

Bestuursrapportage 2^e kwartaal 2025

Aan: Algemeen Bestuur BsGW
Van: Dagelijks Bestuur BsGW
Onderwerp: Rapportage 2^e kwartaal 2025 BsGW
I.a.a.:
Datum: 28 augustus 2025

Preambule

Proceskosten

Op basis van de meest actuele stand van zaken 2025 in combinatie met ervaringscijfers tot en met 2024 is een prognose opgesteld voor de te verwachten proceskosten 2025 en in het verlengde hiervan de doorkijk naar (de begroting) 2026. Hierbij is uiteraard rekening gehouden met de effecten van de wetswijzigingen in 2024 en 2025 ten aanzien van de proceskostenvergoedingen in het algemeen en de wegingsfactor met betrekking tot bezwaren in het bijzonder.

De proceskosten bestaan uit uitkerings- en uitvoeringskosten. Op basis van gelijkblijvende aantallen bezwaren en beroepen blijven de *uitvoeringskosten* nagenoeg gelijk aan die van 2024. De *uitkeringskosten* zullen naar verwachting dalen als gevolg van de lagere wegingsfactor voor met name de bezwaren. Het AB heeft op 26 juni 2025 besloten om de post proceskosten in de (ontwerp)begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 benedenwaarts bij te stellen met € 1,5 miljoen.

Het effect van de neerwaartse bijstelling van de proceskosten 2025 (uitkeringskosten) van € 1,450 miljoen verloopt conform afspraak via de P&C-cyclus.

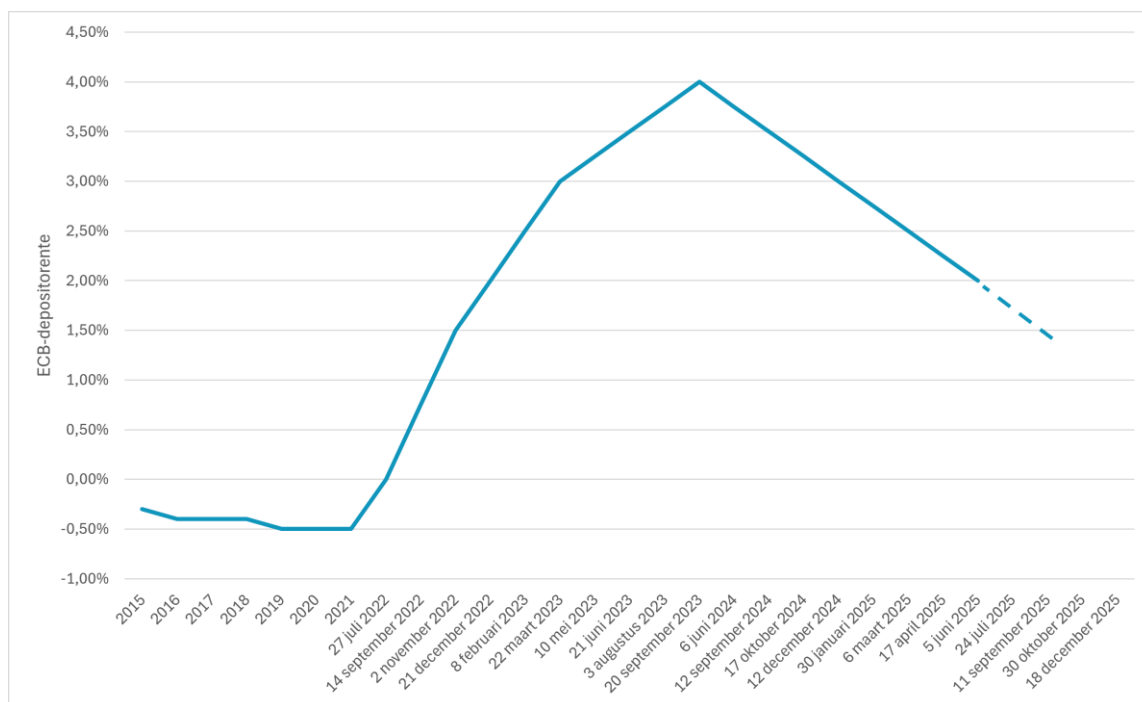
Renteopbrengsten

BsGW ontvangt rente over de geïnde belastingbedragen vanwege het feit dat deze 2 à 3 dagen op de rekening van BsGW staan, voordat de ontvangen belastingopbrengsten worden afgedragen aan de deelnemers. De hoogte van de renteopbrengsten is afhankelijk van de marktrente en fluctueert derhalve. Dit wijst de praktijk ook uit. Na een periode met een stijgende en daarmee hoge rente is inmiddels sprake van een aanzienlijke rentedaling, laatstelijk nog op 5 juni jl. met wederom 0,25% (zie: grafiek). Een verdere daling als gevolg van de huidige economische ontwikkelingen is meer dan aannemelijk. Bovendien is de rente niet beïnvloedbaar door BsGW.

De renteopbrengsten maken geen onderdeel uit van de BsGW-begroting. Mocht er sprake zijn van renteopbrengsten als gevolg van het bovenstaande, dan zal BsGW deze renteopbrengsten doorstorten naar de deelnemers. Dit is in de Kadernota 2025 (AB 07-12-2023) en de Begroting 2025 (AB 27-06-2024) in de rekennutgangspunten opgenomen en conform vastgesteld.

Op basis van de gevoerde discussie in het Algemeen Bestuur en naar aanleiding van de ingediende zienswijzen op de begroting 2026 heeft het Dagelijks Bestuur besloten (DB 19-06-2025) om de renteopbrengsten vier keer per jaar door te storten naar de deelnemers. Dit betekent dat de renteopbrengsten van het eerste kwartaal in april worden uitbetaald, de renteopbrengsten van het tweede kwartaal in juli, het derde kwartaal in oktober en het vierde kwartaal in januari van het opvolgend jaar (onvoorziene omstandigheden daargelaten). Voor

2025 zijn eenmalig, vanwege de datum van het besluit, de renteopbrengsten van het eerste en tweede kwartaal uitbetaald in juli 2025.



Inleiding

In deze tweede kwartaalrapportage 2025 leest u de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen binnen BsGW.

Vanaf 2025 geldt de nieuwe kostenverdeelmethode. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de reguliere begroting en maatwerk. Maatwerk wordt via een separaat offerte- en facturertraject in rekening gebracht bij de betreffende deelnemers. In de totale begroting 2025 is hiervoor een post opgenomen van € 285 duizend voor zowel de kosten als bijdragen. De totale netto-kosten voor de reguliere begroting 2025 van BsGW bedragen € 28,519 miljoen.

BsGW presenteert de bestuursrapportages als zijnde een afwijkingenrapportage, waarbij het nettoresultaat uitgesplitst wordt naar een nettoresultaat reguliere bedrijfsvoering.

BsGW heeft tot en met het tweede kwartaal van 2025 een positief resultaat behaald van € 2,425 miljoen. Met dit positief resultaat dient evenwel de neerwaartse bijstelling van de proceskosten 2025 (uitkeringskosten) van € 1,450 miljoen verrekend te worden (zie preambule).

De gerealiseerde cijfers geven daarnaast een vertekend beeld, doordat bepaalde kosten niet gelijkmatig over het jaar heen worden gemaakt, terwijl de bijdragen van de deelnemers gelijkmatig over het jaar worden ontvangen. Het verwachte exploitatieresultaat voor het gehele jaar 2025 geeft een beter beeld. In de prognose kolom worden daarom de te verwachten kosten en opbrengsten voor het gehele jaar vermeld.

Verwacht exploitatieresultaat 2025

Het verwachte positieve resultaat van BsGW over 2025 bedraagt **€ 2,160 miljoen**, uitgesplitst in:

- Proceskosten € 1,450 miljoen (voordeel)
- Reguliere bedrijfsvoering € 710 duizend (voordeel)

In het tweede kwartaal is € 281 duizend aan rente ontvangen over de geïnde belastingbedragen. Dit vanwege het feit dat de belastingopbrengsten 2 à 3 dagen op de rekening van BsGW staan, voordat deze worden afgedragen aan de deelnemers. De renteopbrengsten worden op kwartaalbasis (achteraf) doorgestort naar de deelnemers (zie preambule).

Exploitatieoverzicht (bedragen * € 1.000,-)	Bestuurs- begroting 2025	Realisatie Kwartaal 2 2025	Prognose 2025	Vershil begroting & prognose 2025
Taakstelling OOP	-800	-	-800	-
Personeelskosten	17.362	7.413	15.576	-1.785
Huisvestingskosten	919	396	850	-69
Afschrijvingskosten	357	6	25	-332
ICT-kosten	2.972	1.651	3.300	328
Operationele kosten	5.882	2.204	5.942	60
Algemene kosten	974	386	974	-
Bank- en rentekosten	297	67	192	-105
Toevoeging bestemmingsreserve	555	-	555	-
Totaal lasten	28.519	12.124	26.615	-1.904
Overige opbrengsten	-	-256	-256	-256
Opbrengst vervolgingskosten	-	-	-	-
Totaal baten	-	-256	-256	-256
Netto kosten	28.519	11.868	26.358	-2.160
Bijdragen deelnemers	-28.169	-14.118	-28.169	-
Bijdragen samenwerkingsportaal	-350	-175	-350	-
Totaal bijdragen	-28.519	-14.293	-28.519	-
Resultaat reguliere bedrijfsvoering*	0	-2.425	-2.160	-2.160

* -/- = voordelig

Incidenteel (ten gunste van de deelnemers)

Renteopbrengsten tweede kwartaal

281 Realisatie

Reguliere bedrijfsvoering (incl. OOP-taakstelling): € 2,160 miljoen (voordeel)

Taakstelling OOP: € 800 duizend

De taakstelling OOP wordt in belangrijke mate gerealiseerd middels een formatiereductie.

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

De betreffende € 800 duizend wordt financieel-technisch aan het begin van het boekjaar gerealiseerd. Sterker! BsGW houdt aan het begin van het boekjaar al rekening met de volgende stap, waarmee BsGW in feite anticipeert op het volgende boekjaar.

Personeelskosten: 1,785 miljoen (voordeel)

Operationele kosten: Overige diensten door derden: € 1,485 miljoen (nadeel)

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

Daarnaast zijn in 2025 vacatures (nog) niet of later ingevuld. Voor het realiseren van de OOP-taakstelling worden sowieso niet alle vacatures bij BsGW automatisch opengesteld wanneer medewerkers uit dienst gaan. Om de formatie structureel te kunnen verlagen, wordt gewerkt met flexibele inhuur (zie post Operationele kosten: Overige diensten door derden), die desgewenst kan worden stopgezet.

Afschrijvingskosten: € 332 duizend (voordeel)

ICT-kosten: € 328 duizend (nadeel)

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

Proceskosten (uitkeringskosten): € 1,450 miljoen (voordeel)

De proceskosten bestaan uit uitkerings- en uitvoeringskosten. De uitkeringskosten zullen naar verwachting dalen als gevolg van de lagere wegingsfactor voor met name de bezwaren (zie preambule) met € 1,450 miljoen.

Op basis van gelijkblijvende aantallen bezwaren en beroepen in 2025, blijven de uitvoeringskosten naar verwachting nagenoeg gelijk aan die van 2024.

Overige opbrengsten: € 256 duizend (voordeel)

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

Samenwerkingsportaal: € 350 duizend

Bij het vaststellen van de exploitatiebijdrage 2025 is rekening gehouden met de jaarlijkse bijdrage van € 350 duizend aan het project 'Samenwerkingsportaal'. De uitgaven t.b.v. dit project worden separaat inzichtelijk gemaakt.

Exploitatieoverzicht (bedragen * € 1.000,-)	Bestuurs- begroting 2025	Realisatie Kwartaal 2 2025	Prognose 2025	Verschil begroting & prognose 2025
Taakstelling OOP	-800	-	-800	-
Bruto lonen	12.574	5.899	12.177	-397
Sociale lasten	4.024	1.482	3.007	-1.017
Overige personeelskosten	764	210	764	-
Personeel derden	-	-178	-371	-371
Personeelskosten	17.362	7.413	15.576	-1.785
Huisvestingskosten	919	396	850	-69
Afschrijvingskosten	357	6	25	-332
ICT-kosten	2.972	1.651	3.300	328
Print-, kopieer- en drukwerk incl. portikosten	810	566	810	-
Telefoniekosten	27	24	52	25
Kosten brongegevens	406	187	406	-
Proceskosten bezwaar- en beroep	3.506	102	2.056	-1.450
Overige diensten door derden	1.015	1.289	2.500	1.485
Overige operationele kosten	118	36	118	-
Operationele kosten	5.882	2.204	5.942	60
Algemene kosten	609	386	609	-
Onvoorzien	365	-	365	-
Algemene kosten	974	386	974	-
Bankkosten	290	67	185	-105
Rentekosten	7	0	7	-
Bank- en rentekosten	297	67	192	-105
Toevoeging bestemmingsreserve	555	-	555	-
Totaal lasten	28.519	12.124	26.615	-1.904
Overige opbrengsten	-	-256	-256	-256
Opbrengst vervolgingskosten	-	-	-	-
Totaal baten	-	-256	-256	-256
Netto kosten	28.519	11.868	26.358	-2.160
Bijdragen deelnemers	-28.169	-14.118	-28.169	-
Bijdragen samenwerkingsportaal	-350	-175	-350	-
Totaal bijdragen	-28.519	-14.293	-28.519	-
Resultaat reguliere bedrijfsvoering*	0	-2.425	-2.160	-2.160

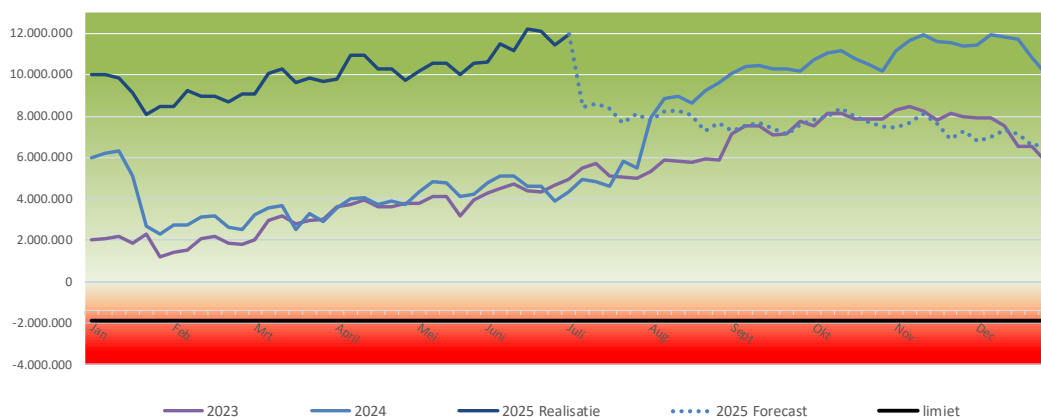
* -/- = voordelig

Incidenteel (ten gunste van de deelnemers)

Renteopbrengsten tweede kwartaal

281 Realisatie

Liquiditeitsontwikkeling



In bovenstaande grafiek is de ontwikkeling inzake de liquiditeit te zien.

Voor de forecast 2025 zijn de uitgangspunten in lijn met die van vorig jaar en de begroting. De terugstorting van het positieve resultaat 2024 en van het surplus weerstandsvermogen zijn meegenomen in de prognose (forecast) van juli 2025, waarna de stand van de liquide middelen rond de € 7 miljoen zal schommelen.

Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA)

Het Algemeen Bestuur heeft op 12 december 2024 besloten om een nieuwe bestemmingsreserve Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA) te vormen. Vooruitlopend hierop is reeds in de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 een jaarlijkse storting in de bestemmingsreserve AHA opgenomen van € 555 duizend per jaar (AB 27 juni 2024).

De definitieve onderbesteding van het eind 2024 afgesloten project AHA bedraagt (afgerond) € 517 duizend. Dit bedrag wordt als startkapitaal gestort in de nieuwe bestemmingsreserve. Tezamen met de voornoemde bijdrage 2025 van € 555 duizend betekent dit dat de jaarlijkse stortingen voor de jaren 2026-2029 met € 198 duizend kunnen worden verlaagd naar € 357 duizend. Dit is een extra verlaging van de storting ten behoeve van de bestemmingsreserve van € 18 duizend ten opzichte van de ontwerpbegroting 2026 en -meerjarenraming 2027-2030.

Bestemmingsreserve bedragen in €	Begroting MJR 2025-2029	Voorstel	Begroting MJR 2026-2029
Startkapitaal	-	517.000	517.000
Bijdrage begroting 2025	555.000	555.000	-
Bijdrage begroting 2026	555.000	357.000	-198.000
Bijdrage begroting 2027	555.000	357.000	-198.000
Bijdrage begroting 2028	555.000	357.000	-198.000
Bijdrage begroting 2029	555.000	357.000	-198.000
	2.775.000	2.500.000	-275.000

Samenwerkingsportaal

Context

Na de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2 in het kader van het waarden op gebruikersoppervlakte dienen de gegevens in beheer te worden genomen en actueel te worden gehouden. Ten minste tot de start van de landelijke voorziening Samenhangende Object Registratie (SOR), welke oorspronkelijk 1 januari 2025 als ingangsdatum had. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance, de financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Alle verdere projectmatige activiteiten vanuit BsGW met betrekking tot de SOR zijn in dit kader in opdracht van het bestuur tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen.

Uit het oogpunt van continuïteit heeft het Algemeen Bestuur van BsGW bij de behandeling van de begroting 2023 besloten om het Regieportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 voort te zetten. Bij de behandeling van de begroting 2024 is vervolgens besloten om het *regieportaal* verder door te ontwikkelen tot een *samenwerkingsportaal*.

Met het Samenwerkingsportaal wordt door en voor elkaar de BAG, WOZ en BGT synchroon gehouden. In het kader van het Samenwerkingsportaal worden oplossingen bedacht en ontwikkeld. Individueel maatwerk vindt bij hoge uitzondering plaats en mogelijke knelpunten worden door de betrokken partijen gemeenschappelijk opgelost.

Historie

De applicatie is uitgerold en in gebruik genomen door BsGW en de deelnemers. In 2023 is de bestaande applicatie verder doorontwikkeld en gebruiksvriendelijker gemaakt. In 2024 heeft een kwaliteitsverbetering plaatsgevonden door het opwerken van de geconstateerde onderlinge verschillen tussen bestanden van gemeenten, BsGW, andere gebruikers en de landelijke voorzieningen. Hiermee was tijdelijk extra inzet noodzakelijk. De ingebruikname van de nieuwe belastingapplicatie heeft niet tot vertraging en/of verstoring geleid.

Begroting, realisatie & prognose Project Samenwerkingsportaal (P9065) bedragen in €	Begroting 2021-2027	Realisatie 2021-2024	Realisatie H1 2025	Prognose 2025	Prognose 2026-2027	Verskil begroting & prognose 2021- 2027
Aanschaf	60.000	56.265	-	-	-	-3.735
Onderhoud en licentiekosten (jaarlijks)	750.000	320.029	108.118	108.118	367.100	45.247
Doorontwikkeling (jaarlijks)	375.000	117.459	39.441	85.544	171.089	-908
Overige ICT kosten (jaarlijks)	115.000	46.914	40.327	48.278	21.750	1.942
Beheer- en regiekosten (jaarlijks)	625.000	339.049	62.752	125.504	194.000	33.553
Onvoorzien	125.000	48.902	-	-	-	-76.099
Totaal lasten	2.050.000	928.617	250.639	367.444	753.939	-

Doorontwikkeling

Vanaf 2025 wordt jaarlijks een gebruikersoverleg door BsGW georganiseerd. In januari 2025 heeft het eerste gebruikersoverleg plaatsgevonden. Dit overleg is op verzoek van een aantal gebruikers ingesteld en onderstreept de gemeenschappelijkheid van het Samenwerkingsportaal. Onderstaande punten zijn daar besproken aangaande de doorontwikkeling:

- Wegwerken verschillen in bouwjaren en gebruiksooppervlaktes
- Koppeling realiseren tussen Samenwerkingsportaal en RXmission
- Koppeling Samenwerkingsportaal en Vyzyr
- Rapportages via Vyzyr aanbieden aan deelnemers
- Bulkdocumenten BAG
- Optimalisatie User Interface

Een andere belangrijke doorontwikkeling is de mutatiedetectie. Het is de bedoeling dat ook de mutatiedetectie in de toekomst via het Samenwerkingsportaal wordt verwerkt. Niet de overstap naar en de ingebruikname van de nieuwe belastingapplicatie, maar wel de overname van de oorspronkelijke ICT-onderneming achter het Samenwerkingsportaal door een ander ICT-bedrijf in combinatie met de krapte op de arbeidsmarkt binnen deze sector leidt tot vertraging in de doorontwikkeling van het Samenwerkingsportaal. Aangezien de vertraging niet kan worden teruggedraaid heeft BsGW ter compensatie extra functionaliteiten ten gunste van de gebruikers geëist en toegezegd gekregen. Dit laatste is gedeeld in het gebruikersoverleg met het streven om deze extra functionaliteiten in 2025 te realiseren. Verder wordt in 2025 extra aandacht besteed aan de BAG-WOZ koppeling. Deze koppeling is van belang om de data tussen de BAG en WOZ gelijk te houden. Hiertoe wordt een extra functionaliteit van de 3D tool afgenomen.

Verbetertraject informatiehuishouding BsGW

De archiefinspecteur van de gemeente Weert heeft namens de archivaris van Roermond in het kader van horizontaal toezicht in Q2 2025 een inspectie uitgevoerd naar de ontwikkeling van het archief en informatiebeheer van BsGW. Het verslag dat hieruit voortvloeit (oplevering Q3 2025) schetst een beeld van de stand van zaken van het archief- en informatiebeheer binnen BsGW en de mate waarin wordt voldaan aan de vereisten van de archiefwet- en regelgeving. Daarbij wordt gebruik gemaakt van het raamwerk van Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's) archieven dat de VNG heeft ontwikkeld.

Vanuit de Provincie Limburg heeft BsGW het concept ambtelijke beoordelingsrapportage ontvangen voor het toezicht op het archief- en informatiebeheer 2023/2024. Volgens de Provincie Limburg behartigt BsGW haar taken voor informatie- en archiefbeheer in voldoende mate en zien zij een zichtbare voortgang in de verbeterpunten t.o.v. vorige toezichtronde. De definitieve beoordeling zal in Q3 2025 via de toezichtbrief van Gedeputeerde Staten worden ontvangen.

Er is een vernietigingslijst opgesteld van de in aanmerking komende analoge archiefbescheiden 2024. Deze vernietigingslijst is vastgesteld door de archivaris en het MT. De betreffende archiefbescheiden zijn reeds vernietigd.

Informatiebeveiliging

Als overheidsorganisatie, die veel (gevoelige) gegevens verwerkt, is het voor BsGW noodzakelijk om een betrouwbare en veilige informatievoorziening te hebben.

Bedrijfscontinuïteitmanagement

Vanaf het tweede kwartaal wordt gewerkt aan de realisatie van het bedrijfscontinuïteitsplan. Hiervoor is in Q1 een plan van aanpak opgesteld.

Audit

De jaarlijks DigiD audit is andermaal succesvol doorlopen, zodat het veilig ontsluiten van informatie voor burgers via "Mijn BsGW" geborgd is.

Logische toegangsbeveiliging

Afgelopen jaren is aandacht besteed aan het toekennen van autorisaties via de methode van Role Based Access Control. In het 1e halfjaar heeft hierop een verfijning plaatsgevonden zodat het toekennen, wijzigen en intrekken van rechten nog zorgvuldiger en efficiënter kan worden uitgevoerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 dient het Dagelijks Bestuur door een wetwijziging 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. Om de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties te borgen is het Dagelijks Bestuur verplicht om zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Deze toetsing vindt plaats middels een verbijzonderde interne controle op de processen binnen BsGW.

Naar aanleiding van een aanpassing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gelden vanaf verslagjaar 2025 nieuwe regels voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. De gewijzigde besluiten zijn op 16 april 2025 gepubliceerd in het staatsblad.

- De verantwoordingsgrens is vanaf boekjaar 2025 gemaximeerd op 2% van de totale lasten excl. dotaties aan de reserves (dit was voorheen 3%).
- Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant één materialiteit voor de jaarrekeningcontrole, van 2% van de totale lasten, excl. dotaties aan de reserves. Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.

De interne controlewerkzaamheden voor 2025 zijn onderhanden.

Kindertoeslagaffaire

Naar aanleiding van het rapport "Ongekend Onrecht" heeft het kabinet besloten een vast bedrag van € 30.000 aan compensatie -ook wel de forfaitaire tegemoetkoming genoemd- uit te betalen

aan gedupeerde ouders van de kinderopvangtoeslag (KOTA). Daarnaast dienen publieke vorderingen, zoals belastingen die op 1 januari 2021 openstaan, kwijtgescholden te worden.

In de AB-vergadering van 29 september 2022 is besloten dat de forfaitaire vergoeding per gemeente en het Waterschap Limburg van respectievelijk € 150,- en € 100,- per dossier in haar geheel aan BsGW wordt vergoed. Voor het behandelen van de dossiers wordt een rekening aan de desbetreffende deelnemers verzonden. Op dit moment is het Ministerie nog bezig om, op basis van een uitvraag bij de Belastingdienst, de aantallen van 2023 vast te stellen. De beschikking over de SiSa-verantwoording 2024 wordt later dit jaar verwacht.

De deelnemers ontvangen in de kwartaalrapportage een opgave van de in het kader van de KOTA kwijtgescholden bedragen.

Ziekteverzuim

Cumulatief is het verzuimpercentage van januari t/m juni 2025 3,5% (3,4% in eerste helft 2024).

In onderstaande tabel wordt de procentuele verdeling van het aantal ziektedagen per periode weergegeven.

Verzuim BsGW 1 januari t/m 30 juni 2025	Gemiddeld aantal verzuimde dagen	Kort: ≤ 7 dagen	Middellang: 8-42 dagen	Lang: ≥ 43 dagen
	9,86	66,67%	21,43%	11,90%

Op dit moment zijn acht medewerkers zes weken of langer ziek, waarvan vier medewerkers in opbouw van werkzaamheden zijn. De combinatie werk/privé (drie medewerkers), werk (één medewerker) en medische redenen (vier medewerkers) zijn als grondslag aan te merken. Bij twee van deze medewerkers is vervanging noodzakelijk.

Aanslagoplegging, kwijtschelding, oninbaar, afdrachten, openstaande vorderingen

Belastingen	Belastingjaar 2025		Realisatie		Realisatie	
	Prognose	%	t/m 2e kw	%	t/m 1e kw	%
bedragen x € 1.000,-						
Aanslagoplegging	940.369	100,0%	894.975	95,2%	873.703	92,9%
Kwijtschelding	21.424	2,3%	13.611	1,5%	12.086	1,4%
Oninbaar	4.898	0,5%	156	0,0%	57	0,0%
Netto te innen belasting	914.047	97,2%	881.208	93,6%	861.560	91,5%
Afdracht	914.047	100,0%	559.368	61,2%	134.441	14,7%
- waarvan in 2025	844.109	100,0%	559.368	66,3%	134.441	15,9%
- waarvan in 2026	69.938	100,0%	-	0,0%	-	0,0%

Aanslagoplegging:

De aanslagoplegging in het eerste kwartaal is binnen de gestelde norm verlopen. Het is nog te vroeg in het jaar om nu al prognosewijzigingen door te voeren voor belastingjaar 2025. Ook zullen er -zoals gebruikelijk- nog restkohieren worden verstuurd.

Kwijtschelding:

De verleende kwijtschelding in het tweede kwartaal ontwikkelt zich binnen de prognose kwijtschelding. Na het versturen van de aanmaningen en dwangbevelen kan ook nog een piek in het aantal aanvragen kwijtschelding ontstaan. Er is vooralsnog geen aanleiding de prognose op totaalniveau aan te passen. De afhandeling verloopt volgens planning.

Oninbaar:

In het tweede kwartaal ontwikkelen de percentages 2025 zich vooralsnog (in totaliteit en per deelnemer) binnen de prognose. Het geprognosticeerde bedrag aan oninbaar is lager dan (initieel) in voorgaande jaren. Dit komt doordat bij het maken van de prognose 2025 is gekeken naar de realisatiegegevens uit voorgaande jaren om het prognosebedrag exacter te kunnen bepalen.

Afdracht:

Van de opgelegde belastingen 2025 is per 30 juni 2025 in totaal € 559,4 miljoen afgedragen aan de deelnemers. Dit is € 30,5 miljoen hoger dan het totaal geprognosticeerde bedrag van € 528,9 miljoen dat BsGW per 31 maart 2025 zou afdragen aan de deelnemers.

Openstaande vorderingen:

Het openstaand saldo van de belastingvorderingen per 30 juni 2025 bedraagt € 367,14 miljoen.

In het tweede kwartaal van 2025 zijn conform planning diverse dwanginvorderingsactie's opgestart om openstaande vorderingen over alle belastingjaren te incasseren. De betreffende actie's leiden tot betalingen en betalingsregelingen. Bij klanten met problematische schulden, zal middels maatwerk naar een passende oplossing gezocht worden (om verdere achterstanden te voorkomen). Daarnaast bestaat de mogelijkheid dat het oninbare bedrag, over de

belastingjaren 2024 en eerder, toeneemt als blijkt dat de nog openstaande vorderingen niet meer te incasseren zijn.

Openstaand saldo belastingvorderingen

bedragen x € 1 miljoen	Totaal	2021	2022	2023	2024	2025
Nog te ontvangen	367,14	1,83	3,59	8,38	32,33	321,01
in procenten	In verhouding tot het openstaand saldo					
	Totaal	2021	2022	2023	2024	2025
Nog te ontvangen	100,0%	0,5%	1,0%	2,3%	8,8%	87,4%
	In verhouding tot de opgelegde aanslagen					
in procenten	Totaal	2021	2022	2023	2024	2025
Nog te ontvangen	8,9%	0,2%	0,5%	1,0%	3,6%	35,9%

Kwaliteit van de dienstverlening

Nr.	Keten	Resultaat	Toelichting	Norm	2025 Q2
1.	WOZ	Tijdige WOZ-waardebepaling woningen en niet-woningen ten behoeve de jaarlijkse herwaardering cf. norm Waarderingskamer	WOZ-waardebepaling per 01-12-2024, peildatum 01-01-2024 gereed en gecontroleerd (aanslagronde 2025) Uiterlijk 01-02-2025, peildatum 01-01-2024 gereed en gecontroleerd	≥ 90% ≥ 98%	90% 99%
2.	WOZ	Tijdige verzending WOZ-beschikkingen met goedkeuring Waarderingskamer cf. norm Waarderingskamer	Vóór 25 februari Vóór 31 maart Vóór 30 april Vóór 31 mei	≥ 95% ≥ 97% ≥ 99% 100%	95% 99% 99% 99%
3.	WOZ	Afhandeling WOZ-waardebezwaren (taxatietechnisch en administratief) cf. norm Wet waardering onroerende zaken art. 30 lid 9	Flitswaardebezwaren Waardebezwaren via de Digitale belastingbalie met dagtekening 28-02 of 31-03 Waardebezwaren met dagtekening in belastingjaar (excl. flits en DBB februari en maart)	95% binnen 5 werkdagen ≥ 95% vóór 01-07 ≥ 95% vóór 31-12	100% 99% n.v.t.
4a.	WOZ	Juiste WOZ-waardebepaling: aantal WOZ objecten waarbij de waarde na bezwaar wordt verlaagd, afgezet tegen het totale aantal WOZ-objecten binnen het BsGW domein	<u>Woningen:</u>	≤ 2%	0,56%
4b.			<u>Niet-woningen:</u>	≤ 2%	0,18%
5a.	WOZ	Juiste WOZ-waardebepaling: de mate waarin na bezwaar de WOZ-waarde ten opzichte van de initieel vastgestelde WOZ-waarde procentueel is verlaagd	<u>Woningen:</u> Totaal areaal (x € 1.000,-) Waarvan verlaagd	≤ 0,5%	157.266.507 0,11%
5b.			<u>Niet-woningen:</u> Totaal areaal (x € 1.000,-) Waarvan verlaagd	≤ 1%	26.757.682 0,34%
6.	WOZ	Jaarlijkse beoordeling Waarderingskamer WOZ-waardebepaling	Gradaties: moet dringen worden verbeterd, moet op onderdelen worden verbeterd, voldoende, goed en goed meerdere jaren	Goed	Goed
7.	Heffen	Tijdige en volledige verzending van de grootkoningen (combi-aanslagen 1e kwartaal jaar x	Aanslagregeling conform de productieplanning (matdagenplanning) eind eerste kwartaal	≥ 95%	99%
8.	Innen	Verleende machtigingen automatische incasso	Subjecten die een machtiging hebben afgegeven t.o.v. aantal subjecten die in betreffende kwartaal aanslag hebben ontvangen	≥ 65%	66%
9.	Innen	Geautomatiseerde kwijtschelding (jaarindicator)	Totaal aantal kwijtscheldingen dat zonder voorafgaand verzoek kan worden verleend en afgezet tegen het jaarlijks totale aantal kwijtscheldingsdossiers	≥ 60%	n.v.t.
10.	Bedrijfsvoering	Accountantsverklaring	Jaarafrekeningen voorgaand jaar Jaarrekening voorgaand jaar	Goedkeuring Goedkeuring	Goedkeuring Goedkeuring
11a.	Klant-zaken	KPI's dienstverlening Jaarlijks rapportage klanttevredenheid	• Meteen goed • Tijd en moeite (0 = weinig moeite, 5 = heel veel moeite) • Klanttevredenheid van (aan)vraag tot ontvangen antwoord • Zelfbediening » Website (aantal artikelen) » Mijn BsGW • Eerste reactietijd » Telefoon (inkomende gesprekken binnen 100 sec.) » Schriftelijk (aantal werkdagen)	70% 2 7 1 88% 80% 5	67% 2 7 2 89% 54% 4
11b.	Klant-zaken	Klanttevredenheid per kanaal Rapportage over de piekperiode	• Telefoon • Digitaal • Schriftelijk	7,5 7 7	7,5 7 6

Actuele stand van zaken proceskosten, kengetallen WOZ bezwaren

Medio april was de bezwaartermijn van de aanslagoplegging 2025 verstreken en daarmee de aantallen WOZ-bezwaren voor 2025 (nagenoeg) bekend. Het totaal aantal bezwaren zal nog iets stijgen gelet op de restkohieren die -zoals gebruikelijk- nog gedurende het lopend jaar worden opgelegd.

Aantal bezwaren per object	Aantal objecten 2023	Aantal objecten 2024	Aantal objecten 2025	2025 t.o.v. 2024
Totaal NCNP	32.098	14.965	13.780	92,1%
Bedrijven en particulieren	24.818	8.821	8.187	92,8%
Subtotaal	56.916	23.786	21.967	92,4%
Flitsbezwaren	12.366	1.916	2.467	128,8%
Totaal	69.282	25.702	24.434	95,1%

Op basis van de meest actuele stand van zaken 2025 in combinatie met ervaringscijfers tot en met 2024 is een prognose opgesteld voor de te verwachten proceskosten 2025 en in het verlengde hiervan de doorkijk naar 2026. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de proceskosten met € 1,45 miljoen (prijspeil 2025).

Oorspronkelijke prognose proceskosten 2025

BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken het merendeel van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende proceskosten (uitvoerings- en uitkeringskosten). Bovendien worden de bezwaren steeds uitgebreider, complexer en technischer, waardoor de uitvoeringskosten per ingediend bezwaar oplopen.

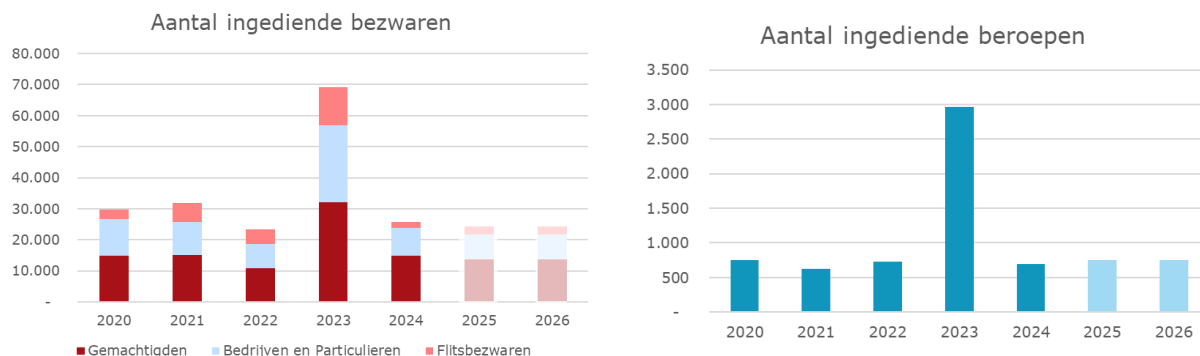
Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de proceskosten drastisch verlaagd per 1-1-2024. Echter heeft de Hoge Raad op 12 juli 2024 het door de wetgever vastgestelde lagere bedrag voor proceskostenvergoeding buiten toepassing verklaard. Daarmee is het hoge tarief weer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

In de begroting 2025 heeft BsGW het voorzichtigheidsprincipe gehanteerd in dezen, te meer omdat er ten aanzien van de aanslagoplegging 2025 (peildatum 1 januari 2024) sprake is van een aanzienlijke (gemiddelde) waardeinstijging van de objecten in combinatie met een in voorkomende gevallen stevige tariefstijging door gemeenten. Ook het feit dat met betrekking tot de heffingsjaren 2023 en 2024 procentueel gezien meer ncnp-bedrijven in beroep gingen en de proceskostenvergoeding in deze hoger is dan voor de wetswijziging rechtvaardigt in de ogen van BsGW het hanteren van het voorzichtigheidsprincipe.

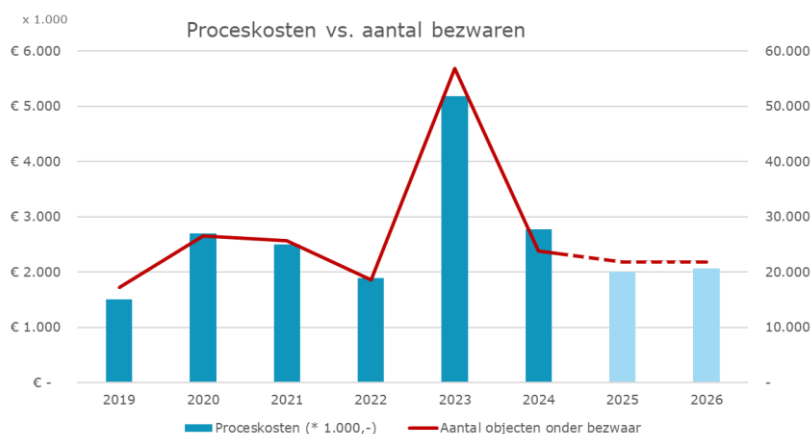
Ook landelijk was de verwachting dat de aantallen bezwaren hoger zouden zijn dan in 2024, in combinatie met een verschuiving naar relatief meer bezwaren via ncnp-bureaus. De eerste cijfers (AB 27-3-2025) lieten dit ook zien voor BsGW.

Nu de bezwaartermijn is afgelopen, blijken de aantallen 2025 in lijn te liggen met de aantallen 2024. De bezwaarafhandeling is nog in volle gang. Pas na uitspraak op bezwaar door BsGW gaat de beroepstermijn in. Er zijn dan ook nog nagenoeg geen beroepen 2025 ontvangen.

Meerjarig schommelt het aantal beroepen rond de 700-750 per jaar, met uitzondering van het jaar 2023 (bijna 3.000).



Op basis van de meest actuele stand van zaken 2025 in combinatie met ervaringscijfers tot en met 2024 is een nieuwe prognose opgesteld voor de te verwachten proceskosten 2025 en in het verlengde hiervan de doorkijk naar (de begroting) 2026. Hierbij is uiteraard rekening gehouden met de effecten van de wetwijzigingen in 2024 en 2025 ten aanzien van de proceskostenvergoedingen in het algemeen en de wegingsfactor met betrekking tot bezwaren in het bijzonder.



De proceskosten bestaan uit uitkerings- en uitvoeringskosten. Op basis van gelijkblijvende aantallen bezwaren en beroepen blijven de *uitvoeringskosten* nagenoeg gelijk aan die van 2024. De *uitkeringskosten* zullen naar verwachting dalen als gevolg van de lagere wegingsfactor voor met name de bezwaren. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de proceskosten met € 1,45 miljoen (prijspeil 2025).

Voor de volledigheid. De neerwaartse bijstelling van de proceskosten 2025 (uitkeringskosten) verloopt conform afspraak via de P&C-cyclus (AB-besluit Begrotingswijzigingen 8-12-2022).

Deze neerwaartse bijstelling staat los van de kostenreductie in het kader van het OOP.

Tabel afhandel- en toekenningspercentages

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

Actuele afhandel- en toekenningspercentages bezwaren <i>Exclusief woningcorporaties</i>	2025	2024	2023	2022	2021
Afhandelpercentages woningen onder bezwaar	56,2%	99,6%	100,0%	100,0%	100,0%
<i>Toekenningspercentages</i>	26,1%	28,7%	32,0%	33,5%	41,1%
- Particulier	41,3%	45,9%	41,0%	41,8%	45,7%
- Beroepsmatige gemachtigde/NCNP	3,8%	14,5%	39,0%	27,2%	37,8%
Afhandelpercentages niet-woningen onder bezwaar	61,3%	94,7%	99,0%	98,7%	99,3%
<i>Toekenningspercentages</i>	27,3%	37,4%	32,0%	35,2%	36,9%
- Bedrijf	40,8%	51,5%	52,0%	53,5%	62,5%
- Beroepsmatige gemachtigde/NCNP	4,8%	13,2%	16,0%	24,5%	24,5%

De afhandeling van de bezwaren 2025 is in volle gang.