toe genoodzaakt om in 2024 kasgeldleningen op te nemen. De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers. Wel heeft BsGW net als in voorgaande jaren in 2024 enkele malen tijdelijk gebruik gemaakt van een kredietfaciliteit in rekening courant – roodstand - om tijdelijke fluctuaties op te vangen.

Voor de financiering van (ICT-)investeringen, kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. Voor de financiering van de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 is in 2020 een lening ad. € 2 miljoen met een looptijd van 7 jaar afgesloten (DB 31-5-2018). De (negatieve) rente wordt jaarlijks achteraf verrekend.

Wet FiDO

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

Treasurybeheer

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

Renterisicobeheer

1. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten kunnen worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% (wet Fido) van de totale brutolasten (€ 27,3 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2024 uit op een bedrag van € 2,2 miljoen. BsGW voldoet aan de norm.

(Bron: art. 3 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 1d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Kasgeldlimiet 2024				
Bedragen x € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kasgeldlening werkelijk	-	-	-	-
Begrotingstotaal	27.296	27.296	27.296	27.296
Max. %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Maximale toegestane hoogte kasgeldlimiet	2.238	2.238	2.238	2.238

2. Renterisiconorm

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

(Bron: art. 5 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 2d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Renterisiconorm 2024				
Bedragen x € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Lening werkelijk < 1 jaar rentewijziging	-	-	-	-
Netto vaste schuld	1.143	1.143	1.143	857
Max. %	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%
Max. leningbedrag rentewijziging < 1 jaar	229	229	229	171

Kredietrisicobeheer

Het kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.

Aangezien BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

Liquiditeitenbeheer

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

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

2.5. Bedrijfsvoering

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

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

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

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

Voor de berekening van de bijdragen 2024 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2013-2023).

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

Verdeelsleutels per deelnemer						
	Aantal aanslag-regels	Aantal WOZ-objecten	Aantal biljetten	Aantal klant-contacten	Aantal aanslag-regels	Aandeel in de product-kosten
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	-	1,13%
Gemeente Beekdaelen	70.717	17.887	36.552	7.617	-	2,47%
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	-	1,01%
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	-	0,89%
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	-	2,21%
Gemeente Echt-Susteren	66.115	17.500	14.000	6.698	-	2,34%
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	-	2,15%
Gemeente Gennep	45.426	8.507	14.826	3.595	-	1,24%
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	-	1,02%
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	6.100	7,63%
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	716	3,97%
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	-	2,70%
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	-	2,35%
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	-	1,71%
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	-	9,35%
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	900	1,59%
Gemeente Mook en Middelaar	16.184	4.221	11.319	1.633	-	0,58%
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	-	1,12%
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	-	2,85%
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	-	1,47%
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	4.000	4,21%
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	-	0,78%
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	4.325	7,33%
Gemeente Stein	71.500	12.900	12.500	5.330	-	1,88%
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	-	0,89%
Gemeente Valkenburg	26.735	9.846	8.665	3.465	-	1,25%
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	17.000	9,67%
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	-	0,86%
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	4.235	3,54%
Waterschap Limburg	1.800.000	-	594.000	198.500	-	19,82%
Totaal verdeelsleutels BsGW	**4.028.915**	**565.334**	**1.311.262**	**443.887**	**37.276**	**100,00%**

Maatwerk en externe heffingen
Door het bestuur is afgesproken (AB 25-6-2020) dat er een nieuwe kostenverdeelsystematiek aan de orde zal komen, omdat de indruk bestaat dat er diensten worden verleend, die niet één op één worden doorberekend. Harmonisatie van de beleids- en uitvoeringsregels en de daarmee samenhangende processen is onlosmakelijk verbonden met de kostenverdeelmethode (KVM). Er is daarom samen met de deelnemers een Harmonisatietraject opgestart (AB 9-12-2021) waarbij de verschillende producten, die BsGW levert aan haar deelnemers op het gebied van belastingheffing en -inning, zijn onderverdeeld in:

- Voorkeursvarianten, waarbij nog onderscheid wordt gemaakt in de meer arbeidsintensieve belastingsoorten;
- Maatwerkvarianten;
- Externe heffingen.

Dit heeft er in geresulteerd dat vanaf 2024 de laatste twee categorieën voortaan via een separaat offerte- en factureringstraject in rekening worden gebracht bij de betreffende deelnemers.
De kosten voor de reguliere belastingsoorten c.q. voorkeursvarianten worden via de kostenverdeelmethode bij de deelnemers in rekening gebracht. De nieuwe KVM treedt per 1 januari 2025 in werking(AB 25-1-2024).

Majeure projecten

In 2024 kent BsGW twee majeure projecten waarvoor bestuurlijk separate afspraken zijn gemaakt in de vorm van respectievelijk een taakstellende kostenreductie en een bestemmingsreserve.

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

In het kader van de jaarverslaggeving 2023 zijn de (resterende) projectkosten met betrekking tot het OOP verwerkt (zie AB-vergadering 27 juni 2024). Dit heeft tot gevolg dat de taakstellende netto-kostenreductie met ingang van 2024 direct wordt verrekend met de deelnemers oplopend tot € 1,3 miljoen structureel met ingang van 2028. De taakstelling wordt in belangrijke mate gerealiseerd door een formatiereductie.

OOP		
Jaar	**Bedrag in €**	**Vorm**
2024	600.000	Restitutie aan de deelnemers
2025	800.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2025
2026	1.000.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2026
2027	1.200.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2027
2028 e.v.	1.300.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2028 e.v.

Aanbesteding, gunning en implementatie Hosting en Applicaties (AHA)

In 2023 en 2024 heeft de Europese aanbesteding, gunning en implementatie van de Waarderingsapplicatie, Belastingapplicatie en de Hosting plaatsgevonden. De verwachte implementatiekosten van dit programma waren ingeschat op € 2,775 miljoen.

Het Algemeen Bestuur heeft op 30 juni 2022 besloten om voor de implementatiefase een bestemmingsreserve te creëren. Dit besluit is doorvertaald in een voorstel, waarmee het Algemeen Bestuur op 8 december 2022 heeft ingestemd. De bestemmingsreserve is gevoed (dotatie) middels een storting van € 500.000 via de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2022 (besluit Algemeen Bestuur BsGW d.d. 29 juni 2023) en een verhoging van de deelnemersbijdrage 2023 à € 2.275.000 op basis van de vigerende Kostenverdeelmethode (KVM). De gerealiseerde implementatiekosten worden vervolgens onttrokken aan deze reserve.

De implementatie van de Waarderingsapplicatie was in 2023 afgerond. De belastingapplicatie is gefaseerd opgeleverd gedurende het laatste kwartaal van 2023 en het eerste half jaar 2024 en was in 2023 voor een belangrijk gedeelte al in gebruik genomen. Net als de belastingapplicatie, is ook de nieuwe Hosting-omgeving gefaseerd opgeleverd. Ook deze is al grotendeels in 2023 in gebruik genomen en medio 2024 volledig.

In het laatste kwartaal van 2024 is het project volledig afgerond. De drie implementatietrajecten hebben veel van de interne organisatie gevraagd bovenop de reguliere werkzaamheden en processen die BsGW uitvoert voor haar deelnemers.

Begroting en realisatie Project AHA (P9075)					
Bedragen in €	**Begroting**	**Realisatie 2023**	**Realisatie 2024**	**Totaal 2023/2024**	**Verschil begroting & realisatie**
Waarderingdapplicatie	250.000	178.058	11.487	189.545	-60.455
Belastingapplicatie	1.250.000	939.210	138.736	1.077.946	-172.054
Hosting	975.000	701.192	258.865	960.057	-14.943
Risico-opslag	300.000	-	-	-	-300.000
Accountant	-	-	30.611	30.611	30.611
Totaal lasten	**2.775.000**	**1.818.460**	**439.699**	**2.258.159**	**-516.841**

De totale projectkosten AHA vallen uiteindelijk € 517 duizend lager uit dan begroot. Dit heeft er met name mee te maken dat de implementatiekosten lager uitvielen en een risicoscenario zich niet heeft voorgedaan. De onderbesteding wordt als startkapitaal gestort in een nieuwe bestemmingsreserve (AB 12-12-2025).

Op basis van de opgedane ervaringen is het projectbudget voor de toekomstige aanbesteding en implementatie met € 275 duizend benedenwaarts bijgesteld tot € 2,5 miljoen. In de periode tot en met 2029 dient derhalve een nieuwe bestemmingsreserve ter grootte van € 2,5 miljoen te worden gevormd. Rekening houdend met de gerealiseerde onderbesteding en de reeds in de begroting van 2025 opgenomen bijdrage à € 555 duizend betekent dit dat de jaarlijkse stortingen voor de jaren 2026 tot en met 2029 € 375 duizend bedragen. Dit is een verlaging van € 180 duizend per jaar.

Formatie

De bestuurlijk vastgestelde formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2024 167,6 fte. Dit is de vastgestelde formatie 2023 verhoogd met:
1,0 fte Juridisch adviseur (tijdelijk tot en met 2026)
0,5 fte Communicatiemedewerker (tijdelijk tot en met 2026)
0,5 fte PO (structureel)
0,8 fte Recordmanager (structureel)
2,0 fte Trainees (structureel, met tussentijdse evaluatie)

De BsGW bezetting bedraagt per eind 2024 150,1 fte. Let wel, dit is een momentopname. Enkele functies zijn nog niet structureel ingevuld maar zijn in 2024 ingehuurd (diensten derden).

Formatie 2024	
in fte	**2024**
Totale bezetting 31 december 2023	142,25
In dienst	17,21
Uit dienst	-7,55
Stimuleringsregeling	-1,72
Aanpassing dienstverband	-0,05
Totale bezetting 31 december 2024	150,14
Totale bezetting 31 december 2024	150,14
Kosten stimuleringsregeling	5,29
Totaal kosten 31 december 2024	155,43

In 2024 zijn 19 medewerkers (17,21 fte) in dienst getreden. Ook zijn 13 medewerkers (7,55 fte) uit dienst gegaan. BsGW-medewerkers kunnen tijdelijk enkele uren meer of minder werken met behoud van de formele aanstelling. Deze flexibiliteit is vastgelegd in de wet. Per saldo maakt per 31 december 2024 0,05 fte gebruik van deze mogelijkheid.

BsGW kent een stimuleringsregeling, waar medewerkers in 2020 voor het laatste jaar hebben kunnen instappen. De werkingsduur van deze regeling loopt tot en met 2029 wanneer de laatste deelnemers aan de regeling de pensioengerechtigde leeftijd bereiken.
In 2024 maken 23 medewerkers gebruik van de stimuleringsregeling. De kosten voor de stimuleringsregeling worden conform afspraak door BsGW gedragen. De kosten die hiermee gemoeid zijn, bedragen omgerekend naar fte: 5,29 fte.

Het ziekteverzuim van BsGW ligt in 2024 op 3,13% (2023: 3,48%). Per 31 december 2024 is er sprake van twee langdurige verzuimdossiers.

Huisvesting
Het kantoorpand van BsGW wordt gehuurd tegen een marktconforme (kale) huurprijs voor het gebouw plus parkeerplaatsen. Daarnaast zijn er servicecontracten afgesloten voor gas, water, licht, schoonmaak et cetera. Vanwege het aflopende huurcontract (1 november 2026) en de daarmee verband houdende uiterste opzegdatum (31 oktober 2025) is BsGW zich aan het oriënteren op een alternatief kantoorpand dat in alle opzichten toekomstbestendig is.

Rechtmatigheidsverantwoording
Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen lager is dan de daarvoor gestelde grens.
De geconstateerde afwijkingen hebben betrekking op aanbestedingsonrechtmatigheden, bestaande uit:

- Onrechtmatigheden m.b.t. Europese aanbestedingen: € 253.603
- Onrechtmatigheden m.b.t. interne aanbestedingen: € 132.786
  Totale aanbestedingsonrechtmatigheden: € 386.389

Het betreft voor € 327.468 aanbestedingen die voorgaand jaar ook als onrechtmatig zijn aangemerkt, waarbij het niet wenselijk is om het contract vroegtijdig open te breken. Zolang de looptijd van deze contracten nog niet beëindigd is, zal BsGW deze onrechtmatigheden met zich mee blijven dragen voor het bedrag van de kosten die in het betreffende jaar op het contract zijn geboekt.
Daarnaast betreft het voor € 58.921 een onrechtmatigheid met betrekking tot de interne aanbestedingsregels, waarbij de hardheidsclausule niet is toegepast. BsGW zal nog scherper gaan toetsen op de toepassing van de hardheidsclausule, daar waar wordt afgeweken van het inkoop- en aanbestedingsbeleid. Daarnaast blijft BsGW intern sessies organiseren om het inkoopproces en de bijbehorende regelgeving verder te verduidelijken en meer bewustwording te creëren.

2.6. Verbonden partijen

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

2.7. Grondbeleid

De paragraaf grondbeleid is niet van toepassing voor BsGW.

2.8. Wet Open Overheid (Woo)

Openbaarheid

De Wet open overheid (Woo), in werking getreden op 1 mei 2022, verplicht BsGW onder andere om in de jaarstukken verslag te doen van de uitvoering ervan en de in dit kader (in de begroting) genomen beleidsvoornemens.

Woo-contactfunctionaris

Een Woo-contactfunctionaris beantwoordt vragen over de beschikbaarheid van publieke informatie en leidt de steller (zijnde mensen van buiten de organisatie) naar de juiste plek of persoon. Het betreft hier informatievragen niet zijnde Woo-verzoeken. Bij BsGW is deze rol uit oogpunt van continuïteit toegewezen aan meerdere functionarissen. Zowel deze functionarissen als het Klantcontactcentrum krijgen niet of nauwelijks informatievragen.

Passieve openbaarmaking

In 2024 ontving BsGW zes Woo-verzoeken. Eén daarvan is afgedaan als een informatieverzoek in plaats van een Woo-verzoek, omdat het een verzoek om de eigen belastinggegevens betrof. Twee Woo-verzoeken zijn afgewezen, omdat de gevraagde informatie onder de geheimhoudingsplicht van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) valt dan wel omdat de gevraagde informatie niet onder de reikwijdte van de Woo valt. De overige drie Woo-verzoeken zijn toegekend.

Actieve openbaarmaking

BsGW zet in op ambitieniveau Basis (DB 25-5-2023). Dit betekent dat voor elke fase de informatie en documenten uit de betreffende categorie vanaf de wettelijk verplichte datum actief openbaar worden gemaakt. Daarmee voldoet BsGW aan de wettelijke verplichtingen en volgt BsGW de planning van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. De informatiecategorieën uit de eerste tranche zijn per 1 november 2024 inwerking getreden.

Actieve openbaarmaking	
Informatiecategorieën 1e tranche	**Status**
Wetten en algemeen verbindende voorschriften *(art. 3.3 lid 1 onderdeel a Woo)*	Voldoet.
Overige besluiten van algemene strekking *(art. 3.3 lid 1 onderdeel b Woo)*	Voldoet.
Organisatie en werkwijze *(art. 3.3 lid 1 onderdeel d Woo)*	Voldoet.
Bereikbaarheidsgegevens *(art. 3.3 lid 1 onderdeel e Woo)*	Voldoet nagenoeg. De digitale formulieren Woo-contactpersoon en indienen Woo-verzoek zijn nog in ontwikkeling.
Vergaderstukken Staten-Generaal *(art. 3.3 lid 2 onderdeel b Woo)*	Niet van toepassing.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Op basis van een op te stellen meerjarenplan moeten maatregelen worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2024 heeft BsGW hier verder uitvoering aan gegeven i.c.m. de realisatie van het Informatiebeleidsplan 2022-2025, het vernieuwde Informatiebeleidsplan BsGW 2024-2027 en het Verbetertraject Informatiehuishouding BsGW. Zo is het Handboek Vervanging in concept gereed en zijn voorbereidingen getroffen voor de aanschaf van een document managementsysteem (DMS) voor alle niet-belasting gerelateerde documenten.

BsGW beschikt over zowel een (intern en extern) fysiek archief als een digitaal archief. De in 2023 opgestarte opschoning van het fysieke archief en de controle op het digitale archief is een continu proces en heeft dan ook tevens in 2024 plaatsgevonden. Dit gebeurt conform de Archiefwet 1995.

Jaarrekening 2024

3. Balans

3.1. Balans per 31 december 2024

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2024	31 december 2023
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa [1]		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	0
Totaal immateriële vaste activa	**0**	**0**
Materiële vaste activa [2]		
Investeringen met economisch nut	39	77
Totaal materiële vaste activa	**39**	**77**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**39**	**77**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar [3]		
Vorderingen op openbare lichamen	630	218
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	14.744	7.804
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar	**15.374**	**8.022**
Banksaldi [4]	-0	0
Totaal liquide middelen	**-0**	**0**
Overlopende activa [5]		
Overige nog te ontvangen bedragen en de voor-uitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.372	883
Totaal overlopende activa	**1.372**	**883**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**16.746**	**8.905**
TOTAAL ACTIVA	**16.786**	**8.981**

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

Passiva (x € 1.000,-)	31 december 2024	31 december 2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen [6]		
Algemene reserve	1.501	-2.498
Bestemmingsreserve	-	956
Resultaat boekjaar	3.723	-1.293
Totaal eigen vermogen	**5.224**	**-2.835**
Voorzieningen [7]		
Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen	2.349	2.449
Totaal voorzieningen	**2.349**	**2.449**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar [8]		
Onderhandse lening van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	857	1.143
Totaal vaste schulden	**857**	**1.143**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**8.431**	**756**
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar [9]		
Overige kasgeldleningen	0	0
Overige schulden	7.999	7.895
Totaal netto-vlottende schulden	**7.999**	**7.895**
Overlopende passiva [10]		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	356	330
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-	-
Totaal overlopende passiva	**356**	**330**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**8.355**	**8.224**
TOTAAL PASSIVA	**16.786**	**8.981**

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

3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2024

3.2.1. Toelichting algemeen

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De waardering van de activa en passiva en bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

BsGW beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een duurzame waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Van een duurzame waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. Een verlies als gevolg van een duurzame waardevermindering wordt direct als een last verwerkt in het overzicht van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het actief.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waar ze betrekking op hebben. Als gevolg van het verbod op het opnemen van voorzieningen en andere verplichtingen uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden dergelijke personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume wordt geen voorziening of andere verplichting verantwoord. De referentieperiode voor het bepalen van een vergelijkbaar volume is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten een periode van vier jaar.

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het Dagelijks Bestuur zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Immateriële vaste activa
Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, zijnde de inkoopprijs en bijbehorende kosten, verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag.

In navolging van de nota financieel beleid wordt voor investeringen een ondergrens van € 20.000,- gesteld aan het activeren van uitgaven. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur van 5 jaar. In de waardering wordt rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen indien deze zich voordoen.

Materiële vaste activa
Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, zijnde de inkoopprijs en bijbehorende kosten. In navolging van de nota financieel beleid wordt voor investeringen een ondergrens van € 20.000,- gesteld aan het activeren van uitgaven. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur. Inventaris wordt afgeschreven in 10 jaar en hardware (ICT) in 5 jaar. In de waardering wordt rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen indien deze zich voordoen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen
Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De per balansdatum aanwezige liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de gemeenschappelijke regeling.

Overlopende activa
Overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

Algemene reserve
Algemene reserves zijn reserves waar het bestuur geen specifieke bestemming aan heeft gegeven. De algemene reserve betreft de algemene buffer die de gemeenschappelijke regeling heeft om incidentele nadelen en risico's te kunnen opvangen.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd ten behoeve van concrete of specifieke risico’s en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker is doch redelijkerwijs in te schatten. Daarnaast worden voorzieningen gevormd voor kosten welke in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren. Voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva
Overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wijze van resultaatbepaling

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

Resultaatbestemming

Conform het BBV worden de mutaties in de reserves, zowel bij de begroting als de jaarrekening, separaat verantwoord. Het jaarrekeningresultaat is hierdoor zowel vóór als na bestemming inzichtelijk.

3.2.2. Toelichting per balanspost

1) Immateriële vaste activa (Bedragen x € 1.000,-)	**2024**	**2023**
Boekwaarde begin	-	651
Investeringen	-	0
Ingebruikname	-	-
Subsidies	-	-507
Afschrijvingen	-	-144
Boekwaarde eind	-	-

2) Materiële vaste activa (Bedragen x € 1.000,-)	**2024**	**2023**
Investeringen met een economisch nut		
Overige materiële activa:		
Boekwaarde begin	77	116
Investeringen	-	-
Desinvesteringen/buitengebruikstelling	-	-
Subsidies	-	-
Duurzame waardeverminderingen	-	-
Afschrijvingen	-37	-39
Boekwaarde eind	39	77
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-301	-264

3) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar
Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

De wet schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om overtollige middelen boven het geldende drempelbedrag in de schatkist aan te houden via een rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. Voor BsGW geldt het drempelbedrag van € 1 miljoen. De overtollige liquide middelen worden dagelijks automatisch afgeroomd naar de schatkist. Per einde kwartaal zijn in 2024 de volgende saldi afgeroomd:
(bedragen x € 1.000,-)

31 maart 2024	3.505
30 juni 2024	4.338
30 september 2024	10.267
31 december 2024	9.985

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Bedragen x € 1.000,-					
		2024			
(1)	**Drempelbedrag**	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**-**	**-**	**-**	**-**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag		**2024**			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	27.296			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	27.296			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	-	-	-	-
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	-	-	-

4) Liquide middelen

(Bedragen x € 1.000,-)

	2024	2023
Bank	-	-

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

5) Overlopende activa

(Bedragen x € 1.000,-)

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.

	2024	2023
Voorgeschoten personeelskosten	2	4
Vooruitbetaalde bedragen	616	507
Nog te ontvangen projectbijdragen	2	81
Nog te ontvangen bedragen	752	291
	1.372	883

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit in 2024 ontvangen en betaalde facturen die betrekking hebben op 2025.

6) Eigen vermogen	**2024**	**2023**
(Bedragen x € 1.000,-)		
Algemene reserve	1.501	-2.498
Bestemmingsreserve	-	956
Resultaat boekjaar	3.723	-1.293
Totaal eigen vermogen	5.224	-2.835

Verloop algemene reserve		
Stand per 1 januari	-2.498	-2.810
Toerekening resultaat voorgaand boekjaar	-1.294	312
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-
Dotatie in weerstandsvermogen	5.293	-
Stand per 31 december (voor resultaatbestemming)	1.501	-2.498

Het Algemeen Bestuur heeft op 27 juni 2024 besloten om het weerstandsvermogen met € 5,293 miljoen aan te vullen.

Verloop bestemmingsreserve		
Stand per 1 januari	956	-
Toerekening resultaat voorgaand boekjaar	-	500
Toevoeging lopend boekjaar	-	2.275
Vrijval	-517	
Onttrekking	-439	-1.819
Stand per 31 december	-	956

De totale projectkosten AHA vallen uiteindelijk € 517 duizend lager uit dan begroot. Dit heeft er met name mee te maken dat de implementatiekosten lager uitvielen en een risicoscenario zich niet heeft voorgedaan. Daarom valt dit verschil vrij in 2024. € 439 duizend betreft de realisatie van dit project.

7) Voorzieningen (Bedragen x € 1.000,-)	**2024**	**2023**
Voorziening proceskosten	1.906	2.076
Voorziening vervroegd pensioen	19	21
Voorziening verlofsparen	425	351
Totaal voorzieningen	2.349	2.449

Voorziening proceskosten (Bedragen x € 1.000,-)	**2024**	**2023**
Stand per 1 januari	2.076	252
Dotatie voorziening 2021	-	-
Onttrekking voorziening 2021	-	-76
Vrijval voorziening 2021	-0	-17
Dotatie voorziening 2022	-	-
Onttrekking voorziening 2022	-65	-5
Vrijval voorziening 2022	-	-89
Dotatie voorziening 2023	1.626	2.011
Onttrekking voorziening	-2.011	-0
Vrijval voorziening 2023	-	-
Voorziening oude jaren	1.626	2.076

De bedragen van de voorziening proceskosten met betrekking tot oude jaren (vóór 2024) zijn volledig besteed. Voor 2023 gekozen om een nieuwe dotatie aan de voorziening te doen omdat nog kosten voor dit belastingjaar worden verwacht. Deze dotatie is echter bestaat uit € 1.325.969,- aan daadwerkelijke proceskosten en € 300.040,- aan verwerkingskosten. Deze verwerkingskosten worden veroorzaakt door de grote hoeveelheid beroepen die behandeld dienen te worden (1.200 openstaande beroepen over belastingjaar 2023).

Dotatie voorziening 2024	280	-
Onttrekking voorziening	-	-
Voorziening 2024	280	-

Dit bedrag bestaat voornamelijk uit de proceskosten voor openstaande beroepen over belastingjaar 2024 (700 beroepen).

Stand per 31 december	1.906	2.076

Voorziening vervroegd pensioen (Bedragen x € 1.000,-)	**2024**	**2023**
Stand per 1 januari	21	24
Dotatie voorziening	-	-
Onttrekking voorziening	-3	-3
Stand per 31 december	19	21

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

Voor de voorziening vervroegd pensioen geldt dat er in 2024 geen sprake is van vrijval.

Voorziening verlofsparen (Bedragen x € 1.000,-)	**2024**	**2023**
Stand per 1 januari	351	580
Dotatie voorziening	73	-
Onttrekking voorziening	-	-229
Stand per 31 december	425	351

8) Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar (Bedragen x € 1.000,-)	**2024**	**2023**
Stand per 1 januari	1.143	1.429
Aflossing (lening)	-286	-286
Stand vaste schulden per 31 december	857	1.143

Voor de financiering van de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 is BsGW gemandateerd een lening met een looptijd langer dan een jaar af te sluiten (DB 31-5-2018). Op 4 december 2020 werd een onderhandse lening, in de categorie binnenlandse banken en overige financiële instellingen, afgesloten bij de NWB. De lening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. De jaarlijkse rente bij deze lineair af te lossen lening bedraagt -/- 0,18% (rente baten), jaarlijks achteraf. De totale rentelast voor het begrotingsjaar met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 2.057 (vorig begrotingsjaar€ 2.571). De looptijd van de lening is 7 jaar.

9) Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar (Bedragen x € 1.000,-)	**2024**	**2023**
Nog te betalen bedragen	1.093	920
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	4.759	1.985
Nog te betalen proceskosten	36	3.515
Crediteuren	1.153	623
Belastingen en sociale lasten	958	852
	7.999	7.895

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

10) Overlopende passiva (Bedragen x € 1.000,-)	**2024**	**2023**
Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers	139	330
Vooruit ontvangen projectbijdragen	71	184
Overige vooruitontvangen bedragen	-	-
Betalingen onderweg	147	51
	356	565

3.2.3. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Huurovereenkomst

BsGW heeft voor het huidige kantoorpand waarin het is gehuisvest een huurovereenkomst tot en met 31 oktober 2026. De jaarlijks huurprijs bedraagt € 493 duizend (prijspeil 2024). De totale verplichting voor de resterende 22 maanden bedraagt € 931 duizend (prijspeil begin 2025).

ICT

BsGW heeft langlopende inkoopcontracten met betrekking tot ICT. Het betreft hier contracten voor applicaties (waarderen en belastingen) en hosting. De totale contractwaarde per jaareinde 2024 bedraagt € 3,2 miljoen prijspeil begin 2025).

4. Overzicht van baten en lasten 2024

4.1. Overzicht van baten en lasten naar soort

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2024	Begroting 2024
Totaal baten	9.322	2.175
Totaal dekkingsmiddelen	24.188	25.122
Totaal saldo middelen	**33.510**	**27.296**
Totaal lasten [1]	**25.451**	**27.296**
Totaal saldo van baten en lasten	**8.059**	**-**
Werkelijke toevoeging aan reserves	-5.293	-
Werkelijke onttrekking aan reserves	956	-
Vennootschapsbelasting [2]	-	-
Gerealiseerd resultaat	**3.723**	**-**
1) Waarvan overhead	**7.369**	
2) BsGW is niet vennootschapsbelastingplichtig		

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
LASTEN			
Bruto lonen	10.637	11.834	9.890
Sociale lasten	2.952	3.785	2.859
Overige personeelskosten	581	723	231
Personeelskosten	**14.170**	**16.342**	**12.980**
Huisvestingskosten	**754**	**889**	**773**
Afschrijvingskosten	**37**	**357**	**701**
ICT kosten	**3.192**	**2.775**	**5.245**
Drukwerk	2	12	1
Print- en kopieerwerk	377	191	194
Portikosten	406	590	483
Telefonie en datacomkosten	99	26	146
Incassokosten	1	-	1
Kosten brongegevens	287	393	288
Overige diensten door derden	2.294	982	3.285
Kostenvergoeding bezwaar en beroep	2.768	3.391	5.080
Overige operationele kosten	89	114	2
Overige operationele kosten	**6.324**	**5.699**	**9.480**
Algemene kosten	785	589	889
Onvoorziene kosten	-	332	-
Algemene kosten	**785**	**921**	**889**
Bank- en girokosten	185	280	185
Rentekosten	3	33	6
Bank- en rentekosten	**188**	**313**	**191**
Vrijval projectresultaat	**-**	**-**	-
Toevoegingen aan voorzieningen	**-**	**-**	**-**
TOTAAL LASTEN	**25.451**	**27.296**	**30.258**
BATEN			
Renteopbrengsten	**1.182**	**13**	**711**
BsGW diensten aan derden	-	-	-
Overige opbrengsten	6.563	-	729
Diensten aan derden	**6.563**	**-**	**729**
Opbrengst vervolgingskosten	**1.577**	**2.162**	2.039
TOTAAL BATEN	**9.322**	**2.175**	**3.479**
NETTO KOSTEN	**16.129**	**25.122**	**26.778**

Gerealiseerde dekkingsmiddelen

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
BIJDRAGEN DEELNEMERS			
Gemeente Beek	276	283	295
Gemeente Beekdaelen	606	621	648
Gemeente Beesel	247	254	264
Gemeente Bergen	218	223	233
Gemeente Brunssum	541	554	577
Gemeente Echt-Susteren	575	589	612
Gemeente Eijsden-Margraten	527	540	564
Gemeente Gennep	304	311	324
Gemeente Gulpen-Wittem	250	256	266
Gemeente Heerlen	1.870	1.916	1.984
Gemeente Kerkrade	973	997	1.037
Gemeente Landgraaf	663	679	706
Gemeente Leudal	576	590	614
Gemeente Maasgouw	419	429	446
Gemeente Maastricht	2.293	2.350	2.444
Gemeente Meerssen	391	401	413
Gemeente Mook en Middelaar	141	145	151
Gemeente Nederweert	275	281	293
Gemeente Peel en Maas	699	717	746
Gemeente Roerdalen	361	370	385
Gemeente Roermond	1.033	1.058	1.095
Gemeente Simpelveld	190	195	203
Gemeente Sittard-Geleen	1.797	1.841	1.909
Gemeente Stein	460	472	489
Gemeente Vaals	218	224	234
Gemeente Valkenburg aan de Geul	306	313	326
Gemeente Venlo	2.372	2.430	2.483
Gemeente Voerendaal	211	216	225
Gemeente Weert	867	888	917
Waterschap Limburg	4.862	4.979	5.058
Bijdragen in de netto kosten BsGW	**24.522**	**25.122**	**25.942**
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	**8.393**	**-**	**-837**
Bijdrage samenwerkingsportaal	**-333**		
Toevoeging aan bestemmingsreserve			**-2.275**
EXPLOITATIERESULTAAT	**8.059**	**-**	**-3.112**

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
Totaal lasten	25.451	27.296	30.258
Waarvan overhead	7.369	7.903	7.282
	28,95%	**28,95%**	**24,07%**

4.2. Toelichting

Structurele lasten (verschil met begroting)
Personeelskosten (incl. OOP-taakstelling van € 600 duizend): € 1,6 miljoen (voordeel)

De personeelskosten 2024 waren initieel begroot op € 16,3 miljoen. Rekening houdend met de taakstellende kostenreductie vanuit OOP – die grotendeels via een formatiereductie wordt gerealiseerd – bedraagt deze begrotingspost € 15,7 miljoen. De gerealiseerde personeelskosten bedragen € 14,2 miljoen.

De afdeling Klantzaken heeft een deel van het formatiebudget ingezet als flexibele schil voor de piekperiode. BsGW maakt dan gebruik van een extern callcenter voor de afhandeling van telefonische vragen naar aanleiding van de aanslagoplegging en de piek rondom dwanginvordering. De daadwerkelijke kosten voor deze flexibele schil in 2024 zijn opgenomen onder de operationele kosten: Overige diensten door derden.

Daarnaast zijn in 2024 vacatures (nog) niet of later ingevuld. Voor het realiseren van de OOP-taakstelling worden sowieso niet alle vacatures bij BsGW automatisch opengesteld wanneer medewerkers uit dienst gaan. Om de formatie structureel te kunnen verlagen, wordt gewerkt met flexibele inhuur (zie post Operationele kosten: Overige diensten door derden), die desgewenst kan worden stopgezet. Per saldo leiden bovenstaande zaken tot lagere verwachte personeelskosten, anticiperend op de taakstellende kostenreductie van € 800 duizend in 2025 oplopend tot structureel € 1,3 miljoen vanaf 2028.

Huisvestingskosten: € 135 duizend (voordeel)
BsGW werkt sinds corona hybride. Hierdoor is een verdieping in het huidige kantoorpand nagenoeg volledig buiten gebruik. De hieruit voortvloeiende lagere kosten (facilitaire en onderhouds- en schoonmaakkosten) hebben ertoe geleid dat de huisvestingskosten lager uitkomen dan begroot.

Afschrijvingskosten: € 320 duizend (voordeel)
Vanwege de implementatie van de nieuwe waarderings- en belastingapplicaties is sprake van lagere afschrijvingskosten. Dit is een incidenteel effect. Vanaf 2025 zal vanwege het werken in een SaaS-omgeving vooral sprake zijn van licentie- en abonnementskosten (post ICT-kosten).

ICT-kosten: € 417 duizend (nadeel)
De ICT-kosten zijn boven begroting uitgekomen, dit vooral door de projecten waarbij voor € 496K aan ICT is uitgegeven. De kosten voor deze projecten worden zichtbaar in de exploitatie, maar hier staan ook opbrengsten tegenover.

Operationele kosten: € 625 duizend (nadeel)
De overschrijding op de post Operationele kosten wordt met name veroorzaakt door de post Overige diensten door derden. Naast de zogenaamde flexibele schil voor de afdeling Klantzaken (zie Personeelskosten) worden, zoals gezegd, vacatures niet automatisch 1 op 1 opengesteld. Er wordt eerst gekeken of deze taken (geheel of deels) geautomatiseerd of efficiënter ingericht kunnen worden. Tot die tijd wordt – indien nodig – capaciteit ingehuurd.

De post Proceskosten bezwaar- en beroep laat een onderschrijding zien, als gevolg van meerkosten 2023 en minderkosten 2024. Het aantal WOZ-gerelateerde bezwaren en beroepen is in 2024 fors lager dan in 2023. Dit kan naast de bestendige kwaliteit van de aanslagoplegging ook worden verklaard door de aanzienlijk lagere gemiddelde WOZ-stijging, de beperkte tariefstijgingen door de gemeentelijke deelnemers en de gewijzigde wetgeving. De proceskosten (uitkerings- en uitvoeringskosten) 2024 blijven binnen de begroting.

Het jaar 2023 kende een verdrievoudiging van het ‘gebruikelijke’ aantal beroepszaken, voortvloeiend uit een hausse aan bezwaren in betreffend jaar. Dit, in combinatie met de beperkte capaciteit bij de rechtbank, heeft ertoe geleid dat de afhandeling van de bezwaren niet in 2024 kan worden afgerond. Er is derhalve een aanzienlijke uitloop naar 2025. Veel beroepen zijn ingediend door NCNP-bedrijven. In het kader van de beroepsgang dienen zij de nodige interventieverzoeken in. Ook worden beroepszaken vlak voor of zelfs ter zitting ingetrokken. Uitkeringskosten zijn dan niet langer aan de orde, maar vanwege de voorbereidende werkzaamheden is er wel sprake van (een stijging van de) uitvoeringskosten. De in 2023 getroffen voorziening is niet toereikend maar met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid kunnen deze meerkosten worden opgevangen door de minderkosten 2024.

Zowel voor 2023 als 2024 is de bezwaarfase (financieel) afgehandeld. Voor de nog openstaande beroepen 2023 en de ontvangen beroepen 2024 is een schattingspost opgenomen op basis van de meest recente gegevens en de met de accountant afgestemde methode.

Algemene kosten: € 136 duizend (voordeel)
De onderschrijding op de post Algemene Kosten wordt met name veroorzaakt doordat de post Onvoorzien in 2024 niet is aangewend. In voorgaande jaren werd deze post als eerste aangewend ter dekking van de hogere dan begrote proceskosten.

Bank- en rentekosten: € 125 duizend (voordeel)
De bank- en rentekosten komen lager uit, doordat de werkelijk in rekening gebrachte bankkosten lager uitvallen dan begroot en er geen rentekosten in rekening worden gebracht i.v.m. negatieve rente.

Structurele baten (verschil met begroting)
Overige opbrengsten: € 6,563 miljoen (voordeel)
De overige opbrengsten laten een positief incidenteel saldo zien als gevolg van nieuwe opdrachten met betrekking tot de voorkeursvarianten (met ingang van 2026 via KVM), maatwerkoffertes (met ingang van 2025 uit de begroting) en het resultaat van projecten (met name het project AHA).

Opbrengst vervolgingskosten: € 585 duizend (nadeel)
Niet alleen de overstap naar een nieuwe belastingapplicatie, maar vooral het effect van de inwerkingtreding van de nieuwe Kostenverdeelmethode per 1 januari 2025 leidt ertoe dat het resultaat van de Opbrengst vervolgingskosten een nadere toelichting behoeft. Tot en met 2024 kwam de Opbrengst vervolgingskosten ten goede aan (de) BsGW(-begroting). Opbrengsten uit eerdere jaren compenseerden nog te ontvangen opbrengsten uit het lopend boekjaar. Hierdoor was de afwijking van de realisatie ten opzichte van de begroting relatief.

Nu de Opbrengst vervolgingskosten met ingang van 1 januari 2025 ten goede komt aan de deelnemers ontstaat er per 31 december 2024 een harde grens. Alle invorderingsacties, met een grondslag van 1 januari 2025 of later, worden volgens de nieuwe Kostenverdeelmethode afgehandeld en worden dientengevolge doorgestort naar de deelnemer ten gunste waarvan de belastingopbrengst wordt geboekt.

Incidentele baten
Renteopbrengsten: € 1,169 miljoen (voordeel)
BsGW maakt gebruik van schatkistbankieren. Door het relatief hoge rentepercentage heeft BsGW een aanzienlijke rente ontvangen.

4.2.1. Uiteenzetting financiële positie per programma

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

4.2.2. Wet normering topfunctionarissen (WNT)

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

Bij BsGW wordt het bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De governance van BsGW is in 2024 zo ingericht dat het bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De bestuursleden van

BsGW zijn niet in dienst bij BsGW en zijn onbezoldigd. De directeur is wel in dienst van BsGW en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BsGW en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-instellingen als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2024).

In de volgende tabel is voor 2024 de topfunctionaris van BsGW zijn bezoldiging weergegeven. Daarna is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

Bezoldiging topfunctionaris	
Gegevens 2024	**N.M.J.G. Lebens**
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1 fte
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 167.432
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.282
Subtotaal	€ 190.714
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 190.714**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	**N.M.J.G. Lebens**
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1 fte
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 153.254
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.413
Subtotaal	€ 175.667
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 175.667**

Onbezoldigde bestuursleden Algemeen bestuur (AB) / Dagelijks Bestuur (DB) 2024			
Organisatie	**Naam**	**Zitting in**	**Functie**
Gemeente Beek	R. Diederen	AB	Wethouder
Gemeente Beekdaelen	P.L.H.E. Janssen	AB	Wethouder
Gemeente Beesel	C.N.A. Nijkerken - de Haan	AB	Burgemeester
Gemeente Bergen	G.W. Bollen	AB	Wethouder
Gemeente Brunssum	J.L.W. van Dijk	AB	Wethouder
Gemeente Echt-Susteren	G.H.C. Frische	AB/DB	Wethouder
Gemeente Eijsden-Margraten	M.J.G. Gerritsen	AB	Wethouder
Gemeente Gennep	J.A. Van Hulsteijn	AB	Wethouder
Gemeente Gulpen-Wittem	J.E.L.M. Last	AB	Wethouder
Gemeente Heerlen	M.E.E. de Beer	AB	Wethouder
Gemeente Kerkrade	J.P.M. Paas	AB	Wethouder
Gemeente Landgraaf	C.P.G. Wilbach	AB/DB	Wethouder
Gemeente Leudal	H. van Helden	AB	Wethouder
Gemeente Maasgouw	R.J.J. Cretskens	AB	Wethouder
Gemeente Maastricht	H. Fokke	AB/DB	Wethouder
Gemeente Meerssen	B.P.J. Molling	AB	Wethouder
Gemeente Mook en Middelaar	A.F. Herings	AB	Wethouder
Gemeente Nederweert	J.W. Franssen	AB	Wethouder
Gemeente Peel en Maas	H.P.J. Nijssen	AB	Wethouder
Gemeente Roerdalen	A.C.A.G. Smits	AB/DB	Wethouder
Gemeente Roermond	D.W.H. Franssen	AB	Wethouder
Gemeente Simpelveld	S.C.J. Scheepers	AB	Burgemeester
Gemeente Sittard-Geleen	J.G.L.M. Bühler	AB	Wethouder
Gemeente Stein	J.A.G. Ummels	AB	Wethouder
Gemeente Vaals	J.P. M.H. Kompier	AB	Wethouder
Gemeente Valkenburg	N.J.M.M. Dauven	AB	Wethouder
Gemeente Venlo	F.P.M. Schatorjé	AB/DB	Wethouder
Gemeente Voerendaal	R.B.M. Braun	AB/DB	Wethouder
Gemeente Weert	T.J.J. van Gemert	AB	Wethouder
Waterschap Limburg	M.A.M. Breugelmans	AB/DB	DB-Lid
Uit het bestuur			
Gemeente Beesel	B.C.M. Vostermans	AB	Burgemeester
Gemeente Bergen	M.H.E. Pelzer	AB/DB	Burgemeester
Gemeente Bergen	A. Splinter	AB	Wethouder
Gemeente Gulpen-Wittem	N.H.C. Ramaekers-Rutjens	AB	Burgemeester
Gemeente Maasgouw	D.W.J. Schneider	AB	Burgemeester
Gemeente Nederweert	T.M. Heldens	AB	Wethouder
Gemeente Stein	N.T.P. Wingelaar	AB	Wethouder

4.2.3. Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 12 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 763.530. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding
Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 386.389 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 763.530.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

4.2.4. Resultaatbestemming

De bestemming van het positief resultaat van € 3,723 miljoen over 2024 wordt 26 juni 2025 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

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

Jaarrekening 2024

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2024	Baten 2024
0.10	Mutaties reserves	5.293	956
0.11	Resultaat rekening van baten en lasten	3.723	-
0.40	Ondersteuning organisatie (overhead)	7.369	-
0.50	Treasury	3	1.182
0.64	Belastingen overig	18.079	-
0.80	Overige baten en lasten	-	32.328
		34.466	34.466

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

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

5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

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