

Bestuursverslag 2019

Inhoudsopgave

Bestuursverslag

Inhoudsopgave	3
1 Programmaverantwoording	5
1.1 Bestuur en organisatie	5
1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling	5
1.1.2 Missie en Visie	5
1.1.3 Bestuur	6
1.2 Beleidsvisie algemeen	7
1.3 Overzicht realisatie per programma	7
2 Paragrafen	12
2.1 Weerstandsvermogen	12
2.2 Risicoparagraaf	13
2.3 Onderhouden kapitaalgoederen	16
2.4 Financiering	16
2.5 Bedrijfsvoering	17
2.6 Verbonden partijen	20
Jaarrekening	
3 Balans per 31 december 2019	24
3.1 Balans per 31 december 2019	24
3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2019	26
3.2.1 Toelichting algemeen	26
3.2.2 Toelichting per balanspost	30
4 Rekening 2018 van lasten en baten naar soort	35
4.1 Rekening 2018 van lasten en baten naar soort	35
4.2 Toelichting	37
5 Overige gegevens	40
5.1 Resultaatbestemming	40
5.2 Gerealiseerde baten en lasten per taakveld	37
5.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41

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). Dit jaarverslag is dan ook ingedeeld volgens dit besluit. Via de programmaverantwoording en de paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2019 voorgenomen beleid. In het geval van BsGW betreft dit het programma "Lasten heffing en invordering belastingen". Daarnaast wordt verantwoording afgelegd over de gerealiseerde baten en lasten per programma, het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen en 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 jaarrekening. Overeenkomstig deze wet wordt de jaarrekening aangevuld met het verslag ter zake van de accountant. De uitwerking van voornoemd wetsartikel heeft ertoe geleid dat de nadruk is komen te liggen op de verantwoording op het punt van doelmatigheid.

1.1 Bestuur en organisatie

1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling

BsGW is als zelfstandige belastingsamenwerking opgericht per 1 april 2011. Per 1 januari 2019 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, 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 en Visie

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 veel 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 alle lokale belastingen namens haar deelnemers, beheert de authentieke basisregistraties en verzorgt de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeentelijke deelnemers. BsGW voert deze taken uit voor haar deelnemers, zijnde gemeenten en het waterschap. Dit doet BsGW op rechtmatige wijze en voorts zo doeltreffend, doelmatig en klantvriendelijk mogelijk. BsGW is een uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid.

BsGW werkt tegen de laagst mogelijke kosten, uitgaande van de beste prijs/prestatieverhouding gekoppeld aan handhaving en waar mogelijk verhoging van het niveau van de dienstverlening. Hierbij hoort ook expliciet het zoveel mogelijk zoeken en daadwerkelijk aangaan van samenwerkingsverbanden met andere overheden wanneer deze schaalvergroting en efficiëntievoordelen opleveren. BsGW investeert als kwaliteitsorganisatie continu in de ontwikkeling van kennis en resultaatbewustzijn van haar medewerkers. Grote waarde wordt toegekend aan welzijn, veiligheid en gezondheid van de medewerkers in het functioneren.

1.1.3 Bestuur

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

Algemeen bestuur

Het belangrijkste 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 2019 heeft BsGW negentwintig deelnemers. De vergaderingen van het bestuur zijn openbaar.

Het algemeen bestuur bestaat per 1-1-2019 uit:

- Mw. **J.S.E. Van Wersch** Lid dagelijks bestuur Waterschap Limburg
- Dhr. **R. Diederén** Wethouder gemeente Beek
- Dhr. **P. Janssen** Wethouder gemeente Beekdaelen
- Mw. **dr. P. Dassen-Housen** Burgemeester gemeente Beesel
- Mw. **M.H.E. Pelzer** Burgemeester gemeente Bergen
- Dhr. **P.M.J. Houben** Wethouder gemeente Brunssum
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **mr. J.E.M. Custers** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
- Mw. **J.A. Van Hulsteijn** Wethouder gemeente Gennep
- Dhr. **drs. G.E.H. Houben** Wethouder gemeente Gulpen-Wittem
- Dhr. **F. Simons** Wethouder gemeente Heerlen
- Dhr. **H.J. Bejas** Wethouder gemeente Kerkrade
- Dhr. **C.P.G. Wilbach** Wethouder gemeente Landgraaf
- Dhr. **P.H.G. Verlinden** Wethouder gemeente Leudal
- Dhr. **M.H.E. Wilms** Wethouder gemeente Maasgouw
- Dhr. **mr. J.J.M. Aarts** Wethouder gemeente Maastricht
- Dhr. **J.J.M. Gulikers** Wethouder gemeente Meerssen
- Dhr. **H.P.J. Cuijpers** Wethouder gemeente Nederweert
- Dhr. **P.J.H. Sanders** Wethouder gemeente Peel en Maas
- Dhr. **A.C.A.G. Smits** Wethouder gemeente Roerdalen
- Dhr. **F.C.M. Schreurs** Wethouder gemeente Roermond
- Dhr. **mr. R. de Boer** Burgemeester gemeente Simpelveld
- Dhr. **P.M. Meekels** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- Mw. **N.T.P. Winglaar** Wethouder gemeente Stein
- Dhr. **mr. J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- Dhr. **mr. drs. C.M.J. Bisschops** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- Dhr. **A.G.M. Roest** Wethouder gemeente Venlo
- Dhr. **R.B.M. Braun** Wethouder gemeente Voerendaal
- Mw. **drs W.P.J. van Eijk** Wethouder gemeente Weert

In de loop van 2019 hebben zich de volgende wijzigingen voorgedaan:

- Dhr. **B.M.J. Jacobs** Wethouder gemeente Beesel als vervanger voor Mw. **dr. P. Dassen-Housen**

- Dhr. **mr. J.H.G.M. Teeuwen** Lid dagelijks bestuur Waterschap Limburg als vervanger voor **Mw. J.S.E. Van Wersch**

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 1-1-2019 uit:

- Dhr. **P.M. Meekels** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- Mw. **J.S.E. Van Wersch** Lid dagelijks bestuur Waterschap Limburg
- Mw. **M.H.E. Pelzer** Burgemeester gemeente Bergen
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **H.P.J. Cuijpers** Wethouder gemeente Nederweert
- Dhr. **J.J.M. Gulikers** Wethouder gemeente Meerssen
- Dhr. **A.G.M. Roest** Wethouder gemeente Venlo

In de loop van 2019 hebben zich de volgende wijziging voorgedaan:

- Dhr. **mr. J.H.G.M. Teeuwen** Lid dagelijks bestuur Waterschap Limburg als vervanger van Mw. **J.S.E. van Wersch**

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.

Voorzitter van BsGW per 1-1-2019 is de heer P.M. Meekels, wethouder van de gemeente Sittard-Geleen.

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 alle 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 28 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 28 van de 31 Limburgse gemeenten zijn deelnemer van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW. De hiermee behaalde schaalvoordelen zijn verwerkt in de begroting van BsGW en hebben de afgelopen jaren geresulteerd tot lagere bijdragen in de netto-kosten voor de deelnemers.

Nu de groei- en nazorgfase voorbij zijn, ligt de focus op stabilisatie en kwaliteit. Voor BsGW betekent dit een volledige herijking van de huidige structuur en werkwijze, vormgegeven in het ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020. Het investerings- en ontwikkelbudget voor het uitvoeren van dit plan bedraagt € 4 miljoen. De op termijn (na uiterlijk 7 jaar vanaf 2018) te realiseren structurele kostenreductie van € 1,3 miljoen van de netto kosten, via een taakstellende formatiereductie van 20 fte, vormt de dekking van deze investering.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW streeft ernaar om de kwaliteit van de dienstverlening in stand te houden en waar mogelijk te verbeteren.

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 2020* 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.

De prioriteiten voor BsGW liggen bij:

- Het optimaal integreren van de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) van BsGW met MijnOverheid. MijnOverheid is een wettelijk geborgde poort tussen burgers en de overheid en biedt voor BsGW de optimale mogelijkheid tot kanaalsturing.
- Aansluiten en werken volgens het stelsel van basisregistraties volgens het principe "gebruik basisregistraties tenzij".

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Daling kosten deelnemers

Sinds de oprichting van BsGW is het aantal deelnemers gegroeid naar 29. Het totale structurele schaalvoordeel als gevolg van het toetreden van gemeenten en de invoering van het gecombineerd biljet vanaf 2014 bedraagt € 5,635 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 zijn gedaald. BsGW heeft dit bewerkstelligd via efficiencyverbeteringen van de werkprocessen en aanbestedingstrajecten.

Kostenreductie (bedragen x 1000)	Begroting										Totaal reductie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Taakstellende kostenreductie		179	204	282	300	300	300				1.565
Extra kostenreductie	1.171	66				10	9	28			1.284
Schaalvoordeel toetreders 2012		229									229
Schaalvoordeel toetreders 2013			888	597							1.485
Schaalvoordeel toetreders 2014				2.665	75						2.739
Schaalvoordeel toetreders 2015					1.182						1.182
Totale kostenreductie	1.171	474	1.092	3.543	1.557	310	309	28	0	0	8.483

De totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten in de begroting van BsGW vanaf 2011 loopt op tot € 8,483 miljoen.

Vanaf 2018 ligt de focus op stabilisatie en kwaliteit. Voor BsGW betekent dit een volledige herijking van de huidige structuur en werkwijze, vorm gegeven in het ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020. In het afgelopen jaar is het plaatsingsproces voor alle medewerkers afgerond. De ontwikkeltrajecten en (interne en externe) mobiliteit als gevolg van herijking zullen langere tijd door blijven lopen.

Tijdens dit gehele traject is het ook zaak om continuïteit van de bedrijfsvoering te borgen. Om een verantwoorde bedrijfsvoering te kunnen borgen, zijn de grenzen van de bezuinigingen (vooralsnog) bereikt. Kwaliteit, responstijd en termijnen mogen niet in het gedrang komen. Derhalve zijn de lonen, goederen en diensten net als in voorgaand jaar in de begroting 2019 geïndexeerd. Verder vormen de ontwikkelingen met betrekking tot de hausse aan proceskosten, waarmee BsGW sinds 2014 wordt geconfronteerd, de privacywetgeving en gegevensaanlevering aan derden blijvende aandachtspunten.

Naast de extra proceskosten is er in 2019 geen sprake geweest van onvoorziene kosten die niet via de eigen begroting van BsGW opgevangen konden worden. De taakstelling 2019 is daarmee gerealiseerd.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

Vanaf 1 januari 2022 is er de verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Momenteel gebruikt BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. Pas na goedkeuring door de Waarderingskamer mag BsGW de WOZ-beschikkingen en belastingaanslagen versturen. Het niet kunnen aantonen van de kwaliteitseisen kan ertoe leiden dat de OZB-aanslagen voor woningen niet of later verzonden worden.

Dat betekent dat in 2021 het huidig bestand waardebeoordeling omgezet moet worden van m3 naar m2.

Namens en op verzoek van de deelnemers neemt BsGW de regie van dit project op zich, in nauwe samenwerking met de gemeenten en het Gegevenshuis. De kosten worden verrekend met de

individuele gemeenten, op basis van een per gemeente opgesteld plan van aanpak inclusief kostenraming (AB 13-12-2018).

De gemeenten die deelnemen aan het project Waarderen op basis van gebruiksoppervlakte hebben in het voorjaar van 2019 een voorstel ontvangen met daarin de kosten voor de gemeente en de individuele keuzes met betrekking tot digitalisering van de bouwvergunningen en/of deelname aan mutatiedetectie. In 2019 hebben alle gemeenten een keuze gemaakt en is op basis van impactanalyse en de individuele wensen van de gemeenten het totale projectbudget vastgesteld. Om de gebruiksoppervlakte te kunnen bepalen is via aanbesteding een applicatie (rekentool) aangeschaft. Via mutatiedetectie worden de BAG en de WOZ zowel administratief als ook geometrisch op elkaar afgestemd. Via aanbesteding is aan tweetal leveranciers de uitvoering van de mutatiedetectie gegund. Halverwege 2019 is gestart met de digitalisering van de bouwvergunningen en de mutatiedetectie. Met de deelnemers zijn individueel afspraken gemaakt door BsGW voor tijdige oplevering van de bouwvergunningen door de gemeenten. In 2019 zijn op diverse momenten en via verschillende kanalen de deelnemende gemeenten zowel algemeen als ook vakinhoudelijk geïnformeerd over de voortgang van het project.

BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2019 gerealiseerd. Kwijtscheldingen, WOZ-bezwaren en overige bezwaren zijn in 2019 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.

De Waarderingskamer neemt in april en november een schriftelijke inspectie af en in het laatste kwartaal van het jaar een inspectie ter plaatse voor de uitvoering van de wet WOZ. Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde schriftelijke informatie en de inspecties ter plaatse heeft de Waarderingskamer ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2019 van alle in 2019 in BsGW deelnemende gemeenten.

Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2019, net zoals in voorgaande jaren, een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel.

BsGW heeft een eigen interne klachtenregeling en werkt daarbij nauw samen met de Nationale Ombudsman. Deze samenwerking verloopt goed en in onderling overleg. 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.

Naast voornoemde dienstverlening vindt ook een klanttevredenheidsmeting plaats. Dit is een continu proces. Uit de laatste meting van september 2019 scoort BsGW in het 'Algemeen oordeel over de dienstverlening' net een voldoende. Op onderdelen heeft BsGW het streven van ruim voldoende (7) niet behaald. De volgende kanalen zijn hierbij gemeten: Website, E-mail, Telefonie, Digitaal loket en Post. Het kanaal Website werd het minst positief beoordeeld gevolgd door E-mail. Het kanaal Post, Telefonie en het Digitaal Loket waren hierbij de meest succesvolle kanalen. BsGW heeft hierop inmiddels verschillende acties uitgezet voor 2020.

Vergroting digitale dienstverlening

BsGW volgt de realisatie van de voorzieningen van de *Overheidsbrede visie op dienstverlening 2020* doorontwikkeld tot de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (GDI) en sluit aan bij bewezen oplossingen. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- BsGW is eind 2014 aangesloten op MijnOverheid, de website voor overheidszaken. MijnOverheid biedt de burger toegang tot zijn of haar post, persoonlijke gegevens en lopende zaken bij steeds meer overheidsdiensten, zoals de Belastingdienst, Kadaster, RDW, SVB, UWV

en gemeenten. Het percentage burgers dat gebruik maakt van MijnOverheid is vanaf 2015 gestegen van 9% naar 40% bij de aanslagoplegging van 2019.

- Het stimuleren van het gebruik van MijnOverheid, naast de mogelijkheden van de via DigiD beveiligde persoonlijke pagina op de internetsite van BsGW, heeft geresulteerd in een stijging van het gebruik van het aandeel digitale klantcontacten van 14% (2011) via 20% (2014) naar 40% in de laatste jaren.
- Het verplicht gebruik maken van authentieke basisregistraties door overheidsorganisaties. Veelal zijn gemeenten hiervan bronhouder. BsGW is afnemer van brongegevens en zal, voor zover van toepassing en binnen de wettelijke verplichte termijn, aansluiten bij de landelijke voorzieningen voor WOZ, BAG en het kadaster (KAD).

In 2017 zijn alle gemeenten succesvol aangesloten op de landelijke voorziening. Het jaar 2018 stond in het teken van het implementeren van de afnemersfunctionaliteit plus het in beheer nemen van deze landelijke voorziening. Door technische problemen bij de landelijke voorziening zelf, is BsGW vooralsnog genooddaakt om de uitval (mutaties) handmatig op te werken. Dit is ook in 2019 nog het geval geweest. Ten behoeve van de beheersfase van de landelijke voorziening en de LV-WOZ historie heeft eind 2019 implementatie van specifieke software voor confrontatie- en afnamefunctionaliteiten plaats gevonden.

Daarnaast is in 2018 geïnvesteerd in het uitwisselingsformaat binnengemeentelijke natuurlijke personen. De daadwerkelijke aansluiting op de landelijke voorziening Basis Registratie Personen (BRP) heeft in 2019 plaatsgevonden.

Wat heeft het gekost?

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2019	Bijgestelde begroting 2019	Oorspronkelijke begroting 2019	Rekening 2018
LASTEN	19.687	19.687	19.291	19.337
BATEN	2.558	2.558	2.150	2.389
NETTO KOSTEN	17.129	17.129	17.140	16.949
BIJDRAGEN DEELNEMERS NETTO KOSTEN	17.141	17.141	17.141	16.624
EXPLOITATIERESULTAAT	13	13	0	-325

Verwachtingen 2020

Er zijn een aantal interne en externe ontwikkelingen die een majeure impact (gaan) hebben op de bedrijfsvoering van BsGW. Naast bovengenoemde aansluiting op de authentieke basisregistraties, die naar de huidige inzichten kostenneutraal uitgevoerd worden via het Meerjarig Investeringsplan (MIP), kent BsGW in 2020 twee majeure projecten. Het eerste betreft het ondernemings- en ontwikkelplan BsGW voor de jaren 2018-2020. Het tweede betreft het waarderen woningen op gebruiksoppervlakte. Beide projecten lopen door in 2020.

Naast de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2, dienen de gegevens actueel te worden gehouden en in beheer genomen te worden. Voor het inrichten van de beheersfase is in samenwerking met een aantal gemeenten en Het Gegevenshuis door BsGW een werkgroep gevormd. De werkgroep zal in 2020 met een voorstel komen. De beheersfase valt buiten de scope van het huidige project.

Daarnaast speelt dat de verschillende bestaande basisregistraties (waaronder BGT, BAG en WOZ) tot nu toe weinig samenhang vertonen. De registraties zijn op verschillende momenten en gescheiden van elkaar ontstaan.

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) is daarom bezig met het programma "doorontwikkeling in samenhang". Doelstelling daarvan is meer samenhang te creëren in de geo-informatie-infrastructuur. Onderdeel is de doorontwikkeling van enkele bestaande geo-basisregistraties tot één samenhangende objectenregistratie (SOR). Een samenhangende objectenregistratie is één centraal georganiseerde uniforme registratie met daarin basisgegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid.

De samenhangende objectenregistratie gaat helpen om het doel 'enkelvoudige registratie en opslag en meervoudig gebruik' te realiseren. Dit gaat zowel de efficiency helpen als ook de kwaliteit van de betreffende gegevens.

Voor BsGW zijn met name de kwaliteitseisen met betrekking tot de gebruikersoppervlakte maar ook de eensluidendheid tussen het WOZ-gebruikersoppervlak per object en de oppervlakte zoals deze in de BAG staat genoteerd van belang. Het bijhouden en actueel houden van deze gegevens is een taak van zowel de individuele gemeenten maar ook voor de objectenregistratie van (en dus ook voor) BsGW van groot belang. Dit geldt overigens niet alleen voor de deelnemers maar ook voor de drie Limburgse gemeenten die geen deelnemer zijn van BsGW.

De voornoemde verplichting leidt ertoe dat een nieuw object-gerelateerd gegeven per gebouwdeel geregistreerd dient te worden. Het bijhouden en actueel houden van deze gegevens zal vervolgens een grote inspanning kosten. Deze fase wordt ook wel beheersfase genoemd. Ook voor andere doeleinden (gebruiksdoeleinden uit de omgevingswet) is het van belang dat de gegevens op orde zijn en past een eenduidige registratie bij de uitgangspunten van de wetgever om in de toekomst te komen tot één samenhangende objectenregistratie. Hierover heeft reeds intensief contact tussen VNG, Waarderingskamer, de gegevenshuizen en BsGW plaatsgevonden.

Gezien de transitiefase van kwantitatieve uitbreiding naar kwalitatieve consolidatie waarin BsGW zich momenteel bevindt, is eind 2019 gestart met het opstellen van een I-visie. Deze visie vormt de basis voor de vormgeving van de informatievoorziening naar de toekomst. Daarnaast begint de opmaat voor de aanbesteding van de belastingsoftware. Deze ontwikkelingen, en de in ontwikkeling zijnde visie op dienstverlening, zullen mede een vertaalslag naar gegevens, informatie, processen en automatisering vragen.

Tot slot is naar aanleiding van de bevindingen uit de klanttevredenheidsmeting initiatief genomen om de klanttevredenheid op met name de digitale dienstverlening te verbeteren en het gebruik hiervan te bevorderen. Hiertoe is de inrichting van de website van BsGW inmiddels vernieuwd en beschikbaar in de aanslagperiode 2020. De communicatie via e-mail en de gebruikersvriendelijkheid van de persoonlijke pagina worden in de loop van 2020 verbeterd.

Daarnaast is een allesomvattende visie op de dienstverlening van BsGW in ontwikkeling. 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 te realiseren.

2 Paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen 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 2018 uitgevoerde risicoanalyse ten behoeve van de begroting 2019 en meerjarenraming 2019-2023 is dit vastgesteld op € 593 duizend (zie ook 2.2 risicoparagraaf).

In 2019 is een positief resultaat behaald van € 13 duizend. Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2019 bedraagt € 607 duizend.

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	JR2018	JR2019
Netto schuldquote	3,5%	0,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,5%	0,3%
Solvabiliteitsrisico	4,4%	8,2%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	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 zeer laag netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden en dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa).

Hiervoor, en voor eventuele niet-reguliere activiteiten zoals het Ondernemings- en ontwikkelplan BsGW 2018-2020, wordt indien nodig zoveel mogelijk gebruik gemaakt van kasgeldleningen. BsGW heeft geen vaste schulden en verstrekt ook geen leningen, blijft hierdoor ruim onder de norm 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.

2.2 Risicoparagraaf

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 2018 is een risicoanalyse uitgevoerd voor de begroting 2019. De benodigde weerstandcapaciteit is met € 593 duizend conform het begin 2017 berekende weerstandsvermogen bij de begroting 2018. Het weerstandsvermogen behoefde hiermee geen aanvulling.

Net als elk jaar is begin 2019 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele begrotingscijfers 2019. Voor de begroting 2020 heeft BsGW een hoger weerstandsvermogen waarover in de jaarrekening 2020 wordt gerapporteerd.

Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW

Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW

BsGW	Bruto-risico	Bruto-risico (toelichting)	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans optreden risico	Restrisico
2.	€ 2.800.000	Uitbesteed werk (incl. ICT); volledige wanprestatie zonder verhaal- mogelijkheid	€ 700.000	25% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbestede diensten	10%	€ 70.000
3.	€ 5.000.000	Verduistering incasso-opbrengst /afdracht	€ 100.000	Afdekking via fraude- en oplichtingpolis, minus eigen risicobedrag	10%	€ 10.000
4.	€ 700.000	Extra inzet (14 fte extra)	€ 100.000	Er blijven altijd van buitenaf mogelijkheden van bestandsvervuiling (bijv. gem. herindeling, etc.)	25%	€ 25.000
5.	n.n.b.	Hogere personele kosten	n.n.b.	Indien deel personeelsbestand kwantitatief en/of kwalitatief niet aansluit op de (gewijzigde) eisen		n.n.b.
6.	€ 337.000	Overschrijding ICT kosten door doorbelasting onderhoudskosten GDI. Overschrijding proceskosten wegens volgen rijksregeling reguliere rechtsbescherming. Beide mogelijke ontwikkelingen kunnen nog niet worden gekwantificeerd voor 2019, daarom bedrag 2018 aangehouden.	€ 337.000	Er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding. Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig.	20%	€ 67.500
8.	€ 2.136.700	Ambitieuze raming opbrengsten vervolgingskosten	€ 427.500	Door de strakke invordering kan de betaalmorale verbeteren en de opbrengst vervolgingskosten achterblijven	40%	€ 170.000
9.	€ 300.000	Extern opgelegde aanpassingen in de basisgegevens, veranderde wetgeving	€ 300.000	Niet te voorkomen en enkel door vroegtijdig op inspelen en extra middelen te compenseren	50%	€ 150.000
10.	€ 900.000	Boete datalek, hackersaanvallen	€ 200.000	Aanvullende kosten door productieverlies wegens verstoring ICT-infrastructuur	50%	€ 100.000
11.	n.n.b.	BsGW levert te lage kwaliteit	n.n.b.	Suboptimalisatie indien kwaliteit processen BsGW niet op orde zijn.		n.n.b.
Benodigde weerstandsvermogen						€ 592.500
Percentage weerstandsvermogen / (netto)begroting						ca. 4%

Noot: De risicoanalyse wordt elk jaar uitgevoerd, hierbij vervallen voormalige risico's (1 en 7) 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.

Coronacrisis

Naar aanleiding van de wereldwijde pandemie omtrent het coronavirus (Covid-19) werd medio maart 2020 door het kabinet stringente maatregelen getroffen met betrekking tot de ontstane crisis rondom dit zeer besmettelijke virus. Het kabinet heeft in haar maatregelen de bevolking gevraagd om zoveel als mogelijk thuis te blijven om verdere verspreiding te voorkomen. In navolging van deze maatregelen heeft BsGW alle medewerkers gefaciliteerd zodat thuiswerken voor iedereen mogelijk is.

Voor BsGW zullen de effecten voor haar eigen jaarrekening naar verwachting beperkt zijn, aangezien alle posten gerelateerd aan belastingheffing en -inning niet via de eigen jaarrekening lopen. Daarnaast zijn de belangrijkste vorderingen en opbrengstenstromen allen gerelateerd aan de deelnemers zelf, die ook garant staan voor de continuïteit van BsGW.

De financiële effecten op de exploitatie van BsGW voor 2020 zijn voornamelijk niet in te schatten. BsGW zal het bestuur hierover via de reguliere Planning&Control-cyclus informeren zodra hierover meer bekend is, een gedegen inschatting gemaakt kan worden. Dit is als zodanig ook reeds met het bestuur afgestemd.

Tabel: Risico's en beheersmaatregelen BsGW

Totale risico voor alle deelnemers gezamenlijk, geen uitsplitsing per deelnemer.

Risico's	Kans*	Mogelijk(e) effect(en)	Impact**	Mogelijk(e) oorza(a)k(en)	Beheersmaatregel(en) (delen, verzekeren, terugdringen, beperken)
1. Hogere dan verwachte kosten bij BsGW	1	Hogere kosten voor deelnemer / deelnemers	K	a. uittreden van bestaande deelnemer/ samenwerkingspartner b. toetreden van nieuwe deelnemer die proces niet op orde heeft	1. Een deelnemer kan uittreden mits de daaraan verbonden directe en indirecte kosten door de uittreder worden vergoed. Conform opgenomen in de GR. (a) 2. uitvoering 0-meting kwaliteit proces en data. Extra kosten voor transitie van niet op orde zijnde administraties / processen van nieuwe deelnemers worden op basis van de UVO in rekening gebracht bij nieuwe deelnemer. (b)
2. Meningsverschillen tussen deelnemers	1	Suboptimaal functionerend bestuur / conflicten tussen deelnemers	K	a. belangtegenstelling tussen deelnemers	1. Benoemen van een mediation-procedure. 2. Democratische besluitvorming (stemverhoudingen).
3. Niet tijdige of niet volledige (ook: te lage) oplegging van heffingen en/of inningen	1	Rente- / opbrengstverliezen voor de deelnemers Waardering: Niet tijdig opleggen - renterisico: max. een maand vertraging geld op de markt brengen, 240 Mio/jr tegen 5% = 1Mio brutorisico / mnd. Niet volledig opleggen / te laag - opbrengstenrisico: naar schatting 100K brutorisico.	G	a. niet tijdig of onvoldoende kwaliteit aangeleverde gegevens b. verstoorde bedrijfsvoering BsGW (brand, IT, dataverlies/-fout)	1. Afspraken over tijdigheid en kwaliteit van de heffing en afdracht worden gemaakt in het Uitvoeringsovereenkomst (UVO) . (a) 2. De handelwijze bij het in gebreke zijn/blijven wordt in de uitvoeringsovereenkomst (UVO) geregeld. (a) 3. Opstellen door BsGW van risicoanalyse voor de bedrijfsvoering van BsGW. (b)
4. Een afwijking van de inschatting (prognose) van het aantal en de omvang van de opleggingen van heffingen en/of inningen t.o.v. het daadwerkelijke aantal en omvang.	1	Rente- / opbrengsttegevallen voor de deelnemers Brutorisico: m.n. bij de (150 grote) bedrijven, 1,3 Mio (basis 2009, max. onvoorziene recessie en afwijking prognose en afwijking tov werkelijkheid).	G	a. Economische recessie: Als gevolg van de nog altijd voorschrijdende economische crisis loopt de deelnemer financiële risico's op onder andere het gebied van inbaarheid van openstaande vorderingen en kwijtschelding belastingen	1. Ontwikkelingen in de populatie van belastingplichtigen monitoren en de gevolgen hiervan in de opbrengsten- en afdrachtenprognose opnemen, zodat deelnemers hiermee rekening kunnen houden in hun tariefsbepaling. 2. Het aanhouden van een weerstandsreserve die in de periode tussen de

					daling van het aantal belastingplichtigen en bijstellen van de tarieven kan compenseren.	
5.	Niet behalen van schaalvoordelen op termijn	2	Hogere kosten dan begroot voor de deelnemers	K	a. minder nieuwe toetreders dan verwacht b. geen goede afspraken met nieuwe deelnemers m.b.t. overname personeel	1. Laagdrempelige toetreding. 2. Toetreding aantrekkelijk voor nieuwe deelnemers. 3. PR & marketing.
6.	Overschrijding van begroting door BsGW	2	Reserves moeten worden aangesproken Zwaardere lasten voor deelnemers Brutorisico 200K *	M	a. geen goede bedrijfsvoering / P&C cyclus: 'verrassingen' in de financiële huishouding van BsGW b. externe oorzaken: bijv. wetswijzigingen	1. Aanhouden van voldoende (maar niet teveel) weerstandsvermogen. 2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control. 3. Goede interne control bij BsGW. 4. Heldere afspraken worden vastgelegd in kostenverdeelsystematiek

* Kans van optreden: 1: 0%-10% 2: 11%-25% 3: 26%-50% 4: 51%-100%

** Impact:

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

De bedrijfsvoering heeft BsGW er niet toe genoodzaakt om in 2019 (kasgeld) leningen op te nemen. De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers.

Daarnaast heeft BsGW in 2019 tijdelijk gebruik gemaakt van een kredietfaciliteit in rekening courant om uitvoering te kunnen geven aan het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020.

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.

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 treasury paragraaf 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 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% van de totale brutolasten (€ 17 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2019 uit op een bedrag van € 1,4 miljoen.

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.

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: Gegevensbeheer en 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. Deze kosten zijn, zonder arbitraire verdeelsleutels, niet te splitsen naar de primaire processen en worden daarom verdeeld naar rato van het aandeel dat de deelnemers hebben in de kosten van de vijf producten van de primaire processen.

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels

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

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

Voor de berekening van de bijdragen 2019 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2012-2018).

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

Verdeelsleutels per deelnemer	aantal aanslag regels	aantal WOZ- objecten	aantal biljetten	aantal klant contacten	aandeel in product kosten	aanslag regels parkeren
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	1,04%	0
Gemeente Beekdaelen	70.717	17.887	36.552	7.617	2,28%	0
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	0,93%	0
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	0,83%	0
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	2,05%	0
Gemeente Echt-Susteren	52.000	17.500	14.000	6.698	2,10%	0
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	2,00%	0
Gemeente Genneep	45.426	8.507	14.826	3.595	1,17%	0
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	0,94%	0
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	7,12%	6.100
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	3,65%	716
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	2,53%	0
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	2,19%	0
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	1,60%	0
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	8,69%	0
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	1,58%	900
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	1,04%	0
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	2,64%	0
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	1,37%	0
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	3,95%	4.000
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	0,72%	0
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	6,86%	4.325
Gemeente Stein	60.500	12.900	12.500	5.330	1,72%	0
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	0,81%	0
Gemeente Valkenburg aan de Geul	26.735	9.846	8.665	3.465	1,14%	0
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	10,02%	17.000
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	0,81%	0
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	3,34%	4.235
Waterschap Limburg	1.800.000	0	594.000	198.500	24,89%	0
Totaal verdeelsleutel BsGW	3.987.616	561.113	1.299.943	442.254	100%	37.276

Majeure projecten

In 2019 kent BsGW twee majeure projecten. Het eerste betreft het ondernemings- en ontwikkelplan BsGW voor de jaren 2018-2020 vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 14-12-2017. Het tweede betreft het waardenen woningen op gebruiksoppervlakte. Vanaf 1 januari 2022 is er een verplichting om woningen te waardenen op basis van de gebruiksoppervlakte. BsGW heeft in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 13-12-2018 op verzoek van de deelnemers de regie van dit project op zich genomen.

Formatie

De bestuurlijk vastgestelde formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2019 160,3 fte.

De BsGW bezetting bedraagt per eind 2019 143,9 fte.

Formatie 2019 (regulier)	160,3 fte
In dienst	2,0 fte
Uit dienst	-10,1 fte
Meer/minderwerk	1,0 fte
Stimuleringsregeling	-9,3 fte
Totaal formatie 31 december 2019	143,9 fte
Bezetting BsGW 31 december 2019	143,9 fte
Kosten stimuleringsregeling	4,5 fte
Totaal 31 december 2019	148,4 fte

In het eerste halfjaar van 2019 zijn twee medewerkers (2 fte) in dienst getreden. In de loop van 2019 zijn twaalf medewerkers (10,1 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 CAO. Per saldo maakt per 31 december 1,0 fte gebruik van de regeling meer/minder-werken.

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 2019 maken 24 medewerkers gebruik van de stimuleringsregeling (9,3 fte). De stimuleringsregeling wordt budget neutraal uitgevoerd. De kosten die hiermee gemoeid zijn, bedragen omgerekend naar fte bij benadering 4,5 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 functie. De stand per 31-12-2019 is een momentopname. Enkele functies zijn nog niet structureel ingevuld maar zijn in 2019 ingehuurd (diensten derden).

Het ziekteverzuim van BsGW ligt in 2019 met 3,8% onder de gemiddelde landelijke norm van 4% en onder het niveau van 2018 (5,26%). Het verzuimpercentage wordt voornamelijk veroorzaakt door langdurige verzuimdossiers waarbij sprake is van niet beïnvloedbaar verzuim door BsGW (verzuim met medische oorzaak en niet-werk gerelateerd).

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.

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.

Jaarrekening 2019

3 Balans per 31 december 2019

3.1 Balans per 31 december 2019

(Voor winstbestemming)

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2019	31 december 2018
Vaste Activa		
<i>Immateriële vaste activa (1)</i>		
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	742	803
Totaal immateriële vaste activa	742	803
<i>Immateriële vaste activa in uitvoering (2)</i>	324	290
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	324	290
<i>Materiële vaste activa (3)</i>		
Kantoorinventaris	253	105
Totaal materiële vaste activa	253	105
TOTAAL VASTE ACTIVA	1.319	1.199
Vlottende activa		
<i>Vorderingen (4)</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	738	925
Overige vorderingen	1	1
Totaal vorderingen	738	926
Liquide middelen (5)	1.528	1.822
Totaal liquide middelen	1.528	1.822
Overlopende activa (6)	3.772	2.180
Totaal overlopende activa	3.772	2.181
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	6.038	4.928
TOTAAL ACTIVA	7.357	6.127

Passiva (x € 1.000,-)**31 december 2019 31 december 2018****Vaste passiva***Eigen vermogen (7)*

Algemene reserve	593	593
Resultaat boekjaar	13	-325

Totaal eigen vermogen 607 268*Voorzieningen (8)*

Voorziening proceskosten	447	226
Voorziening vervroegd pensioen	30	33

Totaal voorzieningen 477 259

TOTAAL VASTE PASSIVA 1.083 526

Vlottende passiva*Kortlopende schulden (9)*

Lening kort	550	0
Crediteuren	1.244	1.371
Belastingen en sociale lasten	701	788
Overige schulden	1.926	3.214

Totaal kortlopende schulden 4.421 5.374

Overlopende passiva (10) 1.853 227

Totaal overlopende passiva 1.853 227

TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA 6.274 5.601

TOTAAL PASSIVA 7.357 6.127

3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2019

3.2.1 Toelichting algemeen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en investeringssubsidies (indien van toepassing). 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.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en investeringssubsidies (indien van toepassing). 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.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

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.

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.

Lang- / kortlopende schulden

Lang- en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De langlopende schulden betreffen leningen met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar. De reeds in 2019 in rekening gebrachte rentekosten, welke betrekking hebben op het komende boekjaar, zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Overige activa en passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven worden activa en passiva 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 vervolgingskosten worden deze verantwoord op het moment dat de inbaarheid realiseerbaar is. Verwachte baten zijn voorzichtigheidshalve niet als baten verantwoord. 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 rekening, separaat verantwoord (via functie 980 in de programmarekening). Het jaarrekeningresultaat is hierdoor zowel vóór als na bestemming inzichtelijk.

Verplichtingen c.q. risico's niet blijken uit de balans

Huurovereenkomst

BsGW heeft voor het huidige kantoorpand waarin het is gehuisvest een huurovereenkomst tot en met 31 oktober 2026. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 419 duizend (prijspeil 2020). De totale verplichting voor de resterende 6 jaar en 10 maanden bedraagt € 2,863 miljoen (prijspeil 2020).

Juridische aangelegenheden

Vanaf 2016 loopt er een juridisch traject als gevolg van de herhuisvesting van BsGW, waarbij de eigenaar van een mogelijke locatie de besluitvorming voor de huidige locatie aanvecht. In februari en september 2017 hebben bij de Rechtbank Oost-Brabant getuigenverhoren plaatsgevonden. Door de eisende partij is daar een vervolg aan gegeven. Eind 2018 hebben BsGW en een oud-medewerker een dagvaarding ontvangen. Namens beiden is inmiddels gereageerd. In 2020 wordt, in verband met de crisis rondom het coronavirus, een nieuwe datum gepland om de eerder geplande comparitiezitting door te laten gaan.

BsGW is in 2019 geconfronteerd met een juridische aangelegenheid met betrekking tot een bezwaar tegen ontslag van een voormalig medewerker van BsGW. In 2019 is een procedure aanhangig gemaakt bij de rechtbank, hetgeen zal leiden tot een vervolg van deze zaak in 2020. In verband met de crisis rondom het coronavirus is niet duidelijk wanneer dit juridisch traject wordt voortgezet.

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 2019 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.

Hieronder is voor 2019 de topfunctionaris van BsGW en zijn bezoldiging weergegeven.

Daarnaast is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

Topfunctionaris BsGW 2019	
Naam	Drs. J.G.A.W. Willemsen
Functie	Directeur
Duur dienstverband	Vast dienstverband (in dienst sinds 7-11-2016)
Omvang dienstverband	Fulltime (36 uur)
Beloning	€ 126.427,45
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ 648,78
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.958,76

Topfunctionaris BsGW 2018	
Naam	Drs. J.G.A.W. Willemsen
Functie	Directeur
Duur dienstverband	Vast dienstverband (in dienst sinds 7-11-2016)
Omvang dienstverband	Fulltime (36 uur)
Beloning	€ 118.096,81
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ 203,91
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.871,13

Onbezoldigde bestuursleden					
Gemeente/Waterschap	Functie	Zitting in	M/V	Naam	Bezoldiging
Gemeente Sittard-Geleen	Voorzitter	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	P.M. Meekels	Onbezoldigd
Waterschap Limburg	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	mr. J.H.G.M. Teeuwen	Onbezoldigd
Waterschap Limburg	Lid (1)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	Mevrouw	J.S.E. Van Wersch	Onbezoldigd
Gemeente Bergen	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	Mevrouw	M.H.E. Pelzer	Onbezoldigd
Gemeente Echt-Susteren	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	drs. G.H.C. Frische	Onbezoldigd
Gemeente Meerssen	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	J.J.M. Gulikers	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	H.P.J. Cuijpers	Onbezoldigd
Gemeente Venlo	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	A.G.M. Roest	Onbezoldigd
Gemeente Beek	Lid	Algemeen bestuur	De heer	R. Diederens	Onbezoldigd
Gemeente Beekdaelen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P. Janssen	Onbezoldigd
Gemeente Beesel	Lid	Algemeen bestuur	De heer	B.M.J. Jacobs	Onbezoldigd
Gemeente Beesel	Lid (2)	Algemeen bestuur	Mevrouw	dr. P. Dassen-Housen	Onbezoldigd
Gemeente Brunssum	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.M.J. Houben	Onbezoldigd
Gemeente Eijsden-Margraten	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.E.M. Custers	Onbezoldigd
Gemeente Gennep	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	J.A. van Hulsteijn	Onbezoldigd
Gemeente Gulpen-Wittem	Lid	Algemeen bestuur	De heer	drs. G.E.H. Houben	Onbezoldigd
Gemeente Heerlen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	F. Simons	Onbezoldigd
Gemeente Kerkrade	Lid	Algemeen bestuur	De heer	H.J. Bejas	Onbezoldigd
Gemeente Landgraaf	Lid	Algemeen bestuur	De heer	C.P.G. Wilbach	Onbezoldigd
Gemeente Leudal	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.H.G. Verlinden	Onbezoldigd
Gemeente Maasgouw	Lid	Algemeen bestuur	De heer	M.H.E. Wilms	Onbezoldigd
Gemeente Maastricht	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.J.M. Aarts	Onbezoldigd
Gemeente Peel en Maas	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.J.H. Sanders	Onbezoldigd
Gemeente Roerdalen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	A.C.A.G. Smits	Onbezoldigd
Gemeente Roermond	Lid	Algemeen bestuur	De heer	F.C.M. Schreurs	Onbezoldigd
Gemeente Simpelveld	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. R. de Boer	Onbezoldigd
Gemeente Stein	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	N.T.P. Wingelaar	Onbezoldigd
Gemeente Vaals	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.P.M.H. Kompier	Onbezoldigd
Gemeente Valkenburg a/d Geul	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	mr. drs. C.M.J. Bishops	Onbezoldigd
Gemeente Voerendaal	Lid	Algemeen bestuur	De heer	R.B.M. Braun	Onbezoldigd
Gemeente Weert	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	drs. W.P.J. van Eijk	Onbezoldigd

(1) gestopt als lid van het dagelijks en algemeen bestuur in 2019

(2) gestopt als lid van het algemeen bestuur in 2019

BsGW beschikt verder niet over een toezichthoudend orgaan. Er vindt geen externe inhuur plaats van personen die als topfunctionaris kunnen worden aangemerkt.

3.2.2 Toelichting per balanspost

1) Immateriële vaste activa

Specificatie immateriële vaste activa.
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	<u>742</u>	<u>803</u>
	<u>742</u>	<u>803</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2018 resp. 2017	803	404
Investeringen	290	705
Afschrijvingen	<u>-351</u>	<u>-307</u>
Boekwaarde 31 december 2019 resp. 2018	<u>742</u>	<u>803</u>
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-2.840</u>	<u>-2.489</u>

2) Immateriële vaste activa in uitvoering

Specificatie immateriële vaste activa in uitvoering.
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Immateriele vaste activa in uitvoering	<u>324</u>	<u>290</u>
	<u>324</u>	<u>290</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2018 resp. 2017	290	713
Investeringen	324	283
Ingebruikname	<u>-290</u>	<u>-705</u>
Boekwaarde 31 december 2019 resp. 2018	<u>324</u>	<u>290</u>

3) Materiële vaste activa

Specificatie materiële vaste activa.

(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Kantoorinventaris	253	105
	<u>253</u>	<u>105</u>

Het verloop van deze posten is als volgt:

(in duizenden euro's)

Boekwaarde 31 december 2018 resp. 2017	105	123
Investeringen	165	0
Afschrijvingen	<u>-18</u>	<u>-18</u>
Boekwaarde 31 december 2019 resp. 2018	<u>253</u>	<u>105</u>
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-88</u>	<u>-70</u>

4) Vorderingen

De post vorderingen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Vorderingen op openbare lichamen	738	925
Overige vorderingen	1	0
	<u>738</u>	<u>925</u>

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

5) Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Kassa bedrijfsrestaurant	0	0
Nog te verwerken belastingen	1.010	1.611
NWB rekening courant schatkistbankieren	<u>518</u>	<u>211</u>
	<u>1.528</u>	<u>1.822</u>

De nog te verwerken belastingontvangsten, staan niet ter vrije beschikking.

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

Ten aanzien van de overige geldmiddelen bestaan er geen belangrijke beperkingen, ze staan ter vrije beschikking.

De wet schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om overtollige middelen boven het geldende drempelbedrag in de schatkist aan te houden via een rekening-courant-overeenkomst 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 2019 de volgende saldi afgeroomd: (in duizenden euro's)

31 maart 2019	455
30 juni 2019	414
30 september 2019	1.357
31 december 2019	518

6) Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt te specificeren:
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Voorgesloten personeelskosten	4	6
Vooruitbetaalde bedragen	526	435
Vooruitbetaalde implementatiekosten	3.219	1.660
Nog te ontvangen bedragen	22	79
	<u>3.772</u>	<u>2.181</u>

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit reeds in 2019 ontvangen facturen die betrekking hebben op 2020.

De vooruitbetaalde implementatiekosten betreffen de projectkosten voor de implementatie van het ondernemingsplan. Voor de dekking van het ondernemingsplan zijn seperate bestuurlijke afspraken gemaakt.

Nog te ontvangen bedragen omvat bij deelnemers in rekening te brengen kosten inzake een detachering en jaarlijkse afrekening sociaal statuut.

7) Eigen vermogen

De algemene reserve kent in 2019 het volgende verloop:
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Stand per 1 januari	268	160
Dotatie	325	433
Toerekening resultaat boekjaar	13	-325
Stand per 31 december	<u>607</u>	<u>268</u>

Het positieve resultaat van 2019 bedraagt € 13 duizend. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2019 en de resultaatbestemming over 2019 wordt bepaald of en hoe dit met de deelnemers wordt verrekend.

8) Voorzieningen

De **voorziening proceskosten** kent in 2019 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Stand per 31 december 2018	226	440
Dotatie voorziening 2017	0	0
Onttrekking voorziening 2017	-31	-398
Dotatie voorziening 2018	0	184
Onttrekking voorziening 2018	-92	0
Dotatie voorziening 2019	521	0
Onttrekking voorziening 2019	-177	0
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december 2019	<u>447</u>	<u>226</u>

De voorziening proceskosten 2017 en 2018 bedraagt € 103 duizend. Deze voorziening is actueel en afdoende voor de nog onderhanden zijnde beroepen.

De totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2019 zijn geraamd op € 1,5 miljoen. Hiervan is reeds uitbetaald in 2019 € 979 duizend en in de eerste maanden van 2020 € 177 duizend. De nog te verwachten proceskosten inzake de nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt hiermee op € 344 duizend.

De voorziening **vervroegd pensioen** kent in 2019 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Stand per 31 december 2018	33	35
Dotatie voorziening 2019	0	0
Onttrekking voorziening 2019	-2	-2
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december 2019	<u>30</u>	<u>33</u>

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.

9) Kortlopende schulden

De post kortlopende schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Kortlopend krediet NWB	550	0
Crediteuren	1.244	1.371
Belastingen en sociale lasten	701	788
Overige schulden	1.926	3.214
	<hr/>	<hr/>
	<u>4.421</u>	<u>5.374</u>

De post overige schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Nog te betalen bedragen	317	412
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	1.010	1.611
Nog te betalen proceskosten	177	786
Reservering verlofuren	422	406
	<hr/>	<hr/>
	<u>1.926</u>	<u>3.214</u>

In de eerste maanden van 2020 is voor de tegemoetkoming proceskosten 2018 en 2019 € 177 duizend uitbetaald. Hiervoor is een balanspost opgenomen.

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

10) Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers	1.639	227
Betalingen onderweg	214	0
	<hr/>	<hr/>
	<u>1.853</u>	<u>227</u>

4 Rekening 2019 van lasten en baten naar soort

4.1 Rekening 2019 van lasten en baten naar soort

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2019	Bijgestelde begroting 2019	Oorspronkelijke begroting 2019	Rekening 2018
LASTEN				
Bruto lonen	8.659	8.659	9.461	8.677
Sociale lasten	2.576	2.576	2.166	2.372
Overige personeelskosten	694	694	617	621
Personeelskosten	11.929	11.929	12.243	11.671
Huisvestingskosten	719	718	744	675
Afschrijvingskosten	369	369	261	324
ICT kosten	2.668	2.668	2.421	2.762
Drukwerk	2	2	11	12
Print- en kopieerwerk	161	161	165	131
Portikosten	349	349	479	355
Telefonie en datacomkosten	29	29	24	23
Incassokosten	1	1	0	1
Kosten brongegevens	278	278	355	277
Overige diensten door derden	888	889	409	706
Kostenvergoeding bezwaar- en beroepszkn	1.500	1.500	1.306	1.700
Overige operationele kosten	74	74	92	83
Overige operationele kosten	3.282	3.283	2.840	3.288
Algemene kosten	520	520	428	406
Onvoorzien kosten	0	0	71	0
Algemene kosten	520	520	499	406
Bank- en girokosten	196	196	253	211
Rentekosten	4	4	32	1
Bank- en rentekosten	200	200	284	212
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN	19.687	19.687	19.291	19.337
BATEN				
Renteopbrengsten	207	207	13	190
Overige opbrengsten	55	55	0	11
Diensten aan derden	55	55	0	11
Opbrengst vervolgingskosten	2.296	2.296	2.137	2.188
TOTAAL BATEN	2.558	2.558	2.150	2.389
NETTO KOSTEN	17.129	17.129	17.140	16.949

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2019	Bijgestelde begroting 2019	Oorspronkelijke begroting 2019	Rekening 2018
BIJDRAGEN DEELNEMERS				
Gemeente Beek	177	177	177	171
Gemeente Beekdaelen	389	389	389	0
Gemeente Beesel	160	160	160	154
Gemeente Bergen	142	142	142	137
Gemeente Brunssum	351	351	351	338
Gemeente Echt-Susteren	359	359	359	346
Gemeente Eijsden-Margraten	343	343	343	328
Gemeente Gennep	200	200	200	192
Gemeente Gulpen-Wittem	162	162	162	156
Gemeente Heerlen	1.224	1.224	1.224	1.179
Gemeente Kerkrade	626	626	626	602
Gemeente Landgraaf	432	432	432	416
Gemeente Leudal	373	373	373	360
Gemeente Maasgouw	273	273	273	263
Gemeente Maastricht	1.490	1.490	1.490	1.435
Gemeente Meerssen	271	271	271	261
Gemeente Nederweert	177	177	177	170
Gemeente Nuth	0	0	0	151
Gemeente Onderbanken	0	0	0	86
Gemeente Peel en Maas	450	450	450	433
Gemeente Roerdalen	234	234	234	226
Gemeente Roermond	678	678	678	653
Gemeente Schinnen	0	0	0	138
Gemeente Simpelveld	124	124	124	119
Gemeente Sittard-Geleen	1.177	1.177	1.177	1.133
Gemeente Stein	295	295	295	284
Gemeente Vaals	139	139	139	133
Gemeente Valkenburg aan de Geul	195	195	195	188
Gemeente Venlo	1.716	1.716	1.716	1.653
Gemeente Voerendaal	138	138	138	133
Gemeente Weert	574	574	574	552
Waterschap Limburg	4.268	4.268	4.268	4.233
Bijdragen in de netto kosten BsGW	17.141	17.141	17.141	16.624
RESULTAAT	13	13	0	-325
Bijdragen in de extra proceskosten	0	0	0	0
EXPLOITATIERESULTAAT	13	13	0	-325

Uiteenzetting financiële positie per programma

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2019	Bijgestelde begroting 2019	Oorspronkelijke begroting 2019
Totaal lasten	19.687	19.687	19.291
Waarvan overhead	5.815	5.815	5.835

4.2 Toelichting

Resultaat: verschil met bijgestelde begroting 2019

Over geheel 2019 is een positief resultaat behaald van € 13 duizend. Ook volgens de bijgestelde begroting zou een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd worden van € 13 duizend.

Pas na het vaststellen van de begroting 2019 (AB 28-6-2018) is bekend geworden dat de kosten GDI voor de gemeentelijke deelnemers voor dit jaar gedeclareerd kunnen worden bij het ministerie van BZK. In de begroting 2019 was hiervoor een bedrag opgenomen van € 300 duizend onder de post ICT-kosten. Uitgaande van de verdeelsleutel die het ministerie van BZK hanteert voor de kosten GDI (40% gemeenten en 60% waterschappen) en rekening houdend met de definitieve afrekening van de GDI kosten over 2018 die in de loop van 2019 is ontvangen door BsGW, bedragen de gerealiseerde GDI kosten € 107 duizend. Een onderschrijding van € 193 duizend. Bij de behandeling van de jaarrekening (AB 25-6-2020) zal een bestuurlijk besluit genomen worden met betrekking tot de eventuele verrekening hiervan met de deelnemers.

Wanneer BsGW deze GDI-kosten niet had mogen declareren bij het ministerie, zou BsGW een negatief resultaat hebben behaald van -/- 180 duizend. Dit negatieve resultaat is voor een groot deel te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren. Naar de huidige inzichten bedraagt de overschrijding van de geraamde tegemoetkoming proceskosten per saldo € 194 duizend. Zie ook 4.3 belangrijke gebeurtenissen na balansdatum.

Resultaat: verschil met oorspronkelijke begroting 2019

De realisatie van de personeelskosten is gunstiger uitgevallen dan begroot. Dit is een tijdelijk effect daar enkele functies binnen BsGW nog niet structureel zijn ingevuld. Deze zijn in 2019 ingevuld met tijdelijk personeel. Hierdoor is er een overschrijding van realisatie ten opzichte van het begroot bedrag bij de overige diensten derden. Mede door interne verschuivingen binnen BsGW en externe mobiliteit hebben de afdelingen Klantenzaken en Heffen tijdelijk externe medewerkers ingezet om continuïteit van de bedrijfsvoering van BsGW te borgen.

Ook in 2019 zijn naast de hogere afschrijvingskosten, als gevolg van activering van het project Basisregistraties (landelijke voorziening WOZ) de ICT-kosten gestegen door hogere kostenindexering door de ICT-leveranciers dan de door BsGW in de begroting opgenomen indexering (ConsumentenPrijsIndex).

De overschrijding van de operationele kosten is een gevolg van stijging van de overige diensten derden.

De stijging van de algemene kosten is een gevolg van de toename van de advieskosten. Voor de verbeteringen en optimalisatie van het proces Bezwaar en Beroep is in 2019 externe advisering (projectleiding) ingezet. Het gehele proces is tegen het licht gehouden en inefficiënte processtappen zijn verbeterd of eruit gehaald. Er wordt ingezet op digitalisering van het proces voor zowel de burgers als ook de gemachtigden. In 2020 wordt het verder automatiseren van het proces bezwaar en beroep voortgezet.

Er zijn in 2019 minder bank- en rentekosten dan in eerste instantie werd geprognosticeerd.

De dekking voor het bovenstaande is te vinden in de hogere inkomsten uit opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente en de lagere kosten op het gebied van huisvestingskosten en portkosten.

Er is geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien.

Het verloop van de post onvoorziene kosten is als volgt:

Oorspronkelijke begroting	71
Niet besteed in 2019	-71
	<hr/>
Stand per 31 december 2019	0
	<hr/>

Uiteenzetting financiële positie per programma

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

4.3 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Conform artikel 44 van de BBV worden voorzieningen gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Zowel in de begroting 2019 als in de door het jaar heen uitgevoerde analyses voor de (interne) prognose exploitatie was de verwachting dan ook dat het saldo van baten en lasten voor 2019 nihil zou zijn per einde van het jaar. Uiteindelijk is over geheel 2019 een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd van € 13 duizend.

In de bestuursrapportages over 2019 is melding gemaakt van het feit dat het aantal ontvangen WOZ-bezwaren vanaf 2014 fors is gestegen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door zogenaamde WOZ-bureaus, gespecialiseerd in het opstellen van bezwaarschriften. Omdat deze bureaus hun diensten gratis aanbieden via het 'no cure, no pay'-principe, maken steeds meer mensen hier gebruik van. Dit is een landelijke trend.

Ten tijde van het opmaken van de bestuursrapportage 2019 kwartaal 4, is een gedegen inschatting opgesteld voor de nog in 2019 te verwachten extra proceskosten 2019. De beroepstermijn van de afgehandelde, afgewezen bezwaren is inmiddels verstreken, waardoor het aantal beroepen 2019 nu al (grotendeels) bekend is. Hoewel per 31 december 2019 de (financiële) omvang van de proceskosten - uit met name de beroepsfase over kalenderjaar 2019 - nog niet met zekerheid is vast te stellen, is er wel een gedegen onderbouwde schatting opgesteld voor de mogelijk hieruit voortvloeiende proceskosten. Deze schatting is opgenomen in de jaarrekeningcijfers.

Net als voor de jaren 2015-2018, zullen de proceskosten 2019 hoger uitvallen dan in de huidige begroting is opgenomen.

Bedragen (x € 1.000)	2019
uitbetaald in 2019	979
uitbetaald in 2020	177
nog uit te betalen in 2020	344
schatting totale proceskosten	1.500
begroting 2019 BsGW	-1.306
extra proceskosten 2019	194

Naar de huidige inzichten zullen de proceskosten 2019 uitkomen op € 1,5 miljoen, waarvan voor € 1,306 miljoen was voorzien in de begroting 2019. Per einde 2019 was reeds € 979 duizend hiervan uitbetaald, in de eerste maanden van 2020 nog eens € 177 duizend. De proceskosten met betrekking op de in 2020 nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen 2019 komt daarmee op € 344 duizend.

Bedragen (x € 1.000)	
Schatting totale proceskosten	1.500
Uitbetaald in 2019	-979
Nog uit te betalen in 2020	521
Uitbetaald in 2020	177
Voorziening proceskosten 2019	344
Nog uit te betalen in 2020	521

Gezien de materialiteit van het bedrag, dient BsGW de proceskosten voortvloeiend uit de belastingheffing 2019, ten laste van de exploitatie 2019 te brengen. Voor de proceskosten na balansdatum ad € 521 duizend, wordt dan ook in 2019 een balanspost opgenomen voor € 177 duizend en een voorziening van € 344 duizend.

Bedragen (x € 1.000)	2018
voorziening 31-12-2018	184
uitbetaald in 2019	-92
voorziening 31-12-2019	92
nog uit te betalen in 2020	-92
voorziening 31-12-2020	-

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018, is er ook een gedegen onderbouwde schatting opgesteld voor de proceskosten 2018. Deze onderbouwing is nogmaals grondig getoetst, aan de hand van de meest actuele cijfers. Dit leidt niet tot andere inzichten met betrekking tot de verwachte proceskosten 2018 die mogelijk nog voortvloeien uit de nog onderhanden zijnde beroepsprocedures. De voorziening proceskosten 2018 is actueel en afdoende.

Bedragen (x € 1.000)	2017
voorziening 31-12-2018	42
uitbetaald in 2019	-31
voorziening 31-12-2019	11
nog uit te betalen in 2020	-11
voorziening 31-12-2020	-

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017, is er ook een gedegen onderbouwde schatting opgesteld voor de proceskosten 2017. Deze onderbouwing is nogmaals grondig getoetst, aan de hand van de meest actuele cijfers. Dit leidt niet tot andere inzichten met betrekking tot de verwachte proceskosten 2017 die mogelijk nog voortvloeien uit de nog onderhanden zijnde beroepsprocedures. De voorziening proceskosten 2017 is actueel en afdoende.

Coronacrisis

Naar aanleiding van de wereldwijde pandemie omtrent het coronavirus (Covid-19) werd medio maart 2020 door het kabinet stringente maatregelen getroffen met betrekking tot de ontstane crisis rondom dit zeer besmettelijke virus. Het kabinet heeft in haar maatregelen de bevolking gevraagd om zoveel als mogelijk thuis te blijven om verdere verspreiding te voorkomen. In navolging van deze maatregelen heeft BsGW alle medewerkers gefaciliteerd zodat thuiswerken voor iedereen mogelijk is.

Voor BsGW zullen de effecten voor haar eigen jaarrekening naar verwachting beperkt zijn, aangezien alle posten gerelateerd aan belastingheffing en -inning niet via de eigen jaarrekening lopen. Daarnaast zijn de belangrijkste vorderingen en opbrengstenstromen allen gerelateerd aan de deelnemers zelf, die ook garant staan voor de continuïteit van BsGW.

De financiële effecten op de exploitatie van BsGW voor 2020 zijn vooralsnog niet in te schatten. BsGW zal het bestuur hierover via de reguliere Planning&Control-cyclus informeren zodra hierover meer bekend is, een gedegen inschatting gemaakt kan worden. Dit is als zodanig ook reeds met het bestuur afgestemd.

5 Overige gegevens

5.1 Resultaatbestemming

De bestemming van het positief resultaat van € 13 duizend over 2019 wordt 25 juni 2020 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

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

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2019	Baten 2019
0.10	Mutaties reserves		
0.11	Resultaat rekening van baten en lasten		€ -13
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	€ 5.815	
0.5	Treasury		
0.64	Belastingen overig	€ 13.872	
0.8	Overige baten en lasten		€ 19.700
	Totaal	€ 19.687	€ 19.687

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 ervoor gekozen om de baten en lasten die direct zijn toe te rekenen aan belastingen integraal te verantwoorden onder het taakveld 0.64 Belastingen overig.

5.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Volgt nog