BsGW
Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Jaarstukken 2023

Versie 30-04-2024

Inhoudsopgave jaarstukken

Jaarverslag		**1**
Inhoudsopgave jaarstukken		**2**
1	**Programmaverantwoording**	**3**
1.1	Bestuur en organisatie	3
	1.1.1Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling	3
	1.1.2Missie	3
	1.1.3Bestuur	4
1.2	Beleidsvisie algemeen	6
1.3	Overzicht realisatie per programma	6
2	**Paragrafen**	**11**
2.1	Lokale heffingen	11
2.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	11
2.3	Onderhouden kapitaalgoederen	15
2.4	Financiering	15
2.5	Bedrijfsvoering	17
2.6	Verbonden partijen	21
2.7	Grondbeleid	22
2.8	Wet Open Overheid (Woo)	22
3	**Balans per 31 december 2023**	**26**
3.1	Balans per 31 december 2023	26
3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2023	28
	3.2.1Toelichting algemeen	28
	3.2.2Toelichting per balanspost	31
4	**Rekening 2023 van lasten en baten naar soort**	**39**
4.1	Rekening 2023 van lasten en baten naar soort	39
4.2	Toelichting	42
4.3	Resultaatbestemming	48
4.4	Gerealiseerde baten en lasten per taakveld (x € 1.000,-)	48
4.5	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48

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 2023 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 2023 zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert deelnemers in BsGW.

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

1.1.2 Missie

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

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

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

1.1.3 Bestuur

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

Algemeen Bestuur
Het hoogste orgaan van BsGW is het Algemeen Bestuur. De raad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het Algemeen Bestuur van het deelnemend waterschap wijst één lid van het Algemeen Bestuur aan. In 2023 heeft BsGW dertig deelnemers. De vergaderingen van het Algemeen Bestuur zijn openbaar.

Het Algemeen Bestuur bestaat per 1-1-2023 uit:

- **J.H.G.M. Teeuwen** 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
- **F.J.E. Derksen, plv. AB-lid** Wethouder 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
- **M.H.E. Wilms** Wethouder gemeente Maasgouw
- **H. Fokke** Wethouder gemeente Maastricht
- **B.P.J. Molling** Wethouder gemeente Meerssen
- **A.F. Herings** Wethouder gemeente Mook en Middelaar
- **J.W. Franssen** Wethouder gemeente Nederweert
- **A.M.H.C. Mestrom** Wethouder gemeente Peel en Maas
- **A.C.A.G. Smits** Wethouder gemeente Roerdalen
- **D.W.H. Franssen** Wethouder gemeente Roermond
- **D.W.J. Schneider** Waarnemend burgemeester gemeente Simpelveld
- **J.G.L.M. Bühler** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- **N.T.P. Wingelaar** Wethouder gemeente Stein
- **J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- **N.J.M.M. Dauven** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- **F.P.M. Schatorjé** Wethouder gemeente Venlo
- **R.B.M. Braun** Wethouder gemeente Voerendaal
- **W.P.J. van Eijk** Wethouder gemeente Weert

* In de loop van 2023 hebben zich de volgende wijzigingen voorgedaan:

H.P.J.M. Waaifoort	Wethouder gemeente Gulpen-Wittem als opvolger van **J.M.G.H. Hendriks**
N.H.C. Ramaekers-Rutjens	Burgemeester gemeente Gulpen-Wittem als opvolger van **H.P.J.M. Waaifoort**
D.W.J. Schneider	Burgemeester gemeente Maasgouw als opvolger van **M.H.E. Wilms**

T.M. Heldens	Waarnemend wethouder gemeente Nederweert als vervanger van **J.W. Franssen**
H.P.J. Nijssen	Wethouder gemeente Peel en Maas als opvolger van **A.M.H.C. Mestrom**
S.C.J. Scheepers	Burgemeester gemeente Simpelveld als opvolger van **D.W.J. Schneider**
T.J.J. van Gemert	Wethouder gemeente Weert als opvolger van **W.P.J. van Eijk**
M.A.M. Breugelmans	Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg als opvolger van **J.H.G.M. Teeuwen**

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 1-1-2023 uit:

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

**In de loop van 2023 heeft zich de volgende wijziging voorgedaan:

M.A.M. Breugelmans	Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg als opvolger van **J.H.G.M. Teeuwen**

Voorzitter

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

Gedurende heel 2023 was M.H.E. Pelzer, burgemeester van de gemeente Bergen, voorzitter van BsGW (met ingang van 1 oktober 2020, benoemd door het AB op 25 juni 2020).

1.2 *Beleidsvisie algemeen*

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

1.3 *Overzicht realisatie per programma*

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

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

Doelstelling

De strategische doelstellingen van BsGW zijn:

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

Daling kosten deelnemers
Eén van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW is kostenreductie door schaalvergroting. Het Waterschap Limburg en 29 van de 31 Limburgse gemeenten zijn deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling BsGW. De hiermee behaalde schaalvoordelen zijn verwerkt in de begroting van BsGW en hebben de afgelopen jaren geresulteerd tot lagere 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 worden in het kader van de *Overheidsbrede visie op dienstverlening 2021* doorontwikkeld tot de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (GDI).

BsGW implementeert de voorzieningen van de GDI binnen haar informatievoorziening om het elektronische verkeer tussen de overheid (waaronder de deelnemers van BsGW), burgers en bedrijven op een efficiënte en effectieve wijze mogelijk te maken. BsGW sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen. Ten aanzien van ICT maakt BsGW deel uit van een sterk veranderende

omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is en impact heeft op de bedrijfsvoering en kostenontwikkeling van BsGW.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

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

BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 12% in de eerste 6 jaar na de verzelfstandiging en heeft in de jaren 2012-2017 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorberekend aan de deelnemers. De totale gerealiseerde kostenreductie loopt hiermee op tot € 1,565 miljoen per jaar. Daarnaast zijn nog enkele kostenreductieprogramma's doorgevoerd, waardoor de netto kosten nog eens met € 1,284 miljoen zijn gedaald. BsGW heeft dit bewerkstelligd via efficiencyverbeteringen van de werkprocessen en aanbestedingstrajecten.
De totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten in de begroting van BsGW vanaf 2011 loopt op tot € 8,523 miljoen.

Naast voorgenoemde schaalvoordelen draagt de BsGW-organisatie de financiële lasten van de Stimuleringsregeling (incidenteel € 672 duizend), de projectkosten van het OOP (incidenteel € 4 miljoen) alsook de daaruit voortvloeiende bezuiniging (structureel € 1,3 miljoen).
BsGW is hard op weg om in zowel de incidentele als structurele bezuinigingen te voorzien. De structurele bezuiniging komt vanaf 2028 tot uiting.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening
BsGW heeft ook in 2023 verschillende kwaliteitsverbetertrajecten- en projecten uitgevoerd danwel opgestart:

Kwaliteitsnormatiek
BsGW heeft in 2021 besloten om kwaliteitsmanagement op basis van vooraf gedefinieerde kwaliteitsnormen in te voeren. Het is een instrument om meer (in)zicht te krijgen op de uitkomsten van de diverse werkprocessen. Hiermee wordt aangetoond dat (al dan niet) is voldaan aan alle afgesproken resultaten en aan de voorgeschreven kwaliteitseisen. Vanaf 2022 is dit verder uitgebouwd en opgenomen in de bestuursrapportage. BsGW voldoet tot en met het derde kwartaal nagenoeg aan alle gestelde normen. De migratie naar een nieuw aanbesteed waarderingspakket en belastingapplicatie heffen en innen, de implementatie van de nieuwe kantoorinfrastructuur en alle onderlinge koppelingen hebben tot gevolg gehad dat ultimo jaar niet alle informatie beschikbaar of überhaupt aanwezig was over het vierde kwartaal.

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

Inspecties Waarderingskamer
De Waarderingskamer houdt toezicht op de uitvoering van de Wet WOZ. De taken en bevoegdheden van de Waarderingskamer zijn ontleend aan artikel 4 van de Wet WOZ. Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde informatie en de inspecties door de Waarderingskamer uitgevoerde inspecties, heeft zij ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2023 van alle in BsGW deelnemende gemeenten.
(Ten tijde van het opstellen van dit verslag heeft BsGW voor het derde opeenvolgende jaar het predicaat 'Goed' ontvangen van de Waarderingskamer.)

Accountantscontrole jaarafrekeningen belastingen en heffingen
Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2023, net zoals in voorgaande jaren, een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel.

Rechtmatigheidsverantwoording
Vanaf 2023 dient het Dagelijks Bestuur door een wetswijziging voor het eerst 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.

Het Dagelijks Bestuur is al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid, echter tot op heden was het nog de accountant die hierover verslag uitbracht en het gesprek voerde met het Algemeen Bestuur. Vanaf nu dient het Dagelijks Bestuur zelf een verantwoording op te stellen die opgenomen wordt in de jaarrekening. 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 (nieuwe) externe accountant van RSM Accountants.
In het 4e kwartaal 2023 zijn op basis van een risicoanalyse de belangrijkste controles uitgevoerd, die als minimale onderbouwing zullen dienen voor de rechtmatigheidsverantwoording.
Tevens zijn het controleprotocol en het normenkader kritisch bekeken en afgestemd met de externe accountant. Deze documenten zijn in december 2023 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 2023 gerealiseerd.
Kwijtscheldingen zijn in 2023 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.
Ondanks de migratie van het nieuw aanbestede waarderingspakket, de migratie van de nieuw aanbestede belastingapplicatie heffen en innen, de implementatie van de nieuwe kantoorautomatiseringsomgeving en vooral de onderlinge koppelingen is ook het overgrote deel van de ingediende bezwaren in 2023 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.

Nieuw waarderingspakket, nieuwe belastingapplicatie heffen en innen, nieuwe kantoorinfrastructuur en onderlinge koppelingen
Op basis van een verplichte Europese aanbesteding zijn een nieuw waarderingspakket (dezelfde leverancier), een nieuwe belastingapplicatie heffen en innen (nieuwe leverancier) en een nieuwe kantoorinfrastructuur (nieuwe leverancier) aangeschaft en geïmplementeerd evenals de onderlinge koppeling. De implementatie, die bijzondere inspanningen voor de BsGW-organisatie heeft gevraagd, wordt begin 2024 afgerond.

Vergroting digitale dienstverlening

Klanttevredenheid en Visie op dienstverlening belastingplichtigen
Eind 2020 is de visie op dienstverlening van BsGW - gericht op belastingplichtigen - gepresenteerd aan het bestuur.
Deze visie bevat de kaders voor BsGW om richting en invulling te geven aan de wijze waarop wij onze klantcontacten inrichten en een goede waardering daarvoor van onze klanten (burgers en bedrijven) te realiseren.
Vanaf 2022 worden de effecten middels de bestuursrapportages gerapporteerd en verantwoord.
In 2023 is de klanttevredenheid gemeten tot en met het derde kwartaal. De migratie naar een nieuw aanbesteed waarderingspakket en belastingapplicatie heffen en innen, de implementatie van de nieuwe kantoorinfrastructuur en alle onderlinge koppelingen hebben tot gevolg dat niet alle informatie beschikbaar of aanwezig is. Rapportage vindt, voor zover de informatie beschikbaar is, plaats in de loop van 2024.

Project Samenwerkingsportaal
Per 31 december 2021 is voor alle deelnemers het WOZ-bestand van bruto inhoud naar gebruikersoppervlakte omgezet. De gegevens dienen actueel te worden gehouden en in beheer genomen te worden. De werkgroep voor het inrichten van de beheerfase - bestaande uit vertegenwoordigers van diverse gemeenten, het Gegevenshuis en BsGW - heeft unaniem als oplossingsrichting gekozen om te gaan werken met een zogenaamd Samenwerkingsportaal (voorheen Regieportaal). Dit is een applicatie die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeente) als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. De samenhang tussen beide administraties blijft zo kwalitatief op peil, gegevens blijven 1 op 1 lopen en er is realtime inzicht in de verschillende databronnen. Het portaal is dus zowel voor de gemeenten, de op GEO-gebied aan de gemeente gerelateerde samenwerkingsverbanden, als ook voor BsGW van belang en voor alle partijen te benaderen en te gebruiken.

Tot en met 2022 zijn er kosten gemaakt voor begeleiding van de Europese aanbesteding Samenwerkingsportaal, ontwikkelkosten softwareleverancier, beheer- en regiekosten en de reeds gemaakte onderzoekskosten voor de samenhangende objectenregistratie (SOR) voordat dit werd opgeschort voor in totaal € 284 duizend.

In het derde kwartaal 2022 is de applicatie uitgerold en in gebruik genomen door BsGW en alle deelnemers. In 2023 is er verder aan de applicatie ontwikkeld en zijn er met de leverancier afspraken gemaakt voor de doorontwikkeling van de komende jaren. Afgelopen jaar zijn onder andere de volgende items ontwikkeld en in gang gezet:

- SharePoint ingericht om documenten (bouwvergunningen etc.) te kunnen uitwisselen;
- Ontsluiting van foto- en kaartmateriaal;
- API-koppeling met de waarderingsapplicatie in test, uitrol productie Q1 2024;
- Diverse overzichten en vergelijkingen om de data op peil te houden;
- Verbetering gebruiksvriendelijkheid.

Uit het oogpunt van continuïteit heeft het Algemeen Bestuur van BsGW besloten om het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 voort te zetten (begroting 2023).

Wat heeft het gekost?

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2023	Bijgestelde begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	Rekening 2022
LASTEN	30.258	26.175	25.131	22.423
BATEN	3.479	2.175	2.175	2.326
NETTO KOSTEN	**26.779**	**24.000**	**22.956**	**20.097**
BIJDRAGEN DEELNEMERS NETTO KOSTEN	25.942	26.275	25.231	20.909
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	**-837**	**2.275**	**2.275**	**812**
Werkelijke toevoeging aan reserves	-2.275	-2.275	-2.275	0
Werkelijke onttrekking aan reserves	1.819	0	0	0
Vennootschapsbelasting (2)	0	0	0	0
EXPLOITATIERESULTAAT	**-1.293**	**0**	**0**	**0**

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

Verwachtingen 2024

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

Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm)

Eind 2023 is de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) aangenomen. Ondanks de hierin opgenomen reductie van de proceskostenvergoeding - in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van de no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven) – is nog onzeker of dit tot lagere proceskosten (uitkerings- en uitvoeringskosten) bij BsGW zal leiden. Het is bijvoorbeeld niet uitgesloten dat genoemde bedrijven op zoek gaan naar andere mogelijkheden zoals intensievere en bredere inzet Artificial Intelligence en/of meer bezwaren tegen andere soorten heffingen.

Implementatietraject ICT

In 2022 zijn drie grote aanbestedingstrajecten opgestart voor de hosting, de belasting- en de waarderingsapplicatie van BsGW (zie hiervoor). De implementatie hiervan is in 2023 gestart, met een uitloop naar 2024. Dit zal ook in 2024 nog druk op de interne organisatie vergen.

Verbetering archiefbeheer BsGW

In 2023 is het verbetertraject voortgezet. Het Interbestuurlijk toezicht van de provincie Limburg geeft in haar toezichtbrief 2022/2023 aan te zien dat bij BsGW de juiste stappen richting verbetering worden gezet. Hierin gaat BsGW voortvarend te werk en zal hierop volop inzetten in 2024. Het oordeel is dat BsGW haar taken voor informatie- en archiefbeheer in redelijke mate (was: onvoldoende mate) behartigt. Het is voor BsGW van belang om komend toezichtjaar de voortgang voor de genoemde aanbevelingen te laten zien in vorm van op-, vaststellen en implementeren van de verplichte bouwstenen. De indiensttreding van een recordmanager per 1 februari 2024 zal hier zeker aan bijdragen.

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 2022 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2023 en meerjarenraming 2023-2027 is het benodigd weerstandsvermogen vastgesteld op € 1,42 miljoen (zie ook 2.2 paragraaf Risicobeheersing).

In 2023 is een negatief resultaat behaald van € 1,309 miljoen. Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2023 bedraagt € 2,978 miljoen.

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

Kengetallen	JR 2022	B 2023	JR 2023
Netto schuldquote	12,1%	12,7%	36,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	12,1%	12,7%	36,9%
Solvabiliteitsrisico	19,5%	14,2%	-31,6%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Als gemeenschappelijke regeling, die middels bijdragen van de deelnemers haar exploitatie financiert, behaalt BsGW al jaren een lage netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa). Om deze tijdelijke fluctuaties op te vangen wordt - indien nodig - gebruik gemaakt van kasgeldleningen. Voor eventuele niet-reguliere activiteiten, heeft BsGW in 2023 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 2022 is een risico analyse uitgevoerd voor de begroting 2023. De benodigde weerstands-capaciteit, exclusief risico frictiekosten, kwam uit op € 1,42 miljoen, circa 6,5% van de netto-kosten 2023. Een toename van € 91 duizend.
Het weerstandsvermogen is in 2022 aangevuld met € 312 duizend ter dekking van de proceskosten 2023, waarmee de ratio uitkwam op 0,83 (€ 1,19 miljoen/€ 1,42 miljoen).

Net als elk jaar is begin 2023 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele begrotingscijfers 2023. Voor de begroting 2024 behoeft BsGW een lager weerstandsvermogen (€ 1,34 miljoen) waarover in de jaarrekening 2024 wordt gerapporteerd.

Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW

		Risico	Kans	Gevolg	Kans	Gevolg	Score (€)
Marktontwikkelingen	1.	Covid-19	4	3	90%	€ 300.000	€ 270.000
Wet- / regelgeving	2.	Geen voldoende of goed van de Waarderingskamer	1	4	10%	€ 500.000	€ 50.000
	3.	Aanbestedingsrisico - ICT-landschap: kennis van het nieuwe applicatielandschap ontbreekt; financieel risico: eventuele dubbele lasten (schaduwdraaien). - accountant: niet tijdig nieuwe accountant, duurdere accountant	1	3	10%	€ 250.000	€ 25.000
	4.	Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet voldoende nageleefd	2	1	30%	€ 50.000	€ 15.000
	5.	Koepelvrijstelling van de BTW	1	4	5%	€ 1.733.760	€ 86.688
	6.	Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime	1	3	10%	€ 100.000	€ 10.000
Proces	7.	Onvoldoende gestructureerde informatiestromen	3	3	65%	€ 130.000	€ 84.500
Bezwaren en beroepen	8.	Meer bezwaren en beroepen: ncnp's	4	4	90%	€ 500.000	€ 450.000
	9.	Meer bezwaren en beroepen: box 3	1	3	10%	€ 100.000	€ 10.000
Technologie	10.	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	1	4	1%	€ 20.000.000	€ 200.000
	11.	ICT-storingen in de piekbelasting	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
	12.	Gemankeerde migratie ICT	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
Personeel	13.	Fraude door medewerkers	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
	14.	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	4	3	80%	€ 100.000	€ 80.000
	15.	Hoog ziekteverzuim	3	3	80%	€ 100.000	€ 80.000
						Totaal benodigd weerstandsvermogen:	**€ 1.421.188**

** Kans van optreden: 1 = 0%-10%, 2 = 11%-25%, 3 = 26%-50%, 4 = 51%-100%*
*** Impact: G(root) / M(iddel) / K(lein)*

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.

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 weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico’s afgedekt.

Tabel: Risico's en beheersmaatregelen m.b.t. de BsGW

	Nr.	Risico	Mogelijk effect	Mogelijke oorzaak	Beheersmaatregelen
Markt-ontwikkelingen	1.	Covid-19	Meer faillissementen (innen) met als gevolg oninbaarheid van vorderingen. Meer werk. Het niet kunnen opleggen van bepaalde belastingen (met als gevolg minder opbrengst vervolgingskosten). Uitval personeel door Covid. Beperkingen in processen door Covid.	Naijl-effecten door Covid-19	Kosten inzichtelijk maken en in rekening brengen voor de deelnemers. Contacten leggen met onze deelnemers/afdeling EZ die de economische prognoses met ons moet kunnen volgen.
Wet- / regelgeving	2.	Geen voldoende of goed van de Waarderingskamer	BsGW mag geen aanslagen opleggen.	Onvoldoende kwaliteit van medewerkers. Onvolkomenheden in belastingpakket. Geringe ICT ondersteuning. Te weinig capaciteit, waardoor taken niet tijdig gereed komen. Bezuinigingen.	Opleiden van medewerkers. Voldoende en adequate uitvoer van interne controles. Tijdig nieuwe medewerkers aantrekken danwel zorgen voor een voldoende flexibele schil inhuur. Bij aanbesteding letten op mogelijkheden pakket.
	3.	Aanbestedingsrisico - ICT-landschap: kennis van het nieuwe applicatielandschap ontbreekt; financieel risico: eventuele dubbele lasten (schaduwdraaien). - accountant: niet tijdig nieuwe accountant, duurdere accountant	Hogere kosten voor de deelnemers. Door kennisgebrek ligt de foutenkans hoger danwel wordt er minder efficiënt gewerkt.	Onvoldoende kennis bij medewekers. Ontbreken van een goede overerall strategie.	Risicomanagement is in het AHA-project opgenomen. Zorgen voor goede strategische visie en mensen die daarop kunnen acteren. Mogelijke extra kosten mee nemen in aanbestedingskosten of trachten uit te sluiten.
	4.	Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet voldoende nageleefd	T.a.v. de jaarrekening: een verklaring met beperking/ een afkeurende verklaring/ een verklaring van oordeelonthouding Meer werk	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 inyterne controles. Goede tussentijdse afstemming tussen accountant en BsGW: tussentijds zaken voorleggen ogv beleid en processen.
	5.	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.
	6.	Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime (Fiscale vereenvoudigingswet 2017): ombudsman en administratief en beroep (daarna geen adm beroep maar bezwaar, beroep, hoger beroep en cassatie 1-1-2023?)	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	7.	Onvoldoende gestructureerde informatiestromen	Gerichter sturen op het proces bezwaar en beroep wordt bemoeilijkt zo niet onmogelijk. Hogere proceskostenvergoedingen. 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	8.	Meer bezwaren en beroepen	Overschrijding begroting als gevolg van hogere proceskostenvergoedingen en hogere uitvoeringskosten.	Door gewijzigde wet-/regelgeving is er voor de ncnp-bedrijven een verdienmodel ontstaan.	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.
	9.			Gewijzigde wet-/regelgeving: de eigen woning wordt in box 3 gerubriceerd.	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak.

	Nr.	Risico	Mogelijk effect	Mogelijke oorzaak	Beheersmaatregelen
Technologie	10.	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. Informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol. 3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mistery 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
	11.	ICT-storingen in de piekbelasting	Het niet kunnen opleggen van aanslagen.	Onbetrouwbare ICT-leverancier. Storing bij de energieleverancier. Bouwwerkzaamheden. onjuiste temperatuur serverruimten.	Dienstverleningsovereenkomst (DVO). Regelen van back-ups waardoor werkzaamheden snel opgepakt kunnen worden/uitwijklokatie. Extra inzet externe capaciteit.
	12.	Gemankeerde migratie ICT	Onbetrouwbare (management)informatie. Aanslagen kunnen niet (tijdig) worden verstuurd. Aanslagen/andere overzichten bevatten onjuiste informatie. Financieel risico: herstelkosten. Afbreukrisico.	Systemen van leveranciers zijn onvoldoende veilig. Kwaliteit (interne/externe) medewerkers onvoldoende.	Afspraken maken met ICT-leverancier dat oorzaken bij de leverancier vergoed worden/BsGW niet meebetaalt.
Personeel	13.	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.
	14.	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.
	15.	Hoog 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.	Bezuinigingen/vacatures worden niet (tijdig) ingevuld. Niet-werkgerelateerd (mantelzorg etc.)	1. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing binnen of buiten BsGW 2. Mobiliteitsplan en budget - Vrijwillige mobiliteit (geen kosten) - Verplichte mobiliteit (coaching/detachering etc. dek-king via OOP) - Afscheid bij functie-ongeschiktheid 3. Strategisch HRM-beleid

2.3 *Onderhouden kapitaalgoederen*

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

2.4 *Financiering*

Voor de financiering van (ICT-)investeringen, kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. BsGW kan zelf leningen aangaan sinds de verzelfstandiging is geformaliseerd. Dit geldt ook voor de deelname aan het overige geldverkeer.

De bedrijfsvoering heeft BsGW er niet toe genoodzaakt om in 2023 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 2023 enkele malen tijdelijk gebruik gemaakt van een kredietfaciliteit in rekening courant – roodstand - om tijdelijke fluctuaties op te vangen.

Voor de financiering van de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 is in 2020 een lening ad. € 2 miljoen met een looptijd van 7 jaar afgesloten (DB 31-5-2018). De rente wordt jaarlijks achteraf verrekend.

Wet FiDO

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

Treasurybeheer

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

Renterisicobeheer

1. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten kunnen worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% (wet Fido) van de totale brutolasten (€ 26,2 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2023 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)

bedragen * € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kasgeldlening werkelijk	-	-	-	-
Totale brutolasten	26.175	26.175	26.175	26.175
Max. %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Maximale toegestane hoogte kasgeldlimiet	2.146	2.146	2.146	2.146

2. Renterisiconorm

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

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

bedragen * € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Lening werkelijk < 1 jaar rentewijziging	-	-	-	-
Netto vaste schuld	1.143	1.143	1.143	1.143
Max. %	20%	20%	20%	20%
Maximale leningbedrag rentewijziging < 1 jaar	229	229	229	229

Kredietrisicobeheer
Het kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.
Aangezien BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

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

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

2.5 *Bedrijfsvoering*

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

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

In het AB van 8 oktober 2020 is besloten de kosten uit hoofde van GDI apart in de begroting en doorbelasting op te nemen, omdat het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties (BZK) de beheerkosten verdeelt via de door haar vastgestelde verdeelsleutel 40% gemeenten/60% waterschap. De kosten voor het gemeentelijke deel worden vervolgens omgeslagen op basis van het aandeel in O&O.

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels
De verdeelsleutels voor de kosten van de vijf primaire processen zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers: bruto-aanslagbiljetten, aanslagregels, gemeentelijke WOZ-objecten en klantcontacten. De niet-reguliere belastingsoort Parkeerheffing – een zogenoemde exoot

– wordt apart met de deelnemers afgerekend. Als verdeelsleutel geldt hierbij het aantal aanslagregels.

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

Voor de berekening van de bijdragen 2023 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2013-2022).

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

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

Majeure projecten

In 2023 kent BsGW twee majeure projecten waarvoor separate afspraken zijn gemaakt met betrekking tot de dekking van de projectkosten.

Aanbesteding en implementatie Hosting en Applicaties (AHA)

In 2022 zijn drie grote aanbestedingstrajecten opgestart voor de hosting, de belasting- en de waarderingsapplicatie van BsGW. De implementatie hiervan is in 2023 gestart, met een uitloop naar 2024. De verwachte implementatiekosten van dit programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (voortaan genoemd: AHA) zijn ingeschat op € 2,775 miljoen.

Het jaar 2023 heeft in het teken gestaan van de implementatie van de drie bovengenoemde aanbestedingen.
De implementatie van de Waarderingsapplicatie is afgerond. De belastingapplicatie wordt gefaseerd opgeleverd gedurende Q4-2023 en het eerste half jaar 2024 en is voor een belangrijk gedeelte al in gebruik genomen. Net als de belastingapplicatie, wordt ook de nieuwe Hosting-omgeving gefaseerd opgeleverd. Ook deze is al grotendeels in gebruik genomen en zal medio 2024 volledig opgeleverd zijn. De drie implementatietrajecten hebben veel van de interne organisatie gevraagd bovenop de reguliere werkzaamheden en processen die BsGW uitvoert voor haar deelnemers.

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.

Kostenverdeelmethode en bijdragen deelnemers
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.

Tevens is in opdracht van het bestuur (AB 23-3-2023) 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.

Formatie
De bestuurlijk vastgestelde formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2023 162,8 fte. Dit is de vastgestelde formatie 2022 verhoogd met 1 fte functionaris Verbijzonderde Interne Controle.
De BsGW bezetting bedraagt per eind 2023 143,7 fte.

	fte
Formatie 2023	**162,8**
Totale bezetting 31 december 2022	**146,8**
In dienst	10,4
Uit dienst	-11,3
Meer/minder	0,6
Stimulering	-2,8
Totale bezetting 31 december 2023	**143,7**

Bezetting 31 december 2023	143,7
Kosten stmuleringsregeling	7,1
Totaal kosten 31 december 2023	**150,8**

In 2023 zijn 12 medewerkers (10,4 fte) in dienst getreden. In 2023 zijn veertien medewerkers (11,3 fte) uit dienst gegaan. BsGW-medewerkers kunnen tijdelijk enkele uren meer of minder werken met behoud van de formele aanstelling. Deze flexibiliteit is vastgelegd in de wet. Per saldo maakt per 31 december 0,6 fte gebruik van deze mogelijkheid.

BsGW kent een stimuleringsregeling, waar medewerkers in 2020 voor het laatste jaar in kunnen stappen. De werkingsduur van deze regeling loopt tot en met 2029 wanneer de laatste deelnemers aan de regeling de pensioengerechtigde leeftijd bereiken.
In 2023 maken 28 medewerkers gebruik van de stimuleringsregeling (17,7 fte). De stimuleringsregeling wordt voor de deelnemers in BsGW budget neutraal uitgevoerd. De kosten die hiermee gemoeid zijn, bedragen omgerekend naar fte bij benadering 7 fte.

Eind 2019 is het interne plaatsingsproces afgerond. Als basis voor het plaatsingsproces gelden de afdelingsplannen die een nadere uitwerking zijn van het Ondernemings- en Ontwikkelplan BsGW. In de afdelingsplannen staat onder meer de gewenste bezetting per functiecategorie. De stand per 31-12-2023 is een momentopname. Enkele functies zijn nog niet structureel ingevuld maar zijn in 2023 ingehuurd (diensten derden).

Het ziekteverzuim van BsGW ligt in 2023 op 3,48% (2022: 5,4%). Dit is het laagste percentage sinds 2015. Het landelijk gemiddelde (CBS: Openbaar bestuur en overheidsdiensten) is 5,9% over de eerste drie kwartalen van 2023.

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

Verzuim per 31 december 2023	**Totaal aantal verzuimde dagen**	**Kort: ≤ 7 dagen**	**Middellang: 8-42 dagen**	**Lang ≥ 43 dagen**
BsGW 2023	195	74%	13%	13%

Per 31 december 2023 is er sprake van drie langdurige verzuimdossiers, inmiddels zijn deze drie medewerkers weer in opbouw van werkzaamheden zijn.

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.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen hebben betrekking op:

- Begrotingsoverschrijdingen voor een totaalbedrag van € 4.083.000,-. Hiervan betreffen de belangrijkste overschrijdingen:
- Afschrijvingskosten € 344.000,-: Door met name de overgang naar de applicatie van GouwIT is de boekwaarde van oude applicaties vervroegd afgewaardeerd.
- ICT-kosten: € 2.466.000,-:
    - € 775.000,- betreft de overschrijding a.g.v. stijgende prijzen en de aanschaf van extra noodzakelijke, aanvullende software welke extra (structurele) kosten met zich meebrengen;
    - Projecten € 1.691.000,-: dit betreft de gerealiseerde projectkosten van het project AHA. Deze worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve;
    - Overige diensten door derden en de kostenvergoedingen bezwaar- en beroepszaken € 4.103.000,-. Naast het grote aantal extra bezwaren en zeker ook vanwege de consequenties van het aangenomen Wetsvoorstel herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm voor de ncnp-bedrijven is er ook sprake van een forse stijging van het aantal beroepen. Voor het afhandelen van deze bezwaren en beroepen zijn de inhuurkosten ook hoger dan begroot.
- Aanbestedingsonrechtmatigheden, bestaande uit:
    - € 237.000,- t.a.v. Europese aanbestedingsregels
    - € 299.000,- t.a.v. de interne aanbestedingsregels

Bij enkele leveranciers is de aanbesteding niet conform de regelgeving verlopen.
BsGW heeft daarop de volgende acties uitgezet:
- Met medewerkers die betrokken zijn geweest bij inkopen waarbij de aanbesteding niet conform de regelgeving is verlopen, is contact geweest. Adviezen zijn gegeven om het inkoopproces in de toekomst te verbeteren.
- Intern zijn en worden gericht sessies georganiseerd om het inkoopproces en de bijbehorende regelgeving te verduidelijken;
- Extra controles zijn ingebouwd om te toetsen of:
    - minimaal 3 offertes worden opgevraagd bij inkopen hoger dan het - in het inkoopbeleid vastgestelde - normbedrag;
    - de hardheidsclausule is toegepast, daar waar wordt afgeweken van het inkoopbeleid.
- Het verantwoordingsformulier (het document dat gebruikt wordt om inkopen formeel aan te vragen en te onderbouwen) is vereenvoudigd.
- Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt in 2024 geactualiseerd.

Op deze manier hoopt BsGW afwijkingen met betrekking tot aanbestedingen in de toekomst te voorkomen.

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 reeds in 2022 toegewezen aan meerdere functionarissen. Zowel deze functionarissen krijgen als het Klantcontactcentrum krijgt niet of nauwelijks informatievragen.

Passieve openbaarmaking
BsGW ontving in het verslagjaar 11 Woo-verzoeken. Veelal werden verzoeken (gedeeltelijk) afgewezen, omdat de gevraagde informatie al openbaar was, niet voorhanden is of valt onder de geheimhoudingsplicht van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR).
De beslistermijn is voor drie verzoeken met vier weken verdaagd en de besluiten zijn binnen de verdagingstermijn genomen.
Tegen één besluit is vervolgens bezwaar ingediend. Dit is afgewezen en hiertegen loopt momenteel nog een beroep.

Actieve openbaarmaking
De komende jaren zal BsGW de in de Woo genoemde informatiecategorieën gefaseerd actief moeten publiceren. In 2023 is op hoofdlijnen een stappenplan opgesteld om de actieve openbaarmaking te implementeren conform de aanpak die landelijk wordt geadviseerd en gehanteerd (m.n. op initiatief van de VNG). Eind 2023 is gestart met de concrete uitwerking hiervan en de inrichting van het proces, zodat BsGW -op het moment dat de eerste tranche in werking treedt- op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kan publiceren. Gelet op de vele ontwikkelingen en projecten binnen BsGW heeft het Dagelijks Bestuur BsGW in 2023 ambitieniveau Basis vastgesteld voor de implementatie van de Woo. Daarmee voldoet BsGW aan de wettelijke verplichtingen.

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 2023 heeft BsGW hier verder uitvoering aan gegeven i.c.m. de realisatie van het Informatiebeleidsplan 2022-2025 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. In het verslagjaar is gestart met de opschoning van het fysieke archief en de controle op het digitale archief in de diverse applicaties. Dit gebeurt conform de Archiefwet 1995.

Gelet op de grootte van deze opgave en de structurele kwaliteitsborging van de digitale informatiehuishouding heeft het AB BsGW in 2023 besloten extra formatie te genereren in de vorm

van een recordmanager (AB 29 juni 2023). Een recordmanager adviseert (zowel strategisch, tactisch als uitvoerend) over een goed functionerende informatiehuishouding waarbij informatie toegankelijk en vindbaar is en veilig wordt bewaard. De recordmanager stimuleert, begeleidt en traint de organisatie hier in. Eind 2023 is deze vacature opengesteld.

Jaarrekening 2023

3 Balans per 31 december 2023

3.1 *Balans per 31 december 2023*

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2023	1 januari 2023	31 december 2022
Vaste Activa			
Immateriële vaste activa (1)			
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	651	651
Totaal immateriële vaste activa	**0**	**651**	**651**
Materiële vaste activa (2)			
Investeringen met economisch nut	77	116	116
Totaal materiële vaste activa	**77**	**116**	**116**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**77**	**767**	**767**
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar (3)			
Vorderingen op openbare lichamen	218	97	97
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.804	4.807	4.807
Totaal uitzettingen rentetypische looptij	**8.022**	**4.904**	**4.904**
Banksaldi (4)	0	0	0
Totaal liquide middelen	**0**	**0**	**0**
Overlopende activa (5)			
Overige nog te ontvangen bedragen en de voor-uitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	883	575	4.575
Totaal overlopende activa	**883**	**575**	**4.575**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**8.905**	**5.479**	**9.479**
TOTAAL ACTIVA	**8.981**	**6.246**	**10.246**

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

Passiva (x € 1.000,-)	31 december 2023	1 januari 2023	31 december 2022
Vaste passiva			
Eigen vermogen (6)			
Algemene reserve	-2.498	-2.810	1.190
Bestemmingsreserve	0		0
Bestemmingsreserve	956	0	0
Resultaat boekjaar	-1.293	812	812
Totaal eigen vermogen	**-2.835**	**-1.998**	**2.002**
Voorzieningen (7)			
Voorzieningen voor te verwachten verplic	2.449	856	856
Voorziening proceskosten	2.076	252	252
Voorziening vervroegd pensioen	21	24	24
Voorziening verlofsparen	351	580	580
Totaal voorzieningen	**2.449**	**856**	**856**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar (8)			
Onderhandse lening van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.143	1.429	1.429
Totaal vaste schulden	**1.143**	**1.429**	**1.429**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**756**	**287**	**4.287**
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar (9)			
Overige schulden	7.895	5.130	5.130
Totaal netto-vlottende schulden	**7.895**	**5.130**	**5.130**
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 vol	330	829	829
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjare	0	0	0
Totaal overlopende passiva	**330**	**829**	**829**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**8.224**	**5.959**	**5.959**
TOTAAL PASSIVA	**8.981**	**6.246**	**10.246**

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

3.2 *Toelichting op de balans per 31 december 2023*

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 (via functie 980 in de programmarekening). Het jaarrekeningresultaat is hierdoor zowel vóór als na bestemming inzichtelijk.

3.2.2 Toelichting per balanspost

1) Immateriële vaste activa

Specificatie immateriële vaste activa.

(in duizenden euro's)	31 december 2023	31 december 2022
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	651

Het verloop van deze post is als volgt:

(in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021	651	684
Investeringen	0	287
Afwaarderingen wegens duurzame waardevermindering	-507	0
Afschrijvingen	-144	-320
Boekwaarde 31 december 2023 resp. 2022	0	651

In verband met de implementatie van de nieuwe belasting- en waarderingsapplicatie is de boekwaarde van de per 1 januari 2023 bestaande immateriële vaste activa duurzaam afgewaardeerd.

2) Materiële vaste activa

Specificatie materiële vaste activa.

(in duizenden euro's)	31 december 2023	31 december 2022
Investeringen met economisch nut	77	116
	77	116

Het verloop van deze post is als volgt:

(in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021	116	162
Afschrijvingen	-39	-46
Boekwaarde 31 december 2023 resp. 2022	77	116

Voor materiële activa geldt dat het activa met economisch nut betreft. Er hebben zich geen duurzame waardeverminderingen voorgedaan in 2023. Er zijn geen bijdragen van derden en ontvangen en in mindering gebracht op de materiële vaste activa.

3) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De post vorderingen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2023	31 december 2022
Vorderingen op openbare lichamen	218	97
Uitzettingen Rijksschatkist-bankieren (NWB)	7.804	4.807
	8.022	4.904

Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

De wet schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om overtollige middelen boven het geldende drempelbedrag in de schatkist aan te houden via een rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. Voor BsGW geldt het drempelbedrag van € 250 duizend. De overtollige liquide middelen worden dagelijks automatisch afgeroomd naar de schatkist. Per einde kwartaal zijn in 2023 de volgende saldi afgeroomd: (in duizenden euro's)

31 maart 2023	3.606
30 juni 2023	4.933
30 september 2023	7.553
31 december 2023	5.820

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			2023
(1)	**Drempelbedrag**	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**0**	**0**	**0**	**0**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			2022
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	26.175			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	26.175			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b)*0,002 + (4c)*0,002 met een minimum van 1 miljoen:	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0
(5b)	Dagen in het kwartaal				
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0

De rekeningen van BsGW worden dagelijks afgeroomd. BsGW maakt tot heden geen gebruik van de mogelijkheid om middelen buiten het schatkistbankieren aan te houden.

4) Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2023	31 december 2022
Bank	0	0
	0	0

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

5) Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2023	31 december 2022
Overige nog te ontvangen bedragen en de voor-uitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	883	4.575
Voorgeschoten personeelskosten	4	5
Vooruitbetaalde bedragen	507	408
Nog te ontvangen projectbijdragen	81	4.000
Nog te ontvangen bedragen	291	162
	883	4.575

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit reeds in 2023 ontvangen en betaalde facturen die betrekking hebben op 2024.

De vooruitbetaalde implementatiekosten betreffen de projectkosten voor budgetneutrale projecten.

6) Eigen vermogen

Het eigen vermogen is per 31 december 2023 als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31-12-2023	31-12-2022
Algemene reserve	-2.498	1.190
Bestemmingsreserve	956	0
Resultaat boekjaar	-1.293	812
Totaal eigen vermogen	-2.835	2.002

Verloop algemene reserve

Stand per 1 januari	1.190	1.203
Correctie per 1 januari	-4.000	0
Stand per 1 januari na correctie	-2.810	1.203
Toerekening resultaat voorgaand boekjaar	312	-1.565
Toevoeging bestemmingsreserve	0	0
Dotatie in weerstandsvermogen	0	1.552
Stand per 31 december (voor resultaatbestemming)	-2.498	1.190

De algemene reserve heeft een bufferfunctie om risico's op te vangen.

Verloop bestemmingsreserve

Stand per 1 januari	0	0
Toerekening resultaat voorgaand boekjaar	500	0
Toevoeging lopend boekjaar	2.275	0
Onttrekking	-1.819	0
Stand per 31 december	956	0

De bestemmingsreserve is ingesteld ten behoeve van de aanbestedingstrajecten voor de hosting, de de belasting- en de waarderingsapplicatie van BsGW.
De bestemmingsreserve is gevoed middels een storting van € 500.000 via de resultaatbestemming 2022 en een verhoging van de deelnemersbijdrage 2023 van € 2.275.000.

Het negatieve resultaat van 2023 bedraagt € 1,293 miljoen. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 en de resultaatbestemming over 2023 wordt bepaald of dit door de deelnemers wordt bijgestort.

7) Voorzieningen

De **voorziening proceskosten** kent in 2023 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	2023	2022
Stand per 1 januari	252	335
Dotatie voorziening 2018	0	0
Onttrekking voorziening 2018	0	-24
Dotatie voorziening 2019	0	0
Onttrekking voorziening 2019	0	-32
Dotatie voorziening 2021	0	0
Onttrekking voorziening 2021	-76	-82
Vrijval voorziening 2021	-17	0
Dotatie voorziening 2022	0	0
Onttrekking voorziening 2022	-5	-104
Vrijval voorziening 2021	-89	0
Voorziening oude jaren	*65*	*93*
Dotatie voorziening 2023	2.011	460
Onttrekking voorziening	0	-301
Voorziening 2023	*2.011*	*159*
Stand per 31 december	2.076	252

De voorziening proceskosten 2023 bedraagt € 2.011 duizend. Deze voorziening is actueel en afdoende voor de nog onderhanden zijnde beroepen.

De totale proceskosten, bestaande uit uitvoerings- en uitkeringskosten, met betrekking tot het belastingjaar 2023 zijn geraamd op € 5,185 miljoen.
Hiervan is reeds uitbetaald in 2023 € 0,409 miljoen en in de eerste maanden van 2024 € 3,515 miljoen. De nog te verwachten proceskosten inzake de nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen 2023 komt hiermee op € 2,011 miljoen.
De dotatie aan de voorziening is begrepen in de kostenvergoeding bezwaar en beroepszaken.

Voor de voorziening proceskosten geldt dat er in 2023 geen sprake is van vrijval.

Uitgangspunt Bij het opmaken van de begroting 2023 (februari 2022) was het hoge aantal gerealiseerde bezwaren 2021 en het hoge aantal te verwachten bezwaren 2022. Echter door o.a. de ongekend hoge WOZ-waarde op de peildatum 1 januari 2022 en de zeer intensieve reclamecampagnes van de NCNP-bedrijvenhoge is voor 2023 een stortvloed aan bezwaren binnengekomen. Vanwege het grote aantal bezwaren en zeker ook vanwege de consequenties van het aangenomen Wetsvoorstel herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm voor de NCNP-bedrijven is er ook sprake van een forse stijging van het aantal beroepen ten opzichte van voorgaande jaren.

De voorziening **vervroegd pensioen** kent in 2023 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	2023	2022
Stand per 1 januari	24	26
Dotatie voorziening	0	0
Onttrekking voorziening	-3	-2
Stand per 31 december	21	24

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 2023 geen sprake is van vrijval.

De voorziening **verlofsparen** kent in 2023 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	2023	2022
Stand per 1 januari	580	545
Dotatie voorziening	0	69
Onttrekking voorziening	-229	-34
Stand per 31 december	351	580

Voor spaarverlof, zijnde gekochte bovenwettelijke uren is een voorziening gevormd. De voorziening is gevormd, omdat het spaarsaldo in de tijd vanwege toevoegingen en opnamen van het spaarverlof niet van gelijke omvang is.
Om aan de wettelijke kaders te voldoen voor welke soorten verlof een voorziening mag worden gevormd is in 2023 een incidentele onttrekking aan de voorziening verwerkt.

8) Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

De post vaste schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	2023	2022
Stand per 1 januari	1.714	2000
Aflossing (lening)	-285	-286
Stand vaste schulden per 31 december	1.429	1.714

Voor de financiering van de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 is BsGW gemandateerd een lening met een looptijd langer dan een jaar af te sluiten (DB 31-5-2018). Op 4 december 2020 werd een onderhandse lening, in de categorie binnenlandse banken en overige financiële instellingen, afgesloten bij de NWB.
De lening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. De jaarlijkse rente bij deze lineair af te lossen lening bedraagt -/- 0,18% (rente baten), jaarlijks achteraf.
De totale rentelast voor het begrotingsjaar met betrekking tot de vaste schulden met een looptiijd langer dan één jaar bedraagt € 2.571 (vorig begrotingsjaar € 3.086).
De looptijd van de lening is 7 jaar.

9) Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De post overige schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2023	31 december 2022
Nog te betalen bedragen	1.032	382
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	1.984	2.782
Nog te betalen proceskosten	2.677	314
Crediteuren	623	766
Belastingen en sociale lasten	852	885
	7.168	5.130

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

In de eerste maanden van 2024 is voor de tegemoetkoming proceskosten 2019-2023 € 2.677.000 uitbetaald. Hiervoor is een balanspost opgenomen onder de post 'overige schulden'.

10) Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2023	31 december 2022
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	330	829
	330	829

Nader gespecificeerd:

Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers	95	386
Vooruit ontvangen projectbijdragen	184	225
Overige vooruitontvangen bedragen	0	6
Betalingen onderweg	51	212
	330	829

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

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 jaarlijkse huurprijs bedraagt € 496 duizend (prijspeil 2023). De totale verplichting voor de resterende 2 jaar en 10 maanden bedraagt € 1.407.000 (prijspeil 2024).

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 2023 bedraagt € 4.765.000 (prijspeil 2023)

Juridische aangelegenheden
In 2023 hebben zich geen juridische aangelegenheden voorgedaan.

4 Rekening 2023 van lasten en baten naar soort

4.1 *Rekening 2023 van lasten en baten naar soort*

Staat van baten en lasten Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2023	Bijgestelde begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023
Totaal baten	3.479	2.175	2.175
Totaal dekkingsmiddelen	25.942	26.275	25.231
Totaal saldo middelen	**29.421**	**28.450**	**27.406**
Totaal lasten (1)	**30.258**	**26.175**	**25.131**
Saldo van baten en lasten	**-837**	**2.275**	**2.275**
Werkelijke toevoeging aan reserves	-2.275	-2.275	-2.275
Werkelijke onttrekking aan reserves	1.819	0	0
Vennootschapsbelasting (2)	0	0	0
Exploitatieresultaat	**-1.293**	**0**	**0**

(1) Waarvan overhead € 7.282
(2) BsGW is niet vennootschapsbelastingplichtig

Buiten de afwaardering van de boekwaarde immateriële vaste activa is er in 2023 geen sprake van incidentele baten en lasten.
Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2023	Bijgestelde begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	Rekening 2022
LASTEN				
Bruto lonen	9.890	11.282	10.784	9.619
Sociale lasten	2.859	3.568	3.405	2.821
Overige personeelskosten	231	560	547	440
Personeel derden	0	0	0	0
Personeelskosten	**12.980**	**15.411**	**14.736**	**12.879**
Huisvestingskosten	**773**	**867**	**808**	**679**
Afschrijvingskosten	**701**	**357**	**357**	**366**
ICT kosten	**5.245**	**2.779**	**2.996**	**3.322**
Drukwerk	1	12	12	1
Print- en kopieerwerk	194	186	179	193
Portikosten	483	575	518	419
Telefonie en datacomkosten	146	25	25	114
Incassokosten	1	0	0	2
Kosten brongegevens	288	383	383	313
Overige diensten door derden	3.285	957	863	1.903
Kostenvergoeding bezwaar- en beroepszkn	5.080	3.305	3.057	1.626
Overige operationele kosten	2	111	112	2
Overige operationele kosten	**9.480**	**5.554**	**5.148**	**4.573**
Algemene kosten	889	574	452	398
Onvoorziene kosten	0	328	328	0
Algemene kosten	**889**	**902**	**780**	**398**
Bank- en girokosten	185	273	273	205
Rentekosten	6	32	32	0
Bank- en rentekosten	**191**	**306**	**306**	**205**
Vrijval projectresultaat	**0**	**0**	**0**	**-215**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAAL LASTEN	**30.258**	**26.175**	**25.131**	**22.423**
BATEN				
Renteopbrengsten	**711**	**13**	**13**	**42**
Overige opbrengsten	729	0	0	215
Diensten aan derden	**729**	**0**	**0**	**215**
Opbrengst vervolgingskosten	**2.039**	**2.162**	**2.162**	**2.069**
TOTAAL BATEN	**3.479**	**2.175**	**2.175**	**2.326**
NETTO KOSTEN	**26.778**	**24.000**	**22.956**	**20.097**

Gerealiseerde dekkingsmiddelen

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2023	Bijgestelde begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	Rekening 2022
BIJDRAGEN DEELNEMERS				
Gemeente Beek	295	299	284	231
Gemeente Beekdaelen	648	656	624	505
Gemeente Beesel	264	267	255	209
Gemeente Bergen	233	236	224	183
Gemeente Brunssum	577	584	557	457
Gemeente Echt-Susteren	612	620	592	487
Gemeente Eijsden-Margraten	564	571	543	434
Gemeente Gennep	324	328	312	255
Gemeente Gulpen-Wittem	266	270	257	211
Gemeente Heerlen	1.984	2.009	1.917	1.584
Gemeente Kerkrade	1.037	1.051	1.001	816
Gemeente Landgraaf	706	715	682	559
Gemeente Leudal	614	622	593	486
Gemeente Maasgouw	446	452	431	353
Gemeente Maastricht	2.444	2.475	2.361	1.939
Gemeente Meerssen	413	418	400	333
Gemeente Mook en Middelaar	151	153	146	116
Gemeente Nederweert	293	297	283	230
Gemeente Peel en Maas	746	756	720	590
Gemeente Roerdalen	385	390	372	304
Gemeente Roermond	1.095	1.109	1.058	873
Gemeente Simpelveld	203	205	196	161
Gemeente Sittard-Geleen	1.909	1.933	1.844	1.516
Gemeente Stein	489	495	473	391
Gemeente Vaals	234	237	225	181
Gemeente Valkenburg aan de Geul	326	331	315	258
Gemeente Venlo	2.483	2.515	2.403	2.022
Gemeente Voerendaal	225	228	217	178
Gemeente Weert	917	929	887	735
Waterschap Limburg	5.058	5.123	5.059	4.312
Bijdragen in de netto kosten BsGW	**25.942**	**26.275**	**25.231**	**20.909**
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	**-837**	**2.275**	**2.275**	**812**

Uiteenzetting financiële positie per programma

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2023	Bijgestelde begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023
Totaal lasten	30.258	26.175	25.131
Waarvan overhead	7.282	7.263	7.263

4.2 *Toelichting*

Resultaat: verschil met begroting 2023

Over geheel 2023 is een negatief resultaat behaald van € 1,293 miljoen. Volgens de begroting zou het saldo van baten en lasten gerealiseerd nihil zijn.

Samenvattend:
In de reguliere bedrijfsvoering is sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoeringskosten van € 769 duizend, inclusief OOP-target), voornamelijk toe te schrijven aan enerzijds per saldo lagere personeelskosten (door latere invulling van enkele vacatures en een neerwaartse bijstelling van de voorziening verlofsparen als gevolg van geldende wet- en regelgeving) en anderzijds hogere overige diensten derden en ICT-kosten.

Incidenteel is het resultaat € 2,062 miljoen negatief.
BsGW heeft aanzienlijke rente ontvangen over de uitstaande saldi binnen het schatkistbankieren, welke niet waren begroot. Als gevolg van de extra WOZ-bezwaren zijn extra uitkeringskosten en uitvoeringskosten gemaakt. Per saldo leidt tot een incidenteel negatief resultaat.

Nadere toelichting:
Reguliere bedrijfsvoering: (incl. OOP-target): € 769 duizend (voordeel)

Personeelskosten: € 2,431 miljoen (voordeel)
De afdeling Klantzaken zet sinds jaar en dag een deel van het formatiebudget in als flexibele schil voor de piekperiode. Daarnaast heeft BsGW van 2018 tot 2021 een ontwikkeltraject OOP uitgevoerd met het doel om na jaren van groei, de focus te leggen op het toekomstbestendig maken van BsGW. Processen stroomlijnen en efficiënter maken en meer digitaliseren en automatiseren. Hiervoor is in 2023 een deel van het formatiebudget ingezet voor ICT (inhuur).
In 2023 zijn daarnaast niet alle vacatures bij BsGW automatisch opengesteld wanneer medewerkers uit dienst zijn gegaan. Om de formatie structureel te kunnen verlagen wordt zoveel mogelijk gewerkt met flexibele inhuur (zie post 'Operationele kosten'), die desgewenst kan worden stopgezet. Daarnaast is er ook daadwerkelijk bezuinigd op het aantal fte's. Voor 2023 was het target hiervoor € 400 duizend.

Niet voorzien was dat een aantal openstaande vacatures (veel) later zijn ingevuld, er minder uitgegeven is aan opleidingen gezien de inzet van een ieder voor het grote implementatietraject plus een neerwaartse bijstelling van de voorziening verlofsparen als gevolg van geldende wet- en regelgeving.

Huisvestingskosten: € 93 duizend (voordeel)
BsGW werkt sinds Corona hybride. Hierdoor is een verdieping nagenoeg volledig buiten gebruik, hetgeen geleid heeft tot lagere kosten (facilitaire kosten en onderhoud- en schoonmaakkosten).

Afschrijvingskosten € 344 duizend (nadeel)
Door met name de overgang naar de applicatie van GouwIT is de boekwaarde van oude applicaties vervroegd afgewaardeerd.

ICT-kosten: € 2,466 miljoen (nadeel)
Stijgende prijzen en de aanschaf van extra noodzakelijke, aanvullende software brengen extra (structurele) kosten met zich mee. Dit leidt logischerwijs ook voor 2023 tot hogere kosten dan opgenomen in de begroting 2023 (opgesteld eind 2021). Aanvullend betreft dit de gerealiseerde kosten project AHA. Deze worden volledig gedekt vanuit de bestemmingsreserve.

Operationele kosten: € 3,926 miljoen (nadeel)
Zoals vermeld bij het onderdeel Personeelskosten resulteert het aanhouden van een flexibele schil in lagere personeelskosten, maar logischerwijs ook in extra kosten aan flexibele inhuur. Daarnaast betreft dit de extra uitkerings- en uitvoeringskosten voor de afhandeling van de WOZ- bezwaren en -beroepen ad. € 2,773 miljoen, zie hieronder bij incidenteel.

Bank en- rentekosten: € 114 duizend (voordeel)
De bank- en rentekosten komen lager uit dan in de begroting opgenomen, doordat de werkelijk in rekening gebrachte bankkosten lager uitvallen en er geen rentekosten in rekening zijn gebracht.

Overige opbrengsten: € 729 duizend (voordeel)
De overige opbrengsten laten een positief saldo zien primair als gevolg van de dekking van de gerealiseerde projectkosten. En daarnaast betreft dit de bij de deelnemers in rekening gebrachte kosten in de uitvoering van aanvullende heffingssoorten belastingen.

Opbrengst vervolgingskosten: € 123 duizend (nadeel)
Door de overgang naar de applicatie van GouwIT en de daarmee samenhangende 'freeze-periode' van de informatiesystemen van BsGW zijn de overheidsvorderingen niet volledig ingezet wat heeft geleid tot een lager bedrag dan opgenomen in de begroting 2023.

<u>Incidenteel: € 2,062 miljoen (nadeel)</u>

Renteopbrengsten: € 711 duizend (voordeel)
Door de invoering van schatkistbankieren eind 2023 worden de positieve saldi dagelijks afgeroomd naar de schatkist. De Staat vergoedde geen rente voor wat betreft de bij haar gestalde financiële middelen. Hierop is teruggekomen en vanaf medio september 2022 wordt er weer rente vergoed. Aangezien dit niet bekend was ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 (eind 2021 / begin 2022), waren de renteopbrengsten in de begroting op nihil gesteld.

Extra WOZ-bezwaren: € 2,773 miljoen (nadeel)
Naast het grote aantal extra bezwaren en zeker ook vanwege de consequenties van het aangenomen Wetsvoorstel herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm voor de ncnp-bedrijven is er ook sprake van een forse stijging van het aantal beroepen. Voor het afhandelen van deze bezwaren en beroepen zijn de inhuurkosten ook hoger dan begroot.

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".

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 2023 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 2023).

In de volgende tabel is voor 2023 de topfunctionaris van BsGW zijn bezoldiging weergegeven.
Daarna is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	**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
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***
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 2022	
bedragen x € 1	**N.M.J.G. Lebens**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 125.707
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.640
Subtotaal	*€ 147.347*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Bezoldiging	***€ 147.347***

Onbezoldigde bestuursleden Algemeen Bestuur (AB) / Dagelijks Bestuur (DB) 2023			
Gemeente/Waterschap	**Functie**	**Zitting in**	**Naam**
Gemeente Bergen	Voorzitter	DB / AB	M.H.E. Pelzer
Waterschap Limburg	Vice-voorzitter (3)(4)	DB / AB	M.A.M. Breugelmans
Gemeente Echt-Susteren	Lid	DB / AB	G.H.C. Frische
Gemeente Landgraaf	Lid	DB / AB	C.P.G. Wilbach
Gemeente Maastricht	Lid	DB / AB	H. Fokke
Gemeente Venlo	Lid	DB / AB	F.P.M. Schatorjé
Gemeente Voerendaal	Lid	DB / AB	R.B.M. Braun
Gemeente Beek	Lid	AB	R. Diederen
Gemeente Beekdaelen	Lid	AB	P.L.H.E. Janssen
Gemeente Beesel	Lid	AB	B.C.M. Vostermans
Gemeente Brunssum	Lid	AB	J.L.W. van Dijk
Gemeente Eijsden-Margraten	Lid	AB	M.J.G. Gerritsen
Gemeente Gennep	Lid	AB	J.A. van Hulsteijn
Gemeente Gulpen-Wittem	Lid (4)	AB	N.H.C. Ramaekers-Rutjens
Gemeente Heerlen	Lid	AB	M.E.E. de Beer
Gemeente Kerkrade	Lid	AB	J.P.M. Paas
Gemeente Leudal	Lid	AB	H. van Helden
Gemeente Maasgouw	Lid (4)	AB	D.W.J. Schneider
Gemeente Meerssen	Lid	AB	B.P.J. Molling
Gemeente Mook en Middelaar	Lid	AB	A.F. Herings
Gemeente Nederweert	Lid (4)	AB	T.M. Heldens
Gemeente Peel en Maas	Lid (4)	AB	H.P.J. Nijssen
Gemeente Roerdalen	Lid	AB	A.C.A.G. Smits
Gemeente Roermond	Lid	AB	D.W.H. Franssen
Gemeente Simpelveld	Lid (4)	AB	S.C.J. Scheepers
Gemeente Sittard-Geleen	Lid	AB	J.G.L.M. Bühler
Gemeente Stein	Lid	AB	N.T.P. Wingelaar
Gemeente Vaals	Lid	AB	JP.M.H. Kompier
Gemeente Valkenburg a/d Geul	Lid	AB	N.J.M.M. Dauven
Gemeente Weert	Lid (4)	AB	T.J.J. van Gemert
Uit het bestuur			
Waterschap Limburg	Vice-voorzitter (1)(2)	DB / AB	J.H.G.M. Teeuwen
Gemeente Gulpen-Wittem	Lid (2)(4)	AB	H.P.J.M. Waaifoort
Gemeente Maasgouw	Lid (2)	AB	M.H.E. Wilms
Gemeente Nederweert	Lid (2)	AB	J.W. Franssen
Gemeente Peel en Maas	Lid (2)	AB	A.M.H.C. Mestrom
Gemeente Simpelveld	Lid (2)	AB	D.W.J. Schneider
Gemeente Weert	Lid (2)	AB	W.P.J. van Eijk

(1) Gestopt als lid van het Dagelijks Bestuur in 2023.
(2) Gestopt als lid van het Algemeen Bestuur in 2023.
(3) Nieuw lid in het Dagelijks Bestuur in 2023.
(4) Nieuw lid in het Algemeen Bestuur in 2023.

Er vindt geen externe inhuur plaats van personen die als topfunctionaris kunnen worden aangemerkt.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

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 met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 7 december 2023 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 € 907.740,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.
De totale afwijking bedraagt € 4.619.000,-.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Begrotingsoverschrijdingen voor een totaalbedrag van € 4.083.000,-. Hiervan betreffen de belangrijkste overschrijdingen:
- Afschrijvingskosten € 344.000,-: Door met name de overgang naar de applicatie van GouwIT is de boekwaarde van oude applicaties vervroegd afgewaardeerd.
- ICT-kosten: € 2.466.000,-:
    - € 775.000,- betreft de overschrijding a.g.v. stijgende prijzen en de aanschaf van extra noodzakelijke, aanvullende software welke extra (structurele) kosten met zich meebrengen;
    - Projecten € 1.691.000,-: dit betreft de gerealiseerde projectkosten van het project AHA. Deze worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve;
    - Overige diensten door derden en de kostenvergoedingen bezwaar- en beroepszaken € 4.103.000,-. Naast het grote aantal extra bezwaren en zeker ook vanwege de consequenties van het aangenomen Wetsvoorstel herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm voor de ncnp-bedrijven is er ook sprake van een forse stijging van het aantal beroepen. Voor het afhandelen van deze bezwaren en beroepen zijn de inhuurkosten ook hoger dan begroot.
- Aanbestedingsonrechtmatigheden, bestaande uit:
    - € 237.000,- t.a.v. Europese aanbestedingsregels
    - € 299.000,- t.a.v. de interne aanbestedingsregels

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 hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Overige gegevens

4.3 *Resultaatbestemming*

De bestemming van het negatief resultaat van € 1,293 miljoen over 2023 wordt 29 juni 2024 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

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

Jaarrekening 2023

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2023	Baten 2023
0.10	Mutaties reserves	€ 2.275	
0.11	Resultaat rekening van baten en lasten	-€ 1.293	
0.40	Ondersteuning organisatie (overhead)	€ 7.282	
0.50	Treasury		
0.64	Belastingen overig	€ 21.994	
0.80	Overige baten en lasten		€ 30.258
		€ 30.258	€ 30.258

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.

4.5 *Controleverklaring van de onafhankelijke accountant*

Aan: het Algemeen Bestuur van BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

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