

# Jaarstukken 2022

## Inhoudsopgave jaarstukken

### Jaarverslag

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>Programmaverantwoording</b>                           | <b>3</b>  |
| 1.1      | Bestuur en organisatie                                   | 3         |
|          | 1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling             | 3         |
|          | 1.1.2 Missie   | 3         |
|          | 1.1.3 Bestuur  | 4         |
| 1.2      | Beleidsvisie algemeen                                    | 6         |
| 1.3      | Overzicht realisatie per programma                       | 6         |
| <b>2</b> | <b>Paragrafen</b>  | <b>11</b> |
| 2.1      | Lokale heffingen   | 11        |
| 2.2      | Weerstandsvermogen en risicobeheersing                   | 11        |
| 2.3      | Onderhouden kapitaalgoederen                             | 16        |
| 2.4      | Financiering   | 16        |
| 2.5      | Bedrijfsvoering  | 18        |
| 2.6      | Verbonden partijen                                       | 21        |
| 2.7      | Grondbeleid  | 21        |
| <b>3</b> | <b>Balans per 31 december 2022</b>                       | <b>23</b> |
| 3.1      | Balans per 31 december 2022                              | 23        |
| 3.2      | Toelichting op de balans per 31 december 2022            | 25        |
|          | 3.2.1 Toelichting algemeen                               | 25        |
|          | 3.2.2 Toelichting per balanspost                         | 29        |
| <b>4</b> | <b>Rekening 2022 van lasten en baten naar soort</b>      | <b>37</b> |
| 4.1      | Rekening 2022 van lasten en baten naar soort             | 37        |
| 4.2      | Toelichting  | 40        |
| <b>5</b> | <b>Overige gegevens</b>                                  | <b>42</b> |
| 5.1      | Resultaatbestemming                                      | 42        |
| 5.2      | Gerealiseerde baten en lasten per taakveld (x € 1.000,-) | 42        |
| 5.3      | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant      | 42        |

## **1 Programmaverantwoording**

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) is een samenwerking voor zowel gemeenten als Waterschap Limburg. Uit de wetgeving volgt dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Via de programmaverantwoording en de (verplichte) paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2022 voorgenomen beleid. Bij 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.

### **1.1 Bestuur en organisatie**

#### **1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling**

BsGW is als zelfstandige belastingsamenwerking opgericht per 1 april 2011. Per 1 januari 2022 zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert deelnemers in BsGW.

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

#### **1.1.2 Missie**

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

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

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

### 1.1.3 Bestuur

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

#### Algemeen Bestuur

Het hoogste orgaan van BsGW is het Algemeen Bestuur. De raad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het Algemeen Bestuur van het deelnemend waterschap wijst één lid van het Algemeen Bestuur aan. In 2022 heeft BsGW dertig deelnemers. De vergaderingen van het Algemeen Bestuur zijn openbaar.

Het Algemeen Bestuur bestaat per 1-1-2022 uit:

- **J.H.G.M. Teeuwen** Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg
- **R. Diederer** Wethouder gemeente Beek
- **P.L.H.E. Janssen** Wethouder gemeente Beekdaelen
- **B.C.M. Vostermans** Burgemeester gemeente Beesel
- **M.H.E. Pelzer** Burgemeester gemeente Bergen
- **P.M.J. Houben** Wethouder gemeente Brunssum
- **G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- **J.E.M. Custers** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
- **J.A. Van Hulsteijn** Wethouder gemeente Gennep
- **J.M.G.H. Hendriks** Wethouder gemeente Gulpen-Witterm
- **A. Damen** Wethouder gemeente Heerlen
- **H.D. Bejas** Wethouder gemeente Kerkrade
- **C.P.G. Wilbach** Wethouder gemeente Landgraaf
- **P.H.G. Verlinden** Wethouder gemeente Leudal
- **M.H.E. Wilms** Wethouder gemeente Maasgouw
- **J.J.M. Aarts** Wethouder gemeente Maastricht
- **P.H. Hovens** Wethouder gemeente Meerssen
- **G.J.M. Wienhoven** Wethouder gemeente Mook en Middelaar
- **C.P.W.M. Dieteren** Wethouder gemeente Nederweert
- **P.J.H. Sanders** Wethouder gemeente Peel en Maas
- **A.C.A.G. Smits** Wethouder gemeente Roerdalen
- **F.C.M. Schreurs** Wethouder gemeente Roermond
- **D.W.J. Schneider** Waarnemend burgemeester gemeente Simpelveld
- **J.G.L.M. Bühler** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- **N.T.P. Wingelaar** Wethouder gemeente Stein
- **J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- **N.J.M.M. Dauven** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- **F.P.M. Schatorjé** Wethouder gemeente Venlo
- **R.B.M. Braun** Wethouder gemeente Voerendaal
- **W.P.J. van Eijk** Wethouder gemeente Weert

\* In de loop van 2022 hebben zich de volgende wijzigingen voorgedaan:

- J.L.W. van Dijk** Wethouder gemeente Brunssum als opvolger van **P.M.J. Houben**
- M.J.G. Gerritsen** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten als opvolger van **J.E.M. Custers**
- M.E.E. de Beer** Wethouder gemeente Heerlen als opvolger van **A. Damen**
- J.P.M. Paas** Wethouder gemeente Kerkrade als opvolger van **H.J. Bejas**
- H. van Helden** Wethouder gemeente Leudal als opvolger van **P.H.G. Verlinden**
- H. Fokke** Wethouder gemeente Maastricht als opvolger van **J.J.M. Aarts**

|                         |   |
|-------------------------|---|
| <b>B.P.J. Molling</b>   | Wethouder gemeente Meerssen als opvolger van <b>P.H. Hovens</b>               |
| <b>A. F. Herings</b>    | Wethouder gemeente Mook en Middelaar als opvolger van <b>G.J.M. Wienhoven</b> |
| <b>J.W. Franssen</b>    | Wethouder gemeente Nederweert als opvolger van <b>C.P.W.M. Dieteren</b>       |
| <b>A.M.H.C. Mestrom</b> | Wethouder gemeente Peel en Maas als opvolger van <b>P.J.H. Sanders</b>        |
| <b>D.W.H. Franssen</b>  | Wethouder gemeente Roermond als opvolger van <b>F.C.M. Schreurs</b>           |

#### 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 1-1-2022 uit:

- |                           |  |
|---------------------------|--|
| • <b>M.H.E. Pelzer</b>    | Burgemeester gemeente Bergen             |
| • <b>J.H.G.M. Teeuwen</b> | Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg |
| • <b>G.H.C. Frische</b>   | Wethouder gemeente Echt-Susteren         |
| • <b>C.P.G. Wilbach</b>   | Wethouder gemeente Landgraaf             |
| • <b>J.G.L.M. Bühler</b>  | Wethouder gemeente Sittard-Geleen        |
| • <b>F.P.M. Schatorjé</b> | Wethouder gemeente Venlo                 |
| • <b>R.B.M. Braun</b>     | Wethouder gemeente Voerendaal            |

\*\*In de loop van 2022 heeft zich de volgende wijziging voorgedaan:

|                 |  |
|-----------------|--|
| <b>H. Fokke</b> | Wethouder gemeente Maastricht als opvolger van <b>J.G.L.M. Bühler</b> gemeente Sittard |
|-----------------|--|

#### Voorzitter

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

Gedurende heel 2022 was M.H.E. Pelzer, burgemeester van de gemeente Bergen, voorzitter van BsGW (met ingang van 1 oktober 2020, benoemd door het AB op 25 juni 2020).

## **1.2 Beleidsvisie algemeen**

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

## **1.3 Overzicht realisatie per programma**

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

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

### **Doelstelling**

De strategische doelstellingen van BsGW zijn:

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

#### Daling kosten deelnemers

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

#### Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

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

#### Vergroting digitale dienstverlening

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

BsGW implementeert de voorzieningen van de GDI binnen haar informatievoorziening om het elektronische verkeer tussen de overheid (waaronder de deelnemers van BsGW), burgers en bedrijven op een efficiënte en effectieve wijze mogelijk te maken. BsGW sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen. Ten aanzien van ICT maakt BsGW deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is en impact heeft op de bedrijfsvoering en kostenontwikkeling van BsGW.

## **Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?**

### Daling kosten deelnemers

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

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

De totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten in de begroting van BsGW vanaf 2011 loopt op tot € 8,523 miljoen.

Naast voorgenoemde schaalvoordelen draagt de BsGW-organisatie de financiële lasten van de Stimuleringsregeling (incidenteel € 672 duizend), de projectkosten van het OOP (incidenteel € 4 miljoen) alsook de daaruit voortvloeiende bezuiniging (structureel € 1,3 miljoen).

BsGW is hard op weg om in zowel de incidentele als structurele bezuinigingen te voorzien. De structurele bezuiniging komt vanaf 2028 tot uiting.

### Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW heeft ook in 2022 verschillende kwaliteitsverbetertrajecten- en projecten uitgevoerd dan wel opgestart:

#### *Kwaliteitsnormatiek*

BsGW heeft in 2021 besloten om kwaliteitsmanagement op basis van vooraf gedefinieerde kwaliteitsnormen in te voeren. Het is een instrument om meer (in)zicht te krijgen op de uitkomsten van de diverse werkprocessen. Hiermee wordt aangetoond dat (al dan niet) is voldaan aan alle afgesproken resultaten en aan de voorgeschreven kwaliteitseisen. In 2022 is dit verder uitgebouwd en opgenomen in de bestuursrapportage.

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

#### *Project Samenwerkingsportaal*

Per 31 december 2021 is voor alle deelnemers het bestand van bruto inhoud naar gebruikersoppervlakte omgezet. De gegevens dienen actueel te worden gehouden en in beheer genomen te worden. De werkgroep voor het inrichten van de beheerfase - bestaande uit BAG- en/of contractmanagers van diverse gemeenten, Het Gegevenshuis (Landgraaf) en BsGW - heeft unaniem als oplossingsrichting gekozen om te gaan werken met een zogenaamd Samenwerkingsportaal. Dit is een applicatie die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeente) als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. De samenhang tussen beide administraties blijft zo kwalitatief op peil, gegevens blijven 1 op 1 lopen en er is realtime inzicht in de verschillende databronnen. Het portaal is dus zowel voor de gemeenten, de op GEO-gebied aan de gemeente gerelateerde samenwerkingsverbanden, als ook voor BsGW van belang en voor alle partijen te benaderen en te gebruiken. Het project bevindt zich momenteel in de livefase en is inmiddels gefaseerd uitgerold over de deelnemers. Tot en met 2022 zijn er kosten gemaakt voor begeleiding van de Europese aanbesteding Samenwerkingsportaal, ontwikkelkosten softwareleverancier, beheer- en regiekosten en de reeds gemaakte onderzoekskosten voor de samenhangende objectenregistratie (SOR) voordat dit werd opgeschort voor in totaal € 284 duizend.

De kosten van de beheerfase en de verdere doorontwikkeling worden apart verantwoord onder het project Samenwerkingsportaal (voorheen Regieportaal) en zijn opgenomen in de begroting van BsGW voor de jaren 2022-2027.

#### *Bestuurlijke taakstellingen heffen en innen*

BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2022 gerealiseerd. Kwijtscheldingen, WOZ-bezwaren en overige bezwaren zijn in 2022 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.

#### *Inspecties Waarderingskamer*

De Waarderingskamer houdt toezicht op de uitvoering van de Wet WOZ. De taken en bevoegdheden van de Waarderingskamer zijn ontleend aan artikel 4 van de Wet WOZ. Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde informatie en de inspecties door de Waarderingskamer uitgevoerde inspecties, heeft zij ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2022 van alle in BsGW deelnemende gemeenten.

(Ten tijde van het opstellen van dit verslag heeft BsGW voor het tweede opeenvolgende jaar het predicaat 'Goed' ontvangen van de Waarderingskamer.)

#### *Accountantscontrole jaarafrekeningen belastingen en heffingen*

Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2022, net zoals in voorgaande jaren, een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel.

#### *Klachten*

BsGW heeft een eigen interne klachtenregeling en werkt daarbij nauw samen met de Nationale Ombudsman. Deze samenwerking verloopt naar wederzijdse tevredenheid.

BsGW streeft ernaar om door snel en adequaat te reageren, de ontvangen klachten informeel af te handelen. Dat deze manier van werken vruchten afwerpt blijkt uit het lage aantal formele klachten en het feit dat de wettelijke termijnen gehaald worden.

#### *Klanttevredenheid en Visie op dienstverlening belastingplichtigen*

Eind 2020 is de visie op dienstverlening van BsGW - gericht op belastingplichtigen - gepresenteerd aan het bestuur. Deze visie bevat de kaders voor BsGW om richting en invulling te geven aan de wijze waarop wij onze klantcontacten inrichten en een goede waardering daarvoor van onze klanten (burgers en bedrijven) te realiseren.

Vanaf 2022 worden de effecten middels de bestuursrapportages gerapporteerd en verantwoord.

### **Wat heeft het gekost?**

| <b>Bedragen (x € 1.000)</b>   | <b>Rekening<br/>2022</b> | <b>Bijgestelde<br/>begroting<br/>2022</b> | <b>Oorspronkelijke<br/>begroting<br/>2022</b> | <b>Rekening<br/>2021</b> |
|-------------------------------|--------------------------|---|---|--------------------------|
| LASTEN                        | 22.443                   | 23.417                                    | 23.417  | 23.305                   |
| BATEN                         | 2.326                    | 2.175                                     | 2.175   | 2.219                    |
| <b>NETTO KOSTEN</b>           | <b>20.117</b>            | <b>21.242</b>                             | <b>21.242</b>                                 | <b>21.086</b>            |
| BIJDRAGEN DEELNEMERS NETTO KO | 20.909                   | 21.242                                    | 21.242  | 19.520                   |
| <b>EXPLOITATIERESULTAAT</b>   | <b>792</b>               | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                      | <b>-1.565</b>            |

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 4.2.



## **Verwachtingen 2023**

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

### **Stortvloed aan bezwaren**

Daar waar 2022 een historisch laag aantal WOZ-bezwaren (circa 23.000) kende, kan bij het schrijven van deze tekst (eind maart 2023) al met zekerheid worden gesteld dat de aanslagronde 2023 een ongekend groot aantal WOZ-bezwaren zal opleveren (minimaal 50.000). Dit hoge aantal kan gerelateerd worden aan de onbekendheid van de gemiddelde belastingplichtige met de waardepeildatum (1 januari van het voorafgaande jaar), de hoge waarde van het vastgoed op de betreffende waardepeildatum en niet in de laatste plaats de intensieve campagne van de NCNP-bedrijven in combinatie met de effecten van de inflatie. De door het kabinet, bij monde van de staatssecretaris van Fiscaliteit en Belastingdienst, aangekondigde maatregelen zullen eerst op zijn vroegst in 2024 effect sorteren. De stortvloed aan bezwaren, waarbij BsGW overigens niet afwijkt van het landelijke beeld, heeft naar verwachting een materieel effect op de financiën in de vorm van hogere uitkerings- en uitvoeringskosten.

### **Implementatie applicaties Ortec en GouwIT**

Eind 2022 is het perceel 'waarderen' aan Ortec gegund. Voor het perceel 'belastingapplicaties', waarvoor in eerste instantie geen inschrijvingen zijn ontvangen, is onder begeleiding van een externe inkoopspecialist, eind 2022 toch een opdracht verstrekt en wel aan GouwIT. De (ver)late gunning c.q. opdrachtverstrekking leidt ertoe dat de implementatie wordt doorgeschoven naar 2023. De externe kosten, die met de implementatie gemoeid zijn, worden ten laste van de bestemmingsreserve gebracht (besluit Algemeen Bestuur d.d. 8 december 2022). De implementatie vereist daarnaast ook een aanzienlijke inzet van eigen medewerkers, bovenop de eigenlijke en andere extra taken. De omvang en het eventuele effect op de bedrijfsvoering is bij het schrijven van deze tekst (eind maart 2023) nog niet bekend.

### **CAO en inflatie**

Bij de CAO-onderhandelingen, die eind 2022 hebben geleid tot een akkoord over 2023, is tevens een eenmalige uitkering over 2022 overeengekomen. Dit ter compensatie van de inflatie in het algemeen en de extreme energiekosten in het bijzonder. Afhankelijk van mondiale ontwikkelingen (bijv. de oorlog in Oekraïne) en de uitkomst van lopende CAO-onderhandelingen in diverse sectoren kan op voorhand een herhaling van een eenmalige uitkering, die dan effect heeft op het boekjaar 2023, niet worden uitgesloten.

Daarnaast hanteren onze leveranciers veel hogere prijsindexen in 2023 welke naar verwachting extra druk leggen op de exploitatie van BsGW.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

Vanaf het verslagjaar 2023 is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening incl. een toelichting in de bedrijfsvoeringparagraaf van het jaarverslag. Bij het schrijven van deze tekst (eind maart 2023) rondt de externe deskundige zijn voorbereidende werkzaamheden (o.a. het schrijven van een Plan van Aanpak) af en is de sollicitatieprocedure voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC)-functionaris afgerond. Het effect van deze extra verantwoordelijkheid c.q. opgave voor de BsGW-organisatie (daar waar het Dagelijks Bestuur formeel verantwoordelijk is, is de BsGW-organisatie immers materieel verantwoordelijk) is moeilijk in te schatten. Dat de activiteiten in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording -naast de implementatie van Ortax en de conversie naar GouwIT, het harmonisatietraject/de (nieuwe) kostenverdelmethode, de afhandeling van de grote hoeveelheid bezwaren etc.- tot een extra taakbelasting leiden, behoeft geen nader betoog.

## **Verbetering archiefbeheer BsGW**

De verbetering van het archiefbeheer is in 2022 stevig opgepakt. In 2023 moeten de resultaten significant zichtbaar worden in de vorm van het 'handboek Vervanging' en het document 'Documentair Informatiebeleid 2022-2025'. Twee mogelijke knelpunten dienen zich aan. Voor de afronding van genoemd handboek en document dient bekend te zijn met welk Document Management Systeem BsGW gaat werken. Daarnaast is de voortgang afhankelijk van de beschikbaarheid van medewerkers (zie ook hierboven).

## **Woo**

### Openbaarheid

De Wet Open Overheid (Woo) is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). De Woo, ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. De Wet Open Overheid kent, samengevat, een drietal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking en actieve openbaarmaking.
3. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

### *Woo contactfunctionaris*

De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 per bestuursorgaan aangewezen dient te zijn. Bij BsGW is de contactpersoon toegewezen aan meerdere functionarissen, te weten de juridisch adviseur/regisseur Juridische Zaken, adviseur communicatie, regisseur Bestuur & Management en adviseur Bestuurlijke Zaken.

### *Passieve en actieve openbaarmaking*

Het grote verschil tussen de huidige Woo en de Wob betreft de actieve openbaarmaking van overheidsinformatie. Voor passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) volgt dit initiatiefwetsvoorstel vrijwel geheel de Wob.

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gelden.

Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van dit onderdeel (eind maart 2023) Openbaarheid, maar naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd moeten worden.

In 2023 zullen wij zorgen dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren.

Verder zal het proces van actieve openbaarmaking worden vormgegeven, zodat we op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen publiceren.

Tot slot is het beleidsvoornemen om in 2023 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten.

Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

### *Informatiehuishouding op orde*

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht.

Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden.

In 2023 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen i.c.m. de realisatie van het Informatiebeleidsplan 2022-2025 en het Verbetertraject Informatiehuishouding BsGW.

## 2 Paragrafen

### 2.1 Lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing voor BsGW.

### 2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

#### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een algemene reserve en bestaat uit de middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringsrisico'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 2021 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026 is het benodigd weerstandsvermogen vastgesteld op € 1,33 miljoen (zie ook 2.2 paragraaf Risicobeheersing).

In 2022 is een positief resultaat behaald van € 691 duizend. Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2022 bedraagt € 1,881 miljoen.

#### Financiële kengetallen

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

| Kengetallen  | JRR 2021 | JRR 2022 |
|--|----------|----------|
| Netto schuldquote  | 21,4%    | 15,3%    |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 21,4%    | 15,3%    |
| Solvabiliteitsrisico   | -4,0%    | 19,5%    |
| 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 lage netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa). Om deze tijdelijke fluctuaties op te vangen wordt - indien nodig - gebruik gemaakt van kasgeldleningen. Voor eventuele niet-reguliere activiteiten, heeft BsGW in 2022 gebruik gemaakt van een lening langer dan 1 jaar.

BsGW verstrekt geen leningen waardoor beide schuldquotes gelijk zijn.

BsGW blijft ruim onder de adviesnorm van de VNG en de verwachting is dat dit ook zo blijft.

De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin BsGW in staat is aan haar financiële verplichtingen te blijven voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van BsGW.

### **Risicobeheersing**

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

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

Begin 2021 is een risico analyse uitgevoerd voor de begroting 2022. De benodigde weerstandscapaciteit, exclusief risico frictiekosten, kwam uit op € 1,33 miljoen, circa 6,3% van de nettokosten 2022. Een toename van € 140 duizend. Het weerstandsvermogen behoefde voor 2021 geen aanvulling, aangezien de ratio van 0,89 binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,2 valt.

Net als elk jaar is begin 2022 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele begrotingscijfers 2022. Voor de begroting 2023 heeft BsGW een hoger weerstandsvermogen (€ 1,421 miljoen) waarover in de jaarrekening 2023 wordt gerapporteerd.

Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW

| BsGW  | Bruto-risico | Bruto-risico (toelichting)  | Netto risico | Netto-risico (toelichting)  | Kans optreden risico | Restrisico         |
|---|--------------|---|--------------|---|----------------------|--------------------|
| 1.  | € 20.000.000 | Datalek   | € 10.000.000 | Boete datalek.  | 1%                   | € 100.000          |
|   | € 500.000    | Hackersaanvallen en overige ICT-storingen   | € 200.000    | Aanvullende kosten door productieverlies wegens verstoring ICT-infrastructuur.  | 10%                  | € 20.000           |
|   |              | Ransomware-aanvallen/gijzeling  |              | Betalen van losgeld.  |                      | € 200.000          |
| 2.  | € 3.200.000  | Uitbesteding niet-kernactiviteiten; volledige wanprestatie zonder verhaal-mogelijkheid  | € 800.000    | 25% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbestede diensten.  | 10%                  | € 80.000           |
| 3.  | € 5.000.000  | Fraude, verduistering incasso-opbrengst /afdracht   | € 100.000    | Afdekking via fraude- en oplichtingpolis, minus eigen risicobedrag.   | 10%                  | € 10.000           |
| 4.  | € 500.000    | Vervuiling van en/of incomplete gegevensbestanden   | € 50.000     | Foutieve aanslagen met als gevolg veel correctiewerkzaamheden en daardoor hogere kosten.  | 20%                  | € 10.000           |
| 5.  | € 2.500.000  | Overschrijding begroting BsGW<br>Te denken valt hierbij aan:<br><br>Wijzigingen in wet-/regelgeving<br>Juridische aangelegenheden | € 1.000.000  | Er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding (denk aan hogere CAO-afspraken dan begroot, gebruikmaken van het persoonsgebonden basis budget, stimuleringsregeling, na-ijl-effecten Covid-19, aanbesteding ICT). Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig.<br>Niet te voorkomen en enkel door vroegtijdig op inspelen en extra middelen te compenseren.<br>Incidenten zullen zich altijd blijven voordoen, met als gevolg dat juridische expertise ingeschakeld moet worden, schikking, aansprakelijkheidskosten. | 20%                  | € 200.000          |
| 6.  |              | p.m. Landelijke stijging WOZ-bezwaren   |              | p.m. Het aantal bezwaren (landelijk) stijgt meer dan evenredig met als gevolg een toename in de proceskostenvergoeding.   |                      | € 250.000          |
| 7.  | € 2.136.700  | Ambitieuze raming opbrengsten vervolgingskosten   | € 427.500    | Door de strakke invordering kan de betaalmoraal verbeteren en de opbrengst vervolgingskosten achterblijven. Daarbij zal naast een hogere beslagvrije voet ook het proces inzake invordering anders gaan lopen, met als mogelijk gevolg lagere opbrengsten. Eventuele na-ijl-effecten uit hoofde van Covid-19 zijn hierin ook opgenomen.   | 55%                  | € 235.000          |
| 8.  | € 750.000    | Kosten functie-ongeschiktheid en ziekteverzuimkosten  | € 225.000    | Extra inhuur als gevolg van langdurige uitval van medewerkers wegens ziekteverzuim en opvang bij functie-ongeschiktheid. Daarnaast overlap van salariskosten bij tijdig inwerken nieuwe medewerkers.  | 100%                 | € 225.000          |
| <b>Benodigde weerstandsvermogen</b>             |              |   |              |   |                      | <b>€ 1.330.000</b> |
| <b>% weerstandsvermogen / (netto) begroting</b> |              |   |              |   |                      | <b>ca. 6,3%</b>    |

Noot: De risico-analyse wordt elk jaar uitgevoerd, hierbij vervallen voormalige risico's en/of worden nieuwe risico's geïdentificeerd ten opzichte van voorgaande jaren uitgevoerde risico-analyses.

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 risico-analyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

Het Dagelijks Bestuur schat de risico's nog steeds hetzelfde in en ziet op basis hiervan geen aanleiding deze in omvang bij te stellen.

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

| Risico's  | Kans* | Mogelijk(e) effect(en)   | Impact** | Mogelijk(e) oorza(a)k(en)  | Beheersmaatregel(en)<br>(delen, verzekeren, terugdringen, beperken)  |
|---|-------|--|----------|--|--|
| 1. Datalek met als gevolg dat vertrouwelijke gegevens openbaar worden gemaakt | 1     | Boete Autoriteit Persoonsgegevens  | G        | Hackersaanvallen, nalatigheid medewerkers/ deelnemers                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Procedure meldplicht datalekken BsGW</li> <li>2. Informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol.</li> <li>3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mystery guest.</li> <li>4. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving.</li> <li>5. BsGW zet ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, mail, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, Third Party Memorandum, ISAE 403-verkaring.</li> <li>6. Verstrekking aan deelnemers alleen na een privacy toets/doelbinding.</li> </ol> |
| Hackersaanvallen en overige ICT-storingen                                     | 2     | Aanvullende kosten door productieverlies   | G        | Bouwwerkzaamheden, hackaanvallen, onjuiste temperatuur serverruimten   | Extra inzet externe capaciteit, uitwijk/back-ups.  |
| Ransomware/gijzel software  | 4     | Aanvullende kosten door gijzeling/losgeld betalen  | G        | Hackersaanvallen   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verzekeren</li> <li>2. Leveranciersaansprakelijkheid contractueel vastleggen</li> </ol>  |
| 2. Uitbesteding van niet kernactiviteiten                                     | 1     | Mindere kwaliteit van de dienstverlening (door derde aan BsGW, maar ook van BsGW aan haar klanten) | M        | Geen goed opdrachtgeverschap/contract management van BsGW aan derde(n) | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Contractkwaliteit</li> <li>2. SLA's</li> <li>3. Stuurinformatie</li> <li>4. Controlemogelijkheden</li> <li>5. Contract/SLA manager</li> </ol>  |
| 3. Fraude   | 1     | Verlies ten gevolge van (incasso/afdracht)fraude zal BsGW dienen te compenseren                    | M        | Geen sluitende interne controles                                       | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Stelsel van sluitende interne controles</li> <li>2. Adequate functiescheidingen</li> <li>3. Integriteit onder de aandacht blijven houden</li> </ol>  |

|    |  |                  |   |   |  |  |
|----|--|------------------|---|---|--|--|
|    |  | Imagoschade BsGW |   |   |  |  |
| 4. | Vervuiling van en/of incomplete gegevens bestanden   | 2                | Foutieve aanslagen met als gevolg veel correctiewerkzaamheden en daardoor hogere kosten   | K | <p>a. Geen goede afspraken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van gegevens</p> <p>b. Onzuivere gegevens worden aangeleverd door (externe) bronhouder</p>   | <p>1. Goede afspraken worden vastgelegd in de UVO</p> <p>2. Stelsel van verbandscontroles ter vaststelling van juistheid en volledigheid administraties</p> <p>3. Terugmelding foute gegevens aan bronhouder</p>   |
| 5. | Overschrijding van begroting BsGW                    | 2                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Reserves moeten worden aangesproken</li> <li>Zwaardere lasten voor deelnemers</li> </ul> | M | <p>a. Geen goede bedrijfsvoering / P&amp;C cyclus: 'verrassingen' in de financiële huishouding van BsGW</p> <p>b. Externe oorzaken: gewijzigde wet-/regelgeving, eisen Waarderingskamer/accountant, cao-stijging en/of inflatie hoger dan de rekenuitgangspunten e.d.</p> <p>c. Tegenvallende kostenbesparingen uit aanbestedingstrajecten, procesoptimalisatie, efficiencymaatregelen, kanaalsturing.</p> | <p>1. Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen): er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding. Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig</p> <p>2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control</p> <p>3. Aanhouden van voldoende (maar niet te veel) weerstandsvermogen</p> |
| 6. | Landelijke stijging WOZ-bezwaren                     |                  | Hogere proceskostenvergoedingen   |   | Landelijke regelgeving, verdienmodel NCNP's  | Actieplan proceskostenvergoeding   |
| 7. | Ambitieuze raming opbrengst vervolgingskosten        | 3                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Reserves moeten worden aangesproken</li> <li>Zwaardere lasten voor deelnemers</li> </ul> | G | <p>a. Achterblijvende opbrengst vervolgingskosten</p> <p>b. Hogere kosten voor invorderingsacties</p>  | <p>1. Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen)</p> <p>2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control</p> <p>3. Aanhouden van voldoende (maar niet te veel) weerstandsvermogen</p>  |
| 8. | Kosten functie-ongeschiktheid en ziekteverzuimkosten | 3                | Hogere ziekteverzuimkosten<br>Outplacementkosten  | G | <p>a. BsGW is eigen risicodragers WW en verplichte bovenwettelijke uitkering bij alle ontslagen anders dan dwingende reden</p> <p>b. Personeelsbestand sluit kwantitatief en/of kwalitatief niet aan op de (gewijzigde) eisen</p>  | <p>1. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing binnen of buiten BsGW</p> <p>2. Mobiliteitsplan en budget</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Vrijwillige mobiliteit (geen kosten)</li> <li>Verplichte mobiliteit (coaching/detachering etc. dekking via OOP)</li> </ul>  |

|  |  |  |  |  |   |
|--|--|--|--|--|---|
|  |  |  |  | <p>c. Personeelsbestand is scheef qua leeftijdsopbouw (hoe leeftijdsopbouw) met als gevolg hoog (langdurig, veelal niet-werkgerelateerd) ziekteverzuim maar ook extra (tijdelijke) kosten om nieuwe medewerkers in te werken</p> | <p>- Afscheid bij functie-ongeschiktheid</p> <p>3. Strategisch HRM-beleid</p> |
|--|--|--|--|--|---|

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

\*\* Impact: G(root) / M(iddel) / K(lein)

### **2.3 Onderhouden kapitaalgoederen**

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

### **2.4 Financiering**

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

De bedrijfsvoering heeft BsGW er niet toe genoodzaakt om in 2022 kasgeldleningen op te nemen. De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers. Wel heeft BsGW net als in voorgaande jaren in 2022 enkele malen tijdelijk gebruik gemaakt van een kredietfaciliteit in rekening courant – roodstand - om tijdelijke fluctuaties op te vangen.

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

#### Wet FiDO

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



### Treasurybeheer

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

### Renterisicobeheer

#### 1. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten kunnen worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% van de totale brutolasten (€ 23,4 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2022 uit op een bedrag van € 1,92 miljoen. BsGW voldoet aan de norm.

| bedragen * € 1.000,-                     | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Kasgeldlening werkelijk                  | -          | -          | -          | -          |
| Totale brutolasten                       | 22.443     | 22.443     | 22.443     | 22.443     |
| Max. %                                   | 8,2%       | 8,2%       | 8,2%       | 8,2%       |
| Maximale toegestane hoogte kasgeldlimiet | 1.840      | 1.840      | 1.840      | 1.840      |

#### 2. Renterisiconorm

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

| bedragen * € 1.000,-                          | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Lening werkelijk < 1 jaar rentewijziging      | -          | -          | -          | -          |
| Netto vaste schuld                            | 1.429      | 1.429      | 1.429      | 1.429      |
| Max. %  | 20%        | 20%        | 20%        | 20%        |
| Maximale leningbedrag rentewijziging < 1 jaar | 286        | 286        | 286        | 286        |

### Kredietrisicobeheer

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

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

### Liquiditeitenbeheer

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

### Kasbeheer

Via verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen kasbeheer meer voert.

In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via twee aparte rekening-courantverhoudingen met de staat.

## **2.5 Bedrijfsvoering**

### *Kostenverdeelmethode*

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

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

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

### *Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels*

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

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

Voor de berekening van de bijdragen 2022 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2013-2021).

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

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

### Majeure projecten

In 2022 kent BsGW twee majeure projecten waarvoor separate afspraken zijn gemaakt met betrekking tot de dekking van de projectkosten.

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 doel van het OOP is minder handwerk door meer te automatiseren en te digitaliseren, hetgeen moet leiden tot een kostenreductie. Om hier een realistisch beeld bij te krijgen, dient de uitkomst van de aanbesteding en implementatie Hosting en Applicaties te worden afgewacht in combinatie met de uitkomst van het Harmonisatietraject.

De financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. Er is hiervoor een geldlening van € 2 miljoen aangetrokken voor 7 jaar en de lening wordt vanaf 2021 in zeven termijnen lineair afgelost.

Het OOP moet -conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017- met ingang van 2028 leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen.

### Project Aanbesteding Hosting en Applicaties

Eind 2020 is gestart met de voorbereidingen op de noodzakelijke Europese aanbesteding voor zowel de applicaties als ook voor de hosting. In 2021 is na de marktconsultatie de aanbesteding gepubliceerd.

Op het perceel waarden zijn in 2022 twee inschrijvingen ontvangen en na de concretiserings- en contracteringsfase heeft er een definitieve gunning plaatsgevonden.

Voor wat betreft het andere perceel (belastingapplicaties) zijn er in eerste instantie helaas geen inschrijvingen ontvangen. Na het inwinnen van juridisch advies hebben, onder regie van de externe inkoopbegeleider, verkennende gesprekken (formeel: procedure van onderhandelen) plaatsgevonden met een geïnteresseerde marktpartij, niet zijnde de huidige leverancier. Voor de gestelde deadline van 15 september 2022 heeft deze partij een offerte ingediend. De offerte voldeed

in formele zin aan de gestelde inhoudelijke voorwaarden en bleef in financieel opzicht beneden het plafond. Op basis hiervan is tot een definitieve gunning overgegaan.

Het AB heeft op 30 juni 2022 besloten om voor de implementatiefase een bestemmingsreserve te creëren. De bestemmingsreserve wordt gevoed (dotatie) via een verhoging van de deelnemersbijdrage op basis van de vigerende kostenverdeelmethode. De implementatiekosten worden vervolgens onttrokken aan deze reserve.

Als gevolg van het vertraagde gunningstraject schuiven de voor 2022 begrote implementatiekosten door naar 2023. De onttrekkingen aan de bestemmingsreserve starten in 2023.

#### Formatie

De bestuurlijk vastgestelde formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2022 161,8 fte.

De BsGW bezetting bedraagt per eind 2022 146,8 fte.

|  |              |
|--|--------------|
|  | <b>fte</b>   |
| <b>Formatie 2022</b>                     | <b>161,8</b> |
| <br>                                     |              |
| <b>Totale bezetting 31 december 2021</b> | <b>141,3</b> |
| In dienst                                | 18,1         |
| Uit dienst                               | -11,6        |
| Meer/minder                              | 0,2          |
| Stimulering                              | -1,2         |
| <b>Totale bezetting 31 december 2022</b> | <b>146,8</b> |

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| Bezetting 31 december 2022            | 146,8        |
| Kosten stimuleringsregeling           | 8,0          |
| <b>Totaal kosten 31 december 2022</b> | <b>154,8</b> |

In 2022 zijn twintig medewerkers (18,1 fte) in dienst getreden. In 2022 zijn zestien medewerkers (11,6 fte) uit dienst gegaan. BsGW-medewerkers kunnen tijdelijk enkele uren meer of minder werken met behoud van de formele aanstelling. Deze flexibiliteit is vastgelegd in de wet. Per saldo maakt per 31 december 0,2 fte gebruik van deze mogelijkheid.

BsGW kent een stimuleringsregeling, waar medewerkers in 2020 voor het laatste jaar in kunnen stappen. De werkingsduur van deze regeling loopt tot en met 2029 wanneer de laatste deelnemers aan de regeling de pensioengerechtigde leeftijd bereiken.

In 2022 maken 29 medewerkers gebruik van de stimuleringsregeling (15,97 fte). De stimuleringsregeling wordt voor de deelnemers in BsGW budget neutraal uitgevoerd. De kosten die hiermee gemoeid zijn, bedragen omgerekend naar fte bij benadering 8 fte.

Eind 2019 is het interne plaatsingsproces afgerond. Als basis voor het plaatsingsproces gelden de afdelingsplannen die een nadere uitwerking zijn van het Ondernemings- en Ontwikkelplan BsGW. In de afdelingsplannen staat onder meer de gewenste bezetting per functiecategorie. De stand per 31-12-2022 is een momentopname. Enkele functies zijn nog niet structureel ingevuld maar zijn in 2022 ingehuurd (diensten derden).

Het ziekteverzuim van BsGW ligt in 2022 met 5,42% op het landelijk gemiddelde en onder het niveau van 2021 (6,8%).

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

Per 31 december 2022 is sprake van vijf langdurige verzuimdossiers, waarvan vier medewerkers in opbouw van werkzaamheden zijn. Bij alle vijf langdurig zieken is de combinatie van werk en privé als grondslag aan te merken.

#### 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.

### **2.7 Grondbeleid**

De paragraaf grondbeleid is niet van toepassing voor BsGW.

# Jaarrekening 2022

### 3 Balans per 31 december 2022

#### 3.1 Balans per 31 december 2022

| <b>Activa (x € 1.000,-)</b>  | <b>31 december 2022</b> | <b>31 december 2021</b> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>Vaste Activa</b>  |                         |                         |
| <i>Immateriële vaste activa (1 en 2)</i>                           | 651                     | 927                     |
| <b>Totaal immateriële vaste activa</b>                             | <b>651</b>              | <b>927</b>              |
| <i>Materiële vaste activa (3)</i>                                  | 116                     | 162                     |
| <b>Totaal materiële vaste activa</b>                               | <b>116</b>              | <b>162</b>              |
| <b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>   | <b>768</b>              | <b>1.089</b>            |
| <b>Vlottende activa</b>  |                         |                         |
| <i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar (4)</i> |                         |                         |
| Op openbare lichamen   | 97                      | 166                     |
| Overige  | 4.807                   | 3.558                   |
| <b>Totaal uitzettingen rentetypische looptij</b>                   | <b>4.904</b>            | <b>3.724</b>            |
| Liquide middelen (5)   | 0                       | 0                       |
| <b>Totaal liquide middelen</b>                                     | <b>0</b>                | <b>0</b>                |
| Overlopende activa (6)   | 4.509                   | 4.220                   |
| <b>Totaal overlopende activa</b>                                   | <b>4.509</b>            | <b>4.220</b>            |
| <b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>                                     | <b>9.413</b>            | <b>7.944</b>            |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>   | <b>10.181</b>           | <b>9.033</b>            |

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

**Passiva (x € 1.000,-)** **31 december 2022** **31 december 2021**

**Vaste passiva**

|                           |       |        |
|---------------------------|-------|--------|
| <i>Eigen vermogen (7)</i> |       |        |
| Algemene reserve          | 1.190 | 1.203  |
| Resultaat boekjaar        | 792   | -1.565 |

**Totaal eigen vermogen** **1.982** **-362**

|                                |     |     |
|--------------------------------|-----|-----|
| <i>Voorzieningen (9)</i>       |     |     |
| Voorziening proceskosten       | 200 | 335 |
| Voorziening vervroegd pensioen | 24  | 26  |

**Totaal voorzieningen** **224** **361**

|   |       |       |
|---|-------|-------|
| <i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd &gt; 1 jaar (8)</i>        |       |       |
| Onderhandse lening van binnenlandse bank en overige financiële instellingen | 1.429 | 1.714 |

**Totaal vaste schulden** **1.429** **1.714**

---

**TOTAAL VASTE PASSIVA** **3.635** **1.713**

---

1.713

**Vlottende passiva**

|   |       |       |
|---|-------|-------|
| <i>Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd &lt; 1 jaar (10)</i> |       |       |
| Kortlopend krediet  | 0     | 500   |
| Overige schulden  | 5.716 | 6.091 |

**Totaal netto-vlottende schulden** **5.716** **6.591**

|                          |     |     |
|--------------------------|-----|-----|
| Overlopende passiva (11) | 829 | 728 |
|--------------------------|-----|-----|

**Totaal overlopende passiva** **829** **728**

---

**TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA** **6.546** **7.320**

---

---

**TOTAAL PASSIVA** **10.181** **9.033**

---

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



## **3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022**

### **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 verkrijgingsprijs, zijnde de inkoopprijs en bijbehorende kosten. In navolging van de nota financieel beleid wordt voor investeringen een ondergrens van € 20 duizend gesteld aan het activeren van uitgaven. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur van 5 jaar. In de waardering wordt rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen indien deze zich voordoen.

##### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, zijnde de inkoopprijs en bijbehorende kosten. In navolging van de nota financieel beleid wordt voor investeringen een ondergrens van € 20 duizend gesteld aan het activeren van uitgaven. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur. Inventaris wordt afgeschreven in 10 jaar en hardware (ICT) in 5 jaar. In de waardering wordt rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen indien deze zich voordoen.

##### 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.

#### 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 worden deze verantwoord op het moment dat de inbaarheid verwacht wordt. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

### **Resultaatbestemming**

Conform het BBV worden de mutaties in de reserves, zowel bij de begroting als de 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 € 460 duizend (prijspeil 2023). De totale verplichting voor de resterende 3 jaar en 10 maanden bedraagt € 1,763 miljoen (prijspeil 2023).

#### ICT

BsGW heeft langlopende inkoopcontracten met betrekking tot ICT. Het betreft hier contracten voor applicaties (waarderen en belastingen) en hosting. De totale contractwaarde per jaareinde 2022 bedraagt € 7,273 miljoen (prijspeil 2022), inclusief € 0,826 miljoen eenmalige implementatiekosten van de waardering- en belastingapplicatie.

#### Juridische aangelegenheden

In 2022 hebben zich geen juridische aangelegenheden voorgedaan.

## 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 2022 zo ingericht dat het bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De bestuursleden van BsGW zijn niet in dienst bij BsGW en zijn onbezoldigd. De directeur is wel in dienst van BsGW en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BsGW en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-instellingen als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2022).

In de volgende tabel is voor 2022 de topfunctionaris van BsGW zijn bezoldiging weergegeven. Daarna is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

| <b>bedragen x € 1</b>   | <b>N.M.J.G. Lebens</b> |
|---|------------------------|
| <b>Functiegegevens</b>  | Directeur              |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022  | 01-01 t/m 31-12        |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)  | 1                      |
| Dienstbetrekking?   | ja                     |
| <b>Bezoldiging</b>  |                        |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen   | € 147.922              |
| Beloningen betaalbaar op termijn  | € 30.284               |
| <i>Subtotaal</i>  | <i>€ 178.206</i>       |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum   | 216.000                |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.                 |
| <b>Bezoldiging</b>  | <b>178.206</b>         |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.                 |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.                 |
| <b>Gegevens 2021</b>  |                        |
| <b>bedragen x € 1</b>   | <b>N.M.J.G. Lebens</b> |
| <b>Functiegegevens</b>  | Directeur              |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021  | 01-01 t/m 31-12        |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)  | 1                      |
| Dienstbetrekking?   | ja                     |
| <b>Bezoldiging</b>  |                        |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen   | € 125.400              |
| Beloningen betaalbaar op termijn  | € 21.640               |
| <i>Subtotaal</i>  | <i>147.040</i>         |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum   | 209.000                |
| <b>Bezoldiging</b>  | <b>147.040</b>         |

| <b>Onbezoldigde bestuursleden Algemeen Bestuur (AB) /<br/>Dagelijks Bestuur (DB) 2022</b> |                 |                   |   |                    |
|---|-----------------|-------------------|---|--------------------|
| <b>Gemeente/Waterschap</b>  | <b>Functie</b>  | <b>Zitting in</b> | <b>Naam</b>                                       | <b>Bezoldiging</b> |
| Gemeente Bergen   | Voorzitter      | DB / AB           | M.H.E. Pelzer                                     | Onbezoldigd        |
| Waterschap Limburg  | Vice-voorzitter | DB / AB           | J.H.G.M. Teeuwen                                  | Onbezoldigd        |
| Gemeente Echt-Susteren  | Lid             | DB / AB           | G.H.C. Frische                                    | Onbezoldigd        |
| Gemeente Landgraaf  | Lid             | DB / AB           | C.P.G. Wilbach                                    | Onbezoldigd        |
| Gemeente Maastricht   | Lid (3)(4)      | DB / AB           | H. Fokke als opvolger voor J.J.M. Aarts           | Onbezoldigd        |
| Gemeente Venlo  | Lid             | DB / AB           | F.P.M. Schatorjé                                  | Onbezoldigd        |
| Gemeente Voerendaal   | Lid             | DB / AB           | R.B.M. Braun                                      | Onbezoldigd        |
| Gemeente Beek   | Lid             | AB                | R. Diederer                                       | Onbezoldigd        |
| Gemeente Beekdaelen   | Lid             | AB                | P.L.H.E. Janssen                                  | Onbezoldigd        |
| Gemeente Beesel   | Lid             | AB                | B.C.M. Vostermans                                 | Onbezoldigd        |
| Gemeente Brunssum   | Lid (4)         | AB                | J.L.W. van Dijk als opvolger voor P.M.J. Houben   | Onbezoldigd        |
| Gemeente Eijsden-Margraten  | Lid             | AB                | M.J.G. Gerritsen al opvolger voor J.E.M. Custers  | Onbezoldigd        |
| Gemeente Gennep   | Lid             | AB                | J.A. van Hulsteijn                                | Onbezoldigd        |
| Gemeente Gulpen-Witterm   | Lid (4)         | AB                | J.M.G.H. Hendriks                                 | Onbezoldigd        |
| Gemeente Heerlen  | Lid (4)         | AB                | M.E.E. de Beer als opvolger voor A. Damen         | Onbezoldigd        |
| Gemeente Kerkrade   | Lid (4)         | AB                | J.P.M. Paas als opvolger voor H.J. Bejas          | Onbezoldigd        |
| Gemeente Leudal   | Lid (4)         | AB                | H. van Helden als opvolger voor P.H.G. Verlinden  | Onbezoldigd        |
| Gemeente Maasgouw   | Lid             | AB                | M.H.E. Wilms                                      | Onbezoldigd        |
| Gemeente Meerssen   | Lid (4)         | AB                | B.P.J. Molling als opvolger voor P.H. Hovens      | Onbezoldigd        |
| Gemeente Mook en Middelaar  | Lid (4)         | AB                | A.F. Herings als opvolger voor G.J.M. Wienhoven   | Onbezoldigd        |
| Gemeente Nederweert   | Lid (4)         | AB                | J.W. Franssen als opvolger voor C.P.W.M. Dieteren | Onbezoldigd        |
| Gemeente Peel en Maas   | Lid (4)         | AB                | A.M.H.C. Mestrom als opvolger voor P.J.H. Sanders | Onbezoldigd        |
| Gemeente Roerdalen  | Lid             | AB                | A.C.A.G. Smits                                    | Onbezoldigd        |
| Gemeente Roermond   | Lid (4)         | AB                | D.W.H. Franssen als opvolger voor F.C.M. Schreurs | Onbezoldigd        |
| Gemeente Simpelveld   | Lid             | AB                | D.W.J. Schneider                                  | Onbezoldigd        |
| Gemeente Sittard-Geleen   | Lid (1)         | AB                | J.G.L.M. Bühler                                   | Onbezoldigd        |
| Gemeente Stein  | Lid             | AB                | N.T.P. Wingelaar                                  | Onbezoldigd        |
| Gemeente Vaals  | Lid             | AB                | JP.M.H. Kompier                                   | Onbezoldigd        |
| Gemeente Valkenburg a/d Geul  | Lid             | AB                | N.J.M.M. Dauven                                   | Onbezoldigd        |
| Gemeente Weert  | Lid             | AB                | W.P.J. van Eijk                                   | Onbezoldigd        |

(1) Gestopt als lid van het Dagelijks Bestuur in 2022.

(3) Nieuw lid in het Dagelijks Bestuur in 2022.

(2) Gestopt als lid van het Algemeen Bestuur in 2022.

(4) Nieuw lid in het Algemeen Bestuur in 2022.

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)

|  | 31 december 2022 | 31 december 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Kosten voor onderzoek en ontwikkeling  | 452              | 531              |
| Immateriële vaste activa in uitvoering | 199              | 397              |
|  | <u>651</u>       | <u>927</u>       |

#### 2a) Specificatie kosten voor onderzoek en ontwikkeling

(in duizenden euro's)

|                                       | 31 december 2022 | 31 december 2021 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Kosten voor onderzoek en ontwikkeling | 452              | 531              |
|                                       | <u>452</u>       | <u>531</u>       |

Het verloop van deze posten is als volgt:  
(in duizenden euro's)

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020                | 531           | 454           |
| Subsidies   | 0             | 0             |
| Afschrijvingen  | -320          | -247          |
| Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021                | <u>452</u>    | <u>531</u>    |
| Cumulatieve afschrijvingen<br>en waardeverminderingen | <u>-3.695</u> | <u>-3.375</u> |

#### 2b) Specificatie immateriële vaste activa in uitvoering.

(in duizenden euro's)

|  | 31 december 2022 | 31 december 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Immateriële vaste activa in uitvoering | 199              | 397              |
|  | <u>199</u>       | <u>397</u>       |

Het verloop van deze posten is als volgt:  
(in duizenden euro's)

|  |            |            |
|--|------------|------------|
| Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020 | 397        | 30         |
| Investeringen                          | 44         | 690        |
| Afschrijvingen                         | 0          | 0          |
| Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021 | <u>199</u> | <u>396</u> |

Voor zowel de kosten voor onderzoek en ontwikkeling als de immateriële activa in uitvoering geldt dat activa met economisch nut betreft.

Er hebben zich geen duurzame waardeverminderingen voorgedaan in 2022.

### 3) Materiële vaste activa

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

|  | <u>31 december 2022</u> | <u>31 december 2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Overige materiële vaste activa                                     | 116                     | 162                     |
|  | <u>116</u>              | <u>162</u>              |
| Het verloop van deze posten is als volgt:<br>(in duizenden euro's) |                         |                         |
| Boekwaarde 31 december 2021 resp. 2020                             | 162                     | 208                     |
| Subsidies  | 0                       | 0                       |
| Afschrijvingen   | -45                     | -46                     |
| Boekwaarde 31 december 2022 resp. 2021                             | <u>116</u>              | <u>162</u>              |
| Cumulatieve afschrijvingen<br>en waardeverminderingen              | <u>-224</u>             | <u>-178</u>             |

Voor materiële activa geldt dat het activa met economisch nut betreft. Er hebben zich geen duurzame waardeverminderingen voorgedaan in 2022. Er zijn geen bijdragen van derden en ontvangen en in mindering gebracht op de materiële vaste activa.

### 4) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

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

|   | <u>31 december 2022</u> | <u>31 december 2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen            | 97                      | 166                     |
| Uitzettingen Rijksschatkist-bankieren (NWB) | 4.807                   | 3.558                   |
|   | <u>4.904</u>            | <u>3.724</u>            |

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

De wet schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om overtollige middelen boven het geldende drempelbedrag in de schatkist aan te houden via een rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. Voor BsGW geldt het drempelbedrag van € 250 duizend. De overtollige liquide middelen worden dagelijks automatisch afgeroomd naar de schatkist. Per einde kwartaal zijn in 2022 de volgende saldi afgeroomd: (in duizenden euro's)

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 31 maart 2022     | 548   |
| 30 juni 2022      | 735   |
| 30 september 2022 | 3.388 |
| 31 december 2022  | 2.025 |

| <b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)</b>                |  |             |            |            |            |
|---|--|-------------|------------|------------|------------|
|   |  | Verslagjaar |            |            | 2022       |
| <b>(1)</b>  | <b>Drempelbedrag</b>   | 1.000       | 1.000      | 1.000      | 1.000      |
|   |  | Kwartaal 1  | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| <b>(2)</b>  | <b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| (3a) = (1) > (2)  | Ruimte onder het drempelbedrag   | 1.000       | 1.000      | 1.000      | 1.000      |
| (3b) = (2) > (1)  | Overschrijding van het drempelbedrag   | 0           | 0          | 0          | 0          |
| <b>(1) Berekening drempelbedrag</b>   |  |             |            |            |            |
|   |  | Verslagjaar |            |            | 2022       |
| (4a)  | Begrotingstotaal verslagjaar   | 23.417      |            |            |            |
| (4b)  | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen     | 23.417      |            |            |            |
| (4c)  | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat             | 0           |            |            |            |
| (1) = (4b)*0,002 + (4c)*0,002 met een minimum van 1 miljoen:                                    | Drempelbedrag  | 1.000       | 1.000      | 1.000      | 1.000      |
| <b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b> |  |             |            |            |            |
|   |  | Kwartaal 1  | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a)  | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                | 0           | 0          | 0          | 0          |
| (5b)  | Dagen in het kwartaal  |             |            |            |            |
| (2) - (5a) / (5b)   | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen        | 0           | 0          | 0          | 0          |

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

### 5) Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

|      | 31 december 2022 | 31 december 2021 |
|------|------------------|------------------|
| Bank | 0                | 0                |
|      | 0                | 0                |

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

### 6) Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

|                                     | 31 december 2022 | 31 december 2021 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Vorgesloten personeelskosten        | 5                | 2                |
| Vooruitbetaalde bedragen            | 343              | 126              |
| Vooruitbetaalde implementatiekosten | 4.000            | 4.072            |
| Nog te ontvangen bedragen           | 162              | 20               |
|                                     | <u>4.509</u>     | <u>4.220</u>     |

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit reeds in 2022 ontvangen en betaalde facturen die betrekking hebben op 2023.

De vooruitbetaalde implementatiekosten betreffen de projectkosten voor budgetneutrale projecten.

## 7) Eigen vermogen

Het eigen vermogen kent in 2022 het volgende verloop:  
(in duizenden euro's)

|  | 2022         | 2021         |
|--|--------------|--------------|
| Stand per 1 januari                              | -362         | -889         |
| Dotatie in weerstandsvermogen                    | 1.552        | 2.092        |
| Uitkering herijking kostenverdeelmethode         | 0            | 0            |
| Stand per 31 december (voor resultaatbestemming) | <u>1.190</u> | <u>1.203</u> |
| <br>   |              |              |
| Toerekening resultaat boekjaar                   | <u>792</u>   | -1.565       |
| <br>   |              |              |
| Stand eigen vermogen per 31 december             | <u>1.982</u> | <u>-362</u>  |

Het weerstandsvermogen is voor het jaar 2022 aangevuld tot het berekende, benodigde bedrag van € 1,19 miljoen. In totaal is er in 2022 een bedrag gedoteerd van € 1,552 miljoen door de deelnemers.

Het positieve resultaat van 2022 bedraagt € 792 duizend. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 en de resultaatbestemming over 2022 wordt bepaald of en hoe dit met de deelnemers wordt verrekend.

## 8) Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

De post vaste schulden is als volgt te specificeren:  
(in duizenden euro's)

|                                      | 2022         | 2021         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Stand per 1 januari                  | 1.714        | 2000         |
| Aflossing (lening)                   | <u>-285</u>  | <u>-286</u>  |
| <br>                                 |              |              |
| Stand vaste schulden per 31 december | <u>1.429</u> | <u>1.714</u> |

Voor de financiering van de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 is BSGW gemandateerd een lening met een looptijd langer dan een jaar af te sluiten (DB 31-5-2018). Op 4 december 2020 werd een onderhandse lening, in de categorie binnenlandse banken en overige financiële instellingen, afgesloten bij de NWB. De lening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. De jaarlijkse rente bij deze lineair af te lossen lening bedraagt -/ - 0,18% (rente baten), jaarlijks achteraf. In 2022 zijn er rentebaten ontvangen. De looptijd van de lening is 7 jaar.



## 9) Voorzieningen

De **voorziening proceskosten** kent in 2022 het volgende verloop:

| (in duizenden euro's)         | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|------|------|
| Stand per 1 januari           | 335  | 366  |
| Dotatie voorziening 2018      | 0    | 0    |
| Onttrekking voorziening 2018  | -24  | -18  |
| Dotatie voorziening 2019      | 0    | 0    |
| Onttrekking voorziening 2019  | -32  | -65  |
| Dotatie voorziening 2020      | 0    | 0    |
| Onttrekking voorziening 2020  | -82  | -145 |
| Dotatie voorziening 2021      | 0    | 0    |
| Onttrekking voorziening 2021  | -104 | 0    |
| <i>Voorziening oude jaren</i> | 93   | 138  |
| Dotatie voorziening 2022      | 299  | 556  |
| Onttrekking voorziening       | -192 | -358 |
| <i>Voorziening 2022</i>       | 107  | 198  |
| Stand per 31 december         | 200  | 335  |

De voorziening proceskosten 2021 bedraagt € 188 duizend. Deze voorziening is actueel en afdoende voor de nog onderhanden zijnde beroepen.

De totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2022 zijn geraamd op € 1,5 miljoen. Hiervan is reeds uitbetaald in 2022 € 1,166 miljoen en in de eerste maanden van 2022 € 192 duizend. De nog te verwachten proceskosten inzake de nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt hiermee op € 107 duizend.

De dotatie aan de voorziening is begrepen in de kostenvergoeding bezwaar en beroepszaken.

Voor de voorziening proceskosten geldt dat er in 2022 geen sprake is van vrijval.

Uitgangspunt Bij het opmaken van de begroting 2022 (februari 2021) was het hoge aantal gerealiseerde bezwaren 2020 en het hoge aantal te verwachten bezwaren 2021. Voor de aanslagronde 2022 is op strategisch en communicatief vlak intensief samengewerkt met andere samenwerkingsverbanden. Tevens zijn processen en werkwijzen aangepast en verbeterd. BsGW heeft ook in 2022 actief ingezet om burgers en bedrijven contact op te laten nemen met BsGW (flitsbezwaren) om zo het aantal ingediende bezwaren via een gemachtigde te reduceren en daarmee ook de proceskosten. Het bovenstaande in combinatie met het opschonen van de bestanden m.b.t. de secundaire objectkenmerken, dus een verbetering van de datakwaliteit zijn waarschijnlijk redenen dat het aantal bezwaren in 2022 fors lager is ten opzichte van voorgaande jaren.

Ten opzichte van de jaren 2016-2021, zullen de proceskosten 2022 lager uitvallen dan in de huidige begroting is opgenomen.

| <b>Bedragen (x € 1.000)</b>       | <b>2022</b>   |
|-----------------------------------|---------------|
| Uitbetaald in 2022                | 1.166         |
| Uitbetaald in 2023                | 192           |
| <u>Nog uit te betalen in 2023</u> | <u>107</u>    |
| Schatting totale proceskosten     | 1.465         |
| <u>Begroting 2022 BsGW</u>        | <u>-3.000</u> |
| Extra proceskosten 2022           | -1.535        |

Naar de huidige inzichten zullen de proceskosten 2022 uitkomen op € 1,465 miljoen waar € 3 miljoen was voorzien in de begroting 2022. Per einde 2022 was reeds € 1,166 miljoen hiervan uitbetaald, in de eerste maanden van 2023 nog eens € 192 duizend. De proceskosten met betrekking op de in 2023 nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen 2022 komt daarmee op € 107 duizend.

|                               | <b>2022</b>   |
|-------------------------------|---------------|
| Schatting totale proceskosten | 1.465         |
| <u>Uitbetaald in 2021</u>     | <u>-1.166</u> |
| Nog uit te betalen in 2022    | 299           |
| <br>                          |               |
| Nog uit te betalen in 2022    | 299           |
| <u>Uitbetaald begin 2023</u>  | <u>-192</u>   |
| Voorziening proceskosten 2022 | 107           |

Gezien de materialiteit van het bedrag, dient BsGW de proceskosten voortvloeiend uit de belastingheffing 2022, ten laste van de exploitatie 2022 te brengen. Voor de proceskosten na balansdatum ad € 299 duizend, wordt dan ook in 2022 een balanspost opgenomen voor € 192 duizend en een voorziening van € 107 duizend.

Bij het opstellen van de jaarrekeningen 2018, 2019, 2020 en 2021 zijn er gedegen onderbouwde schattingen opgesteld voor de proceskosten. Deze onderbouwingen zijn nogmaals grondig getoetst, aan de hand van de meest actuele cijfers in 2023. Dit leidt niet tot andere inzichten met betrekking tot de verwachte proceskosten 2018, 2019, 2020 en 2021 die mogelijk nog voortvloeien uit de nog onderhanden zijnde beroepsprocedures. De voorziening proceskosten voor de betreffende jaren zijn actueel en afdoende.

| <b>Bedragen (x € 1.000)</b> | <b>2021</b> |
|-----------------------------|-------------|
| Voorziening 31-12-2021      | 198         |
| <u>Uitbetaald in 2022</u>   | <u>-92</u>  |
| Voorziening 31-12-2022      | 106         |
| <u>Uitbetaald in 2023</u>   | <u>-13</u>  |
| Voorziening 31-12-2022      | 93          |

| <b>Bedragen (x € 1.000)</b> | <b>2020</b> |
|-----------------------------|-------------|
| Voorziening 31-12-2021      | 82          |
| <u>Uitbetaald in 2022</u>   | <u>-82</u>  |
| Voorziening 31-12-2022      | -           |
| <u>Uitbetaald in 2023</u>   | <u>-</u>    |
| Voorziening 31-12-2022      | -           |

| <b>Bedragen (x € 1.000)</b> | <b>2019</b> |
|-----------------------------|-------------|
| Voorziening 31-12-2021      | 32          |
| <u>Uitbetaald in 2022</u>   | <u>-32</u>  |
| Voorziening 31-12-2022      | -           |
| <u>Uitbetaald in 2023</u>   | <u>-</u>    |
| Voorziening 31-12-2022      | -           |

| <b>Bedragen (x € 1.000)</b> | <b>2018</b> |
|-----------------------------|-------------|
| Voorziening 31-12-2021      | 24          |
| <u>Uitbetaald in 2022</u>   | <u>-24</u>  |
| Voorziening 31-12-2022      | -           |
| <u>Uitbetaald in 2023</u>   | <u>-</u>    |
| Voorziening 31-12-2022      | -           |

De voorziening **vervroegd pensioen** kent in 2022 het volgende verloop:

| (in duizenden euro's)   | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Stand per 1 januari     | 26          | 28          |
| Dotatie voorziening     | 0           | 0           |
| Onttrekking voorziening | -2          | -2          |
|                         | <u>24</u>   | <u>26</u>   |
| Stand per 31 december   | <u>24</u>   | <u>26</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.

Voor de voorziening vervroegd pensioen geldt dat er in 2022 geen sprake is van vrijval.

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

De post netto-vlottende schulden is als volgt te specificeren:

| (in duizenden euro's)  | <u>31 december 2022</u> | <u>31 december 2021</u> |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Kortlopend krediet NWB | 0                       | 500                     |
| Overige schulden       | 5.716                   | 6.091                   |
|                        | <hr/>                   | <hr/>                   |
|                        | <u>5.716</u>            | <u>6.591</u>            |

De post overige schulden is als volgt te specificeren:

| (in duizenden euro's)                       | <u>31 december 2022</u> | <u>31 december 2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Nog te betalen bedragen                     | 499                     | 350                     |
| Nog af te dragen belastingen aan deelnemers | 2.782                   | 2.973                   |
| Nog te betalen proceskosten                 | 205                     | 412                     |
| Reservering verlofuren                      | 580                     | 545                     |
| Crediteuren                                 | 766                     | 1.021                   |
| Belastingen en sociale lasten               | 885                     | 790                     |
|   | <hr/>                   | <hr/>                   |
|   | <u>5.716</u>            | <u>6.091</u>            |

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

In de eerste maanden van 2023 is voor de tegemoetkoming proceskosten 2019-2022 € 212 duizend uitbetaald. Hiervoor is een balanspost opgenomen onder de post 'overige schulden',

### 11) Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt te specificeren:

| (in duizenden euro's)                          | <u>31 december 2022</u> | <u>31 december 2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers         | 385                     | 619                     |
| Vooruit ontvangen bedragen implementatiekosten | 225                     | 93                      |
| Overige vooruitontvangen bedragen              | 6                       | 5                       |
| Betalings onderweg                             | 212                     | 11                      |
|  | <hr/>                   | <hr/>                   |
|  | <u>829</u>              | <u>728</u>              |

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

## 4 Rekening 2022 van lasten en baten naar soort

### 4.1 Rekening 2022 van lasten en baten naar soort

| <b>Bedragen (x € 1.000)</b> | <b>Rekening<br/>2022</b> | <b>Bijgestelde begroting<br/>2022</b> | <b>Oorspronkelijke<br/>begroting<br/>2022</b> |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|
| Totaal lasten               | 22.443                   | 23.418                                | 23.418  |
| Waarvan overhead            | 6.667                    | 7.184                                 | 7.184   |
|                             | <b>29,7%</b>             | <b>30,7%</b>                          | <b>30,7%</b>                                  |

| <b>Staat van baten en lasten</b>        | <b>Rekening<br/>2022</b> | <b>Bijgestelde begroting<br/>2022</b> | <b>Oorspronkelijke<br/>begroting<br/>2022</b> |
|---|--------------------------|---------------------------------------|---|
| <b>Bedragen (x € 1.000)</b>             |                          |                                       |   |
| Totaal baten                            | 2.326                    | 2.175                                 | 2.175   |
| Totaal dekkingsmiddelen                 | 21.242                   | 21.242                                | 21.242  |
| <b>Totaal saldo middelen</b>            | <b>23.568</b>            | <b>23.417</b>                         | <b>23.417</b>                                 |
| <b>Totaal lasten (1)</b>                | <b>22.443</b>            | <b>23.417</b>                         | <b>23.417</b>                                 |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b> | <b>1.125</b>             | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                      |
| <b>Bijdrage Project Samenwerkingspo</b> | <b>-333</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>792</b>               | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                      |

(1) Waarvan overhead € 6.667

(2) BsGW is niet vennootschapsbelastingplichtig

Er is in 2022 geen sprake van incidentele baten en lasten.

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

|                                       | Rekening      | Bijgestelde begroting | Oorspronkelijke begroting | Rekening      |
|---------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------------------|---------------|
| Bedragen (x € 1.000)                  | 2022          | 2022                  | 2022                      | 2021          |
| <b>LASTEN</b>                         |               |                       |                           |               |
| Bruto lonen                           | 9.619         | 10.521                | 10.521                    | 8.882         |
| Sociale lasten                        | 2.821         | 2.373                 | 2.373                     | 2.742         |
| Overige personeelskosten              | 440           | 533                   | 533                       | 399           |
| Personeel derden                      | 0             | 0                     | 0                         | 0             |
| <b>Personeelskosten</b>               | <b>12.879</b> | <b>13.427</b>         | <b>13.427</b>             | <b>12.023</b> |
| <b>Huisvestingskosten</b>             | <b>679</b>    | <b>793</b>            | <b>793</b>                | <b>669</b>    |
| <b>Afschrijvingskosten</b>            | <b>366</b>    | <b>261</b>            | <b>261</b>                | <b>293</b>    |
| <b>ICT kosten</b>                     | <b>3.322</b>  | <b>3.227</b>          | <b>3.227</b>              | <b>3.300</b>  |
| Drukwerk                              | 1             | 11                    | 11                        | 8             |
| Print- en kopieerwerk                 | 193           | 175                   | 175                       | 202           |
| Portiekosten                          | 419           | 509                   | 509                       | 449           |
| Telefonie en datacomkosten            | 114           | 25                    | 25                        | 254           |
| Incassokosten                         | 2             | 0                     | 0                         | 1             |
| Kosten brongegevens                   | 313           | 376                   | 376                       | 293           |
| Overige diensten door derden          | 1.903         | 436                   | 436                       | 2.630         |
| Kostenvergoeding bezwaar- en beroep   | 1.465         | 3.000                 | 3.000                     | 2.498         |
| Overige operationele kosten           | 2             | 109                   | 109                       | 3             |
| <b>Overige operationele kosten</b>    | <b>4.411</b>  | <b>4.641</b>          | <b>4.641</b>              | <b>6.337</b>  |
| Algemene kosten                       | 580           | 444                   | 444                       | 534           |
| Onvoorziene kosten                    | 0             | 323                   | 323                       | 0             |
| <b>Algemene kosten</b>                | <b>580</b>    | <b>767</b>            | <b>767</b>                | <b>534</b>    |
| Bank- en girokosten                   | 205           | 268                   | 268                       | 152           |
| Rentekosten                           | 0             | 32                    | 32                        | -3            |
| <b>Bank- en rentekosten</b>           | <b>205</b>    | <b>300</b>            | <b>300</b>                | <b>148</b>    |
| <b>Toevoegingen aan voorzieningen</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>0</b>      |
| <b>TOTAAL LASTEN</b>                  | <b>22.443</b> | <b>23.417</b>         | <b>23.417</b>             | <b>23.305</b> |
| <b>BATEN</b>                          |               |                       |                           |               |
| <b>Renteopbrengsten</b>               | <b>42</b>     | <b>13</b>             | <b>13</b>                 | <b>0</b>      |
| Overige opbrengsten                   | 215           | 0                     | 0                         | 102           |
| <b>Diensten aan derden</b>            | <b>215</b>    | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>102</b>    |
| <b>Opbrengst vervolgingskosten</b>    | <b>2.069</b>  | <b>2.162</b>          | <b>2.162</b>              | <b>2.117</b>  |
| <b>TOTAAL BATEN</b>                   | <b>2.326</b>  | <b>2.175</b>          | <b>2.175</b>              | <b>2.219</b>  |
| <b>NETTO KOSTEN</b>                   | <b>20.117</b> | <b>21.242</b>         | <b>21.242</b>             | <b>21.086</b> |

## Gerealiseerde dekkingsmiddelen

| Bedragen (x € 1.000)                     | Rekening<br>2022 | Bijgestelde begroting<br>2022 | Oorspronkelijke<br>begroting<br>2022 | Rekening<br>2021 |
|--|------------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| <b>BIJDRAGEN DEELNEMERS</b>              |                  |                               |                                      |                  |
| Gemeente Beek                            | 234              | 234                           | 234                                  | 209              |
| Gemeente Beekdaelen                      | 513              | 513                           | 513                                  | 457              |
| Gemeente Beesel                          | 212              | 212                           | 212                                  | 189              |
| Gemeente Bergen                          | 186              | 186                           | 186                                  | 166              |
| Gemeente Brunssum                        | 464              | 464                           | 464                                  | 414              |
| Gemeente Echt-Susteren                   | 495              | 495                           | 495                                  | 442              |
| Gemeente Eijsden-Margraten               | 441              | 441                           | 441                                  | 399              |
| Gemeente Genneep                         | 259              | 259                           | 259                                  | 233              |
| Gemeente Gulpen-Wittem                   | 214              | 214                           | 214                                  | 191              |
| Gemeente Heerlen                         | 1.609            | 1.609                         | 1.609                                | 1.442            |
| Gemeente Kerkrade                        | 829              | 829                           | 829                                  | 742              |
| Gemeente Landgraaf                       | 568              | 568                           | 568                                  | 507              |
| Gemeente Leudal                          | 494              | 494                           | 494                                  | 439              |
| Gemeente Maasgouw                        | 359              | 359                           | 359                                  | 321              |
| Gemeente Maastricht                      | 1.970            | 1.970                         | 1.970                                | 1.758            |
| Gemeente Meerssen                        | 339              | 339                           | 339                                  | 310              |
| Gemeente Mook en Middelaar               | 118              | 118                           | 118                                  | 105              |
| Gemeente Nederweert                      | 233              | 233                           | 233                                  | 208              |
| Gemeente Peel en Maas                    | 599              | 599                           | 599                                  | 531              |
| Gemeente Roerdalen                       | 309              | 309                           | 309                                  | 276              |
| Gemeente Roermond                        | 887              | 887                           | 887                                  | 795              |
| Gemeente Simpelveld                      | 163              | 163                           | 163                                  | 146              |
| Gemeente Sittard-Geleen                  | 1.540            | 1.540                         | 1.540                                | 1.381            |
| Gemeente Stein                           | 397              | 397                           | 397                                  | 358              |
| Gemeente Vaals                           | 184              | 184                           | 184                                  | 165              |
| Gemeente Valkenburg aan de Geul          | 262              | 262                           | 262                                  | 232              |
| Gemeente Venlo                           | 2.054            | 2.054                         | 2.054                                | 1.889            |
| Gemeente Voerendaal                      | 181              | 181                           | 181                                  | 162              |
| Gemeente Weert                           | 747              | 747                           | 747                                  | 671              |
| Waterschap Limburg                       | 4.381            | 4.381                         | 4.381                                | 4.383            |
| <b>Bijdragen in de netto kosten BsGW</b> | <b>21.242</b>    | <b>21.242</b>                 | <b>21.242</b>                        | <b>19.520</b>    |
| <b>RESULTAAT</b>                         | <b>1.125</b>     | <b>0</b>                      | <b>0</b>                             | <b>-1.565</b>    |
| <b>Bijdragen samenwerkingsportaal</b>    | <b>-333</b>      | <b>0</b>                      | <b>0</b>                             | <b>0</b>         |
| <b>EXPLOITATIERESULTAAT</b>              | <b>792</b>       | <b>0</b>                      | <b>0</b>                             | <b>-1.565</b>    |

## Uiteenzetting financiële positie per programma

| Bedragen (x € 1.000) | Rekening<br>2022 | Bijgestelde begroting<br>2022 | Oorspronkelijke<br>begroting<br>2022 |
|----------------------|------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| Totaal lasten        | 22.443           | 23.418                        | 23.418                               |
| Waarvan overhead     | 6.667            | 7.184                         | 7.184                                |
|                      | <b>29,7%</b>     | <b>30,7%</b>                  | <b>30,7%</b>                         |

### 4.2 Toelichting

#### Resultaat: verschil met begroting 2022

Over geheel 2022 is een positief resultaat behaald van € 0,792 miljoen. Volgens de begroting zou het saldo van baten en lasten gerealiseerd nihil zijn.

#### Samenvattend:

De negatieve effecten als gevolg van Covid-19 bedragen nagenoeg € 107 duizend en dit zijn grotendeels uitgaven in verband met het faciliteren van medewerkers om thuis te kunnen werken. De opbrengsten uit hoofde van de vervolgingskosten zijn lager uitgevallen dan begroot, als gevolg van het niet volledig inzetten van de overheidsvorderingen vanwege Corona, de huidige energieproblematiek en de hoge inflatie.

De kosten als gevolg van de extra WOZ-bezwaren zullen naar schatting € 0,578 miljoen lager uitvallen dan begroot. Uitgangspunt Bij het opmaken van de begroting 2022 (februari 2021) was het hoge aantal gerealiseerde bezwaren 2020 en het hoge aantal te verwachten bezwaren 2021, voor zowel de post uitkeringskosten als de extra formatie-inhuur. Voor de aanslagronde 2022 is op strategisch en communicatief vlak intensief samengewerkt met andere samenwerkingsverbanden. Tevens zijn processen en werkwijzen aangepast en verbeterd. BsGW heeft ook in 2022 actief ingezet om burgers en bedrijven contact op te laten nemen met BsGW (flitsbezwaren) om zo het aantal ingediende bezwaren via een gemachtigde te reduceren en daarmee ook de uitkeringskosten. Waarschijnlijk zijn dit redenen dat het aantal bezwaren in 2022 fors lager is ten opzichte van voorgaande jaren. Voor de uitkeringskosten bezwaar en beroep wordt uitgegaan van een prognose die naar verwachting rond de € 1,465 miljoen zal uitkomen.

Een hogere CAO-loonsverhoging dan begroot en een eenmalige uitkering voor alle medewerkers overeengekomen in de CAO Werken voor Waterschappen 2023 zorgen voor een overschrijding van de begroting van ruim 0,3 miljoen.

In de reguliere exploitatie is sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoeringskosten van € 0,667 miljoen. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan de nog niet volledig ingevulde vacatureruimte van de vaste bezetting welke deels ingevuld is met tijdelijke krachten (inhuur).

Met de extra kosten Covid-19, de (per saldo) lagere kosten als gevolg van de WOZ-bezwaren, de extra kosten CAO-effect en de onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoering komt het resultaat over 2022 op positief € 0,792 miljoen.

#### Toelichting reguliere exploitatiekosten:

De realisatie van de **personeelskosten** is € 0,548 miljoen gunstiger uitgevallen dan begroot. Niet alle vacatures worden bij BsGW automatisch opengesteld wanneer medewerkers uit dienst gaan. Er wordt gekeken of er toekomstige (proces)verbeteringen (automatisering en digitalisering) kunnen worden verwacht, uitgewerkt en geïmplementeerd zodat de formatie op termijn kan worden



verlaagd. Tot die tijd wordt gewerkt met flexibele inhuur, die desgewenst kan worden stopgezet. Zie post overige diensten door derden.

Het effect van de lagere lonen door niet ingevulde vacatures werkt uiteraard door in de sociale lasten. In de begroting zijn de sociale lasten 10% te laag opgenomen, waardoor per saldo de sociale lasten hoger uitkomen dan begroot.

De overschrijding van de **ICT-kosten** bedraagt € 95 duizend en is voornamelijk toe te schrijven aan de aanschaf van extra noodzakelijke, aanvullende software en daaraan gerelateerd hogere onderhoudskosten.

De post **overige diensten door derden** is fors hoger (€ 1,5 miljoen) dan begroot. In 2022 zijn er extra kosten gemaakt voor inhuur van taxateurs. Extra inhuur is nodig om binnen de wettelijke termijnen en de beoordelingsaspecten van de Waarderingskamer de bezwaren af te handelen. Daarnaast zijn er taxateurs ingehuurd voor afhandeling van de flitsbezwaren en de voormelding in het kader van de waardering voor aanslagoplegging 2023.

Tevens betekent het aanhouden van een flexibele schil lagere personeelskosten, maar logischerwijs ook extra kosten aan flexibele inhuur.

De begrote **post onvoorzien** van € 323 duizend is niet direct ingezet, maar kan worden gezien als een gedeeltelijke compensatie voor de extra uitvoeringskosten en de overschrijding van de algemene kosten.

De vergoeding van de afwikkeling van de KOTA-dossiers komt ten goede aan BsGW wat mede heeft geleid tot een overschrijding op de **post overige opbrengsten**.

### **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".

## 5 Overige gegevens

### 5.1 Resultaatbestemming

De bestemming van het positief resultaat van € 792 duizend over 2022 wordt 29 juni 2023 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

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

| <b>Jaarrekening 2022</b> |  |             |            |
|--------------------------|--|-------------|------------|
| Nr.                      | Naam taakveld                          | Lasten 2022 | Baten 2022 |
| 0.10                     | Mutaties reserves                      |             |            |
| 0.11                     | Resultaat rekening van baten en lasten | € 792       |            |
| 0.40                     | Ondersteuning organisatie (overhead)   | € 6.667     |            |
| 0.50                     | Treasury                               |             |            |
| 0.64                     | Belastingen overig                     | € 14.983    |            |
| 0.80                     | Overige baten en lasten                |             | € 22.443   |
|                          |  | € 22.443    | € 22.443   |

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

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

### 5.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

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