



Raadsvergadering	25 mei 2021
Volgnummer	40-2021
Onderwerp	Voorlopige jaarrekening BsGW 2020 en Ontwerpbegroting BsGW 2022
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	2021-11691
Collegevergadering	20-04-2021
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCCP Concernzaken
Behandelend ambtenaar	JPJM Wolters Telefoonnummer: 043-350 4255 John.Wolters@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Voorlopige jaarrekening 2020 bijlage 3 Ontwerpbegroting BsGW 2022 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2022-2026 bijlage 4 Kadernota Begroting BsGW 2022 en Meerjarenraming 2022-2026 bijlage 5 Risicoanalyse bijlage 6 Dashboard



## AAN DE GEMEENTERAAD

### Samenvatting

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Maastricht neemt deel aan de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

In de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam de ontwerpbegroting acht weken voordat deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten. Binnen deze termijn kan de raad zijn zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen bij het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam.

Voorts zendt het dagelijks bestuur vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Bij e-mail van 23 februari 2021 (Kadernota 2022 en Ontwerpbegroting 2022) en e-mail van 14 april (Voorlopige jaarrekening 2020) heeft het dagelijks bestuur van BsGW de betreffende stukken aan de gemeenten doen toekomen.

### Beslispunten

1. Kennisnemen van de Voorlopige jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling BsGW;
2. Kennisnemen van de Kadernota Begroting BsGW 2022 en Meerjarenraming 2022-2026;
3. Gebruikmaken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen ten aanzien van de Ontwerpbegroting BsGW 2022 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2022-2026 en het bestuur van BsGW oproepen om:
  - a. De post onvoorzien niet te verhogen, omdat de risico-inventarisatie enkele posten bevat waarvan de vraag is of die niet ook al worden afgedekt door de post onvoorzien in de begroting, zoals overschrijding begroting (€ 200.000) en kosten functie-ongeschiktheid en ziekteverzuimkosten (€ 225.000) die al in het Ondernemings- en ontwikkelplan (OOP) moeten zijn meegenomen;



- b. De stijging van de proceskosten een halt toe te roepen of op zijn minst te temperen door verdere verbetering van de taxaties en betere communicatie (waaronder door het vooraf informeren van de WOZ-waarden, vooral gericht bij hogere waarde­stijgingen en bij het opleggen van aanslagen de dienstverlening (tijdelijk) uit te breiden en de mogelijkheid te bieden om gebeld of teruggebeld te worden);
- c. BsGW aansporen om intensief het Kabinet, de Tweede Kamer en belangenverenigingen op te roepen om hen te bewegen het proceskostenbesluit aan te passen.

### **1. Aanleiding, bevoegdheden en context.**

BsGW is sinds 1 januari 2014 een verbonden partij.

In artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat, voordat de begroting door het algemeen bestuur wordt vastgesteld, de ontwerp­begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten wordt voorgelegd en de raden hierover hun zienswijze naar voren kunnen brengen. In de wet is verder geregeld dat de ontwerp­begroting door het deelnemende gemeentebestuur voor eenieder ter inzage wordt gelegd en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar wordt gesteld.

Ingevolge het bepaalde in artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen zendt het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.

### **2. Gewenste situatie.**

#### Kadernota begroting BsGW 2022 en meerjarenraming BsGW 2022-2026

De kadernota is opgesteld ter voorbereiding van de begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2022-2026 van BsGW. Hierin zijn de ontwikkelingen en kostenontwikkelingen geschetst welke van invloed zijn op de bedrijfsvoering van BsGW voor de jaren 2022 en volgende. Op basis van deze kadernota heeft het bestuur van BsGW de kaders vastgesteld voor de bedrijfsvoering en daarmee voor de netto begrote kosten. Deze kaders zijn verwerkt in de voorliggende ontwerp­begroting BsGW 2022 en ontwerp­meerjarenbegroting 2022-2026.



## Voorlopige jaarrekening BsGW 2020

Over geheel 2020 is een negatief resultaat behaald van € 2,092 miljoen.

### *Covid-19*

De negatieve effecten als gevolg van COVID-19 bedragen nagenoeg € 1,8 miljoen, waarvan € 1,7 miljoen door aanpassingen waar deelnemers om hebben gevraagd en € 100.000 hogere exploitatiekosten. BsGW is op verzoek van de deelnemers ondernemers tegemoetgekomen vanwege COVID-19 met extra werkzaamheden als gevolg vanwege het verlenen van uitstel van betaling, maatwerk bij uitgestelde, aangepaste of verminderde aanslagen en verschuiving van werkzaamheden naar het laatste kwartaal. Ook is BsGW gevraagd om coulant om te gaan met aanvragen van betalingsregelingen en later opstarten van de invordering (kosteloze betalingsherinnering). De extra exploitatie-uitgaven van € 100.000 zijn veroorzaakt door het zoveel mogelijk thuiswerken (aanschaf van laptops en hogere telefoonkosten), ondanks lagere kosten voor energie, koffievoorziening en organisatie van bijeenkomsten.

### *Reguliere exploitatie*

De reguliere exploitatie is overschreden met € 300.000. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door overschrijding van de verwachte GDI-kosten, hogere kosten inhuur derden en een overschrijding van de proceskostenvergoeding van € 700.000.

### *Kosten GDI*

De gemeentelijke deelnemers hebben de kosten GDI 2020 gedeclareerd bij het ministerie van BZK. In de begroting 2020 was hiervoor een bedrag opgenomen van € 300.000 onder de post ICT-kosten. Daarnaast is het voorschot 2020 en de afrekening 2019 voor de kosten GDI lager uitgevallen dan begroot. Bij de behandeling van de jaarrekening 2020 en de resultaatbepaling (AB juni 2021) zal het algemeen bestuur bepalen of deze overschrijding zal worden terugbetaald aan de deelnemers (correctie op de bijdragen van de deelnemers) of wordt verrekend met het negatief resultaat 2020.

### *Proceskosten*

In 2020 is sprake van een forse stijging van het aantal ingediende (WOZ-)bezwaren. Oorzaken hiervan zijn met name de waardeinstijgingen ten opzichte van 2019 en de geïntensiveerde wervings- en reclamecampagnes door de NCNP-bureaus. Daarnaast kan de toename te wijten zijn aan de



lockdown, waardoor meer belastingplichtigen zich de moeite hebben genomen om een WOZ-bezwaar in te dienen, al dan niet via een gemachtigdenbureau.

Belangrijkste posten waarbij realisatie voordelig is ten opzichte van de begroting

Kostensoort	Toelichting	Resultaat 2020
Personeelskosten	Enkele functies nog niet structureel ingevuld	€ 282.000
Huisvesting	kosten lager dan begroot	€ 65.000
Bank- en rentekosten	kosten lager dan begroot	€ 21.000

Belangrijkste posten waarbij realisatie nadelig is ten opzichte van de begroting

Soort	Toelichting	Resultaat 2020
Afschrijvingskosten	kosten hoger dan begroot	- € 23.000
Algemene kosten en onvoorzien	kosten lager dan begroot	- € 281.000
Operationele kosten - proceskostenvergoeding	Veroorzaakt door forse stijging van bezwaarschriften	- € 700.000
Operationele kosten – overige kosten	Coronamaatregelen: inhuur externen en thuiswerken	- € 966.000
Opbrengst invorderingsrente	Coronamaatregelen; verlagen invorderingsrente naar 0,01%	- € 13.000
Opbrengst vervolgingskosten	Coronamaatregelen: uitstel van betaling, later opleggen aanslagen en sturen van betalingsherinnering	- € 1.139.000

#### Ontwerpbegroting BsGW 2022 en ontwerpmeerjarenbegroting BsGW 2022-2026

Overzicht ontwikkeling kosten BsGW en van de te betalen bijdragen. Zie onderstaande tabel.

Totale kosten/bijdragen 2021		€ 19.520.000
Loonindexering	€ 298.000	
Indexering goederen en diensten	€ 130.000	
Proceskostenvergoeding	€ 960.000	



Regieportaal	€ 333.000	
Verhoging weerstandsvermogen	€ 140.000	
Totale kostenverhoging	€ 1.861.000	
<b>Totale kosten/bijdragen 2022</b>		<b>€ 21.381.000</b>
<b>Bijdrage Maastricht 2022</b>		<b>€ 1.983.000</b>
Bijdrage Maastricht 2021	€ 1.758.000	
Toename bijdrage Maastricht 2022	€ 225.000	
Toename bijdrage Maastricht 2022	12,8%	

De indexering van lonen, goederen en diensten bedraagt samen € 428.000, zijnde 2,2%, ten opzichte van 2021 en is (ongeveer) gelijk aan de eigen indexering.

De totale stijging bedraagt echter € 1.861.000, zijnde 12,8%, en wordt vooral veroorzaakt door de begrote stijging van de proceskostenvergoeding van € 960.000, die iets meer dan de helft van de kostenverhoging veroorzaakt.

#### Belangrijkste uitgangspunten

- De door het algemeen bestuur van BsGW vastgestelde kadernota 2022 dient als basis voor de begroting 2022 en de meerjarenraming 2022-2026. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming;
- De kaders voor de begroting van BsGW worden meer dan een jaar voor het eigenlijke begrotingsjaar opgesteld en aangeboden aan het bestuur. Om eventuele, niet voorziene ontwikkelingen op te kunnen vangen, is de post onvoorzien opgevoerd in de begroting;
- Een jaarlijkse risicoanalyse maakt onderdeel uit van de begroting, waarbij wordt getoetst of het weerstandsvermogen toereikend is om de geïdentificeerde risico's te kunnen afdekken. Het berekende weerstandsvermogen komt hiermee op € 1,33 miljoen, te realiseren door een aanvulling van € 140.000;
- BsGW is namens de gemeenten gevraagd om de regie van de beheerfase waarderen op gebruiksoppervlakte te voeren. De kosten voor de aanschaf van het regieportaal zijn in de begroting opgenomen en zullen op de gebruikelijke wijze via de kostenverdeelmethod



worden doorbelast aan de deelnemers op basis van het aandeel in het totale aantal WOZ-objecten;

- De gewijzigde kostenverdeelmethodiek wordt gehanteerd zoals die is vastgesteld in het AB van 25 juni 2020, waarbij de WOZ-proceskosten voor 100% aan het product Waarderen worden toebedeeld en de beheerkosten GDI worden verdeeld conform de verdeelsleutel 40% gemeenten en 60% Waterschap.

#### Belangrijkste ontwikkelingen – kosten opgenomen in de begroting

- Loonontwikkeling – Indexering 2,2% (Macro Economische Verkenning, CPB);
- Indexering goederen en diensten – Indexering 2%, Consumenten Prijsindex, CPB);
- Proceskosten - Hoewel in 2019 een lichte daling te zien was in zowel de ingediende bezwaren als de uitbetaalde proceskostenvergoeding, zien we juist in 2020 een forse stijging. Het aantal ingediende bezwaren steeg met bijna 50% en de bezwaren via een gemachtigde stegen met ruim 75%, terwijl de stijging bij bedrijven en particulieren is toegenomen met ruim 20% ten opzichte van 2019. Op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en recente jurisprudentie vindt steeds een kritische beschouwing plaats van het huidige beleidskader en interne werkinstructies, en worden indien noodzakelijk of wenselijk processen aangepast. Elk kwartaal wordt de actuele stand van zaken weergegeven bij de bestuursrapportage;
- Regieportaal - Een werkgroep, bestaande uit BAG- en/of contractmanagers van de gemeenten Beek, Beesel, Bergen, Gulpen-Wittem, Roermond, Stein en Valkenburg, Het Gegevenshuis (Landgraaf) en BsGW, heeft onder begeleiding van een externe marktpartij een onderzoek uitgevoerd en unaniem als oplossingsrichting gekozen om te willen gaan werken met een zogenaamd regieportaal. Dit is een applicatie die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeente) als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch;
- Mutatiedetectie - Voor het in beheer krijgen en houden van de WOZ-administratie is enkel de stroom van bouw- en sloopvergunningen vanuit de gemeenten of gegevenshuizen inmiddels onvoldoende. Onder andere door vergunningsvrije (en illegale) bouw en sloop en in de toekomst de werking van het omgevings-plan in het kader van de Omgevingswet, zijn andere inwinningstechnieken noodzakelijk geworden. Om de gegevens vanuit het project



Waarderen op gebruikersoppervlakte actueel te houden dient de WOZ-mutatiedetectie jaarlijks te worden uitgevoerd;

- Visie op Dienstverlening - In 2020 is de Visie op dienstverlening voor belastingplichtigen, inclusief dienstverleningsnormen, vastgesteld. In 2021 wordt, via een afzonderlijk traject, ook een visiedocument opgesteld met betrekking tot de dienstverlening aan deelnemers inclusief dienstverleningsnormen. De eventuele kosten zullen binnen de begroting van BsGW worden opgevangen;
- I-visie - In 2020 is een I-visie ontwikkeld. De I-visie vormt de basis voor de vormgeving van de informatievoorziening naar de toekomst. Naast een visie is er ook een visie en strategiedocument voor de afdeling IPA zelf opgesteld. Deze twee documenten gecombineerd geven een duidelijk beeld over de I-strategie van BsGW en de wijze waarop de afdeling IPA wordt geherstructureerd. Dit is verwoord in het document “oplegnotitie I-visie en I-strategie BsGW”. Tevens wordt een stappenplan opgesteld met activiteiten en projecten om de opgestelde visie in de komende jaren vorm te geven.;
- Harmonisatie - De hoofdpogaven van standaardisering gaat om de vraag ‘Hoe kan BsGW tegen lagere kosten een gelijkblijvende of hogere service bieden aan de deelnemers’. Gezien het gegeven dat BsGW haar belastingpakket moet gaan aanbesteden, zal hier bij de planning van de harmonisatie-exercitie rekening mee moeten worden gehouden. Besluitvorming staat gepland eind 2021/medio 2022. Dat de kosten voor de baten uitgaan is evident, echter thans is nog niet duidelijk wat de financiële impact op de begroting 2022 zal zijn.

*Mogelijke ontwikkelingen – kosten niet opgenomen in de begroting*

- Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 - In het kader van belastingvereenvoudiging is op 21-12-2016 de Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 aangenomen, die op 1 januari 2017 in werking is getreden. De beoogde inwerkingtreding bij verzoeken uitstel van betaling en kwijtschelding is opgeschort naar op zijn vroegst 1 januari 2022;
- Voortgang implementatie Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en Verbreding beslagregister De inwerkingtreding van de wet is uitgesteld tot (minimaal) 1 juli 2021. BsGW zal dus op dit vlak meer moeten samenwerken met onder andere sociale diensten en schuld-hulpinstanties om mensen wegwijs te maken in de wetgeving en de mogelijkheden van kwijtschelding.





Het berekenen van de beslagvrije voet wordt na invoering van de wet eenvoudiger en uniform door middel van een digitale rekentool. Op basis van de huidige contouren is echter al evident dat, wil BsGW tegemoetkomen aan deze wettelijke eisen, er investeringen gedaan moeten worden in specifieke software en gegevensuitwisseling (€ 250.000), naast uitbreiding van capaciteit met minimaal 1 fte. Overigens kan dit niet los gezien worden van de waarschijnlijk positieve impact op de (gemeentelijke) schuldhulpverlening;

- Lagere opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente - Mocht er bestuurlijk worden gekozen om (een deel van) de COVID-maatregelen te continueren, dan heeft dit uiteraard gevolgen voor de begroting van BsGW, tot uitdrukking komend in lagere opbrengsten vervolgingskosten en invorderingsrente, en zal dit leiden tot een eventuele (tussentijdse) begrotingswijziging.

#### *Zienswijze*

Voorgesteld wordt om ten aanzien van de verhoging van het weerstandsvermogen en de hogere proceskosten een zienswijze in te dienen.

De risico-inventarisatie bevat enkele posten waarvan de vraag is of die niet ook al worden afgedekt door de post onvoorzien in de begroting, zoals overschrijding begroting (€ 200.000) en kosten functie-ongeschiktheid en ziekteverzuimkosten (€ 225.000) die al in het Ondernemings- en ontwikkelplan (OOP) moeten zijn meegenomen.

Meerdere andere gemeenten, waaronder Leudal, Meerssen, Sittard-Geleen, Heerlen en Venlo, dienen desbetreffend ook een zienswijze in.

De proceskosten zouden niet (in die mate) mogen stijgen door verdere verbetering van de taxaties en betere communicatie. Zo verwachten wij minder bezwaarschriften door het vooraf informeren van de WOZ-waarden, vooral gericht bij hogere waardeinstijgingen. Na het opleggen van de aanslagen zijn taxateurs bereikbaar om uitleg te geven, deze kunnen ook ambtshalve de WOZ-waarde aanpassen. Er zijn echter lange wachttijden waardoor men mogelijk toch afhaakt en een bezwaar indient (via een gemachtigde). We adviseren daarom de dienstverlening in de betreffende periode adequaat (tijdelijk) uit te breiden en de mogelijkheid te bieden om gebeld of teruggebeld te worden.

#### **Indicatoren.**



Niet van toepassing

### **3. Argumenten.**

#### Jaarrekening 2020

Met de nu aangereikte stukken wordt een helder beeld verschaft aangaande de mate waarin de voorgenomen doelstellingen in 2020 zijn verwezenlijkt, inclusief de daartoe aangewende financiële en personele middelen.

#### Ontwerpbegroting 2022

Voorzien wordt voorzien in een sluitende begroting voor 2022. Echter de verhoging van het weerstandsvermogen met € 140.000 is niet acceptabel en er moet alles aan gedaan worden om de stijging van de proceskosten met € 960.000 een halt toe te roepen of op zijn minst te temperen. Daarom wordt geadviseerd om desbetreffend een zienswijze in te dienen.

### **4. Alternatieven.**

Geen gebruik te maken om een zienswijze in te dienen.

### **5. Financiën.**

#### Voorlopige jaarrekening 2020

Het nadelig resultaat BsGW 2020 bedraagt € 2,092 miljoen. Afhankelijk van de besluitvorming van het algemeen bestuur BsGW in juni 2021 zal gemeente Maastricht mogelijk een extra bijdrage moeten betalen vanwege een ontoereikend weerstandsvermogen. Het aandeel voor Maastricht bedraagt (maximaal) € 229.000 (€ 155.000 vanwege Covid-19 en € 74.000 vanwege hogere proceskosten). Bij de jaarrekening Maastricht 2020 is rekening gehouden met een extra bijdrage van € 188.000. De overige € 41.000 kunnen worden gedekt uit de perceptiekosten belastingen 2021.

#### Ontwerpbegroting 2022

De Ontwerpbegroting BsGW 2022 betekent voor Maastricht dat de bijdrage met € 225.000 zal stijgen (van € 1.758.000 in 2021 naar € 1.983.000 in 2022). Dit is een stijging van 12,8%. De hogere bijdrage kan echter worden gedekt uit het budget perceptiekosten belastingen 2022.

#### Budget perceptiekosten

Onder perceptiekosten worden de kosten verstaan die zijn gemoeid met de heffing en invordering van belastingen, waarvan de bijdrage aan BsGW de grootste post is. Het budget perceptiekosten bedraagt ongeveer € 2,0 miljoen. Over 2020 is er een positief resultaat perceptiekosten van €



113.000; bij de jaarrekening wordt voorgesteld om dit bedrag toe te voegen aan de algemene middelen. Vanwege de hogere bijdrage in 2022 is een overschot aan het eind van dat jaar niet meer waarschijnlijk.

## 6. Vervolg.

Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam wordt van het raadsbesluit in kennis gesteld. Het dagelijks bestuur voegt de eventuele zienswijzen van de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap bij de ontwerpbegroting, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.

Na vaststelling zendt het algemeen bestuur de begroting 2022 vóór 1 augustus 2020 aan gedeputeerde staten en aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap die ter zake bij gedeputeerde staten hun zienswijze naar voren kunnen brengen.

Het algemeen bestuur van BsGW stelt de jaarrekening 2020 vast, waarna het dagelijks bestuur deze vóór 15 juli 2021 aan gedeputeerde staten zendt.

## 7. Participatie

Niet van toepassing

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris a.i.,

W.G.H.M. Rutten

De Burgemeester,

J.M. Penn-te Strake



Bijlage 1.

## DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 20 april 2021,

organisatieonderdeel BCCP Concernzaken, no. 2021-11691;

gelet op

- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

## BESLUIT:

1. Kennisnemen van de Voorlopige jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling BsGW;
2. Kennisnemen van de Kadernota Begroting BsGW 2022 en Meerjarenraming 2022-2026;
3. Gebruikmaken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen ten aanzien van de Ontwerpbegroting BsGW 2022 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2022-2026 en het bestuur van BsGW oproepen om:
  - a. De post onvoorzien niet te verhogen, omdat de risico-inventarisatie enkele posten bevat waarvan de vraag is of die niet ook al worden afgedekt door de post onvoorzien in de begroting, zoals overschrijding begroting (€ 200.000) en kosten functie-ongeschiktheid en ziekteverzuimkosten (€ 225.000) die al in het Ondernemings- en ontwikkelplan (OOP) moeten zijn meegenomen;
  - b. De stijging van de proceskosten een halt toe te roepen of op zijn minst te temperen door verdere verbetering van de taxaties en betere communicatie (waaronder door het vooraf informeren van de WOZ-waarden, vooral gericht bij hogere waardeverhogingen en bij het opleggen van aanslagen de dienstverlening (tijdelijk) uit te breiden en de mogelijkheid te bieden om gebeld of teruggebeld te worden);
  - c. Intensief het Kabinet, de Tweede Kamer en belangenverenigingen op te roepen om hen te bewegen het proceskostenbesluit aan te passen.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 25 mei 2021.

de griffier,

de voorzitter,



## Exploitatierkening BsGW 2020

### 4 Rekening 2020 van lasten en baten naar soort

#### 4.1 Rekening 2020 van lasten en baten naar soort

Staat van baten en lasten	Rekening 2020	Bijgestelde begroting 2020	Oorspronkelijke begroting 2020
<b>Bedragen (x € 1.000)</b>			
Totaal baten	1.099	2.150	2.150
Totaal dekkingsmiddelen	18.889	18.889	18.889
<b>Totaal saldo middelen</b>	<b>19.988</b>	<b>21.039</b>	<b>21.039</b>
<b>Totaal lasten (1)</b>	<b>22.080</b>	<b>21.039</b>	<b>21.039</b>
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>-2.092</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Werkelijke toevoeging aan reserves	0	0	0
Werkelijke onttrekking aan reserves	0	0	0
Vennootschapsbelasting (2)	0	0	0
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>-2.092</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(1) Waarvan overhead 5.812

(2) BsGW is niet vennootschapsbelastingplichtig

Er is in 2020 geen sprake van incidentele baten en lasten.

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2020	Bijgestelde begroting 2020	Oorspronkelijke begroting 2020	Rekening 2019
<b>LASTEN</b>				
Bruto lonen	9.139	9.264	9.790	8.659
Sociale lasten	2.648	2.624	2.242	2.576
Overige personeelskosten	535	716	638	694
Personeel derden	0	0	0	0
<b>Personeelskosten</b>	<b>12.322</b>	<b>12.604</b>	<b>12.669</b>	<b>11.929</b>
<b>Huisvestingskosten</b>	<b>669</b>	<b>734</b>	<b>758</b>	<b>719</b>
<b>Afschrijvingskosten</b>	<b>334</b>	<b>311</b>	<b>261</b>	<b>369</b>
<b>ICT kosten</b>	<b>2.849</b>	<b>2.848</b>	<b>2.764</b>	<b>2.668</b>
Drukwerk	0	2	11	2
Print- en kopieerwerk	120	142	168	161
Portkosten	359	330	488	349
Telefonie en datacomkosten	85	29	88	29
Incassokosten	1	2	24	1
Kosten brongegevens	297	283	361	278
Overige diensten door derden	1.514	635	417	889
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep:	2.700	2.000	2.000	1.500
Overige operationele kosten	89	75	17	74
<b>Overige operationele kosten</b>	<b>5.164</b>	<b>3.498</b>	<b>3.573</b>	<b>3.283</b>
Algemene kosten	559	540	425	520
Onvoorziene kosten	0	300	300	0
<b>Algemene kosten</b>	<b>559</b>	<b>840</b>	<b>725</b>	<b>520</b>
Bank- en girokosten	181	199	257	196
Rentekosten	0	4	32	4
<b>Bank- en rentekosten</b>	<b>182</b>	<b>203</b>	<b>289</b>	<b>200</b>
<b>Toevoegingen aan voorzieningen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>22.080</b>	<b>21.039</b>	<b>21.039</b>	<b>19.687</b>
<b>BATEN</b>				
<b>Renteopbrengsten</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>207</b>
Overige opbrengsten	101	0	0	55
<b>Diensten aan derden</b>	<b>101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>55</b>
<b>Opbrengst vervolgingskosten</b>	<b>998</b>	<b>2.137</b>	<b>2.137</b>	<b>2.296</b>
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>1.099</b>	<b>2.150</b>	<b>2.150</b>	<b>2.558</b>
<b>NETTO KOSTEN</b>	<b>20.981</b>	<b>18.890</b>	<b>18.890</b>	<b>17.129</b>



## Balans BsGW 2020 - Activa

### 3.1 Balans per 31 december 2020

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2020	31 december 2019
<b>Vaste Activa</b>		
<i>Immateriële vaste activa (1 en 2)</i>	1.019	1.066
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>1.019</b>	<b>1.066</b>
<i>Materiële vaste activa (3)</i>	208	253
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>208</b>	<b>253</b>
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>1.227</b>	<b>1.319</b>
<b>Vlottende activa</b>		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar (4)</i>		
Op openbare lichamen	573	738
Overige	162	518
<b>Totaal uitzettingen rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>	<b>735</b>	<b>1.256</b>
Liquide middelen (5)	2.243	1.010
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>2.243</b>	<b>1.010</b>
Overlopende activa (6)	4.007	3.772
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>4.007</b>	<b>3.772</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>6.985</b>	<b>6.038</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>8.212</b>	<b>7.357</b>

Het bedrag waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet Vpb 1969 bedraagt € 0,-.



## Balans BsGW 2020 - Passiva

<b>Passiva (x € 1.000,-)</b>	<b>31 december 2020</b>	<b>31 december 2019</b>
<b>Vaste passiva</b>		
<i>Eigen vermogen (7)</i>		
Algemene reserve	1.203	593
Resultaat boekjaar	-2.092	13
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>-889</b>	<b>607</b>
<i>Voorzieningen (9)</i>		
Voorziening proceskosten	726	339
Voorziening vervroegd pensioen	28	30
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>754</b>	<b>369</b>
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd &gt; 1 jaar (8)</i>		
Onderhandse lening van binnenlandse bank en overige financiële instellingen	2.000	0
<b>Totaal vaste schulden</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>
<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>	<b>1.865</b>	<b>975</b>
<b>Vlottende passiva</b>		
<i>Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd &lt; 1 jaar (10)</i>		
Overige kasgeldleningen	730	550
Overige schulden	5.017	3.979
<b>Totaal netto-vlottende schulden</b>	<b>5.747</b>	<b>4.529</b>
Overlopende passiva (11)	600	1.853
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>600</b>	<b>1.853</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>6.347</b>	<b>6.382</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>8.212</b>	<b>7.357</b>

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



## Meerjarenraming BsGW 2022-2026

### 4.1 Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Prognose 2020	Begroting 2021 incl. M&M	Begroting 2022	Meerjarenperspectief			
				2023	2024	2025	2026
<b>Lasten</b>							
bruto lonen	8.949	10.157	10.380	10.608	10.842	11.080	11.324
sociale lasten	2.579	2.321	2.373	2.425	2.478	2.533	2.588
overige personeelskosten	601	660	675	690	705	720	736
personeel derden	0	0	0	0	0	0	0
<b>Personeelskosten</b>	<b>12.129</b>	<b>13.138</b>	<b>13.427</b>	<b>13.723</b>	<b>14.024</b>	<b>14.333</b>	<b>14.648</b>
Huisvestingskosten	734	778	793	809	825	842	858
<b>Afschrijvingskosten</b>	<b>336</b>	<b>261</b>	<b>261</b>	<b>261</b>	<b>261</b>	<b>261</b>	<b>261</b>
<b>ICT-kosten</b>	<b>3.308</b>	<b>2.837</b>	<b>3.227</b>	<b>3.291</b>	<b>3.357</b>	<b>3.424</b>	<b>3.493</b>
drukwerk	2	11	11	12	12	12	12
print/kopieerwerk	172	172	175	179	182	186	190
post	330	499	509	519	529	540	550
telefonie/datacommunicatie	99	25	25	25	26	27	27
incassokosten	2	0	0	0	0	0	0
kosten brongegevens	283	368	376	383	391	399	407
diensten door derden	1.385	428	436	445	454	463	472
tegemoetkoming proceskosten	2.700	2.040	3.000	3.060	3.121	3.184	3.247
overige operationele kosten	75	107	109	112	114	116	118
<b>Overige operationele kosten</b>	<b>5.048</b>	<b>3.649</b>	<b>4.641</b>	<b>4.734</b>	<b>4.829</b>	<b>4.926</b>	<b>5.024</b>
algemene kosten	540	435	444	453	462	471	480
onvoorzien	0	302	323	328	332	337	342
<b>Algemene kosten</b>	<b>540</b>	<b>737</b>	<b>768</b>	<b>781</b>	<b>795</b>	<b>809</b>	<b>823</b>
bankkosten	199	263	268	274	279	285	290
rentekosten	4	32	32	32	33	33	33
<b>Bank- en rentekosten</b>	<b>202</b>	<b>295</b>	<b>300</b>	<b>306</b>	<b>312</b>	<b>317</b>	<b>323</b>
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale lasten</b>	<b>22.297</b>	<b>21.695</b>	<b>23.417</b>	<b>23.904</b>	<b>24.402</b>	<b>24.910</b>	<b>25.430</b>
taakstellende kostenreductie	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal lasten</b>	<b>22.297</b>	<b>21.695</b>	<b>23.417</b>	<b>23.904</b>	<b>24.402</b>	<b>24.910</b>	<b>25.430</b>
<b>Baten</b>							
<b>Renteopbrengsten</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0
<b>Diensten aan derden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bijdragen van derden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Opbrengst vervolgingskosten</b>	<b>1.337</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>
<b>Totale baten</b>	<b>1.337</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>	<b>2.175</b>
		0					
<b>Netto kosten</b>	<b>20.961</b>	<b>19.520</b>	<b>21.242</b>	<b>21.729</b>	<b>22.227</b>	<b>22.736</b>	<b>23.255</b>
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal bijdragen</b>	<b>18.889</b>	<b>19.520</b>	<b>21.242</b>	<b>21.729</b>	<b>22.227</b>	<b>22.736</b>	<b>23.254</b>
<b>Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)</b>	<b>-2.073</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Aangezien ten tijde van het opstellen van deze ontwerpbegroting de cijfers 2020 nog niet definitief zijn, is gekozen om de prognosecijfers 2020 te vermelden. De gecontroleerde cijfers worden vermeld in de definitieve begroting 2022-2026.





Balans - Meerjarenraming BsGW 2022-2026

**Bijlage 12: Gepronosticeerde balans 2021-2025**

Activa (x € 1.000,-)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Vaste Activa</b>								
<i>Immateriële vaste activa (1)</i>								
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	803	742	742	791	791	791	791	791
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>803</b>	<b>742</b>	<b>742</b>	<b>791</b>	<b>791</b>	<b>791</b>	<b>791</b>	<b>791</b>
<i>Immateriële vaste activa in uitvoering (2)</i>	290	324	300	300	300	300	300	300
<b>Totaal immateriële vaste activa in uitvoering</b>	<b>290</b>	<b>324</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>
<i>Materiële vaste activa (3)</i>								
Kantoorinventaris	105	253	253	253	253	253	253	253
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>105</b>	<b>253</b>	<b>253</b>	<b>253</b>	<b>253</b>	<b>253</b>	<b>253</b>	<b>253</b>
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>1.200</b>	<b>1.320</b>	<b>1.296</b>	<b>1.345</b>	<b>1.345</b>	<b>1.345</b>	<b>1.345</b>	<b>1.345</b>
<b>Vlottende activa</b>								
<i>Vorderingen (4)</i>								
Vorderingen op openbare lichamen	926	738	146	146	146	146	146	146
Overige vorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal vorderingen</b>	<b>926</b>	<b>738</b>	<b>146</b>	<b>146</b>	<b>146</b>	<b>146</b>	<b>146</b>	<b>146</b>
<i>Liquide middelen (5)</i>	1.822	1.528	1.528	1.558	1.556	1.554	1.552	1.550
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>1.822</b>	<b>1.528</b>	<b>1.528</b>	<b>1.558</b>	<b>1.556</b>	<b>1.554</b>	<b>1.552</b>	<b>1.550</b>
<i>Overlopende activa (6)</i>	2.181	3.772	3.772	3.772	3.772	3.772	3.772	3.772
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>2.181</b>	<b>3.772</b>	<b>3.772</b>	<b>3.772</b>	<b>3.772</b>	<b>3.772</b>	<b>3.772</b>	<b>3.772</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>4.929</b>	<b>6.038</b>	<b>5.446</b>	<b>5.476</b>	<b>5.474</b>	<b>5.472</b>	<b>5.470</b>	<b>5.468</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>6.128</b>	<b>7.358</b>	<b>6.741</b>	<b>6.820</b>	<b>6.818</b>	<b>6.816</b>	<b>6.814</b>	<b>6.812</b>
<b>Passiva (x € 1.000,-)</b>								
<b>Vaste passiva</b>								
<i>Algemene reserve</i>	593	592	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190	1.190
Resultaat boekjaar	-324	13	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>268</b>	<b>605</b>	<b>1.190</b>	<b>1.190</b>	<b>1.190</b>	<b>1.190</b>	<b>1.190</b>	<b>1.190</b>
<i>Voorzieningen (8)</i>								
Voorziening proceskosten 2017	0	11	0	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2018	226	92	0	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2019	0	521	0	0	0	0	0	0
Voorziening vervroegd pensioen	33	30	28	26	24	22	20	18
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>259</b>	<b>654</b>	<b>28</b>	<b>26</b>	<b>24</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>18</b>
<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>	<b>527</b>	<b>1.259</b>	<b>1.218</b>	<b>1.216</b>	<b>1.214</b>	<b>1.212</b>	<b>1.210</b>	<b>1.208</b>
<b>Vlottende passiva</b>								
<i>Kortlopende schulden (9)</i>								
Lening kort	0	550	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	1.372	1.243	1.243	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250
Belastingen en sociale lasten	788	703	703	750	750	750	750	750
Overige schulden	3.214	1.749	1.722	1.749	1.749	1.749	1.749	1.749
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>5.375</b>	<b>4.245</b>	<b>3.668</b>	<b>3.749</b>	<b>3.749</b>	<b>3.749</b>	<b>3.749</b>	<b>3.749</b>
<i>Overlopende passiva (10)</i>	227	1.855	1.855	1.855	1.855	1.855	1.855	1.855
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>227</b>	<b>1.855</b>	<b>1.855</b>	<b>1.855</b>	<b>1.855</b>	<b>1.855</b>	<b>1.855</b>	<b>1.855</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>5.602</b>	<b>6.100</b>	<b>5.523</b>	<b>5.604</b>	<b>5.604</b>	<b>5.604</b>	<b>5.604</b>	<b>5.604</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>6.129</b>	<b>7.358</b>	<b>6.741</b>	<b>6.820</b>	<b>6.818</b>	<b>6.816</b>	<b>6.814</b>	<b>6.812</b>

Deze tabel wordt nog aangepast zodra de definitieve gecontroleerde cijfers 2020 bekend zijn.