

Jaarstukken 2022



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Voorwoord van de Directeur	3
1. Inleiding & leeswijzer	4
2. Financieel resultaat	5
2.1 Analyse resultaat 2022	5
2.2 Voorstel resultaatbestemming	6
3. Programmaverantwoording	7
3.1 Programmarekening over 2022	7
3.2 Toelichting per programma	8
3.2.1 Toelichting algemeen	8
3.2.2 Strategie	8
3.2.3 Automatisering	10
3.2.4 ISAE 3402	11
3.2.5 Informatiebeveiliging en Privacy	11
3.2.6 Programma 1: Heffen	14
3.2.7 Programma 2: Informatie & Inning	18
3.2.8 Programma 3: Waarderen	26
3.2.9 Programma 4: Overhead	33
3.2.10 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	34
3.3 Paragrafen	35
3.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	35
3.3.2 Financiering & treasury	40
3.3.3 Prognose EMU-saldo	41
3.3.4 Bedrijfsvoering	42
3.3.5 Wet open overheid	45
3.3.6 Beleidsindicatoren	46
4. Jaarrekening 2022	47
4.1 Overzicht van baten en lasten 2022	47
4.2 Balans per 31 december 2022	48
4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	49
4.3.1 Waarderingsgrondslagen	49
4.3.2 Grondslagen van resultaatbepaling	50
4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	51
4.4.1 Economische kosten categorieën	51
4.4.2 Incidentele baten en lasten	53
4.4.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)	54
4.5 Toelichting op de balans	56
4.5.1 Vaste activa	56
4.5.2 Vlottende activa	56
4.5.3 Vaste Passiva	57
4.5.4 Vlottende passiva	59
4.5.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	60
4.6 Geprognosticeerde Balans	62
4.7 Overige gegevens	62
4.7.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	62
5 Bijlage I	63
5.1 Overzicht belastingtaken inclusief overhead voor BSGR en per deelnemer	63

Voorwoord van de Directeur

Geachte lezer,

Bijgaand treft u aan de Jaarstukken van 2022 van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, waarin een positief resultaat van € 86K wordt gepresenteerd, mede door vrijval van de bestemmingsreserve Flankerend beleid die per 31 december 2022 heeft op gehouden te bestaan.

Voor het inmiddels tiende jaar op rij heeft de BSGR tevens een ISAE3402-type II verklaring ontvangen. De BSGR is daarmee nog steeds de enige belastingorganisatie in Nederland die ISAE3402 type II gecertificeerd is.

Een dergelijke verklaring staat garant voor de betrouwbaarheid en validiteit van de door de BSGR uitgevoerde belastingprocessen en is daarmee een nadrukkelijk (ook internationaal) kwaliteitspredicaat.

De COVID 19 pandemie, de oorlog in Europa, dit in combinatie met een steil oplopende inflatie en grote tekorten op de arbeidsmarkt, ook bij onze toeleveranciers heeft veel gevraagd van onze medewerkers. De werkdruk is daarmee enorm toegenomen, niet in het laatst, door steeds complexere wet- en regelgeving vanuit de Rijksoverheid. De grenzen van wat uitvoeringsorganisaties nog aan kunnen komen snel in zicht.

Ik ben daarom trots op alle medewerkers van de BSGR die in het afgelopen jaar, vaak onder moeilijke omstandigheden, de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening van de BSGR waarborgden. Dank daarvoor!

Leiden, maart 2023

Mevr. drs. E.T.M. van Kesteren

1. Inleiding & leeswijzer

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingensamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2022 van de BSGR.

De BSGR laat dit jaar een positief resultaat zien van € 86K. Dit resultaat is gunstiger dan verwacht. In de laatste begrotingswijziging van december 2022 was reeds aangegeven dat het daar gepresenteerde resultaat uiteindelijk gunstiger zou uitvallen, omdat de migratie van de kantoorautomatisering en infrastructuur van Centric naar KPN gesplitst werd in migratie van de kantoorautomatisering in 2022 en migratie van de hosting van de applicaties in voorjaar 2023.

Daarnaast is een zeer aanzienlijk voordeel behaald op de proceskosten van NCNP bezwaren. De beslissing op bezwaar en beroep en daarmee de kosten hiervan zijn nimmer op voorhand exact aan te geven.

Het niet aanwenden van de post Onvoorzien, een aantal 'kleinere' voordelen op meerdere posten en het laten vrijvallen van de aflopende bestemmingsreserve Flankerend Beleid leiden uiteindelijk tot een resultaat van € 86K.

Voor wat betreft de kwaliteit blijft de BSGR streven naar behoud van de ISAE3402-verklaring. Certificering is en blijft een "unique selling point" voor de BSGR in de aansluiting van nieuwe deelnemers. Over 2022 is wederom een ISAE 3402-verklaring afgegeven door de certificerend accountant.

In de onderliggende jaarstukken wordt inzicht gegeven in het financiële resultaat.

In de programmaverantwoording wordt per begrotingsprogramma de middeleninzet nader geanalyseerd, beginnend met een totaaloverzicht. Ook wordt ingegaan op de verschillende te onderkennen verplichte paragrafen.

Als laatste is de balans per ultimo 2022 met bijbehorende toelichting onderdeel van de jaarstukken. Aangezien de jaarrekening onderwerp van accountantscontrole is, hetgeen resulteert in een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid, worden de jaarstukken vergezeld van de controleverklaring van de accountant.

Jaarstukken 2022 BSGR

2. Financieel resultaat

2.1 Analyse resultaat 2022

Het begrotingsjaar 2022 kent een totaal aan deelnemersbijdragen ad € 14,0 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 14,8 mln.

x € 1.000 Onderdeel	Primaire Begroting 2022		Begroting 2022 na wijziging december		Realisatie 2022	
	Personeelslasten	8.307		8.919		8.918
Flankerend beleid	185		1		-4	
Kapitaalslasten	249		237		232	
Automatiseringslasten	1.711		2.142		1.987	
Huisvestingslasten	803		785		744	
Overige goederen en diensten	2.346		2.396		2.104	
Bijdrage GDI	195		140		149	
Overgang waarden naar gebruiksoppervlak Leiderdorp	0		-1		-1	
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen	0		40		40	
Project resterende opschoningsact. Velsen	0		31		31	
Onvoorzien	109		81		0	
Bijdragen deelnemers		-13.525		-13.635		-13.635
Doorbelasting GDI		-195		-140		-149
Overige Opbrengsten				-8		-9
Uitvoeringskosten KTA				-234		-252
Totaal van saldo van baten en lasten	13.905	-13.720	14.770	-14.017	14.200	-14.046
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves GO		-185		-40		-40
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves Flankerend beleid				-1		-1
Vrijval bestemmingsreserve Flankerend beleid						-199
Totaal na mutaties in reserves	13.905	-13.905	14.770	-14.059	14.200	-14.286
Gerealiseerde resultaat		0		712		-86

De afwikkeling van 2022 laat een totaal aan baten zien ad € 14,0 mln. en een totaal aan lasten van € 14,2 mln. Er vindt een onttrekking/vrijval plaats aan de bestemmingsreserves over 2022 ad € 240K. Per saldo is er sprake van een positief resultaat van € 86K.

De toename van het voordelig saldo (na begrotingswijziging) ten opzichte van de bijgestelde begroting laat zich afgerond als volgt specificeren:

Onderdeel x € 1.000	Saldo
Personeelslasten	2
Flankerend beleid	5
Kapitaalslasten	4
Automatiseringslasten	155
Huisvestingslasten	41
Overige goederen en diensten	292
Bijdrage GDI	-9
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen	0
Project resterende opschoningsact. Velsen	0
Onvoorzien	81
Bijdragen deelnemers	0
Doorbelasting GDI	9
Overige Opbrengsten	1
Uitvoeringskosten KTA	18
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0
Vrijval bestemmingsreserve Flankerend beleid	199
Totaal	798

Voor een nadere toelichting zie paragraaf 4.4.1 op pagina 51 en verder.

Jaarstukken 2022 BSGR

2.2 Voorstel resultaatbestemming

Het totale resultaat over begrotingsjaar 2022 geeft het volgende beeld:

x € 1.000	Resultaat 2022	Resultaat 2021
Resultaat Boekjaar	86	431

Bij de besluitvorming over de jaarrekening zal aan het bestuur worden voorgesteld om het gehele resultaat ten gunste te brengen van de algemene reserve. Eenmalig wordt dan het overeengekomen maximum van 5% licht overschreden. Reden hiervoor is dat de begrotingswijziging 2023 een fors tekort laat zien.

3. Programmaverantwoording

3.1 Programmarekening over 2022

Onderstaand is een samenvattend overzicht opgenomen over de opbouw van het programmaresultaat. De baten worden weergegeven met een negatief teken. Het onderdeel saldo geeft het resultaat weer per programma. Het totale positieve resultaat bedraagt €86K over 2022. Ten opzichte van de begrotingswijziging december 2022 is er sprake van een saldo van € 798K.

x € 1.000	Primaire	Gewijzigde Begroting	Realisatie 2022	Realisatie versus
Lasten	Begroting 2022	december 2022		begroting
Programma 1 - Heffen	2.959	3.251	3.161	90
Programma 2 - Informatie & Inning	2.977	2.946	2.905	42
Programma 3 - Waarderen	4.482	4.920	4.703	217
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	3.193	3.571	3.435	136
Algemene dekking en onvoorzien	294	82	-4	86
Totaal Lasten	13.905	14.771	14.200	571
Baten				
Programma 1 - Heffen	-2.959	-3.251	-3.161	-90
Programma 2 - Informatie & Inning	-2.977	-2.946	-2.905	-42
Programma 3 - Waarderen	-4.482	-4.880	-4.663	-217
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	-3.193	-3.571	-3.435	-136
Algemene dekking en onvoorzien	-109	631	118	513
Totaal Baten	-13.720	-14.017	-14.046	28
Saldo van baten en lasten				
Programma 1 - Heffen	0	0	0	0
Programma 2 - Informatie & Inning	0	0	0	0
Programma 3 - Waarderen	0	40	40	0
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	0	0	0	0
Algemene dekking en onvoorzien	185	713	115	599
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	185	753	155	599
Mutaties reserves				
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-185	-41	-240	199
Saldo mutaties reserves	-185	-41	-240	199
Gerealiseerde resultaat	0	712	-86	798

De lasten op programmaniveau worden in basis volledig gedekt door de baten (deelnemersbijdragen) en de onttrekkingen uit de bestemmingsreserves.

Wanneer het totaalsaldo van bijdragen van deelnemers en de onttrekkingen aan bestemmingsreserves lager cq. hoger is dan de gerealiseerde lasten, wordt dit zichtbaar gemaakt middels de post Algemene dekking en onvoorzien.

In boekjaar 2022 hebben wij een positief resultaat behaald van € 86K. Dit bedrag is opgenomen bij de Algemene dekking en onvoorzien als correctie op de opbrengsten van de programma's.

Jaarstukken 2022 BSGR

3.2 Toelichting per programma

3.2.1 Toelichting algemeen

Programmaverslag

Inleiding

In het programmaplan 2022 en de meerjarenbegroting zijn de werkzaamheden van de BSGR verdeeld over de volgende programma's:

- programma 1 – heffen
- programma 2 – informatie & inning
- programma 3 – waarden
- programma 4 – overhead (*voorheen* directie en bedrijfsvoering)

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

Maatschappelijke effecten

De BSGR is een uitvoeringsorganisatie. Hierdoor vertalen de maatschappelijke effecten zich vooral in de productie die voor de deelnemers gedraaid is alsmede de kwaliteit van die productie. De BSGR heeft zich in 2022 wederom verder geconcentreerd op verbetering van de opzet en werking van de primaire processen waarbij rekening wordt gehouden met de specifieke sturingselementen en prestatie-indicatoren per proces. In de jaarstukken wordt vooral vanuit het financieel kader verantwoording afgelegd. Hierbij gaat de programmaverantwoording in op de vragen:

1. Wat hebben we gedaan?
2. Wat heeft dat gekost?

Onderstaand wordt een beknopte doorkijk van het beleid en ontwikkelingen op middellange termijn van de BSGR gegeven.

Strategische ontwikkelingen

3.2.2 Strategie

Om interessant te blijven voor de huidige en nieuwe deelnemers is een optimale prijs-kwaliteit verhouding essentieel. Continue aandacht voor kostenreductie blijft noodzakelijk, waarbij de kwaliteit van de dienstverlening door de BSGR minimaal op hetzelfde niveau blijft.

Deze verhouding staat inmiddels onder forse druk aangezien de werkprocessen “gedicteerd” worden door de verplichte afname van en levering aan de landelijke basisregistraties die momenteel nog verre van optimaal functioneren met als gevolg grootschalig en handmatig opwerken van gegevens.

Door de druk van kostprijsreductie en verdergaande ontwikkelingen in de werkzaamheden, waarbij voor de individuele medewerker een verschuiving plaatsvindt van data-entry naar meer inzicht en analytische vaardigheden, blijft de aandacht uitgaan naar een voortzetting van het maken van een verdere kwaliteitsslag met het personeel. Er zijn hier reeds grote kwaliteitsslagen gemaakt.

Een belangrijk kenmerk van de BSGR is dat de prijs van haar producten gedetailleerd kan worden doorgerekend. De door het Algemeen Bestuur van de BSGR vastgestelde kostprijsmethodiek speelt daarbij een grote rol. De kostprijsmethodiek wordt gebruikt voor het verkrijgen van inzicht in de kostenstructuur van de BSGR en kan worden gebruikt als sturingselement voor de BSGR zelf, als berekeningsmethodiek voor potentiële nieuwe deelnemers en als basis voor de kostenverdeling tussen de deelnemers onderling.

Element in de prijs-kwaliteit verhouding is tevens de verhouding tussen harmonisatie en standaardisatie enerzijds versus maatwerk anderzijds. Harmonisatie en standaardisatie van uitvoering is elementair in een grootschalig productieproces en feitelijk een randvoorwaarde voor toetreding tot de BSGR. Te denken valt hierbij aan bijvoorbeeld betaaltermijnen, betaalwijzen (bijvoorbeeld automatische incasso's vanaf een bepaald bedrag), combineren van aanslagen en dergelijke.

Harmonisatie en standaardisatie van het belastingbeleid is qua kostenefficiëntie wenselijk, echter qua politieke beleidsvrijheid lastig te realiseren. Deze politieke beleidsvrijheid heeft echter wel een prijs, welke

Jaarstukken 2022 BSGR

met het kostprijscalculatiemodel berekend kan worden. Het streven naar harmonisatie staat de mogelijkheid daarmee niet in de weg dat de BSGR ook maatwerk aan haar deelnemers kan en wil leveren. In dat geval zal de BSGR voor de betreffende deelnemer inzichtelijk maken wat daarvan de kosten zijn ten opzichte van het afnemen van een geharmoniseerd product. Uitgangspunt is daarbij wel dat de deelnemer de integrale kosten voor maatwerk betaalt. Daarbij dient niet onvermeld te blijven dat de BSGR, volgens het principe van kostprijscalculatie (KPC), begroot op basis van voorcalculatie en afrekent op basis van nacalculatie.

Voor de komende jaren speelt hierbij wel dat onze softwareleverancier haar diensten gestandaardiseerd gaat aanbieden in de SAAS-omgeving. Maatwerk via API's is daarbij een optie, echter de kosten hiervoor zullen worden doorberekend aan de opdrachtgever.

Deze standaardisering van maatwerk raakt dan overigens niet alleen belastingkantoren maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de belastingtaak nog zelf uitvoeren.

In samenwerking met andere belastingkantoren en onze softwareleverancier wordt wel getracht zoveel mogelijk gedeelde klantwensen in te bouwen in deze standaard.

Duidelijk is daarnaast wel dat de BSGR als uitvoeringsorganisatie als gevolg van externe factoren de kosten de komende jaren zal zien oplopen. Was het enkele jaren geleden nog de verwachting dat digitalisering en basisregistraties zouden leiden tot meer efficiency en lagere kosten, dan laat de praktijk inmiddels het tegenovergestelde zien.

Het ontbreken van geautomatiseerde terugmeldvoorzieningen in meerdere basisregistraties leidt zelfs tot veel meer handwerk en daarmee hogere personele kosten en gooit ons feitelijk "terug in de tijd".

Het stellen van zeer hoge eisen aan beveiliging en privacy binnen deze digitaliseringsgolf is daarbij een extra kostenverhogende factor. Hogere kosten zullen ook het gevolg zijn als bevestigingen bij de bron vanuit de Common Ground gedachte per eenheid getarifeerd gaan worden zoals dat ook nu ook al geldt voor de inzage/opvragingen via Digid en de Berichtenbox waardoor het digitaal versturen van aanslagen inmiddels aanzienlijk duurder is dan het verzenden van aanslagen per fysieke post.

Opschaling van het aantal deelnemers kan in deze context niet alleen kostenvoordelen bieden maar kan ook voorzien in de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het "in control" zijn van de interne organisatie. De eisen die gesteld worden aan informatiebeveiliging en privacy vormen daar een onderdeel van. De hiervoor benodigde kennis en expertise is gebaat bij meer schaalgroottes.

Voor wat betreft de groeistrategie ziet de BSGR groei van het aantal deelnemers als een instrument om tot vermindering van de kwetsbaarheid, tot verlaging van de kosten en tot verbetering van de kwaliteit van de BSGR te komen.

Daarbij hecht de BSGR aan organische groei waarbij het belang van de huidige deelnemers voorop staat en waarbij tevens een ISAE3402-verklaring behouden blijft. Voor de BSGR is daarom een gecontroleerd en beheerst proces van toetreding belangrijk. Nieuwe deelnemers treden 'schoon door de poort' toe, wat betekent dat nieuwe deelnemers hun bestanden op orde hebben, er geen achterstanden zijn en de eisen van de Waarderingskamer op terrein van toezicht geabsorbeerd zijn of kunnen worden. De BSGR blijft hierbij een herkenbare eigen organisatie.

De ontwikkelingen en onzekerheden over de kosten van de WOZ-bezwaren maken het op dit moment minder opportuun om actief een nieuwe deelnemer te werven. Het is juist de kostenontwikkeling van de WOZ die een onvoorspelbare factor is in het bepalen van de aanbiedingsprijs.

Tevens speelt in dit kader de discussie rondom de uitbreiding van het lokale belastinggebied, waarbij het de vraag is of de OZB hierin bepalend blijft dan wel opgaat in een ingezetenenheffing.

Tot voor kort speelde de aannahme dat de taken van belastingkantoren (fors) geraakt zouden kunnen gaan worden door de discussie over de integratie van de objectenregistraties BAG, WOZ en BGT in een samenhangende objectenregistratie (SOR).

De verwachting is nu dat de WOZ geen integraal onderdeel zal gaan uitmaken van de SOR. Slechts een aantal elementen van de WOZ zullen mogelijk hiervan onderdeel gaan uitmaken. Maar veel is nog onzeker.

Jaarstukken 2022 BSGR

Worden belastingkantoren minder geraakt door de ontwikkelingen inzake de SOR, dit gaat niet op voor de steeds verdergaande mogelijkheden voor burgers om bezwaar te maken tegen genomen overheidsbesluiten.

Vanaf naar verwachting 1 januari 2024 zal het waarschijnlijk ook mogelijk worden om formeel bezwaar aan te tekenen tegen het niet toekennen van een kwijtscheldingsverzoek. De verwachting is dat hiermee een nieuwe doelgroep voor no cure no pay buro's gaat ontstaan. Gezien de grote aantallen kwijtscheldingsverzoeken waar belastingkantoren mee te maken hebben zal dit een fors opstuwend effect op het volume van kostenvergoedingen kunnen hebben. De gevolgen van de energiecrisis en de inflatie zullen dit effect alleen maar versterken.

De BSGR ziet daarmee de komende jaren een nieuwe golf van no cure no pay bezwaren op zich afkomen. En dit terwijl de WOZ bezwaren ook meer en meer worden ingediend door no cure no pay buro's. Naast de kostenvergoedingen is hier ook steeds meer personele capaciteit voor benodigd.

Deze ontwikkelingen overziende maakt de BSGR zich grote zorgen over de kostenontwikkeling in de komende jaren. Eventuele taakstellingen en bezuinigingen kunnen bij een organisatie die zo lean en mean in de belastingmarkt opereert helaas niet anders leiden dan tot een verschraling van de dienstverlening.

3.2.3 Automatisering

Samen met een aantal andere belastingkantoren die allemaal gemeenten en tenminste 1 waterschap als deelnemer hebben, wordt in een directeurenoverleg gesproken over de aan te houden koers als het gaat om ICT ontwikkelingen. Hierbij worden ze geadviseerd door de leden van het kernteam. Dit zijn vanuit deze belastingkantoren medewerkers die of verantwoordelijk zijn voor de ICT en/of beleid dan wel afdelingshoofd zijn.

Door het kernteam wordt ook de ontwikkelagenda van Centric en Bakerware (onze portal leverancier en inmiddels ook onderdeel van Centric) besproken met de betrokken partijen. Hierdoor is een ICT samenwerking ontstaan tussen de genoemde kantoren aan de ene kant en de softwareontwikkelaar aan de andere kant. Deze samenwerking leidt ertoe dat krachten gebundeld worden en kosten gedeeld.

De kostendeling is van belang gezien de hogere perceptiekosten die het gevolg zijn van de door het Rijk in het leven geroepen en door te ontwikkelen basisregistraties. Deze landelijke basisregistraties leiden tot aanzienlijke prijskaartjes. Niet alleen voor belastingkantoren, maar ook voor belastingafdelingen van waterschappen en gemeenten. De verwachting is dat de vanuit het Rijk geïnitieerde kosten alleen nog maar zullen stijgen. Het beperkt aantal organisaties dat pakketten levert voor integrale belastingheffing en -inning wordt daarmee vanuit het Rijk geconfronteerd met zowel omvangrijke softwarewijzigingen als de daarbij behorende zeer hoge kosten. Deze kosten worden doorbelast aan hun klanten.

Twee belangrijke ontwikkelingen staan hierin centraal: De doorontwikkeling van een aantal basisregistraties naar een samenhangende objectenregistratie en "common ground". Duidelijk is dat hiervoor forse inspanningen en ICT investeringen benodigd zijn.

Daarnaast vragen WOZ-taxaties om steeds slimmere technieken. Door de inzet van enerzijds kunstmatige intelligentie in taxatiemodellen en anderzijds meer locatiegegevens uit Geo-registraties en GIS-analyses zullen de voor WOZ taxaties gebruikte modellen steeds betere taxaties leveren. Het huidige waarderingspakket van de BSGR biedt deze technieken nog onvoldoende. Onderzocht zal worden of de strategische ontwikkeling van het huidige waarderingspakket in de nabije toekomst gaat voldoen aan de noodzakelijke ontwikkelingen.

Forse investeringen nopen softwareleveranciers tevens tot cloud oplossingen. Langzaam maar zeker wordt door onze softwareleverancier gewerkt aan het ombouwen van haar applicaties om het beheer van deze applicaties in de cloud aan te kunnen bieden.

Was de verwachting dat uiterlijk 2023 alle overheidsapplicaties in de cloud aangeboden zouden worden, inmiddels is duidelijk dat dit niet gaat lukken. Onze software leverancier verwacht voorjaar 2023 meer duidelijkheid te geven over de planning.

Jaarstukken 2022 BSGR

Er zal een nog nauwere samenwerking moeten worden gezocht tussen belastingkantoren onderling om ervoor te zorgen dat we onze processen op elkaar afstemmen en meesturend zijn in de ontwikkeling van deze standaardsoftware. Insteek daarbij is dat door belastingkantoren ontwikkelde scripting zoveel als mogelijk in de standaardsoftware wordt ingebouwd.

De verwachting is wel dat in de toekomst minder maatwerk geleverd zal worden door softwareleveranciers dan nu het geval is. Dit zal uiteraard ook consequenties hebben voor de deelnemers.

In voorkomende gevallen kan er gebruik worden gemaakt van maatwerk API's. De kosten die dit met zich meebrengt zullen dan worden doorbelast aan de opdrachtgever.

Een alternatief voor deze SaaS ontwikkeling is er echter niet aangezien het zelf ontwikkelen van een belastingapplicatie een zeer kostbare en daarmee onbegaanbare weg is.

3.2.4 ISAE 3402

De BSGR beschikt over een gestructureerd risicomanagement model te weten de stappen: identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico's en structurele inpassing in het beleid. Deze ontwikkeling is onder andere vormgegeven in het ISAE raamwerk. Het controleraamwerk beschrijft het volgende:

- De wijze waarop de belangrijkste processen binnen BSGR, gericht op het waarderen, heffen en invorderen van belastingen, het samenstellen van de belastingrapportage, de IT General Controls en privacy zijn ingericht;
- Per proces wat de doelstelling is;
- Welke risico's kunnen optreden binnen deze processen;
- Welke beheersmaatregelen minimaal moeten zijn ingericht.

Er kan gemeld worden dat er in maart 2023 voor het tiende achtereenvolgende jaar een ISAE 3402 type II verklaring is behaald.

Voor wat betreft de accountantscontrole van de Rapportage Belastingen wordt voor het begrotingsjaar 2022 volstaan met het ISAE3402 type II rapport. Het ISAE 3402-raamwerk is in overleg met de deelnemers aangepast aan de meest actuele stand van zaken, waarbij voor 2022 een redesign van de maatregelen heeft plaatsgevonden. Het aantal maatregelen is gereduceerd zonder daarbij aan focus te verliezen.

Van 2017 tot en met 2022 heeft de audit organisatie van BDO het ISAE framework getoetst. Vanaf 2023 wordt een contract gesloten met het bedrijf Avensus ten behoeve van de ISAE controle.

3.2.5 Informatiebeveiliging en Privacy

Vanaf 25 mei 2018 wordt de regelgeving met betrekking tot het gebruik van persoonsgegevens zoals neergelegd in de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in heel Europa op een eenduidige manier gehandhaafd. Het informatiebeveiligingsbeleid vormt hierbij een onlosmakelijk onderdeel.

Binnen de BSGR is in 2022 in hoofdlijnen verder gegaan op de eerder ingeslagen weg ten aanzien van privacy en informatiebeveiliging, hiertoe is in 2022 het navolgende opgepakt:

- Aan het Dagelijks bestuur is in de vergaderingen van 31 januari (met name de risicoanalyse ICT infrastructuur over 2021), 9 juni en 20 oktober gerapporteerd over het informatiebeveiligingsbeleid. Het Informatiebeveiligingsplan is in 2022 aangepast en door de directeur vastgesteld op 31 mei (ter kennis gebracht aan het Dagelijks bestuur in de vergadering van 9 juni) en zal, na afronding van de migratie van Centric naar KPN in 2023 opnieuw worden herzien.
- De beoogde verdere implementatie van de BIO heeft vertraging opgelopen als gevolg van het feit dat de samenwerking met de andere belastingkantoren, met name na het vertrek van één van de trekkers van dit project, volledig is stilgevallen. De BSGR gaat dit traject derhalve maar weer zelfstandig oppakken. De insteek is om alsdan eind 2023 aan de vereisten van de BIO te voldoen.
- Er heeft een verdere opschoning plaatsgevonden van de fysiek gearchiveerde documenten:

Jaarstukken 2022 BSGR

- In juni 2022 heeft de bevoegde archivaris (de gemeentearchivaris van de gemeente Leiden) toestemming gegeven om de door de BSGR extern opgeslagen fysieke documenten van vóór 1 januari 2015 te vernietigen. Deze stukken zijn inmiddels ook door Iron Mountain vernietigd.
- Beoogd was om, evenals in 2021, ook in 2022 een digitale opschoningsactie van oude vorderingen te laten plaatsvinden. Als gevolg van het feit dat de hiervoor extern benodigde inzet niet tijdig voorhanden was en samenloop van een opschoningsactie met de migratie naar KPN niet was te prefereren is deze actie naar 2023 doorgeschoven. De hiervoor benodigde afspraak is inmiddels gepland.
- In 2022 is een aantal malen aandacht geschonken aan het onderwerp phishingmail als gevolg van het feit dat klanten van de BSGR aangaven dat zij valse mails ontvingen van een belastingsamenwerking over berichten van deze organisatie (Nb. Niet de BSGR). Daarnaast kregen ook medewerkers binnen de BSGR verschillende phishingmails en blackmails.
- In het MT blijft het onderwerp Privacy (in al zijn facetten) éénmaal per zes weken ter bespreking op de agenda staan.
- Ten aanzien van het Besluit Gegevensverstrekking (door het Dagelijks bestuur vastgesteld op 17 oktober 2019) is aan de regiefunctionarissen de vraag voorgelegd in hoeverre dit besluit aanpassing c.q. uitbreiding van door de BSGR uit te leveren gegevens behoeft. Gebleken is dat er aanleiding bestaat om het eerdere besluit, met name op het gebied van de verstrekking van gegevens in het kader van door deelnemers uit te voeren controles, aan te passen. Een hierop aangepast besluit zal dan ook in 2023 aan het Dagelijks bestuur worden voorgelegd.

Het aantal geregistreerde datalekken in 2022 bedroeg 17, waarbij zeven datalekken betrekking hadden op ontvangen geopende retour post. De overige gemelde datalekken betroffen individuele gevallen zoals post verzonden naar een verkeerd adres, foutief verzonden mail, brief verzonden met verkeerde persoonsgegevens, verkeerde bijlage bijgesloten bij mail c.q. brief en meerdere brieven die in MijnBSGR bij een verkeerde klant terecht zijn gekomen (Nb. Deze omissie was binnen 24 uur hersteld en de betreffende persoon heeft geen kennis genomen van deze brieven).

Tenslotte wordt opgemerkt dat meerdere aspecten met betrekking tot privacy in verschillende controls binnen de jaarlijkse ISAE rapportage zijn opgenomen, waarover aldaar verantwoording wordt afgelegd.

Jaarstukken 2022 BSGR

Archivering

Op het archiefbeheer binnen de BSGR is, naast het Besluit informatiebeheer Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, ook de Verordening Archief- en Informatiebeheer van de gemeente Leiden (op basis van artikel 41 van de gemeenschappelijk regeling) van toepassing verklaard. Dat wil zeggen dat de gemeentearchivaris van de gemeente Leiden (Streekarchief 'Erfgoed Leiden en omstreken') ook de archivaris is voor het archief van de BSGR. In het kader van het project 'opschonen archieven' werden, na daartoe in juni 2022 verkregen toestemming, de door de BSGR fysiek opgeslagen documenten van vóór 2015 vernietigd.

In juli/augustus 2022 heeft bij de BSGR een controle plaatsgevonden door de archiefinspecteur. De daarvan opgemaakte rapportage is begin januari ontvangen en zal in 2023 ter kennisname worden gebracht aan het Dagelijks bestuur.

Evenals op het gebied van implementatie van de BIO was het de bedoeling dat er in samenspraak met enige andere belastingkantoren een gezamenlijke beleidsnotitie met betrekking tot bewaartermijnen van documenten zou worden opgesteld. Ook op dit vlak is de samenwerking stil gevallen en heeft de BSGR ten behoeve daarvan inmiddels zelf een concept notitie opgesteld die in 2023 aan het bestuur zal worden voorgelegd.

Onderstaand wordt per programma verslag gedaan over het begrotingsjaar 2022.

Jaarstukken 2022 BSGR

3.2.6 Programma 1: Heffen

Onderwerp

Het programma Heffen omvat het tijdig, correct en volledig opleggen van zowel subject- als objectgebonden aanslagen waterschapslasten en gemeentelijke heffingen. Dit is inclusief de vergaring en verwerking van de daartoe benodigde gegevens vanuit interne en externe bronnen (onder andere basisregistraties en de door de gemeenten en het waterschap aan te leveren belastinggrondslagen).

Applicatiebeheer maakt onderdeel uit van de afdeling Heffen. Applicatiebeheer ondersteunt de totale organisatie op het gebied van regulier beheer, productie en projecten ten aanzien van ICT aspecten.

Daarnaast omvat het programma de activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van bezwaren tegen plicht en maatstaf. Tevens worden ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn met betrekking tot deze bezwaren binnen het programma Heffen opgepakt.

Wat hebben we gedaan?

Activiteiten 2022

Ook in 2022 zijn de inspanningen erop gericht geweest de kohieren kwalitatief en kwantitatief goed op te leggen. De totale bruto oplegging in 2022 is € 561 miljoen. In dit bedrag zijn opleggingen begrepen over oude belastingjaren van € 24,8 miljoen. In 2021 is opgelegd € 559 miljoen. Hiervan betrof het € 21,9 miljoen over oude jaren. Er moet voor Rijnland nog een aanzienlijk aantal aanslagen WSHE opgelegd worden. Ook veel WOZ-waarden van niet deelnemende gemeenten zijn nog niet bekend.

Naast de reguliere werkzaamheden, waaronder de bezwaarafhandeling, hebben in 2022 de volgende ontwikkelingen plaatsgevonden:

- Niet alle grote kohieren voor 2022 zijn conform planning opgelegd. Doordat de software voor de afname van de LV WOZ nog niet gereed was en later zeer gebrekkig functioneerde zijn de eigenarenaanslagen voor de niet-deelnemende gemeenten gedurende het jaar in plaats van in het voorjaar opgelegd. De laatste oplegging hiervan was in oktober. Ook zijn er leges en precario aanslagen op latere tijdstippen opgelegd. Dit heeft met name te maken gehad met ziekte (corona en griep) binnen de afdeling Heffen.
- Het verwerken van de kadastrale gegevens blijft een uitdaging. Onvolkomenheden in de berichtenlevering, alsmede fouten in de software zorgen ervoor dat we regelmatig de planning niet halen. Gelukkig is tot nu toe met extra inzet (en dus ook geld) wel telkens de achterstand ingelopen. Het blijkt zeer moeilijk tot onmogelijk personeel of inhuur te vinden die de kunst van de kadastrale bijwerking verstaat.
- Heel 2022 is het niet mogelijk gebleken gebruik te kunnen maken van de berichtenservice vanuit het HR. De software werkte simpelweg niet en de leverancier had geen capaciteit de fouten in de software te herstellen. Gelukkig wordt nu aan verbetering gewerkt. Het feit dat de berichtenservice niet heeft gewerkt heeft tot (heel) veel handwerk en extra bezwaren geleid. Er zijn doordat de verwerking honderd procent handmatig moest gebeuren uiteraard achterstanden in de mutatieverwerking opgelopen. Door middel van inhuur trachten we ook hier de schade tot een minimum te beperken. Hierbij speelt uiteraard eveneens de krapte op de arbeidsmarkt een grote rol.
- Nieuwe ontwikkelingen/innovaties zullen zoveel mogelijk meegenomen worden in de versie zoals die in de SAAS-omgeving door Centric zal worden beheerd. De planning om volledig in de SaaS omgeving te kunnen werken was eind 2023. Inmiddels blijkt dat al niet meer haalbaar. Voorjaar 2023 hopen we de nieuwe planning van Centric te mogen vernemen. Ook onze softwareleverancier heeft te maken met grote aantallen vacatures en personele tekorten.

Jaarstukken 2022 BSGR

- Door het inzetten van een scanauto om parkeerovertreders op te sporen zijn in Gouda de aantallen naheffingsaanslagen en het aantal bezwaren dientengevolge zeer fors gestegen. Dit inzetten van een scanauto was niet met de BSGR gecommuniceerd, waardoor ook hier onvoldoende capaciteit aanwezig was om de bezwaren tijdig af te handelen. Met extra geld van Gouda zijn extra fte's ingehuurd om de voorraad weg te werken.

Overgang ICT netwerkbeheer van Centric SMC naar KPN

Na een verrassende aanbesteding voor het ICT netwerk beheer, waar uiteindelijk Centric SMC niet voor ingeschreven heeft, kwam KPN als winnaar uit de bus voor deze aanbesteding.

Alhoewel het de bedoeling was eind 2022 volledig te migreren van Centric naar KPN hebben capaciteitsproblemen ertoe geleid dat dit traject is "geknipt". De kantoorautomatisering is begin 2022 overgegaan, de hosting van de belastingapplicaties zal voorjaar 2023 volgen.

Resumerend kan gesteld worden dat krapte op de arbeidsmarkt en personele tekorten, met name bij softwareleveranciers, de tijdigheid van aanslagoplegging afgelopen jaar negatief hebben beïnvloed. Deze tekorten leiden tot onvoldoende werkende software, veel handmatig werk en daardoor achterstanden en vertraging. Op korte termijn zien wij hierin nog geen grote veranderingen optreden.

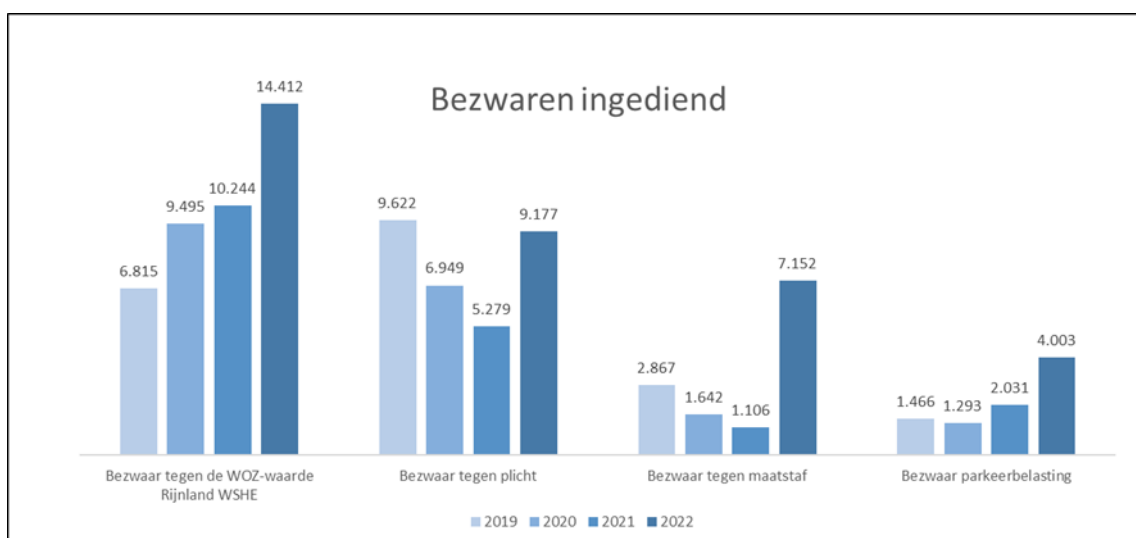
Plicht- en maatstafbezwaren 2022

Eind 2022 zijn er over 2022 20.332 plicht-, maatstaf-, en parkeerbezwaren geregistreerd exclusief WSHE/WOZ bezwaren. Hiervan staan er nog 3.250 open. Ter vergelijking met vorig jaar respectievelijk 8.146 en 1.168.

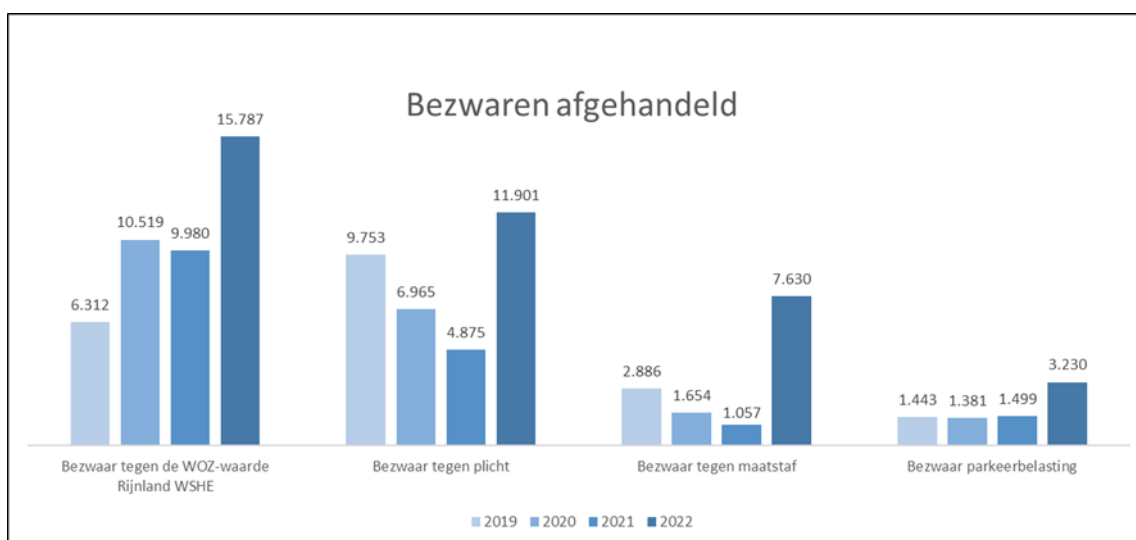
Er zijn aanzienlijk meer parkeerbezwaren binnen gekomen. Zoals eerder aangehaald is dit een gevolg van het in gebruik nemen van een scanauto door de gemeente Gouda. Ook Katwijk maakt daar inmiddels gebruik van, maar daar is de stijging van het aantal bezwaren niet in gelijke mate als in Gouda.

Ook zijn er veel meer WSHE, plicht en maatstafbezwaren. Dat heeft aan de ene kant te maken met een ommissie bij de aanlevering van de ledigingen voor de afvalstoffenheffing in Zoeterwoude. Aan de andere kant ook door de 'kaart van Tauw' die door het hoogheemraadschap van Rijnland wordt aangeleverd.. Doordat deze al enige tijd niet geüpdatet was zijn er grote aantallen verschillen (en dus bezwaren) opgetreden. Met name de grote natuurbeheerders zitten hier altijd bovenop.

Als laatste moet opgemerkt worden dat in de afgelopen jaren alleen naar het lopende jaar is gekeken met het opmaken van onderstaande tabellen. Dat is niet correct. Er worden namelijk ook van oude jaren bezwaren afgehandeld. In het vervolg zullen we de cijfers inclusief de oudere jaren presenteren.



Jaarstukken 2022 BSGR



Aantallen bezwaren 2022														
Omschrijving	Indicator	Bodegraven-Reeuwijk	Gouda	Katwijk	Leiden	Leidendorp	Oegstigeest	Velen	Voorsteden	Waddinxveen	Wassenaar	Zoeterwoude	Rijnland	Totaal bezwaarschriften *
Bezwaar tegen maatstaf	Openstaand 31-12-2021	32	25	21	88	4	13	8	5	8	41	0	303	548
	Ingediend	71	53	47	164	22	23	114	40	13	67	574	5.964	7.152
	Afgehandeld	100	75	65	246	26	34	119	45	21	104	574	6.221	7.630
	Openstaand	3	3	3	6	0	2	3	0	0	4	0	46	70
Bezwaar parkeerbelasting	Openstaand 31-12-2021	0	410	506	0	0	0	30	0	0	0	0	0	946
	Ingediend	0	3.729	257	0	0	0	17	0	0	0	0	0	4.003
	Afgehandeld	0	2.937	277	0	0	0	16	0	0	0	0	0	3.230
	Openstaand	0	1.202	486	0	0	0	31	0	0	0	0	0	1.719
Bezwaar tegen plicht	Openstaand 31-12-2021	182	358	115	406	39	84	96	64	103	91	41	1.911	3.490
	Ingediend	231	733	328	902	106	83	710	240	161	237	64	5.382	9.177
	Afgehandeld	374	1.045	409	1.215	134	157	739	296	246	321	98	6.867	11.901
	Openstaand	39	46	34	93	11	10	67	8	18	7	7	426	766
Bezwaar tegen de WOZ-waarde Rijnland WSHE	Openstaand 31-12-2021	125	233	101	255	55	117	38	45	55	147	34	865	2.070
	Ingediend	567	1.002	750	2.181	467	452	587	647	472	534	253	6.500	14.412
	Afgehandeld	656	1.197	828	2.349	507	553	536	664	496	652	273	7.076	15.787
	Openstaand	36	38	23	87	15	16	89	28	31	29	14	289	695

*Noot: een bezwaarschrift kan meerdere deelnemers betreffen. Deze worden bij elke betreffende deelnemer meegeteld. In de kolom totaal komen deze maar één keer voor. De kolom totaal is daarmee geen optelsom van de kolom per deelnemer. In dit overzicht zijn tevens de ambtshalve bezwaren opgenomen.

Jaarstukken 2022 BSGR

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting december 2022	Realisatie 2022	Realisatie versus begroting
Lasten				
Personeelslasten	2.231	2.621	2.548	73
Overige goederen en diensten	338	313	266	48
Automatiseringskosten	390	317	348	-31
Totaal Lasten	2.959	3.251	3.161	90
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.959	-3.251	-3.161	-90
Totaal Baten	-2.959	-3.251	-3.161	-90
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0

Het programma Heffen kent in totaal een behaald voordeel op de lasten van € 90K.

De personeelslasten binnen het programma Heffen laten een onderschrijding als gevolg van lagere kosten inhuur. Het voordeel bij overige goederen en diensten is het gevolg van lagere lasten bij de gegevensverstrekkingen. De automatiseringskosten zijn licht hoger als gevolg van een gewijzigde toedeling over de programma's.

Jaarstukken 2022 BSGR

3.2.7 Programma 2: Informatie & Inning

Onderwerp

Het programma I&I omvat het gehele proces van doelgerichte acties om de opgelegde aanslagen in te vorderen : binnengekomen belastinggelden worden ingeboekt, in voorkomende gevallen wordt automatisch dan wel na beoordeling kwijtschelding verleend en zo nodig worden belastingplichtigen gemaand tot betalen. Aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De BSGR verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf. Daarnaast bevat dit programma alle werkzaamheden rondom schuldhulpverlening en bewindvoering, alsmede de klantencontacten in de vorm van correspondentie, algemene telefoonbeantwoording en balie- en receptiewerkzaamheden.

Wat hebben we gedaan?

Algemeen

In 2022 is ná de Corona-crisis de invorderingen door I&I weer opgepakt. Er waren geen uitstelregelingen gevolgd door nieuwe betalingsregelingen, en burgers konden weer rekenen op een volledige dienstverlening van de BSGR.

Invorderingsacties in 2022 zoals binnentredingen voor het leggen van beslag op roerende zaken of het wegslepen van voertuigen waren nog beperkt. De belangrijkste reden hiervoor was de opschorting van invordering bij burgers die zijn aangemeld als gedupeerde van Kinderopvangtoeslagaffaire. Pas één jaar na de definitieve afwikkeling door de Rijksbelastingdienst mogen er weer invorderingsacties worden uitgevoerd.

Hersteloperatie Toeslagenaffaire

Afhandeling

Toewijzing als gedupeerde door de Rijksbelastingdienst (RBD) leidt tot een compensatievergoeding van € 30.000,- en het kwijtschelden van alle per 31 december 2020 openstaande publieke of private schulden. De BSGR verzorgt voor de deelnemers de afhandeling van de gedupeerden *.

Gedupeerden kunnen zich nog tot 2024 aanmelden bij de RBD als gedupeerde. Tweewekelijks ontvangt de BSGR updates vanuit de RBD zodat de afhandeling kan worden gestart. Voor alle bekende subjecten wordt de invordering dan opgeschort.

In totaal zijn er tot en met december 2022 door de RBD 19.310 bsn-nummers doorgegeven aan de BSGR. Van deze 19.310 bsn-nummers zijn er 4.700 bekend als subject bij de BSGR.

Tot en met december 2022 heeft de RBD van de 19.310 doorgegeven bsn-nummers er 9.203 definitief beoordeeld (48%). Van deze 9.203 bsn-nummers zijn er 2.353 bekend bij de BSGR als subject.

Van de 2.353 bekende subjecten bij de BSGR, zijn er door de RBD 2.243 toegewezen als gedupeerde en zijn er 110 claims in totaal afgewezen. Alle 2.353 subjecten zijn door de BSGR inmiddels schriftelijk afgehandeld richting gedupeerden zelf.

Afhandeling door de BSGR kan bestaan uit het volgende:

- kwijtschelden van openstaande vorderingen t/m 31/12/2020 aan gedupeerden ná definitieve positieve beoordeling door de RBD;
- retour betalen aan gedupeerde (inzake betalingen die in 2021 zijn gedaan voor belastingjaren vóór 2021) ná definitieve positieve beoordeling door de RBD;
- opschorten van invorderingsacties conform wettelijk Moratorium (tot minimaal één jaar ná ontvangst compensatiebedrag) bij definitief beoordeelde gedupeerde;
- omzetten van reeds eerder oninbaar geleden vorderingen naar nieuwe oninbaar code (ivm declaratie bij RBD)

* uitzonderingen
 1. gemeente Leiderdorp = vanaf datum toetreding 01 januari 2020
 2. gemeente Velsen = toetreding ná 31 december 2020. Gemeente Velsen draagt zelf zorg voor afhandeling.

Kwijtscheldingen

Voor het afhandelen van de kwijtscheldingsverzoeken maakt de BSGR jaarlijks gebruik van het Inlichtingenbureau (IB). Tweewekelijks wordt er een bestand bij het IB aangeboden om zoveel als mogelijk verzoeken automatisch af te doen.

Als een kwijtscheldingsverzoek niet automatisch kan worden toegekend door het Inlichtingbureau, dan is er een 'blokkade' geconstateerd. Het IB beschikt in dat geval dan namelijk over geen óf over verouderde informatie om een goed advies te geven. Blokkade-redenen kunnen zijn het ontbreken van informatie over inkomen, vermogen en/of bezit van auto's. Er kan sprake zijn van één van genoemde blokkade-redenen, maar er kunnen bij één kwijtscheldingsverzoek ook meerdere blokkade-redenen worden geconstateerd, bijvoorbeeld een blokkade op inkomen ÉN een blokkade op auto's, of zelfs alle blokkade-redenen.

Ten opzichte van 2021 werden er in 2022 door het IB ruim 2.341 méér blokkades geconstateerd, met name op het onderdeel 'vermogen'. Het IB maakt bij het onderdeel vermogen gebruik van de beginstand van het voorgaande jaar bij de belastingdienst. Veel burgers dienen dan alsnog een handmatig kwijtscheldingsverzoek in, omdat op het moment van aanvraag van kwijtschelding het saldo op de bankrekening van belastingplichtigen lager is, waardoor ze alsnog in aanmerking kunnen komen voor kwijtschelding.

Als er sprake is van een blokkade, wordt er eerst gecontroleerd of de BSGR al wél over deze ontbrekende informatie beschikt, óf dat de BSGR over meer recente informatie beschikt dan het IB. Als dit het geval is, wordt op basis van de reeds beschikbare informatie direct een definitieve beoordeling van het kwijtscheldingsverzoek gedaan.

Pas als ook de BSGR niet over recentere of ontbrekende informatie beschikt, wordt er bij de burger navraag gedaan om deze ontbrekende informatie aan te leveren.

In 2022 beschikte de BSGR in 10.344 kwijtscheldingsverzoeken met maximaal één blokkade vanuit het IB in 6.142 verzoeken wél over de bij het IB ontbrekende informatie. Hierdoor konden deze kwijtscheldingsverzoeken direct worden beoordeeld en toegekend. Burgers hebben in 2022 dus ook direct de juiste afhandeling gekregen op basis van de meest recente informatie.

In 2022 zijn er in totaal 15.099 kwijtscheldingsverzoeken handmatig beoordeeld bij de BSGR. Van alle verzoeken (handmatig en via het IB) is in 2.586 gevallen sprake van een eerste kwijtscheldingsverzoek. Dit is iets lager dan de 2.798 eerste verzoeken in 2021.

Van de behandelde handmatige kwijtscheldingsverzoeken in 2022 is 86,3% binnen de gestelde termijn van 6 weken afgehandeld, 7,8% binnen de termijn van 6 tot 12 weken, en 5% heeft een doorlooptijd gekend van 12 weken of langer.

Per ultimo 2022 was 0,9% procent nog in behandeling omdat de aanvragen niet compleet zijn. Nog steeds worden veel kwijtscheldingsverzoeken niet volledig ingediend, waardoor een snelle(re) afhandeling van het verzoek niet mogelijk is.

In 2022 zijn er minder kwijtscheldingsverzoeken ingediend, 36.053 ten opzichte van 38.001 in 2021. Ook het aantal verzoeken dat is toegekend is afgenomen, 29.654 ten opzichte van 32.446 in 2021. De meest logische verklaring voor deze daling is de kinderopvangtoeslagaffaire. Van gedupeerden die structureel in de kwijtschelding zaten zijn alle openstaande schulden tot en met belastingjaar 2020 automatisch kwijtgescholden. Nadat zij hun compensatievergoeding van € 30.000,- hebben ontvangen, komen zij niet meer in aanmerking voor kwijtschelding.

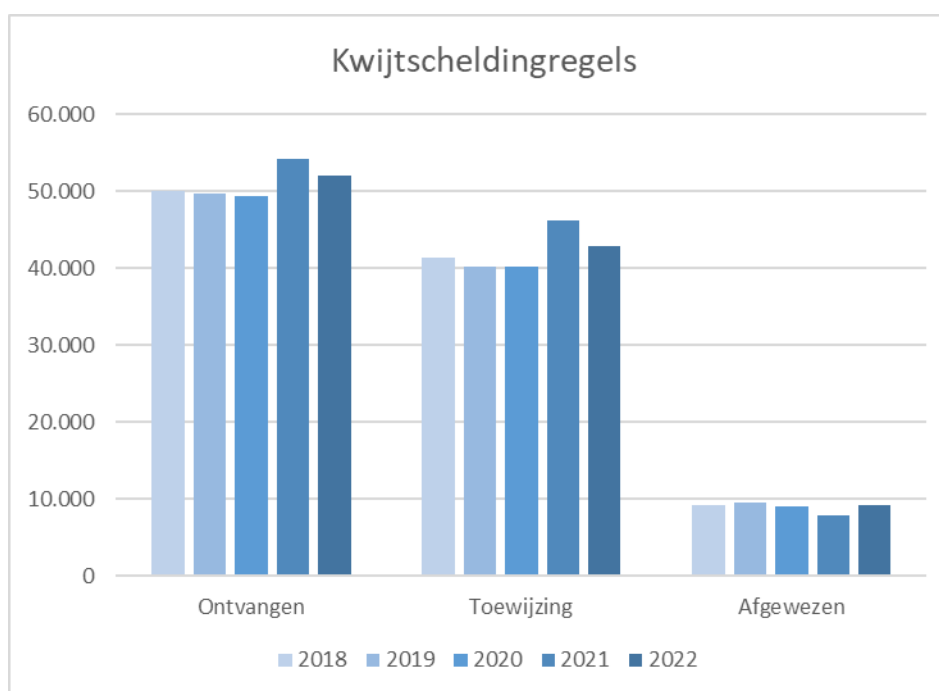
Kwijtscheldingsregels t/m december 2022

	openstaand ultimo 2021 *	ontvangen in boekjaar 2022 **	handmatig afgewezen in boekjaar 2022	handmatig toegewezen in boekjaar 2022	automatisch toegewezen in 2022 via IB ***	openstaand per ultimo 2022
Bodegraven-Reeuwijk	3	540	92	419	25	7
Gouda	35	3.423	593	2.592	241	32
HHRS van Rijnland	321	34.771	5.896	8.592	20.319	285
Katwijk	25	1.290	248	244	816	7
Leiden	66	6.607	1.349	1.223	4.040	61
Leiderdorp	6	657	108	137	411	7
Oegstgeest	1	481	95	72	309	6
Velsen	32	2.285	451	402	1.435	29
Voorschoten	6	575	119	102	353	7
Waddinxveen	7	551	117	412	26	3
Wassenaar	8	702	138	142	422	8
Zoeterwoude	0	109	18	25	63	3
Totaal	510	51.991	9.224	14.362	28.460	455

* = aantal wijkt af t.o.v. rapportage 2021 ivm vernietiging aanslagen in 2022 over voorgaande belastingjaren

** = een kwijtscheldingsverzoek kan betrekking hebben op meerdere deelnemers. Dit leidt ertoe dat het werkelijk ontvangen aantal verzoeken lager uitvalt dan de hierboven gepresenteerde cijfers. Het bovenstaand overzicht geeft de totalen weer van verzoeken per deelnemer, inclusief verzoeken die betrekking hebben op oudere belastingjaren.

*** = inclusief toewijzing door gebruik te maken van recentere informatie bij de BSGR



Jaarstukken 2022 BSGR

Beroepen kwijtschelding & bezwaren tegen invorderingsmaatregelen

Het aantal beroepschriften kwijtschelding in 2022 is met 926 stuks ten opzichte van 2021 met 750 stuks aanzienlijk gestegen. Het overgrote deel van de beroepschriften is ingediend omdat er sprake was van incompleetheid bij de uitspraak op de initiële aanvraag. Van het aantal beroepschriften in 2022 is uiteindelijk bijna 60% alsnog toegekend. De meest voorkomende reden van toewijzing is het verstrekken van recentere informatie door de belastingplichtige dan de informatie waar de BSGR zijn besluit op heeft genomen.

In 2022 is er net als in 2021 met name op gestuurd om de gemiddelde doorlooptijd van de beroepen terug te dringen. In bijna 94% van de beroepschriften wordt er binnen 6 weken een uitspraak gedaan. In 2021 lag dit percentage op 91%.

Het aantal bezwaarschriften tegen de invorderingsmaatregelen ligt met 125 stuks in 2022 weer wat lager dan in 2021 toen er 138 bezwaarschriften werden ingediend.

Dwanginvorderingsmaatregelen

Dwanginvordering

Door de BSGR worden er voorafgaand aan de aanmaningen kosteloze betalingsherinneringen verstuurd aan burgers en bedrijven met openstaande vorderingen. In 2022 is er door de BSGR middels aanmaningen en dwangbevelen voor circa € 1,4 miljoen aan invorderingskosten opgelegd aan burgers. Dit bedroeg in 2021 € 1,3 miljoen

De kosteloze betalingsherinnering heeft tot doel om het aantal aanmaningen en dwangbevelen te reduceren en de burgers die een betaling zijn vergeten of hebben gemist in de gelegenheid te stellen om alsnog te betalen zonder ophogende invorderingskosten.

In 2022 zijn er 77.430 herinneringen naar burgers en bedrijven verstuurd ten opzichte van 83.882 in 2021. Het aantal verstuurde aanmaningen is gestegen van 41.059 stuks in 2021 naar 47.344 stuks in 2022.

Daarnaast is het aantal dwangbevelen ook gestegen, van 20.127 stuks in 2021 naar 21.873 stuks in 2022. Dit geeft aan dat indien burgers of bedrijven betalingsproblemen hebben, deze vaak problematisch van aard zijn.

Naast de kosteloze betalingsherinnering wordt er door de afdeling Informatie & Inning veel geïnvesteerd in telefonische opvolging van betalingen. Hierbij worden burgers en bedrijven benaderd vóórdat er een aanmaning of dwangbevel wordt verstuurd. Bij bedrijven is dit relatief makkelijk omdat hun bedrijfsinformatie bijna altijd op internet te vinden is. Voor het benaderen van burgers (en kleine zelfstandigen) geldt dat dit alleen wordt gedaan indien de burger toestemming heeft gegeven voor de registratie van zijn/haar contactinformatie. Dit proces is tijdrovend, maar krijgt veel positieve reacties van de benaderden.

Deurwaarders hebben bij de BSGR de opdracht om beslissingen te nemen aan de deur. “Zacht” waar het kan, “hard” waar het nodig is. Enerzijds bijvoorbeeld door schriftelijke toestemming voor toetsing kwijtschelding te verzorgen zodat de BSGR dit verder kan afhandelen, anderzijds door het leggen van beslag roerende zaken of afslepen van voertuigen als dit noodzakelijk is. Als burgers thuis worden aangetroffen, wordt er door de deurwaarder ook direct een inschatting gedaan van de mogelijke verhaalsmogelijkheden.

Als burgers niet thuis geven op eerdere invorderingsacties en geen contact opnemen, wordt er een aankondiging van binnentreding conform artikel 444 aan deze burgers verstuurd. Daarna wordt er in aanwezigheid van de politie en Hulpofficier van Justitie daadwerkelijk een binnentreding gedaan voor het leggen van beslag op roerende zaken. In 2022 zijn er in verband met de beperkingen van fysiek contact tijdens de corona crisis en het later opleggen van aanslagen geen binnentredingen uitgevoerd.

Ondanks alle beperkingen qua dwanginvordering is er in 2022 toch nog ruim € 182K aan PIN/Cash betalingen bij de deurwaarders gedaan.

Jaarstukken 2022 BSGR

Er kan vanaf 1 april 2021 'administratief beslag' worden gelegd op een voertuig bij de Rijksdienst voor het Wegverkeer. Dit houdt in dat het betreffende voertuig niet meer fysiek door de deurwaarder hoeft te worden aangetroffen voor het leggen van beslag. Met dit beslag kan het kenteken van het betreffende voertuig niet worden overgeschreven/verkocht zonder uitdrukkelijke toestemming van de BSGR. Door dit 'administratieve beslag' is de inzet van de scanbus overbodig geworden.

In 2022 is er door de BSGR 189 keer administratief beslag gelegd op een voertuig.

In het geval van een betalingsachterstand bij woning-/kamerverhuurders is er in 2022 in ruim 100 gevallen beslag gelegd op de huurpenningen. Dit houdt in dat huurders verplicht zijn hun huurpenningen aan de BSGR over te maken in plaats van aan de verhuurder van de woning-/kamer.

Loonvordering

Per 1 januari 2021 is de nieuwe Wet Beslagvrije Voet (BVV) van kracht geworden. De belangrijkste wijziging in deze wet is dat er bij de aankondiging beslaglegging richting de belastingschuldige expliciet dient te worden aangegeven welke beslagvrije voet (bedrag waar geen beslag op mag worden gelegd) wordt gehanteerd. Deze beslagvrije voet wordt opgevraagd bij het UWV en dient via een modelberekening aan de belastingschuldige te worden gestuurd.

De implementatie van de software in 2021 verliep moeizaam en ook de updates die zijn doorgevoerd in 2022 vereisen elke keer automatiseringsinspanningen. Hierdoor is het in 2022 lastig geweest om structureel periodiek loonvorderingen uit te voeren. Desondanks is de BSGR één van de weinige samenwerkingsverbanden die succesvol de loonvorderingen via het belastingpakket Key2 kan uitvoeren. Tot vorig jaar werd door het UWV alleen de laatst bekende werkgever teruggekoppeld. Vanaf 2021 zijn dit alle inkomensbronnen (lijfrenten, pensioen, etc.). Hierdoor neemt de succesratio voor het leggen van een loonvordering aanzienlijk toe.

Betalingen/ onvermogen

Betalingsregelingen

Belastingplichtigen kunnen onder bepaalde restricties en voorwaarden zelf een betalingsregeling met de BSGR treffen via de website. Buiten de mogelijkheid tot automatische incasso in maximaal 8 termijnen, worden er jaarlijks duizenden betalingsregelingen getroffen met burgers en bedrijven. In 2022 zijn er ruim 17.096 betalingsregelingen afgesproken. Dit is iets lager dan de 18.461 betalingsregelingen die in 2021 zijn afgesloten. De belangrijkste reden hiervoor is dat er in 2021 ook betalingsregelingen zijn aangeboden aan bedrijven in verband met de corona-steun. In 2022 is deze steun niet meer gegeven.

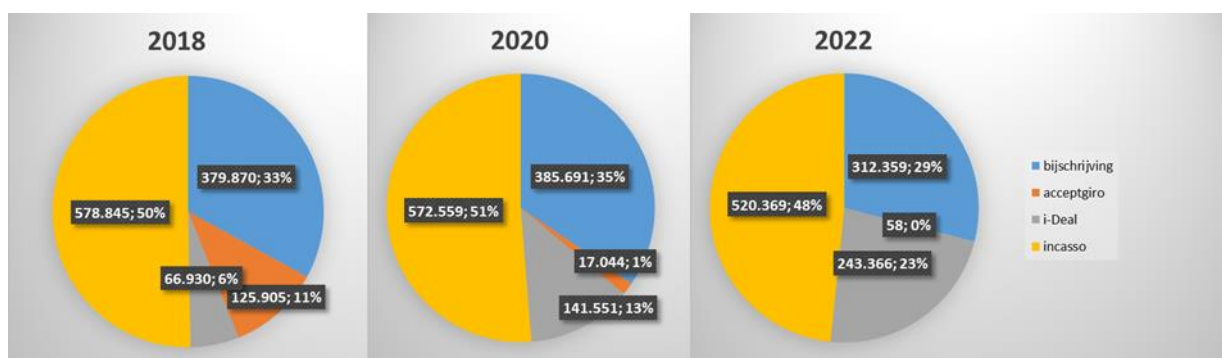
Betaalmethoden

De afgelopen jaren zijn er nieuwe betalingsmethoden toegevoegd omdat daar publiekelijk vraag naar was. Onderstaand een overzicht van de ontwikkelingen van de belangrijkste betaalmethoden van de BSGR over 2018, 2020 en 2022.

Met ingang van 2022 is de BSGR gestopt met het verstrekken van acceptgirokaarten bij de aanslag. Deze betaalwijze zal in juni 2023 volledig verdwijnen in Nederland. De belangrijkste redenen hiervoor zijn het steeds meer verdwijnen van lokale bankfilialen en de groei van mobiel bankieren via de smartphone.

In 2022 zijn er 25.255 betalingen handmatig door de BSGR verwerkt (geen of verkeerd subjectnummer/ omschrijving, etc.), tegen ruim 27.780 betalingen in 2021.

Jaarstukken 2022 BSGR



Let op : weergave incasso is 1 maal bij standaard van 8 termijnen
weergave acceptgiro is 1 maal bij standaard van 2 termijnen

aantallen 2022 zijn afwijkend ivm het later opleggen van
aanslagen, waardoor ontvangsten doorlopen naar 2023

Flexibele Automatische Incasso

In 2022 hebben ruim 17.140 burgers een automatische incassomachtiging afgegeven aan de BSGR. Dit is veel lager dan in de 28.400 machtigingen in 2021, maar dit hoge aantal werd veroorzaakt door het afschaffen van de acceptgirokaart, waardoor veel burgers er in 2021 voor kozen om voortaan via automatische incasso te gaan betalen.

Veel burgers passen ook hun voorkeuren qua aantal betaaltermijnen en incasso-voorkeurdag aan. In 2022 deden ruim 17.000 burgers dit. In 2021 was dit aantal nog 14.800 keer.

Onvermogen/schuldhulpverlening

Officiële instanties die zijn aangesloten bij de NVVK (Nederlandse Vereniging voor Schuldhulpverlening & Sociaal Bankieren) kunnen digitaal gegevens ophalen, verwerken en uitwisselen met de BSGR. Dit gebeurt steeds meer.

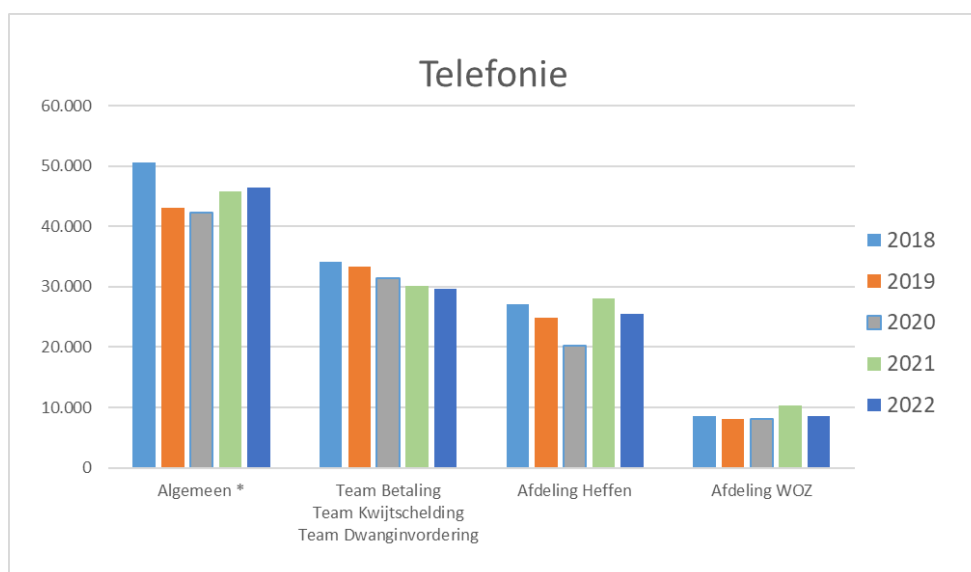
Eind 2022 waren er in totaal 8.593 Onvermogensdossiers (Bewindvoering en Schuldhulpverlening). Voor al deze dossiers wordt de invordering door de BSGR voor 3 jaar opgeschort. In 2021 lag dit aantal nog op 8.231 dossiers.

Telefonie

In 2022 werden er in totaal 97.000 gesprekken gevoerd met burgers en bedrijven. Dat zijn er ruim 8.000 minder dan in 2021. Belangrijkste reden voor de daling is het aantal burgers/bedrijven dat in 2021 meerdere malen contact zocht met de BSGR vanwege de lagere beschikbaarheidsuren vanwege de corona-crisis. Veel van deze burgers/bedrijven belden vervolgens op een ander tijdstip terug als de BSGR wel bereikbaar was.

Het serviceniveau daalde licht van 94,7% in 2021 naar 92,2%. Belangrijkste oorzaak hiervan is het groeiende aantal gesprekken dat in het telefoonmenu reeds wordt verbroken door de beller vanwege de wachttijd voordat een gesprek wordt beantwoord.

In onderstaand overzicht is aangegeven waar de af te handelen telefoon in eerste instantie wordt opgenomen. Uiteraard kan het zijn dat er vervolgens doorverbonden moet worden.



* = alle gesprekken waarbij voor 'direct medewerker aan de lijn' wordt gekozen.

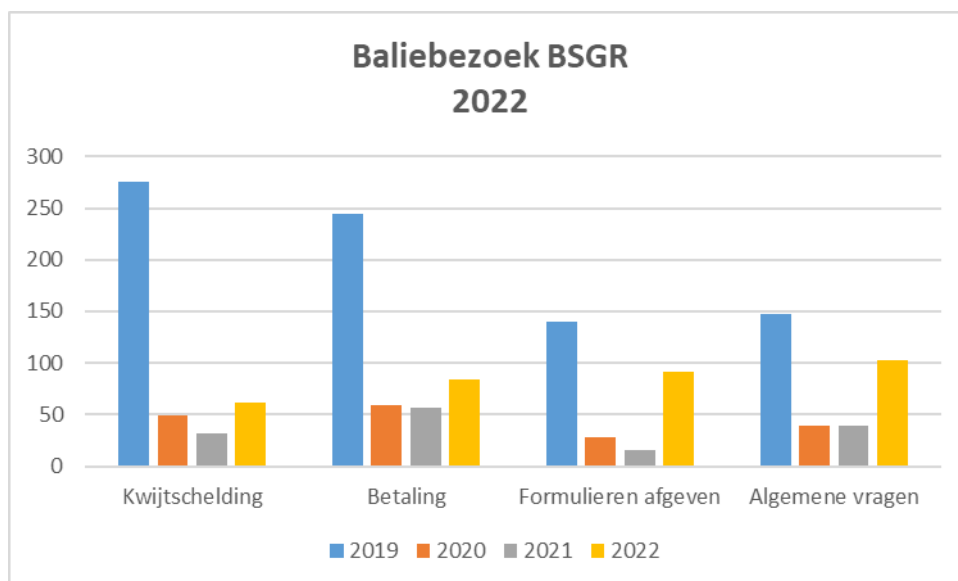
Chat

De BSGR biedt burgers de mogelijkheid aan tot het voeren van live-chats via de internetsite. Deze vorm van communiceren wordt vaak door burgers gebruikt als de telefonische bereikbaarheid beperkt(er) is. Alle chats beginnen bij de afdeling I&I. Afhankelijk van het onderwerp kan een chatgesprek worden doorverbonden naar een andere afdeling.

In 2022 werden er in totaal 732 chats gevoerd, tegenover 593 chats in 2021. De afdeling I&I handelt ruim 85% van alle chats af.

Balie BSGR

De balie van de BSGR is in 2022 ruim 700 keer bezocht ten opzichte van ruim 300 keer in 2021. Tijdens de (gedeeltelijke) lockdown-perioden is de balie in 2021 volledig gesloten geweest. Bij het plannen van bezoeken werd er toen op gestuurd om zo min mogelijk fysiek bezoek te ontvangen. In 2022 was de balie weer volledig geopend.



Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting december 2022	Realisatie 2022	Realisatie versus begroting
Lasten				
Personeelslasten	1.753	1.777	1.793	-16
Overige goederen en diensten	772	772	739	33
Automatisering	257	258	223	34
Bijdrage GDI	195	140	149	-9
Totaal Lasten	2.977	2.946	2.905	42
Baten				
Bijdragen deelnemers	-2.782	-2.573	-2.503	-69
Doorbelasting GDI	-195	-140	-149	9
Uitvoeringskosten KVA	0	-234	-252	18
Totaal Baten	-2.977	-2.946	-2.905	-42
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0

Het programma Informatie en Inning kent in totaal een behaald voordeel op de lasten van € 42 K. Enerzijds is er sprake van een lichte overschrijding van de personeelslasten, anderzijds is er sprake van een voordeel op de overige goederen en diensten als gevolg van lagere bankkosten en lagere kosten voor de inhuur van deurwaarders in het buitengebied. De automatiseringskosten zijn lager o.a. gevolg van lagere doorbelastingen. Tussen bijdrage GDI en doorbelasting GDI zit per saldo geen verschil. De uitvoeringskosten van de Kindertoeslagaffaire die de BSGR vergoedt krijgt, liggen licht hoger dan eerder begroot. Van deze 252K betreft 219K 2021 en 33K 2022.

Jaarstukken 2022 BSGR

3.2.8 Programma 3: Waarderen

Onderwerp

De BSGR voert voor haar deelnemers de Wet waardering onroerende zaken (de WOZ) uit. Dit omvat naast het waarderen van objecten tevens het beheer van gegevens van objecten, benodigd om tot een juiste jaarlijkse waardebeoordeling en waardevaststelling van die objecten te komen. Deze gegevens en waarden worden beschikbaar gesteld aan de interne processen en externe afnemers. Onder het gegevensbeheer valt onder andere het onderhouden van de relaties tussen de WOZ en andere Basisregistraties (bijvoorbeeld de basisregistratie BAG bij de gemeenten).

Alle activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van waarde-bezwaren (WOZ-bezwaren), het afhandelen van ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn met betrekking tot deze bezwaren alsmede het voeren van verweer tegen WOZ-, plicht- en maatstafberoepsschriften horen tevens binnen het takenpakket van de afdeling WOZ.

De BSGR voert het WOZ proces inclusief de taxaties grotendeels in eigen beheer uit met ondersteuning van inhuurkrachten in piekperiodes of wanneer extra inzet gezien de deadlines noodzakelijk wordt geacht.

De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader alsmede de richt- en tijdslijnen van de Waarderingskamer (WAKA). Zij houdt periodiek toezicht, controleert en beoordeelt gemeenten en samenwerkingsverbanden op de uitvoering van de Wet WOZ. Het normenkader van de ISAE type II verklaring vindt qua interne beheersingsmaatregelen aansluiting op het normen- en toetsingskader van de Waarderingskamer.

Wat hebben we gedaan?

In het jaar 2022 heeft het hybride werken een vaste plek gekregen binnen de afdeling WOZ waarbij veel aandacht is voor de persoonlijke voorkeuren van medewerkers: afspraken op maat. De sociale binding met collega's en het liever 'face-to-face' uitwisselen van informatie vormt voor de persoonlijke keuze, naast de persoonlijke situatie thuis, hierin een belangrijk aspect. Bij nieuwe medewerkers wordt het hybride werken voorafgegaan door een periode van volledig inwerken op kantoor.

De overheid als werkgever lijkt door haar stabiliteit door een grotere groep mensen als een meer aantrekkelijke werkgever gezien te worden. Als gevolg van de enorm veranderende woningmarkt zien we, met name in het laatste kwartaal van 2022, op het vakgebied van de taxateurs meer aanbod op de arbeidsmarkt. Het aantrekken van ervaren medewerkers blijkt tot op heden een lastige opgave; veelal zijn onze nieuwe medewerkers starters op het gebied van de WOZ. Op alle functies binnen de afdeling WOZ staan eind 2022 vacatures open; we hopen deze in de loop van 2023 meer structureel in te kunnen gaan vullen. Naast het aantrekken van nieuwe medewerkers staat ook het vertrek van een mix van ervaren en startende medewerkers; veelal zijn financiële aspecten of mogelijkheden om door te groeien de 'triggers'.

Eind 2022 is de functiewaardering voor een nieuwe functie binnen de afdeling WOZ afgerond. Deze functie 'gegevensbeheerder' richt zich voornamelijk op het maken van analyses, dataverwerking en gegevensmanagement binnen de samenhang van basisregistraties waarmee de WOZ te maken heeft.

Belangrijke verdere ontwikkelingen en constatering in 2022:

- ✓ De Waarderingskamer heeft in april en oktober haar terugkoppeling op de jaarlijkse rapportages aan de BSGR gedaan. Wederom is met name aan de aansluiting van gegevens veel aandacht besteed. De aanlevering en afname van de gegevens uit de LV-WOZ leidt op dit moment, net als in 2021, nog tot onverklaarbare en in voorkomende gevallen tot niet oplosbare verschillen. In de beschikbare confrontatietool van Centric zijn nog steeds een aantal software-issues aanwezig welke moeten worden opgelost om de aansluiting c.q. het kunnen oplossen van de fouten te verbeteren. Centric geeft aan hier in 2023 wederom aandacht voor te hebben.

Jaarstukken 2022 BSGR

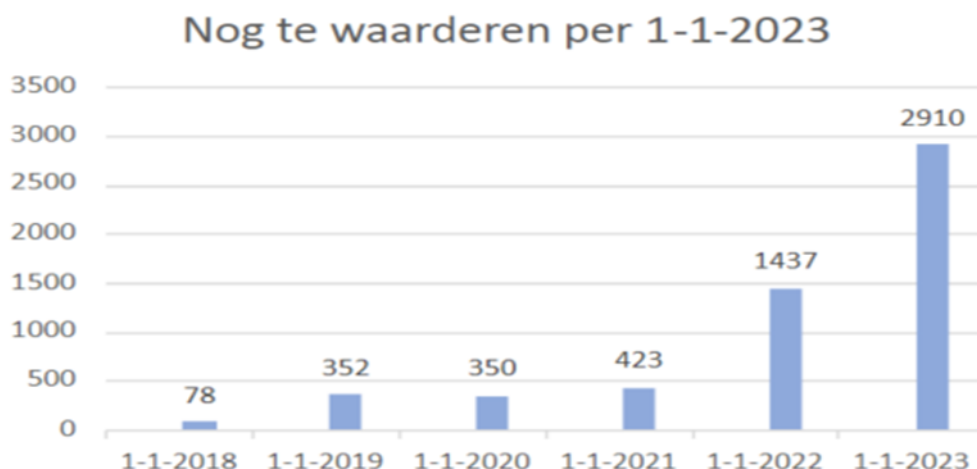
- ✓ Voor de kwaliteitsrapportage Herwaardering belastingjaar 2022 heeft de Waarderingskamer dit jaar geen onderzoek 'ter plaatse' uitgevoerd. De kengetallen van alle gemeenten worden middels een digitale opgave, gebaseerd op een voortgangpercentage van minimaal 90%, aan de Waarderingskamer aangeboden. Vanzelfsprekend hebben voorafgaand aan de aanlevering onze interne controles plaatsgevonden. De algemene toestemming om de aanslagen voor belastingjaar 2022 te mogen verzenden is eind januari 2023 ontvangen. De bijbehorende rapportages zijn inmiddels aan individuele gemeenten ter beschikking gesteld.
- ✓ In 2022 is een aanvang gemaakt met het opstellen van een verantwoordingsdocument voor alle deelnemende gemeenten. Deze zijn voorafgaande aan de aanslagoplegging 2023 op de website van de BSGR geplaatst. Dit document heeft als doel om de transparantie over hoe de WOZ-waarde tot stand is gekomen te vergroten; ook worden een aantal actuele ontwikkelingen opgenomen. Samen met de Waarderingskamer en een aantal andere grote gemeenten en samenwerkingsverbanden is de opzet vastgesteld en zijn de inhoudelijkheden besproken ('best practice').
- ✓ Belastingjaar 2022 is het eerste jaar waarin alle woningen, conform wettelijk voorschrift, op gebruiksoppervlakte gewaardeerd zijn. Het project 'over naar gebruiksoppervlakte' is voor de meeste gemeenten, op de gemeente Leiden na, (nagenoeg) volledig afgerond. Daarmee zijn we, voor wat betreft de afstemming van het gebruiksoppervlakte met de BAG-afdelingen van de gemeenten, in de (aanloopfase van de)beheerfase beland. We hebben hiermee een belangrijke stap gemaakt in het bereiken van meer uniforme registratie van kenmerken (van woningen) binnen de gehele overheidsinformatie (toekomstige SOR). Afspraken zoals deze gemaakt zijn in het beheerdocument en periodieke uitlevering van geconstateerde verschillen leiden in verschillende gemeenten al tot een betere afstemming en het overnemen van elkaars gegevens. Goede samenwerkingsafspraken ('wie doet wat' en het vooraf inventariseren van elkaars informatiebehoefte) bij bijvoorbeeld de jaarlijkse mutatiesignalering hebben in voorkomende gevallen mooie kwaliteit- en ook efficiencylagen voor zowel de BAG als de WOZ opgeleverd wanneer de gegevens maar eenmalig worden bewerkt en daarna worden overgenomen. Hierbij is duidelijk geworden dat een gezamenlijke Portal waarin 'echt' samengewerkt kan worden en informatie kan worden gedeeld op (kortere) termijn een wenselijke situatie is die bijdraagt aan efficiënt werken aan zowel de gemeentekant als de zijde van de BSGR.

Op het gebied van de Samenhangende Objectenregistratie (SOR) zijn in 2022 geen belangrijke ontwikkelingen geweest.

- ✓ Het restant van de 'achterstallige' additionele werkzaamheden vanuit de toetreding van de gemeente Velsen, voornamelijk op het gebied van gegevensbeheer, is in 2022 afgerond. Door een gebrek aan beschikbare externe inzet zijn deze werkzaamheden gedeeltelijk door eigen medewerkers uitgevoerd. Deze inzet is ten koste gegaan van de reguliere werkzaamheden van deze medewerkers welke (mede) is terug te zien in het oplopend aantal nog te waarden objecten. Veelal zijn dit namelijk objecten waarvoor nog een onderzoeksvraag open staat welke door de gegevensbeheerders moeten worden opgelost.
- ✓ De aangekondigde inhaalslag op het aantal nog te waarden objecten in de Belastingrapportage van 2021 is helaas niet haalbaar gebleken en zelfs fors verder opgelopen. Afronding van additionele werkzaamheden vanuit de toetreding van de gemeente Velsen en de afronding van het project over naar gebruiksoppervlakte kunnen als belangrijkste oorzaken worden benoemd. Voor de meeste gemeenten is de toename van het aantal nog te waarden objecten gering opgelopen; de forse toename heeft voornamelijk betrekking op de gemeente Leiden. Doordat vanaf de zomer van 2022 de directe beschikbaarheid van bouwtekeningen vanuit ServicePunt 71 (SP71) voor de medewerkers van de BSGR niet meer functioneerde, is de werkvoorraad enorm opgelopen. Meer dan 50% van de nog te waarden objecten is gelegen in deze gemeente. De (BAG) medewerkers van Leiden hebben ondersteuning geboden maar de beschikbare capaciteit is bij de gemeente Leiden voor het handmatig opvragen van de noodzakelijke informatie onvoldoende gebleken. Vanaf 1 januari 2023 worden de werkzaamheden welke voorheen door SP71 werden uitgevoerd weer

Jaarstukken 2022 BSGR

vanuit de gemeente Leiden zelf opgepakt en wordt er gewerkt aan een oplossing van het voorliggende probleem.



(*) Vanaf 1 januari 2022 inclusief de gemeente Velsen

Daarnaast is het lastig gebleken om op het gebied van gegevensbeheer voldoende externe capaciteit/inhuur ter beschikking te krijgen, welke over voldoende kwalitatieve kennis beschikt.

- ✓ Op het gebied van de waardering van niet-woningen is het aantal beschikbare verkoop- en verhuurtransacties voor de marktanalyse niet-woningen verder teruggelopen. Nadat in 2021 voor het onderdeel Courante Niet-Woningen een grote uitschrijving was uitgaan naar zittende huurders en vastgoedeigenaren is voor de herwaardering van belastingjaar 2023 een aanschrijving gedaan voor diverse categorieën Incourante objecten. Na analyse kan de conclusie getrokken worden dat de restwaarde en levensduur – als onderdeel van de waardebepaling - moeten worden aangepast. Dit leidt tot een daling van de waardeontwikkeling aan het einde van 2022 ten opzichte van eerder in het jaar uitgegeven kengetallen. Deze zijn echter tijdig aan de gemeenten kenbaar gemaakt. De analyses en het pro-actief inspelen op actualiteiten in het WOZ-domein op dit procesonderdeel hebben onder andere als resultaat dat de onderbouwing van de waarde zodanig 'strak' is dat beroepszaken betreffende incurante objecten allemaal worden gewonnen.
- ✓ De woningmarkt is vanaf het 2e/3e kwartaal van 2022 enorm in beweging; van een sterk oplopende markt naar een afvlakkende markt en volgens de meest recente cijfers van de NVM (www.nvm.nl/wonen/marktinformatie) zelfs naar een dalende markt aan het einde van 2022. De tussenwoningen lijken het minst 'geraakt' te worden. De rapportages van de NVM zijn gebaseerd op de gerealiseerde verkopen, zijnde datum koopcontract, terwijl de rapportages van partijen die de datum van overdracht als uitgangspunt nemen nog spreken van een gematigde stijging aan het einde van 2022. Dat is mogelijk het gevolg van het 'na-ijleffect' tussen deze beide uitgangspunten. Duidelijk is wel dat de WOZ-waarden voor belastingjaar 2023, welke gebaseerd zijn op waardepeildatum 1 januari 2022, nog een sterke opgaande lijn laten zien terwijl de markt op het moment van ontvangst van de WOZ-beschikking duidelijk anders is. De hogere hypotheekrente en de oplopende woninglasten (inflatie en energiekosten) worden genoemd voor de verslechterde betaalbaarheid. Het aantal transacties ten opzichte van 2021 liep in 2022 fors terug.
- ✓ De afgelopen jaren heeft het aantal ingediende WOZ-bezwaren een stijgende lijn laten zien. Afgelopen jaar is deze stijgende lijn doorbroken en zijn voor het eerst sinds jaren minder bezwaarschriften ingediend; een daling van ongeveer 11%.

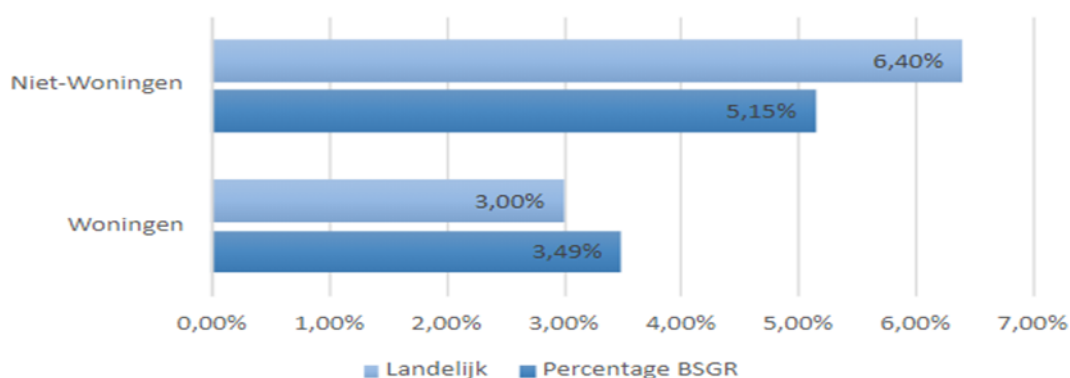
WOZ bezwaren	Totaal aantal WOZ bezwaren	Totaal aantal Woning bezwaren	Niet-Woning bezwaren
2018	6393	5386	1007
2019	7638	6823	851
2020	8953	8098	855
2021	11002	10041	961
2022	9770	8775	995

(*) Aantal bezwaren per 31 december van het desbetreffende belastingjaar.
Het aantal bezwaarschriften neemt in de loop van het jaar nog toe, als gevolg van objecten die later op aanslag gaan.

Het verloop van het aantal ingediende bezwaarschriften is conform het landelijk gemiddelde: belastingjaar 2022 levert fors minder bezwaren op dan belastingjaar 2021. Deze tendens is in alle gemeenten, behoudens de gemeente Waddinxveen en Zoeterwoude, zichtbaar.

Voor de niet-woningen zitten we daarbij wederom onder het landelijk gemiddelde. Voor de woningen loopt het procentuele verschil tussen het landelijke cijfer en het aantal ingediende bezwaren ten opzichte van het totaal aantal objecten bij de BSGR iets terug; van 0,9% (2020) naar 0,8% (2021) naar 0,5% in 2022.

2022: Percentage bezwaren BSGR vs Landelijk

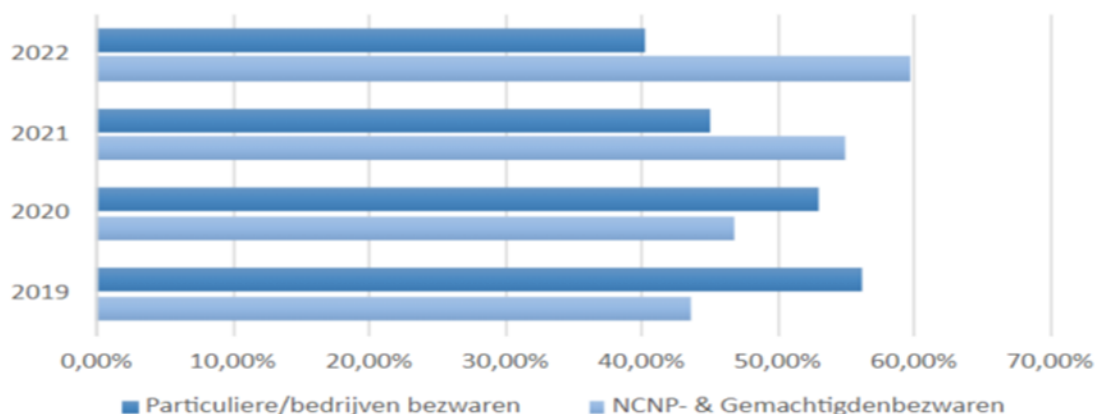


(*) Het landelijke percentage in onderstaande grafiek is samengesteld uit het voorlopige cijfer met een stijgingscorrectie (gebaseerd op de gemiddelde stijging van de afgelopen 3 jaar: bron: www.waarderingskamer.nl – Feiten over de WOZ).

- ✓ Ondanks de afname (op totaal BSGR-niveau) van het aantal bezwaarschriften en ook een daling van het absolute aantal NCNP-bezwaarschriften is het aandeel van de NCNP-/gemachtigdenbezwaarschriften, nadat dit vorig jaar voor het eerst meer was dan het aantal particuliere bezwaren, voor belastingjaar 2022 verder toegenomen tot bijna 60% van het totaal.

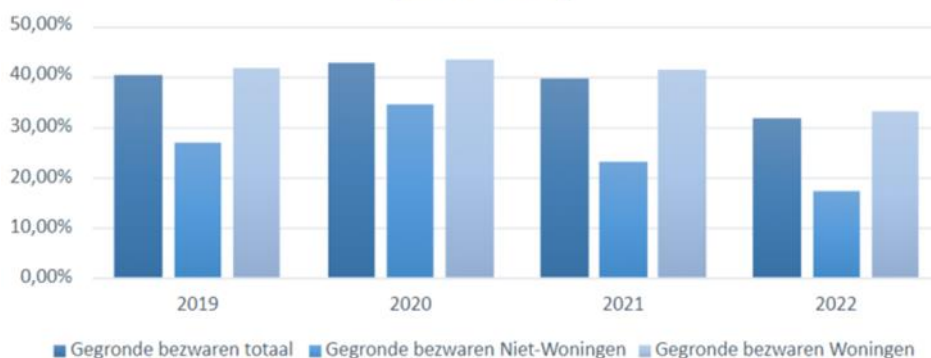
De afname van het aantal (NCNP) bezwaren heeft (nog) niet geleid tot een afname van de druk op het bezwaarproces. De omvang van benoemde grieven en aanvullende stukken welke in een later stadium nog worden toegezonden blijft de afdeling WOZ parten spelen in de vorm van een lange/uitgebreide afhandelingstijd waarbij het niet uitmaakt of het bezwaar uiteindelijk gegrond of ongegrond verklaard wordt.

Indieners WOZ -bezwaren (2019 -2022)

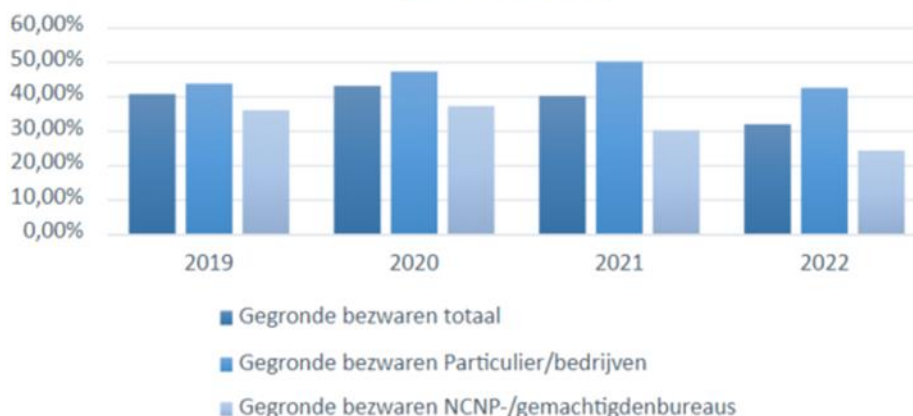


- ✓ Het aantal gegronde bezwaren op objectniveau, dit kunnen zowel vernietigingen als verminderingen als verhogingen betreffen, is ten opzichte van de vorige jaren gedaald (circa 7-8%). De inzet van laagdrempelige aanschrijvingen, zoals deze afgelopen ja(a)r(en) zijn uitgevoerd, lijkt mogelijk haar vruchten af te gaan werpen. Ook in 2023 zullen we deze tendens voortzetten; bij elk bezwaar (ook bij de bezwaren welke zijn ingediend door NCNP-bureaus) zal een digitale gegevensuitvraag aan de inwoner verzonden worden.

Uitspraken WOZ -bezwaren op objectniveau (2019-2022)



Gegronde bezwaren per type indiener (2019-2022)



- ✓ In 2022 hebben we, net als in voorgaande jaren, bij de aanslag van februari 2022 een informatiekaartje voor deelname aan het informele bezwaartraject toegevoegd. De inwoners van onze deelnemende gemeenten hadden de mogelijkheid om zelf, digitaal, een afspraak voor een bezwaarschrift ('de beller is sneller') in te plannen. Voor de inwoners die niet digitaal konden of wilden inloggen, was er een mogelijkheid om telefonisch contact op te nemen waarbij WOZ-medewerkers ondersteuning hebben geboden bij het maken van de afspraak. Na een eerder teruglopende belangstelling voor het informele bezwaartraject (-10% in 2021) is deze voor belastingjaar 2022 verder afgenomen; we hebben circa 30% minder aanvragen voor deze vorm van bezwaarafhandeling ontvangen. Er hebben 1208 informele gesprekken plaatsgevonden. Voor belastingjaar 2023 blijven wij deze vorm van contact met de overheid aanbieden waarbij ruimte is voor het afhandelen van circa 2000 terugbezwaarschriften over een periode van 4 weken. Deze kortere periode is mede het gevolg van de overgang van de hosting van de belastingapplicaties van Centric naar KPN, maar lijkt in deze vorm nog zeker aan te sluiten op de behoefte vanuit de inwoners van onze deelnemende gemeenten.

Het inzetten van de voormeldingen als extra en voortijdig middel in de communicatie naar de inwoners is in de laatste maanden van december 2022 niet mogelijk gebleken. Het afhandelen van de openstaande werkvoorraden van de bezwaar- en beroepsschriften heeft hierbij prioriteit gekregen.

- ✓ Op 31 december 2022 is ongeveer 92% van de bezwaarschriften belastingjaar 2022 afgerond en was voor 792 objecten met een bezwaarschrift voor belastingjaar 2022 de uitspraak op bezwaarschrift nog niet verzonden. Daarnaast stonden er nog 66 objecten voor oude belastingjaren open voor uitspraak; deze bezwaarschriften zijn in 2022 ingediend. Met dagtekening 20 december 2022 zijn er 879 verdagingsbrieven verzonden. De uitspraken zullen voor deze WOZ-objecten, op grond van artikel 7:10 lid 3 Algemene wet bestuursrecht, binnen 6 weken dus uiterlijk 10 februari 2023 verzonden moeten zijn, ter voorkoming van ingebrekestellingen.
- ✓ In tegenstelling tot het aantal teruggelopen bezwaarschriften is het aantal ingediende beroepsschriften in 2022 explosief gestegen. Stonden er eind 2021 nog 488 beroepsschriften WOZ in de werkvoorraad, wachtend op verwerking door de taxateurs of juridisch medewerkers bij de BSGR maar grotendeels wachtend op de planning van de zitting van de rechtbank, einde 2022 is dit aantal opgelopen tot 715 objecten waarvoor een beroepsschrift open staat. Het aandeel van de NCNP-/gemachtigden bureaus blijft enigszins stabiel van 75% in 2019 oplopend tot bijna 80% (in 2021 en 2022) van de ingediende beroepsschriften.

Jaarstukken 2022 BSGR

Belastingjaar	Ingediende WOZ beroepsschriften	door NCNP bureaus en gemachtigden	door particulieren /bedrijven
2019	246	169	77
2020	286	216	70
2021	353	281	72
2022	242	193	49

(*) 2022 nog niet volledig, nog niet alle uitspraken belastingjaar 2022 zijn verzonden en/of niet voor alle uitspraken is de beroepstermijn reeds verstreken

De opgelopen achterstand bij de afhandeling van de beroepszaken door de rechtbank, als gevolg van de maatregelen rondom Corona maar zeker ook door het opgelopen aantal ingediende beroepsschriften, is echter nog zeker niet ingelopen. Ook in 2022 vond een deel van de zittingen op de rechtbank en een deel van de zittingen via beeldbellen plaats. Momenteel staan er nog voor 493 objecten/plichten beroepsdossiers open (vergelijking met 2021: 149 beroepsdossiers). Opgemerkt kan worden dat meer dan 40% van de openstaande beroepsschriften zijn ingediend door één NCNP-/gemachtigdenbureau waarbij tot op heden- na zitting – meer dan 90% ongegrond wordt verklaard.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting december 2022	Realisatie 2022	Realisatie versus begroting
Lasten				
Personeelslasten	3.137	3.364	3.418	-54
Overige goederen en diensten	890	972	815	157
Automatisering	455	514	400	114
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak	0	-1	-1	0
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp	0	0	0	0
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen	0	40	40	0
Project resterende opschoningsact. Velsen	0	31	31	0
LV WOZ	0	0	0	0
Totaal Lasten	4.482	4.920	4.703	217
Bijdragen deelnemers	-4.482	-4.880	-4.663	-217
Totaal Baten	-4.482	-4.880	-4.663	-217
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	40	40	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat				
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	-40	-40	0
Mutaties reserve/resultaat		-40	-40	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0

Het programma Waarden kent in totaal een behaald voordeel op de lasten van € 217K. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere proceskosten en lagere doorbelastingen automatisering. De personeelslasten zijn licht hoger. Er vindt een onttrekking plaats aan de bestemmingsreserve GO Velsen van € 40K. Deze bestemmingsreserve is hiermee leeg en vervalt per 31 december 2022.

Jaarstukken 2022 BSGR

3.2.9 Programma 4: Overhead

Onderwerp

De directie, de staf en alle ondersteunende activiteiten ten behoeve van de primaire programma's zijn binnen dit programma ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot interne controle werkzaamheden, management informatie, de financiële administratie, bestuur & beleid en de P&O werkzaamheden. Ook zijn de kosten van de leidinggevenden van de afdelingen in het primaire proces onder dit programma verantwoord conform in het BBV over het taakveld overhead staat beschreven.

Wat hebben we gedaan?

In maart 2023 is de ISAE3402 type II-rapportage over 2022 opgesteld en voorzien van een verklaring van de accountant.

Er zijn in 2022 zes Europese aanbestedingen gehouden. Dit betreft de hosting van de infrastructuur en de kantoorautomatisering, de telefonie, drukwerk en verzending, het kaartmateriaal voor de WOZ en de accountantsdiensten. Tevens is samen met de gemeente Katwijk een DAS in de markt gezet ten behoeve van de inhuur van gekwalificeerd personeel voor de primaire processen.

De hosting van de applicaties, de kantoorautomatisering en de telefonie zijn overgegaan naar KPN. Drukwerk en verzending is bij Jetmail gebleven. Ook het kaartmateriaal ten behoeve van de WOZ is bij Cyclomedia gebleven. De DAS wordt onderhouden en beheert door het bedrijf Poolz. Ten behoeve van de accountantsdiensten is de ISAE controle overgegaan naar Avensus.

In april-mei 2022 zijn daarnaast alle op dat moment lopende contracten die eerder Europees zijn aanbesteed in detail beoordeeld op rechtmatigheid teneinde risico's voor de jaarrekening zoveel als mogelijk te voorkomen.

Tevens is het normenkader voor de VIC aangepast en op een hoger plan gebracht.

Vanuit P&O is er verder uitvoering gegeven aan personeelsontwikkeling binnen de BSGR (zie verder onder paragraaf 3.3.3).

De taken van bestuur en beleid hebben zich met name geconcentreerd op bestuursondersteuning, informatiebeveiliging en privacy (zie paragraaf 3.2.1).

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting december 2022	Realisatie 2022	Realisatie versus begroting
Lasten				
Personeelslasten	1.186	1.157	1.154	3
Kapitaalslasten	249	237	232	4
Automatiseringskosten	609	1.053	1.015	38
Huisvestingslasten	803	785	748	37
Overige goederen en diensten	346	338	285	53
Totaal Lasten	3.193	3.571	3.435	136
Baten				
Bijdragen deelnemers	-3.193	-3.571	-3.435	-136
Totaal Baten	-3.193	-3.571	-3.435	-136
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0

Het programma Overhead laat aan de lastenkant een voordeel zien ad € 136K. Dit wordt veroorzaakt door lagere automatiseringskosten, lagere huisvestingskosten en een lagere uitputting van de post overige goederen en diensten met name de externe advieskosten. De lagere automatiseringskosten worden veroorzaakt doordat de migratie van Centric naar KPN nog niet is afgerond. Het gevolg hiervan is wel dat we voor een deel van 2023 dubbele automatiseringslasten hebben.

3.2.10 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, artikel 8) voor dat er een overzicht Algemene dekkingsmiddelen en een bedrag Onvoorzien opgenomen moet worden. Deze posten zijn niet direct aan een van de voorgaande programma's verbonden. Binnen dit programma zijn ook de deelnemersbijdragen en de post Flankerend Beleid ondergebracht. Daarnaast komen de financieringslasten en -baten in dit programma tot uitdrukking.

Wat hebben we gedaan?

De post Flankerend Beleid wordt vanwege de privacy van de betrokken medewerkers verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien". De onttrekking aan de bestemmingsreserve Flankerend beleid vindt eveneens plaats binnen dit programma. De einddatum van deze bestemmingsreserve was 31 december 2022. Het restant van € 199K is daarmee vrij gevallen.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2022	Gewijzigde Begroting december 2022	Realisatie 2022	Realisatie versus begroting
Lasten				
Onvoorzien	109	81	0	81
Flankerend beleid	185	1	-4	5
Totaal Lasten	294	82	-4	86
Baten				
Bijdragen deelnemers	-109	639	127	512
Overige opbrengsten	0	-8	-9	1
Totaal Baten	-109	631	118	513
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	185	713	115	599
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat				
Dotaties aan bestemmingsreserves				
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-185	-1	-200	199
Gerealiseerde resultaat	0	712	-86	798

Het totale voordeel op de lasten bedraagt € 86K, waarbij de resterende post Onvoorzien niet is aangewend en de uitgaven voor flankerend beleid een voordeel laten zien als gevolg van een lagere factuur over 2021 van de gemeente Velsen. Deze kosten waren reeds transitorisch in de jaarrekening 2021 meegenomen. De overige opbrengsten betreffen hier uitsluitend de rentebaten. Het saldo aan de batenkant is het gevolg van de realisaties per programma.

Jaarstukken 2022 BSGR

3.3 Paragrafen

3.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit van de BSGR bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover beschikt kan worden om niet voorziene uitgaven (tegevallers) te dekken. Onderdelen van de weerstandscapaciteit kunnen zijn: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve en stille reserves.

De BSGR heeft een totaal eigen vermogen per 1 januari 2022 van € 1.286K. Dit bestaat uit de Algemene Reserve van € 480K, de bestemmingsreserve Flankerend Beleid van € 334K, de bestemmingsreserve GO Velsen van € 40K en het nog te bestemmen rekeningresultaat van € 431K.

Van het eigen vermogen is alleen de algemene reserve van € 695K vrij besteedbaar. Dit is het saldo na bestemming van het rekeningresultaat 2021. Vanuit de bestemmingsreserve Flankerend beleid is € 134K teruggestort naar de deelnemers.

In de loop van het jaar is voor € 41K onttrokken aan de bestemmingsreserves, einde jaar is de bestemmingsreserve Flankerend beleid vrijgevallen van € 199K.

De BSGR beschikt over de post "onvoorzien", waarmee onvoorziene, niet uitstelbare en onvermijdbare uitgaven kunnen worden gedekt. Deze post bedraagt € 81K.

Op 27 juni 2019 is door het algemeen bestuur bepaald dat er een algemene reserve wordt opgebouwd vanaf 2020 tot een maximum van 5% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR. Op 25 juni 2020 is daaraan toegevoegd dat de minimumhoogte 3% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR zal bedragen.

Op grond van artikel 32 lid 4 van de Gemeenschappelijke regeling Belastingamenwerking Gouwe-Rijnland zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BSGR te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken.

Binnen de BSGR is een gestructureerd risicomanagement model ontwikkeld (te weten de stappen identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico's en structurele inpassing in het beleid), tot uiting komend in een ISAE controleraamwerk. Het raamwerk beschrijft het volgende:

- De wijze waarop de belangrijkste processen binnen BSGR, gericht op het waarderen, heffen en invorderen van belastingen, ICT, samenstellen belastingrapportage en privacy zijn ingericht.
- Per proces wat de doelstelling is.
- Welke risico's kunnen optreden binnen deze processen.
- Welke beheersmaatregelen minimaal moeten zijn ingericht.

Dit raamwerk wordt jaarlijks indien nodig bijgesteld. Aangezien het besluit is genomen om geen assuranceverklaring meer af te laten geven, is het raamwerk voor 2022 bijgesteld, zodat de deelnemers en met name de accountants van de deelnemers voor wat betreft de belastingrapportage kunnen steunen op de ISAE3402 type II-rapportage.

Jaarstukken 2022 BSGR

Ultimo 2022 worden de volgende risico's onderkend:

<p>Continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking Het is voor de BSGR als service organisatie van cruciaal belang dat de continuïteit van de gebruikte (belasting)systemen gewaarborgd is. Bij uitval van een systeem zal dit direct van invloed zijn op het serviceniveau van de organisatie.</p>	<p>Om de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen heeft de BSGR een groot aantal interne controlemaatregelen geïmplementeerd. Deze controlemaatregelen worden periodiek getoetst. Op 25 maart 2020 heeft het dagelijks bestuur het document Strategisch Informatiebeveiligingsbeleid BSGR 2020-2024 vastgesteld. Op basis van dit document is een Informatiebeveiligingsplan opgesteld, waarin maatregelen op ICT gebied zijn opgenomen waarover jaarlijks aan het bestuur wordt gerapporteerd.</p>	<p>gemitigeerd</p>
<p>Niet voldoen aan wet- & regelgeving Wet- en regelgeving op het gebied van de diverse belastingsoorten zijn onderhevig aan veranderingen. Deze veranderingen zullen een directe impact hebben op de bedrijfsvoering en investeringsbeslissingen van de BSGR</p>	<p>De BSGR volgt de beleidsontwikkelingen op de voet. In de meerjarenbegroting en jaarplannen wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met diverse scenario's. Desalniettemin blijft een veranderende wet-en regelgeving een risico wat niet te vermijden, verminderen of over te dragen is.</p>	<p>p.m.</p>
<p>Risico's bij schaalvergroting Groei waarbij differentiatie verder toeneemt leidt veelal tot kostenstijging en vermindering van de beheersbaarheid en reductie van de kwaliteit.</p>	<p>Verdere schaalvergroting en daarmee verlaging van kosten is alleen een begaanbare weg als de mogelijkheid bestaat tot een verdergaande harmonisatie en standaardisering van beleid, grondslagen en maatstaven. Hiervoor wordt aandacht gevraagd bij de deelnemers. Het kostprijscalculatiemodel (KPC) rekent de kosten door op basis van de gehanteerde systematiek. E.e.a. doet recht aan de beleidskeuzes die de deelnemers hebben gemaakt.</p>	<p>gemitigeerd</p>
<p>Risico's binnen operationele processen Door diverse oorzaken kunnen achterstanden ontstaan in de gegevensverwerking en de belastingopleggingen en inningen. De BSGR en haar deelnemers lopen hierin het risico op vertraagde belastingopbrengsten (renterisico voor deelnemers).</p>	<p>Het bepalen van ambitieuze productiviteitseisen en hier strak op sturen is cruciaal in het voorkomen en elimineren van achterstanden. Desalniettemin leveren de nieuwe basisregistraties plus bijbehorende software een op voorhand niet te becijferen risico op vertraging op.</p>	<p>grotendeels gemitigeerd</p>
<p>Liquiditeitsrisico Het risico bestaat dat BSGR onvoldoende inzicht heeft in de bestaande kasstromen.</p>	<p>De kasstromen binnen BSGR zijn zeer inzichtelijk mede door de beperkte omvang hiervan.</p>	<p>vrijwel nihil</p>
<p>Uittredingsrisico Met ingang van 2021 bestaat de BSGR uit twaalf deelnemers, die hun belastingactiviteiten hebben uitbesteed aan de BSGR. Bij uittreding van een deelnemer dient de continuïteit van de bedrijfsvoering gewaarborgd te zijn.</p>	<p>De nieuwe wet op de Gemeenschappelijke Regelingen gaat waarborgen bieden ter beperking van het financiële risico bij uittreding.</p>	<p>wordt gemitigeerd</p>
<p>Reputatieschade De BSGR is een publieke organisatie met een belangrijke publieke taak. Incidenten, schandalen en maatschappelijke onrust kunnen een negatieve uitwerking hebben op de reputatie en goede naam.</p>	<p>De BSGR werkt bewust aan de relatie met haar deelnemers en belastingplichtigen door in de communicatie dienstverlening en efficiency centraal te stellen en prestaties transparant inzichtelijk te maken. Hiertoe dienen de website en management informatie.</p>	<p>gemitigeerd</p>

Jaarstukken 2022 BSGR

<p>Privacy De BSGR verzamelt ten behoeve van de belastingheffing en als werkgever de nodige persoonsgegevens. Op de BSGR rust, naast de geheimhoudingsplicht die al volgt uit de belastingwetgeving, op grond van de AVG de plicht om te voorkomen dat de door de BSGR verzamelde persoonsgegevens niet voor een ieder zijn in te zien. Sinds 1 januari 2016 kan dit met hoge boetes bestraft worden. De gegevens mogen alleen gedeeld worden met derden, indien hiervoor een juridische basis bestaat.</p>	<p>Medewerkers binnen de BSGR dienen zich bewust te zijn van het feit dat zij werken met vertrouwelijke gegevens, die zijn niet zonder meer mogen delen met derden. Dit bewustzijn zou primair al bij een belastingmedewerker aanwezig moeten zijn, gelet op de al sinds jaar en dag geldende geheimhoudingsplicht die is neergelegd in de belastingwetgeving. Gelet op de aangescherpte regels met betrekking tot de omgang van persoonsgegevens - op basis van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)- wordt dit bewustzijn vanuit de BSGR wel gestimuleerd. Het onderwerp privacy wordt in diverse overlegvormen aan de orde gesteld (bijv. periodiek in MT-vergaderingen) en via intranet wordt hierover gecommuniceerd.</p>	<p>gemitigeerd</p>
<p>Personeelskosten Het zich voordoen van sterke CAO-verhogingen</p>	<p>De BSGR stuurt sterk op de kosten. Echter de kosten van de inflatie van het afgelopen jaar kunnen niet meer gemitigeerd worden.</p>	<p>€ 700K</p>
<p>Koepelvrijstelling Afschaffing van de koepelvrijstelling</p>	<p>Landelijk gezien is de bestaande koepelvrijstelling voor de BTW in april 2018 in het nieuws gekomen. Toen leek het erop dat de bestaande koepelvrijstelling zou worden opgeheven. Wanneer dit gaat gebeuren, voorzien wij grote maatschappelijke en bedrijfseconomische kosten. Bedrijfseconomische kosten zullen ontstaan omdat er binnen gemeenschappelijke regelingen veel aanvullend administratief werk zal moeten gebeuren om begrotingen en facturen aan te passen, en periodiek de BTW aangiftes te doen bij de Rijksbelastingdienst. Maatschappelijke kosten omdat, vanuit de deelnemers beschouwd, de gemeenschappelijke regelingen veel duurder zullen worden. Voor waterschappen ontstaat er een extra BTW last die ten principale niet voor compensatie in aanmerking komt. Voor gemeenten ontstaat er een extra BTW last die er toe zou leiden dat het plafond van het BTW compensatiefonds zou worden doorbroken. Indien dat gebeurt zal er een korting plaats vinden op de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Het belang van toepassing van de koepelvrijstelling door BSGR ligt dus ook bij de gemeenten. Ook al zijn in 2022 geen grote ontwikkelingen te melden op landelijk of Europees niveau toch geldt dat uitstel nog geen afstel is.</p>	<p>€ 1.500K jaarlijks voor de deelnemers</p>
<p>Vervanging belastingapplicatie Het contract van de huidige belastingapplicatie wordt jaarlijks verlengd.</p>	<p>Bij een aanbesteding van een nieuwe belastingapplicatie is niet voorzien in de eenmalige licentiekosten. Omdat er nog geen sprake is van een concrete casus kan in de kwantificering uitsluitend uitgegaan worden van een schatting.</p>	<p>€ 1.500K in 5 jaar af te schrijven</p>
<p>ICT Ontwikkelingen Landelijke ontwikkelingen ICT zoals common ground en het WOZ convenant</p>	<p>De voor de komende jaren noodzakelijke ICT investeringen die door het Rijk van belastingkantoren worden gevraagd zijn qua hoogte nog niet in te schatten. Ook het Rijk geeft hierover nog geen duidelijkheid.</p>	<p>p.m.</p>
<p>Maatwerk Harmonisatie en standaardisatie van het belastingbeleid is qua kostenefficiency wenselijk, echter qua politieke beleidsvrijheid minder voor de hand liggend.</p>	<p>De mogelijkheden om maatwerk te kunnen bieden zullen de komende jaren waarschijnlijk worden beperkt in verband met de ontwikkeling naar (standaard) cloudversies van belastingsoftware. Deze beperking van maatwerk raakt dan overigens niet alleen belastingkantoren maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de belastingtaak nog zelf uitvoeren. Indien in aanvulling op cloudversies maatwerk wordt gewenst zal dit middels naar verwachting zeer kostbare APIs moeten worden gerealiseerd.</p>	<p>p.m.</p>

Jaarstukken 2022 BSGR

Risico's (vervolg)	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Areaaluitbreidingen Toename aantal objecten per deelnemer	Voorgesteld wordt vanaf begrotingsjaar 2024 de areaaluitbreiding structureel in de deelnemersbijdragen structureel mee te nemen voor zowel Heffen, Innem als de WOZ. Voor 2023 is dit risico niet gemitigeerd.	Ca. 650K
NCNP bezwaren Landelijk gezien is er een forse toename te verwachten in het aantal NCNP bezwaren met de bijbehorende proceskostenvergoedingen de komende jaren.	De ultieme wettelijke beperking voor ongewenste effecten NCNP-bureaus laat nog op zich wachten. Zorg is dat vanaf 2024 NCNP bezwaren zich mogelijk ook gaan uitbreiden naar andere domeinen, zoals de Kwijtschelding.	p.m.

Op basis van de benoemde risico's is door middel van een risicoweging, op grond van een in gemeenteland gangbare methodiek, een inschatting gemaakt van het financiële risico dat wordt gelopen.

Risico's	risicobedrag	jaar	kans	gewogen
Niet voldoen aan wet- en regelgeving	p.m.	2023 e.v.	0,1	p.m.
Personeelskosten	€ 700.000	2023 e.v.	0,9	€ 630.000
Vervanging belastingapplicatie	€ 300.000	2025 e.v.	0,50	€ 150.000
Landelijke ontwikkelingen ICT zoals common ground en het WOZ convenant	p.m.	2023 e.v.	0,75	p.m.
Maatwerk	p.m.	2024	0,75	p.m.
Areaaluitbreidingen	€ 650.000	2023	1	€ 650.000
NCNP bezwaren	p.m.	2024	0,75	p.m.
Berekend risico 2023				€ 1.280.000
af: Algemene Reserve*				€ 781.000
Op te nemen in de risicoparagraaf van de deelnemers excl. p.m.				€ 499.000
* Op basis van een toevoeging van € 86K vanuit het rekeningresultaat				

Jaarstukken 2022 BSGR

Verplichte kengetallen

Conform de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), gepubliceerd op 17 maart 2016 en in werking getreden op 1 april 2016, dienen in de begroting en jaarstukken enkele verplichte kengetallen te worden opgenomen. Hieronder worden deze in een overzicht weergegeven:

Jaarverslag 2022 Kengetallen	Verloop van de kengetallen		
	Real. 2022	Begr. 2022	Real. 2021
Netto schuldquote	-1,4%	-0,4%	-7,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1,4%	-0,4%	-7,1%
Solvabiliteitsratio	4,6%	10,8%	16,5%
Structurele exploitatieruimte	-1,1%	-1,8%	2,7%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Bovenstaande kengetallen maken inzichtelijk hoeveel financiële ruimte er aanwezig is binnen de BSGR om de structurele en incidentele lasten te kunnen dekken. De kengetallen geven daarmee inzicht in de financiële weerbaarheid van de BSGR.

De netto schuldquote is de netto schuld als aandeel van de inkomsten en geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Er wordt een onderscheid gemaakt door het kengetal zowel inclusief als exclusief de verstrekte leningen te berekenen. Van verstrekte leningen is bij de BSGR geen sprake, zodat beide kengetallen aan elkaar gelijk zijn. Een netto schuldquote lager dan 1 wordt gezien als voldoende.

De solvabiliteitsratio geeft aan in welke mate de BSGR in staat is om aan de financiële verplichtingen op langere termijn te kunnen voldoen. Het geeft de verhouding weer tussen het eigen vermogen en het totale vermogen. Een kengetal van 0,3 tot 0,8 wordt doorgaans als matig tot voldoende gezien. Een lagere ratio geeft aan dat er relatief veel vreemd vermogen is. Gezien de aard van de BSGR, die gelegen is in het innen en het doorstorten van gelden, en de keuze voor een beperkt eigen vermogen is een solvabiliteit van 4,6% acceptabel.

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte aanwezig is om de lasten te dragen. Een kengetal groter dan nihil duidt op structurele ruimte.

Jaarstukken 2022 BSGR

3.3.2 Financiering & treasury

Treasurybeheer en –beleid

De financieringsfunctie van de BSGR is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het treasurybeheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm) en het eigen treasurystatuut.

Zoals voorgeschreven heeft de BSGR een treasurystatuut. Het Treasurystatuut is in 2021 geactualiseerd naar aanleiding van de wijziging van huisbankier en de gemiddelde rating en in de vergadering van 17 november 2021 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. In het Treasurystatuut zijn tevens de verantwoordelijkheden en de bevoegdheden van de verschillende functionarissen binnen de BSGR, die een rol hebben in het treasurybeheer, weergegeven.

Risicoprofiel

Gezien de aard en activiteiten van de BSGR is het risicoprofiel beperkt. Krediet- (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koers-, valuta- en debiteurenrisico's worden niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BSGR zijn uitermate inzichtelijk.

De belasting- en de bedrijfsvoeringgeldstroom binnen de BSGR zijn strikt gescheiden op twee hoofdrekeningen bij de huisbankier en daaraan gekoppeld, vanwege het schatkistbankieren, op twee rekeningen courant bij het agentschap van het Ministerie van Financiën.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido). De renterisiconorm is een belangrijk kader om afwegingen te maken op het gebied van volume, looptijd en renteherzieningstermijnen van aan te trekken langlopende geldleningen. Met behulp van de renterisiconorm kan worden bepaald op welke wijze de langlopende financiering moet worden ingezet om de gevoeligheid van de begroting voor rentefluctuaties binnen de gestelde kaders te houden.

In 2022 is, net als in de voorgaande jaren, geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende financiering.

Schatkistbankieren

In het kader van het schatkistbankieren moet de BSGR een rekening-courant bij de Schatkist aanhouden waar de overtollige middelen op worden gestort. Geld en vermogen mogen niet buiten de Schatkist, zoals bij banken, worden aangehouden.

De BSGR heeft twee rekening-courantverhoudingen met de Schatkist, één ten behoeve van belastinggelden en één ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering, zodat de twee geldstromen strikt gescheiden kunnen worden.

Bepaalde middelen kunnen worden uitgezonderd van de verplichting om deze in de Schatkist aan te houden, waaronder het drempelbedrag. Het drempelbedrag bedraagt voor 2022 2,0% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1.000K.

Bij de BSGR worden de saldi dagelijks volledig afgeroomd c.q. aangevuld tot een nihil-saldo, waardoor er geen bedragen buiten de Schatkist worden aangehouden. Zie onderstaand overzicht.

x € 1.000	1e kwartaal 2022	2e kwartaal 2022	3e kwartaal 2022	4e kwartaal 2022	Totaal 2022
Drempelbedrag					
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Gemiddeld werkelijk	0	0	0	0	0
Verschil	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

Jaarstukken 2022 BSGR

Huisbankier

ING Bank is vanaf 1 januari 2016 de huisbankier.

EMU-saldo

Als gevolg van de Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product. Dit maximale tekort van 3% van Nederland geldt ook voor de decentrale overheden. Aangezien er sprake is van een negatief saldo draagt de BSGR in gunstige zin bij aan het EMU-saldo van de decentrale overheden. Het EMU-saldo wordt anders berekend dan in het baten-lastenstelsel:

EMU saldo 2022			
Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	155	753	-377
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	232	237	137
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen			
4. Investerings in (im)materiële activa	-528	-592	-82
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord			
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa			
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken			
8. Baten bouwgrondexploitatie			
9. Lasten op balanspost voorzieningen			
10. Lasten inv transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht			
11. Verkoop van effecten			
Saldo	-141	398	-322

3.3.3 Prognose EMU-saldo

Conform de artikelen 3 en 4 BBV onderstaand een meerjarige doorwerking van het EMU saldo.

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	155	753	-	-	-	-
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	232	237	249	249	249	249
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen						
4. Investerings in (im)materiële activa	528-	592-	125-	125-	125-	125-
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord						
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa						
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken						
8. Baten bouwgrondexploitatie						
9. Lasten op balanspost voorzieningen						
10. Lasten inv transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht						
11. Verkoop van effecten						
Saldo	-141	398	124	124	124	124

Jaarstukken 2022 BSGR

3.3.4 Bedrijfsvoering Organisatieontwikkeling

Begin 2021 is de formele functieformatie uitgebreid met 25 fte als gevolg van de toetreding van de gemeente Velsen (8 fte) per 1 januari 2021 en het herijken van de functieformatie. De formele formatie bedraagt daarmee 117,95.

Per 31 december 2022 is deze formele formatie ingevuld met 110,22 fte, waarvan 96,19 fte in dienst en 14,03 fte inhuur. Met name de afdeling Waarderen heeft een forse onderbezetting veroorzaakt door de krapte van deze kennis op de arbeidsmarkt. De tarieven voor inhuur zijn dan ook explosief gestegen voor deze categorie. De afdeling Heffen zit boven de formele formatie. Hierin zijn echter tevens de fte's meegenomen die ingehuurd zijn voor de afhandeling van de parkeerbezwaren Gouda. Het vele handmatige werk als gevolg van onvoldoende functioneren basisregistraties en software leidt hier tot extra inzet.

Als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt is er een enorme vraag naar personeel ontstaan in allerlei sectoren. Gekwalificeerde medewerkers zijn schaars en lastig vast te houden. Dit is ook terug te zien in de cijfers. Dit jaar heeft de BSGR nog 17 medewerkers weten aan te trekken, 10 medewerkers daarentegen hebben de organisatie verlaten. Van een aantal medewerkers dat uit dienst is getreden is bekend dat zij zich financieel zeer aanzienlijk hebben kunnen verbeteren. Het verloop is daarmee onder de 10% en steekt daarmee zeer gunstig af ten opzichte van het verloop op de arbeidsmarkt als totaal, 20% wordt genoemd!

De vraag is of de nieuwe CAO een kentering kan betekenen in het behoud van gekwalificeerd personeel. In voorkomende gevallen maakt de BSGR steeds meer gebruik van toelagen om medewerkers aan te trekken en te behouden.

Het bezettingsoverzicht inclusief inhuur/ per eind december 2022 ziet er als volgt uit:

Afdeling	Formele formatie 01-01-2022	Bezetting (FTE) 31- 12-2022	Aantal medewerkers 31 12-2022	FTE ingevuld middels inhuur 31- 12-2022
Heffen	31,2	27,72	30	8,50
Informatie & Inning	26,6	24,19	29	0,00
Waarderen	49,5	37,65	42	5,20
Directie en Bedrijfsvoering	10,65	6,63	7	0,33
Totalen	117,95	96,19	108	14,03

*** de inhuur bij Heffen betreft tevens Applicatiebeheer. Als gevolg van de transitie naar de SaaS zijn deze nog wel als structurele vacatures meegenomen maar de verwachting is dat deze vacatures na SaaS niet meer nodig zijn.*

Flankerend beleid

In september 2018 is door het algemeen bestuur het BSGR Strategisch Personeelsplan 2019-2022 vastgesteld. Als gevolg van de vergaande ontwikkelingen in digitalisering van het belastingdomein was destijds de verwachting dat er op termijn, bij gelijkblijvende omstandigheden, mogelijk minder medewerkers nodig waren. Helaas hebben de basisregistraties nog niet geleid tot vergaande efficiency en een gewenste kwaliteitsslag.

Mede dankzij forse investeringen in opleidingen hebben veel medewerkers de digitale slag gelukkig de afgelopen jaren kunnen maken waardoor het volledige budget flankerend beleid tot en met 2022 niet meer geheel nodig was. De bestemmingsreserve Flankerend beleid is per 31 december 2022 opgehouden te bestaan. De vrijval van deze bestemmingsreserve is meegenomen in het resultaat.

Hybride werken

In het jaar 2022 heeft het hybride werken een vaste plek gekregen binnen de BSGR, waarbij veel aandacht is voor de persoonlijke voorkeuren van medewerkers: afspraken op maat. De sociale binding met collega's en het liever 'face-to-face' uitwisselen van informatie vormt voor de persoonlijke keuze, naast de persoonlijke situatie thuis, hierin een belangrijk aspect. Bij nieuwe medewerkers wordt het hybride werken voorafgegaan door een periode van volledig inwerken op kantoor.

Jaarstukken 2022 BSGR

Verzuim

Eind december 2022 bedroeg het ziekteverzuim 4,75%. Ook dit percentage steekt gunstig af ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Wel zien we dat de meldingsfrequentie fors is opgelopen. Vooral corona en griep zijn hier debet aan.

Het ziekteverzuim per afdeling tot en met 31 december 2022 ziet er als volgt uit:

Afdeling	Ziekteverzuim % tot en met 31 december 2022	Meldingsfrequentie tot en met 31 december 2022	Ziekteverzuim % tot en met 31 december 2021	Meldingsfrequentie tot en met 31 december 2021
Heffen	9,28	1,39	3,49	0,91
Informatie & Inning	3,58	1,4	2,04	0,68
Waarden	2,47	1,24	6,98	0,82
Directie en Bedrijfsvoering	3,49	1,33	0,22	0,2
Totalen	4,75	1,33	3,49	0,76

Klachten

Op basis van de Klachtenregeling BSGR is er sprake van een klacht indien men vindt dat men door (één van de medewerkers van) de BSGR verkeerd is behandeld, of als men foutief is geïnformeerd vanuit de BSGR.

Klachten kunnen op verschillende wijzen naar de BSGR worden geuit:

- telefonisch,
- schriftelijk, middels een fysieke brief of via de mail.

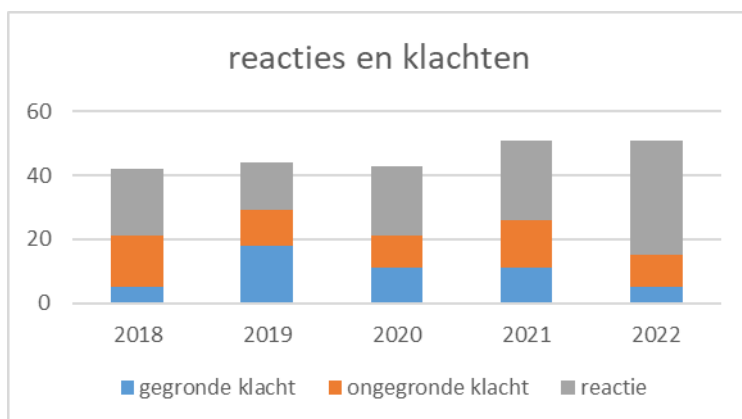
Daarnaast kunnen klachten ook via de afzonderlijke deelnemers bij de BSGR aanhangig worden gemaakt.

Medio 2017 is besloten om op de website van de BSGR geen 'digitaal' klachtenformulier¹ meer beschikbaar te stellen. Reden hiertoe was dat het merendeel van de reacties die via het digitale klachtenformulier werden ingediend geen klacht was, maar een bezwaarschrift of vraag met betrekking tot een aanslag, de invordering of kwijtschelding daarvan. Dit liet na afschaffing daarvan dan ook een dalend verloop zien in het aantal reacties dat onder de vlag met beschrijving 'klacht' werd ingediend. Het aantal reacties dat sindsdien als 'klacht' wordt aangemeld is stabiel. Ook in 2022 ligt dit aantal weer op een vergelijkbaar niveau als in voorgaande jaren.

Jaar	Reacties	Klachten	Gegronde
2018	42	21	5
2019	44	29	18
2020	43	21	11
2021	51	26	11
2022	51	15	5

¹ Er is via de website van de BSGR wel een handmatig in te vullen klachtenformulier beschikbaar gesteld.

Jaarstukken 2022 BSGR



Evenals in 2021 zijn er in 2022 ook 51 reacties ingekomen, die door de indieners of medewerkers van de BSGR als 'klacht' werden bestempeld. Vijftien van deze reacties kunnen, in meer of mindere mate, ook daadwerkelijk als klacht worden gecategoriseerd. De overige ingekomen reacties betroffen vragen of bezwaarschriften, waarbij het opvalt dat steeds meer 'klagers' zich beroepen op het feit dat zij individueel geen overeenkomst hebben gesloten met de BSGR om een aan hen opgelegde belastingaanslag te betalen (Nb. Dit soort acties is niet beperkt tot de BSGR, maar lijkt een bredere landelijke tendens te zijn geworden). Intern is afgesproken dat deze 'klachten' als bezwaarschrift tegen een opgelegde belastingaanslag worden behandeld.

Van de ingediende klachten waren er twee niet bestemd voor de BSGR. Deze zijn ter behandeling doorgezet naar één van de deelnemers, vijf klachten waren deels of geheel gegrond. Eén klacht is nog in behandeling en daarvoor heeft inmiddels een hoorzitting plaatsgehad waarbij de klacht deels is toegewezen..

Klachten die deels of geheel gegrond zijn verklaard, hadden betrekking op:

- Het uitblijven van een reactie op een brief,
- Het ten onrechte in behandeling nemen van gestelde vragen als zijnde een bezwaarschrift, waardoor de looptijd van beantwoording van de vragen onredelijk lang uitbleef en aanslagen met vertraging werden opgelegd,
- Het feit dat, zoals blijkt eerder wel was afgesproken, niet alle aanslagen op één aanslagbiljet werden vermeld,
- Het, alhoewel wettelijk correct, bijna gelijktijdig (één maand verschil) opleggen van belastingaanslagen over twee jaar zonder daarbij enige nadere toelichting te geven,
- De tekst op de achterzijde van het aanslagbiljet van de parkeerbelasting die in vergelijking met de tekst op de combi-aanslagen beperkter was qua informatie.

Externe klachtafhandeling

Indien men het niet eens is met de wijze waarop een klacht is afgedaan door de BSGR, dan kan men zich wenden tot de Nationale ombudsman.

In 2022 zijn er door de Nationale ombudsman zeven dossiers aangekaart bij de BSGR. Twee dossiers waren een vervolg op dossiers die in 2021 al bij de BSGR waren aangekaart. Eén dossier heeft geleid tot een tekstuele aanpassing van de Leidraad Invordering waarbij meer specifiek is aangegeven hoe wordt omgegaan met een verzoek tot kwijtschelding door een student in relatie tot opgebouwd vermogen in het kader van aflossing van een studiegeldlening. Het tweede dossier was de afronding van een casus uit 2021. De klager werd hierbij in het ongelijk gesteld.

Daarnaast zijn er vier dossiers die betrekking hadden op afgewezen kwijtscheldingsverzoeken; slechts één daarvan is door tussenkomst van de Nationale ombudsman alsnog toegekend op basis van door de belanghebbende aanvullend verstrekte gegevens.

Jaarstukken 2022 BSGR

In de laatste casus speelde het uitblijven van de beantwoording van schriftelijk gestelde vragen, welke door de BSGR per abuis als bezwaarschrift werd opgevat. Als gevolg daarvan werd ook de aanslagoplegging aangehouden over meerdere jaren. Pas na het besluit op het 'bezwaarschrift' werd deze weer hervat. Deze casus is in eerst instantie als klacht behandeld en gegrond verklaard. Het uitblijven van de aanslagen (en als gevolg daarvan het aanhouden van de automatische incasso), de niet volledig schriftelijke en tijdige beantwoording – ook in de klachtfase- van de vragen en de in de ogen van de burger ontoereikend voorgestelde betalingsregeling waren aanleiding om de klacht aanhangig te maken bij de Nationale ombudsman. Deze stelde belanghebbende in het gelijk voor wat betreft het uitblijven van een adequate reactie op de vragen.

3.3.5 Wet open overheid

De Wet open overheid (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 de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. De Woo kent een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichtingen om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen

De Woo functionaris is een nieuwe rol voor een functionaris bij de BSGR die in juni 2022 door het bestuur officieel is aangewezen. Deze functionaris dient o.a. burgers op een laagdrempelige en klantvriendelijke wijze te informeren over de beschikbaarheid van de informatie en burgers te helpen met hun vragen over publieke informatie bij de BSGR.

2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking

De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Op het gebied van de passieve openbaarmaking kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Woo worden in 2023 geëvalueerd door het Rijk. Uitgangspunten daarbij zijn transparantie en snelheid. Naar aanleiding van de evaluatie zal een begin worden gemaakt met verdere optimalisatie.

3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijkertijd gaan gelden. Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid, naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd worden. In 2023 zal de BSGR er voor zorgen dat wordt voldaan aan de Woo door op dat moment verplichte informatie- categorieën te gaan publiceren. Verder zal in 2023 moeten worden aangesloten op PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) zoals de Woo voorschrijft.

4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Omdat het niet efficiënt werd geacht dat ieder bestuursorgaan zelf het wiel uitvindt, is vanuit de Rijksoverheid een meerjarenplanning opgesteld, waarbij een begin is gemaakt bij de digitale huishouding van het Rijk en daarna stap voor stap bij de overige overheden.

Jaarstukken 2022 BSGR

3.3.6 Beleidsindicatoren

Voor de BSGR onderscheiden we de volgende beleidsindicatoren behorende bij artikel 1 van de REGELING VAN DE MINISTER VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES VAN 24 MAART 2016, NR. 2016-0000177572.

Nr.	Naam Indicator	Eenheid	Bron	Externe bron
1.	Formatie	Fte per 1.000 inwoners (verzorgingsgebied)	Eigen gegevens december 2022	
		0,092		
2.	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners (verzorgingsgebied)	Eigen gegevens december 2022	
		0,084		
3.	Apparaatskosten Overhead	Kosten per inwoner (verzorgingsgebied)	Eigen begroting 2023	
		€ 2,29		
4.	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Realisatie 2022 tm periode 12	A+O fonds gemeenten 2021
		22,5%		16,5%
5.	Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting 2023	
		20,8%		
	Overheadformatie	% van totale formatie	P&O	
		9,0%		

Jaarstukken 2022 BSGR

4. Jaarrekening 2022

4.1 Overzicht van baten en lasten 2022

Onderstaand is een samenvattend overzicht opgenomen over de opbouw van het programmaresultaat. De baten worden weergegeven met een negatief teken. De kolom 'Realisatie versus begroting' geeft het resultaat weer per programma. Het totale resultaat bedraagt € 86K positief over 2022. Ten opzichte van de begrotingswijziging december 2022 is er sprake van een positief saldo ad € 798K.

x € 1.000	Primaire	Gewijzigde	Realisatie 2022	Realisatie versus
Lasten	Begroting 2022	Begroting december		begroting
Programma 1 - Heffen	2.959	3.251	3.161	90
Programma 2 - Informatie & Inning	2.977	2.946	2.905	42
Programma 3 - Waarderen	4.482	4.920	4.703	217
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	3.193	3.571	3.435	136
Algemene dekking en onvoorzien	294	82	-4	86
Totaal Lasten	13.905	14.771	14.200	571
Baten				
Programma 1 - Heffen	-2.959	-3.251	-3.161	-90
Programma 2 - Informatie & Inning	-2.977	-2.946	-2.905	-42
Programma 3 - Waarderen	-4.482	-4.880	-4.663	-217
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	-3.193	-3.571	-3.435	-136
Algemene dekking en onvoorzien	-109	631	118	513
Totaal Baten	-13.720	-14.017	-14.046	28
Saldo van baten en lasten				
Programma 1 - Heffen	0	0	0	0
Programma 2 - Informatie & Inning	0	0	0	0
Programma 3 - Waarderen	0	40	40	0
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	0	0	0	0
Algemene dekking en onvoorzien	185	713	115	599
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	185	753	155	599
Mutaties reserves				
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan/ vrijval bestemmingsreserves	-185	-41	-240	199
Saldo mutaties reserves	-185	-41	-240	199
Gerealiseerde resultaat	0	712	-86	798

De lasten op programmaniveau worden in de basis volledig gedekt door de baten (deelnemersbijdragen) en de onttrekkingen uit de bestemmingsreserves.

Wanneer het totaalsaldo van bijdragen van deelnemers en de onttrekkingen aan bestemmingsreserves lager c.q. hoger is dan de gerealiseerde lasten, wordt dit zichtbaar gemaakt middels de post Algemene dekking en onvoorzien.

In boekjaar 2022 hebben wij een positief resultaat behaald van € 86K. Dit bedrag is opgenomen bij de post Algemene dekking en onvoorzien als correctie op de opbrengsten van de programma's.

Jaarstukken 2022 BSGR

4.2 Balans per 31 december 2022

De balans geeft de stand per 31 december weer over de jaren 2022 en 2021.

Activa x € 1.000	31 december 2022		31 december 2021	
Vaste activa				
Materiele vaste activa		590		294
Investerings met een economisch nut	590		294	
Totaal vaste activa		590		294
Vlottende activa				
De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		15.944		7.239
Overige uitzettingen				
Vorderingen op openbaar lichaam	3.161		2.731	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	12.783		4.508	
Liquide middelen		1		3
Kas	1		4	
Banksaldi	0		0	
Kruisposten	0		0	
Overlopende activa		451		242
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	451		242	
Totaal vlottende activa		16.396		7.484
Totaal activa		16.986		7.778

Passiva x € 1.000	31 december 2022		31 december 2021	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		781		1.286
Gerealiseerde resultaat	86		431	
Algemene reserve	695		480	
Bestemmingsreserve	0		375	
Totaal vaste passiva		781		1.286
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		12.602		2.730
Overige schulden	12.602		2.730	
Overlopende passiva		3.603		3.761
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.	136		561	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	3.467		3.200	
Totaal vlottende passiva		16.205		6.491
Totaal passiva		16.986		7.778

Jaarstukken 2022 BSGR

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Naast de algemeen geldende gemeentelijke verslaggevingsregels opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn de volgende aanvullende besluiten van toepassing:

- Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.
- Controleprotocol/normenkader 2022.
- Nota reserves en voorzieningen (juni 2019 en addendum juni 2020).
- Nota waardering en afschrijving vaste activa (december 2017).
- Treasurystatuut 2021.
- Regeling financiële verordening 2019.
- Verordening vaststelling financiële bijdragen deelnemers BSGR 2017.

De specifieke afspraken tussen deelnemer en BSGR met betrekking tot de uit te voeren werkzaamheden zijn vastgelegd in de DVO (Dienstverleningsovereenkomst).

4.3.1 Waarderingsgrondslagen

Materiële vaste activa

Op basis van de hiervoor genoemde regelingen alsmede de BBV zijn de volgende uitgangspunten gebruikt:

- alle verkregen activa met een economisch nut worden geactiveerd;
- voor zover niet anders vermeld, zijn activa en passiva gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs;
- afschrijving van activa vindt plaats op basis van de lineaire methode;
- afschrijving vindt plaats vanaf het begin van het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/ verworven wordt (een volledig jaar afschrijving);
- rente waarmee het geïnvesteerd vermogen moet worden belast wordt voorcalculatorisch bepaald voor de boekwaarde van de gehele activa; het voorcalculatorische percentage wordt niet nagecalculeerd;
- de rentetoerekening en afschrijving op de nieuwe investeringen vinden pas plaats direct na ingebruikname.

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van bijdragen en subsidies (netto waardering), verminderd met afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van de te verwachten toekomstige nuttigheids- of gebruiksduur. Daarbij worden in het algemeen de volgende termijnen gehanteerd:

- 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
- 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen;
- 20 jaar: stenen bergplaatsen en loodsen;
- 15 jaar: centrale verwarming;
- 12 jaar: inbouwpakket
- 10 jaar: houten bergplaatsen en loodsen; technische- en veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, motorvoertuigen en machines;
- 5 jaar: personenauto's; lichte motorvoertuigen; automatiseringsapparatuur, -software en telefonie-apparatuur;
- niet: gronden en terreinen.

Liquide middelen

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Jaarstukken 2022 BSGR

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden, evenals de overlopende activa, gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen algemene- en bestemmingsreserves alsmede het saldo van de rekening van baten en lasten.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Van de vooruit gefactureerde bedragen die ten gunste van het volgende begrotingsjaar komen is per ultimo 2022 reeds € 836K ontvangen.

4.3.2 Grondslagen van resultaatbepaling

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Omdat geen voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume mogen worden opgenomen worden sommige personeelslasten toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals bijvoorbeeld verlofaanspraken die uitbetaald worden.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten wordt wel een verplichting dan wel voorziening gevormd.

Jaarstukken 2022 BSGR

4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

4.4.1 Economische kosten categorieën

Het begrotingsjaar 2022 kent een totaal aan deelnemersbijdragen ad € 13,6 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 14,8 mln.

x € 1.000	Primaire Begroting 2022		Begroting 2022 na wijziging december		Realisatie 2022	
Onderdeel						
Personeelslasten	8.307		8.919		8.918	
Flankerend beleid	185		1		-4	
Kapitaalslasten	249		237		232	
Automatiseringslasten	1.711		2.142		1.987	
Huisvestingslasten	803		785		744	
Overige goederen en diensten	2.346		2.396		2.104	
Bijdrage GDI	195		140		149	
Overgang waarden naar gebruiksoppervlak Leiderdorp	0		-1		-1	
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen	0		40		40	
Project resterende opschoningsact. Velsen	0		31		31	
Onvoorzien	109		81		0	
Bijdragen deelnemers		-13.525		-13.635		-13.635
Doorbelasting GDI		-195		-140		-149
Overige Opbrengsten				-8		-9
Uitvoeringskosten KTA				-234		-252
Totaal van saldo van baten en lasten	13.905	-13.720	14.770	-14.017	14.200	-14.046
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves GO		-185		-40		-40
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves Flankerend beleid				-1		-1
Vrijval bestemmingsreserve Flankerend beleid						-199
Totaal na mutaties in reserves	13.905	-13.905	14.770	-14.059	14.200	-14.286
Gerealiseerde resultaat		0		712		-86

De afwikkeling van 2022 laat een totaal aan baten zien van € 14,0 mln. en een totaal aan lasten van € 14,2 mln. Er vindt een onttrekking/vrijval plaats aan de bestemmingsreserves over 2022 van € 240K. Per saldo is er sprake van een positief resultaat van € 86K, met name veroorzaakt door een vrijval van de bestemmingsreserve Flankerend beleid van € 199K.

Personeelslasten (€ 1K voordeel)

De totale personeelslasten bedragen € 8,9 miljoen. In 2021 waren de lasten nog € 8,1 miljoen. O.a. de CAO-stijging en fors hogere inhuur tarieven zijn hier debet aan.

Flankerend beleid (€ 5K voordeel)

Deze € 5K is de resultante van een lager dan verwachte factuur over 2021 vanuit de gemeente Velsen, betreffende kosten van detachering.

Daarnaast is het restant van de bestemmingsreserve Flankerend beleid vrijgevallen in verband met het bereiken van het einde van de looptijd van de bestemmingsreserve.

Kapitaalslasten (€ 5K voordeel)

De kapitaallasten zijn lager in verband met verlate oplevering van software.

Automatiseringslasten (€ 155K voordeel)

Dit voordeel wordt veroorzaakt door de vertraging in de migratie, de lagere kosten Overige automatisering en lagere softwarekosten Centric en Bakerware.

Jaarstukken 2022 BSGR

Huisvestingslasten (€ 41K voordeel)

De huisvestingslasten bestaan voornamelijk uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen en schoonmaakkosten. De onderschrijving met betrekking tot de huisvestingslasten bedraagt € 41K met name vanwege voordelige huurkosten naar aanleiding van contractverlenging.

Overige goederen en diensten (€ 292K voordeel)

De grootste positieve afwijking betreft lagere uitgaven aan proceskostenvergoedingen. Daarnaast is sprake van lagere kosten gegevens verstrekkingen, advieskosten en lagere bankkosten.

Bijdrage en doorbelasting GDI (€ 9K voordeel/ € 9K nadeel)

Het verschil wordt veroorzaakt doordat een verwachte creditfactuur nog niet is ontvangen.

Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen

De uitgaven bedroegen € 40K en dit zelfde bedrag is onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Project resterende opschoningsactiviteiten Velsen

Er is op deze post € 31K aan inhuur geboekt. De overige kosten zijn meegenomen in de personeelslasten bij Waarden aangezien uiteindelijk een deel van de werkzaamheden door eigen personeel is verricht.

Onvoorzien (€ 81K voordeel)

De post onvoorzien is niet aangewend in 2022 waardoor er ten opzichte van de laatste begrotingswijziging een voordeel van € 81K resteert.

Overige opbrengsten (€ 1K voordeel)

Deze post betreft iets hogere rente inkomsten dan begroot.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers is conform begroting.

Uitvoeringskosten Kindertoeslagaffaire (€ 18K voordeel)

De vergoeding van de uitvoeringskosten van het waterschap is iets hoger uitgevallen, omdat er nu ook een vergoeding is ontvangen voor de “verhuizers” binnen het waterschap.

Onttrekking aan bestemmingsreserves

Dit betreft de onttrekking aan de bestemmingsreserves GO Velsen en Flankerend Beleid.

Vrijval bestemmingsreserve Flankerend beleid (€ 199K voordeel)

Conform afspraak is deze bestemmingsreserve per 31 december 2022 beëindigd.

Rekeningresultaat (€ 86K voordeel)

Bij de 3^{de} begrotingswijziging 2022 werd een negatief resultaat voorzien van € 712K. In werkelijkheid bedraagt het positief resultaat € 86K. Vrijval van de bestemmingsreserve Flankerend beleid, fors lagere proceskosten, het niet aanwenden van de post Onvoorzien, het uitstel van de migratie en “kleinere” voordelen op diverse andere posten hebben dit mogelijk gemaakt.

Jaarstukken 2022 BSGR

4.4.2 Incidentele baten en lasten

In 2022 is in de (gewijzigde) begroting een bedrag van € 152K aan incidentele lasten opgenomen, waarvan een bedrag van € 66K is gerealiseerd. Hier tegenover staan incidentele deelnemersbijdragen en uitvoeringskosten voor de afwikkeling van de kindertoeslagaffaire. Daarnaast is er sprake van onttrekkingen uit de bestemmingsreserves.

Programma	x € 1.000 Lasten	Primaire begroting 2022	Gewijzigde begroting december 2022	Realisatie 2022	Vershil t.o.v. gewijzigde begroting
Alg. dekk. midd.	Onvoorzien	109	81	0	81
Alg. dekk. midd.	Flankerend beleid	185	1	-4	5
Waarderen	Project overgang waarderen naar gebruiksoppervlak Velsen	0	40	40	0
Waarderen	Overgang waarderen naar GO	0	-1	-1	0
Waarderen	Project resterende opschoningsact. Velsen		31	31	0
	Totaal Lasten	294	152	66	86
	Baten				
Alg. dekk. midd.	Overige opbrengsten	0	-8	-9	1
Alg. dekk. midd.	Bijdragen deelnemers	0	-91	-127	36
Informatie en Inning	Uitvoeringskosten KTA		-234	-252	18
	Totaal Baten	0	-333	-389	56
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	294	-181	-322	141
Alg. dekk. midd.	Onttrekkingen/ vrijval aan bestemmingsreserves	-185	-1	-200	199
Waarderen	Onttrekkingen aan bestemmingsreserve GO Velsen	0	-40	-40	0
	Gerealiseerde resultaat	109	-222	-563	341

Jaarstukken 2022 BSGR

4.4.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

In het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen is voor de BSGR in 2022 het volgende te melden:

Binnen de BSGR is de directeur de hoogste ondergeschikte aan het Dagelijks Bestuur (DB) en het Algemeen Bestuur (AB). De leden van het DB en het AB zijn onbezoldigd.

bedragen x € 1	Mevr. Drs. E.T.M. van Kesteren
Funciegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)*	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	149.396
Beloningen betaalbaar op termijn	22.985
<i>Subtotaal</i>	€ 172.381
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 172.381
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	Mevr. Drs. E.T.M. van Kesteren
Funciegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)*	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 141.339
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.583
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
Totale bezoldiging 2021	€ 163.923
* De directeur werkt 40 uur per week.	

Jaarstukken 2022 BSGR

Topfunctionarissen zonder bezoldiging:

Naam Topfunctionaris	Functie
Dhr. ir. C.L. Visser (voorzitter)	Lid DB en AB
Dhr. drs. M. Kastelein	Lid DB en AB
Dhr. mr. M. Bunnik (plv. voorzitter)	Lid DB en AB
Dhr. D. Binnendijk	Lid AB
Dhr. J. Verwoort	Lid AB
Mevr. E. de Vries	Lid AB
Mevr. F. Vleij	Lid AB
Dhr. A. North	Lid AB
Dhr. D. de Groot	Lid AB
Dhr. H. van der Elst	Lid AB
Dhr. H. Hendrickx	Lid AB
Dhr. P. Olthof	Lid AB
Dhr. mr. M. Cramwinckel	Lid DB en AB
Dhr. D.J. Knol	Lid AB
Dhr. P. Dirkse	Lid AB
Dhr. A. de Gans	Lid AB
Dhr. drs. M.E. Huizing	Lid AB
Dhr. drs. H. Schokker	Lid AB
Dhr. M. Kortleven	Lid AB
Dhr. T. Fierens (plv. van Kastelein)	Plv. lid AB

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Jaarstukken 2022 BSGR

4.5 Toelichting op de balans

4.5.1 Vaste activa

Materiële vaste activa

De BSGR kent alleen investeringen die betrekking hebben op investeringen met economisch nut. Het verloop van de boekwaarde van deze investeringen gedurende het jaar 2022 wordt in het onderstaande overzicht weergegeven.

Verloop van de boekwaarde		
x € 1.000	2022	2021
Stand per 1 januari	294	349
Investeringen	528	82
Onderhanden werk	-	-
Bijdrage van derden	-	-
Afschrijvingen	232-	137
	590	294

In 2022 is er geïnvesteerd in de optimalisering van softwareapplicaties en vervanging van de hardware.

Het verloop van de afzonderlijke activa categorieën							
x € 1.000	Aanschafwaarde	Afschrijvingen t/m 2021	Boekwaarde per 31-12-2021	Afschrijvingen 2022	Investeringen 2022	Desinvesteringen 2022	Boekwaarde per 31-12-2022
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	291	-291	-	-	-	-	-
Overige materiële activa	1.929	-1.635	294	-232	528	-	590
Totaal	2.220	1.926-	294	232-	528	-	590

4.5.2 Vlottende activa

*De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**Overige uitzettingen*

Overige uitzettingen betreft de van de deelnemers nog te ontvangen deelnemersbijdragen. Daarnaast is met de Rijksbelastingdienst overeen gekomen dat de BSGR gebruik mag maken van de btw doorschuifconstructie. Dit houdt in dat de BSGR niet zelf btw terug vordert bij de Rijksbelastingdienst, maar de btw in rekening brengt bij haar deelnemers. De gemeentelijke deelnemers kunnen vervolgens de in rekening gebrachte btw terugvorderen bij de Rijksbelastingdienst; voor het Hoogheemraadschap van Rijnland vormt deze btw een kostenpost. Overigens is de btw die in rekening is gebracht gebaseerd op een voorlopig verdeelpercentage. De btw die in 2022 in rekening is gebracht is gebaseerd op de percentages die voortvloeien uit de kostprijscalculatie over 2021. Na de berekening van de kostprijs over 2022 zullen door middel van nacalculatie de definitieve percentages worden bepaald en worden verrekend met de deelnemers.

Jaarstukken 2022 BSGR

De vorderingen op de deelnemers zijn als volgt gespecificeerd:

x € 1.000	2022			2021		
	Bijdrage deelnemers	Te verrekenen BTW	Diversen	Bijdrage deelnemers	Te verrekenen BTW	Diversen
Rijnland	1.267	163	-	1.285	69	2
Gouda	343	44	60	340	18	-
Leiden	536	69	-	511	27	-
Oegstgeest	94	12	-	-	5	-
Voorschoten	-	13	-	-	5	-
Wassenaar	-	14	-	-	6	-
Zoeterwoude	-	6	-	44	2	-
Katwijk	-	35	-	-	13	-
Bodegraven-Reeuwijk	-	22	-	-	9	-
Waddinxveen	-	17	-	-	7	-
Leiderdorp	106	14	-	102	5	-
Velsen	305	39	-	266	14	-
Overig*	-	-	1	-	-	-
Totaal	2.652	448	61	2.548	181	2

* Dit betreft een vordering op derden ter hoogte van €1.244.

In december 2022 is de bijdrage over het 1^e kwartaal 2023 vooruit gefactureerd aan de deelnemers en heeft de gefactureerde btw betrekking op de betaalde btw van het vierde kwartaal 2022.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Deze post bestaat uit de rekening-courantrekeningen bij 's Rijks Schatkist. De BSGR heeft een tweetal rekening-courantverhoudingen met het Rijk, te weten één ten behoeve van de belastingopbrengsten ad € 11,26 miljoen en één ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering ad € 1,52 miljoen per ultimo 2022. Totaal € 12,78 miljoen.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banksaldi en de kruisposten. De banksaldi bij de ING worden dagelijks volledig afgeroomd dan wel aangevuld. De drempelbedragen voor 2022 per kwartaal zijn terug te vinden op pagina 40.

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit nog te ontvangen bedragen en uit vooruitbetaalde bedragen. Het gaat onder meer om creditfacturen en om inkoopfacturen die verantwoord zijn in 2022, maar deels of volledig betrekking hebben op het begrotingsjaar 2023.

4.5.3 Vaste Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen ultimo 2022 bestaat uit het positieve resultaat van € 86K over het begrotingsjaar 2022 en de algemene reserve van € 695K. Voor het verloop van de reserve zie pagina 59.

x € 1.000	2022
Beginstand (excl. resultaat voorgaand jaar)	855
Gestort door deelnemers	0
Afgedragen aan deelnemers	-134
Bestemming van het resultaat	215
Onttrekking/ vrijval bestemmingsreserve 2022	-240
Resultaat 2022	86
Eigen vermogen 31 december 2022	782

Jaarstukken 2022 BSGR

Onderstaand een toelichting op de algemene reserve en bestemmingsreserves

Naam van de reserve	Algemene reserve
Type	Algemene reserve.
Doel van de reserve	De algemene reserve heeft een algemene bestedingsmiddel-/bufferfunctie om risico's op te vangen.
Minimale en maximale omvang van de reserve	De omvang van de reserve dient minimaal 3% te zijn (besluit AB 25-06-2020) en maximaal 5% van de totaal begrote lasten conform het besluit AB op 27 juni 2019. NB: De reserve bedraagt per ultimo 2022 € 695K exclusief het positieve rekeningresultaat. Er is bij de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen (en addendum) besloten om de algemene reserve te laten fluctueren tussen 3% en 5% van de lasten zoals begroot.
Dotatie	Incidentele baten (onder andere jaarrekeningoverschotten).
Verwachte bestedingen	Incidentele bestedingen.
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

Naam van de reserve	Bestemmingsreserve Flankerend beleid
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Ten behoeve van medewerkers die de omslag naar een meer zakelijk en resultaat gerichte organisatie niet kunnen of willen maken wordt flankerend beleid ingezet. Flankerend beleid kan tevens ingezet worden ingeval van boventalligheid.
Omvang van de reserve	De omvang van de reserve per 31-12-2022 bedraagt € 199K die vanwege einde van de looptijd vrijvalt.
Datum ingesteld	Bij de vaststelling van de Jaarstukken over 2013 d.d. 27 maart 2014 heeft het Algemeen bestuur besloten tot het instellen van de bestemmingsreserve.
Looptijd	Tot en met 2022
Verwachte bestedingen	Geen

Naam van de reserve	Bestemmingsreserve overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Het uitvoeren van de noodzakelijke activiteiten t.b.v. de overgang waarden naar gebruiksoppervlak Velsen. E.e.a. vloeit voort uit de verplichting van de Waarderingskamer om uiterlijk per 2022 de waardering onroerende zaken te laten plaatsvinden op basis van gebruiksoppervlak.

Jaarstukken 2022 BSGR

Omvang van de reserve	De omvang per 31-12-2022 bedraagt € 0K.
Datum ingesteld	Bij de toetreding van gemeente Velsen heeft het Algemeen Bestuur besloten tot het instellen van de bestemmingsreserve.
Looptijd	Tot en met de herwaardering belastingjaar 2022
Verwachte bestedingen	Geen

Het verloop van het eigen vermogen in 2022 is als volgt:

Eigen Vermogen	Algemene Reserve	Bestemmings-reserve Flankerend Beleid	Bestemmings-reserve overgang waarden naar gebruiks oppervlak Velsen	Rekening-resultaat	Totaal
x € 1.000					
Beginstand 1 januari 2022	480	334	40	431	1.286
Bestuursbesluit terugbetalen deel bestemmingsreserve aan deelnemers	-	-134	-	-	-134
Vaststelling resultaat 2021 en bestuursbesluit	215	-	-	-431	-216
Onttrekking reserves 31 december 2022	-	-1	-40	-	-41
Vrijval	-	-199	-	-	-199
Rekeningresultaat 2022	-	-	-	86	86
Eigen Vermogen per ultimo 2022	695	0	0	86	782

De BSGR heeft een totaal eigen vermogen per 1 januari 2022 van € 1.286K. Dit bestaat uit de Algemene Reserve van € 480K, de bestemmingsreserve Flankerend Beleid van € 334K, de bestemmingsreserve GO Velsen van € 40K en het nog te bestemmen rekeningresultaat van € 431K. Het bestuur heeft besloten hiervan 215K toe te voegen aan de algemene reserve en 216K terug te geven aan de deelnemers.

Van het eigen vermogen is alleen de algemene reserve van € 695K vrij besteedbaar. Dit is het saldo na bestemming van het rekeningresultaat 2021. Vanuit de bestemmingsreserve Flankerend beleid is € 134K teruggestort naar de deelnemers.

In de loop van het jaar is voor € 41K onttrokken aan de bestemmingsreserves, einde jaar is de bestemmingsreserve Flankerend beleid vrijgevallen van € 199K. Zie hiervoor o.a. de begroting van 2022-2025 pagina 47, waar aangegeven wordt dat eind 2022 deze bestemmingsreserve vrijvalt.

4.5.4 Vlottende passiva

Netto vlottende schulden

Aan deelnemers af te dragen belastingontvangsten

De samenstelling van deze post is als volgt:

x € 1.000	2022	2021
Overige schulden: Nog te verwerken ontvangsten	677	596
Overige schulden: Verwerkte en nog af te dragen ontvangsten	11.925	1.264
Aan deelnemers af te dragen belastingontvangsten	12.602	1.860

Er is voor een bedrag ad € 12,6 mln. aan belastinggelden ontvangen dat nog niet aan de deelnemers is overgedragen. Hiervan is per ultimo 2022 een bedrag ad € 0,7 mln. dat nog aan specifieke belastingdebiteuren gekoppeld moet worden en derhalve nog niet aan één der deelnemers te relateren

Jaarstukken 2022 BSGR

is. In de laatste week van december dit jaar is geen afdracht geweest, waardoor de uitstaande schulden per ultimo 2022 aanzienlijk hoger zijn.

Crediteuren

x € 1.000	2022	2021
Overige schulden: crediteuren	1361	871
Overige schulden: Crediteuren	1.361	871

De post crediteuren bevat naast de reguliere ontvangen facturen ook de nog te betalen loonheffingen en pensioenpremies. De financiële afwikkeling van deze posten vindt in 2023 plaats.

Overlopende passiva

x € 1.000	2022	2021
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.	136	561
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	3.467	3.200
Overlopende passiva	3.603	3.761

De post overlopende passiva bevat facturen die na de balansdatum verwerkt zijn en betrekking hebben op het verantwoordingsjaar 2022 of waarvan de factuur nog ontvangen moet worden. De vooruit gefactureerde bedragen betreffen de voorschotten die zijn uitgegaan naar de deelnemers voor de deelnemersbijdrage 2023 eerste kwartaal.

De financiële afwikkeling van deze posten vindt in 2023 plaats.

4.5.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Overeenkomsten

De BSGR is voor een aantal jaren verbonden aan de huurovereenkomst met een jaarhuur voor het pand op de Lammenschansweg 144 (exclusief de servicekosten) van € 583K in 2022. Dit contract loopt tot en met 31 oktober 2026.

BSGR maakt de overstap van SMC Centric naar KPN voor de ICT-infrastructuur en kantoorautomatisering. Voor de kantoorautomatisering is dit in december 2022 gebeurd en voor de infrastructuur wordt dit maart 2023. De vertraging in dit traject betekent een extra kostenpost van meer dan € 250K. Het jaarbedrag voor Centric bedraagt over 2022 € 496K. Het contract met KPN heeft een looptijd van vijf jaar met de optie om twee keer te verlengen met een jaar. Voor beheer en onderhoud van de belastingapplicatie is in 2022 € 741K betaald.

Met betrekking tot BakerWare bedragen de beheer- en onderhoudskosten voor de digitale balie en interne portal € 90K voor 2022. Met BakerWare zijn meerdere kleine overeenkomsten gesloten. Ook deze overeenkomsten kunnen jaarlijks worden opgezegd.

Het contract voor de telefonie met Evolve is beëindigd per 1 februari 2023. De kosten voor de telefonie bedragen voor 2022 € 47K. Vanaf 2023 zal KPN de telefoondiensten verzorgen. De contractwaarde bedraagt € 162K over de looptijd van 4 jaar.

Voor druk – en verzendwerk heeft BSGR het contract met Jetmail verlengd na een Europese aanbesteding. Het contract met Jetmail heeft een looptijd van vier jaar met de optie om twee keer te verlengen met een jaar. De contractwaarde bedraagt € 2.000K over de looptijd van vier jaar. In 2022 bedroegen de kosten voor druk- en verzendwerk € 517K.

Tenslotte heeft de BSGR de beschikking over een leaseauto. De lasten van deze auto voor 2022 bedragen € 6K. In de loop van 2023 zal dit contract vernieuwd worden.

Lopende rechtsgedingen

Per 31 december 2022 waren er geen rechtsgedingen lopende tegen de BSGR, anders dan rechtsgedingen in het kader van de reguliere belastingoplegging.

Arbeidskosten van een jaarlijks vergelijkbaar volume

Het aantal nog op te nemen verlofuren per ultimo 2022 bedraagt 5148 uur waarmee een bedrag is gemoeid van ca. € 162,8K, berekend op basis van het bruto uurloon per persoon inclusief 25% werkgeverslasten.

4.6 Geprognosticeerde Balans

Conform de artikelen 3 en 4 BBV onderstaand een meerjarige doorwerking van de geprognosticeerde balans.

Activa x € 1.000	31 december 2022	31 december 2023	31 december 2024	31 december 2025	31 december 2026
Vaste activa	590	533	428	323	218
Vlottende activa	16.396	5.805	5.805	5.805	5.805
Totaal activa	16.986	6.338	6.233	6.128	6.023
Passiva x € 1.000	31 december 2022	31 december 2023	31 december 2024	31 december 2025	31 december 2026
Eigen vermogen	781	695	695	695	695
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Vlottende passiva	16.205	5.643	5.538	5.433	5.328
Totaal passiva	16.986	6.338	6.233	6.128	6.023

4.7 Overige gegevens

4.7.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen voorgedaan.

5 Bijlage I

5.1 Overzicht belastingtaken inclusief overhead voor BSGR en per deelnemer

In onderstaand overzicht is de overhead toegerekend aan de taakvelden.

Gerealiseerde lasten en baten per taakveld x € 1.000				
Nr.	Naam taakveld	Lasten 2022	Baten 2022	Saldo
0.10	Mutaties/vrijval reserves	0	-240	-240
0.11	Resultaat van de rekening van lasten en baten		86	86
0.40	Ondersteuning organisatie (programma Overhead)	3.435		3.435
0.50	Treasury	0	0	0
diversen	Belastingen (zie specificatie)	10.588	-13.635	-3.047
diversen	GDI-gelden	149	-149	0
diversen	Eenmalige opwerkactie	31	0	31
0.80	Overige lasten en baten (algemene dekkingsmiddelen)	-4	-9	-13
0.80	Uitvoeringskosten KTA	0	-252	-252
	Totaal	14.200	-14.200	-0

Verdeling overhead 2022 per programma x €1.000				
Nr.	Heffen	I&I	WOZ	Totaal
Ondersteuning organisatie (programma Overhead)	1.280	967	1.189	3.436

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma BSGR				
Heffen	Heffen B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 4.059.824	€ 86.247	€ 3.450.274	€ 6.042.998	€ 13.639.343
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	5.505.471	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	1.547	
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	1.898	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	1.067.677	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	94.968	
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	202.552	
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	1.353	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	46.649	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	281	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	53.055	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	2.989	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdragen (gezamenlijk)	20.557	
3.4	Economische promotie	Marktgeden	11.062	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	9.321	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	1.547	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	18.256	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	194.221	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN (RIOGNWN)	92.003	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	247.475	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	5.763	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	7.998	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	169.005	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN (RIOSNWN)	168	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	6.513	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	27.734	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	146.382	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	2.186	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing (AFV)	427.785	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing (AFVT)	26.089	
7.3	Afval	Afval extra container WON	5.936	
7.3	Reinigingsrecht	Afval extra container NWN	1.578	
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	3.959	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing (VASR)	10.690	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	3.683	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	7.016	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	29.834	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	40.183	
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	475	
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	2.586	
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	4.119	
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	3.008.163	
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	2.128.615	
	Totaal		€ 13.639.343	

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Gouda				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 307.829	€ 33.642	€ 216.704	€ 842.635	€ 1.400.810
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 773.615	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 215	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 137.537	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 14.140	
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 145.226	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 8.613	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 4.583	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 29	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 1.907	
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€ 4.639	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 334	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 4.713	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 60.043	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 13.258	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 63.966	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 2.297	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 1.783	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 61.296	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 59.035	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 17.172	
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	€ 475	
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	€ 2.586	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 23.348	
			€ 1.400.810	

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiden				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 267.554	€ 11.994	€ 198.483	€ 1.553.920	€ 2.031.951
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 1.466.808	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 463	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 222.729	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 28.991	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 36.016	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 41	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.772	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 29.751	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 99	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 122.283	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 121.998	
			€ 2.031.951	

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Wassenaar				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 66.551	€ 1.018	€ 39.752	€ 307.934	€ 415.254
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 285.585	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 50.103	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 4.394	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 5.762	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 5.046	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 21	
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 1.353	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ2NWN)	€ 1.242	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ3NWN)	€ 2.554	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ3WON)	€ 166	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZNWN)	€ 1.054	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 704	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 4.362	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 25.317	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 23.386	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 4.205	
			€ 415.254	

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Voorschoten				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 61.147	€ 509	€ 32.094	€ 289.813	€ 383.563
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 273.699	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 41.890	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 323	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.705	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 3.751	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 1.948	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 30	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ4NWN)	€ 1.904	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€ 1.769	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 144	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 6.430	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€ 26.558	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 21.411	
				€ 383.563

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Zoeterwoude				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 29.885	€ -	€ 24.920	€ 116.094	€ 170.898
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 90.533	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 34.626	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 219	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 2.970	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 30	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZNWN)	€ 68	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ9WON)	€ 170	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ9NWN)	€ 1.814	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.233	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 7.349	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 20.610	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 273	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 10.690	
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€ 312	
			€ 170.898	

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Oegstgeest				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 50.731	€ 283	€ 39.070	€ 263.333	€ 353.417
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 257.231	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 61	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 30.471	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 1.403	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 41	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 5.160	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5NWN)	€ 1.458	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ5WON)	€ 525	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 300	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 22.718	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 67	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 6.899	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 26.089	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 993	
				€ 353.417

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Katwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 141.008	€ 29.302	€ 95.240	€ 703.814	€ 969.363
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€ 848	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 637.356	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 126.734	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 11.975	
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 54.074	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 2.335	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 20	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 9.283	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 1.082	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZCNWN)	€ 800	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZDNWN)	€ 210	
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€ 2.840	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.952	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 53.437	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 12.716	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 290	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 48.778	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	€ 3.634	
			€ 969.363	

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Bodegraven-Reeuwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 119.597	€ 2.093	€ 73.458	€ 440.473	€ 635.621
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 360.409	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 109	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 117.255	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 870	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 29	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 73	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.094	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 1.547	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 1.455	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 2.142	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 3.345	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 30.811	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 6.673	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 33.415	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 31.477	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 1.913	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 31.347	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 6	
7.3	Reinigingsrecht	Afval extra container NWN	€ 1.578	
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€ 2.938	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 7.135	
				€ 635.621

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Waddinxveen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 83.408	€ 2.702	€ 71.630	€ 368.664	€ 526.404
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 320.525	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 85.423	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 6.051	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 899	
0.64	Precariobelasting: Kabels & Leidingen	Precariobelasting	€ 39	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 25	
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€ 22	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 2.110	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 30.528	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 168	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 2.292	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 2.126	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 32.998	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 33.637	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 442	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	€ 2.776	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 4.266	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 2.078	
				€ 526.404

Kostprijsproductverdeling per progamma gemeente Hoogheemraadschap van Rijnland				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 2.662.395	€ 18	€ 2.478.483	€ -	€ 5.140.896
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	€ 4.119	
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	€ 3.008.163	
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	€ 2.128.615	
			€ 5.140.896	

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiderdorp				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 52.970	€ -	€ 32.492	€ 311.171	€ 396.634
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 298.200	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 41.336	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 4.105	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 310	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 13	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 4.257	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 14	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 24.004	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 23.686	
7.3	Reinigingsrecht	Reinigingsrecht	€ 709	
			€ 396.634	

Jaarstukken 2022 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Velsen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 216.750	€ 4.687	€ 147.948	€ 845.147	€ 1.214.532
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 741.511	
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€ 1.050	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 218	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 179.575	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 17.707	
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 3.251	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 14.080	
0.64	Precariobelasting: Vast & variabel	Precariobelasting	€ 441	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ6NWN)	€ 858	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ7NWN)	€ 1.486	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ8NWN)	€ 1.542	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZ8WON)	€ 410	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZANWN)	€ 1.922	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZAWON)	€ 173	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage (BIZBNWN)	€ 431	
3.4	Economische promotie	Marktgeden	€ 3.561	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 982	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 6.855	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 65.489	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 14.087	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOGWON)	€ 71.160	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 1.434	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON (RIOTWON)	€ 1.176	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 234	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 83	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 64.510	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRAF)	€ 49	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten (GRFR)	€ 4.240	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 11.610	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 4.408	
			€ 1.214.532	