

Bestuursinformatiebrief

Aan: Leden algemeen bestuur BsGW
Van: Noël Lebens, directeur
Onderwerp: Rapportage 4^e kwartaal BsGW
I.a.a.:
Datum: 01-03-2021

Inleiding

In de vergadering van het AB van 18 december j.l. is besloten om in plaats van een reguliere vierde kwartaal bestuursrapportage een bestuursinformatiebrief op te stellen, waarin de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen staan vermeld. De reden hiervan is dat de vierde kwartaalrapportage nagenoeg samenvalt met de jaarrekening en uit dien hoofde veel overlap aan informatie geeft. Door de bestuursrapportage over het vierde kwartaal in zijn uitgebreide vorm niet meer op te leveren en deze te vervangen door een bestuursinformatiebrief ontvangt u eerder en in kortere vorm de informatie over het afgelopen jaar. Via deze brief brengen wij u op de hoogte.

Cijfers vierde kwartaal 2020

Samenvattend: verwacht resultaat BsGW 2020

Het verwacht negatief resultaat van BsGW 2020 bedraagt **€ 2,084 miljoen**.

De negatieve effecten als gevolg van COVID-19 bedragen € 1,779 miljoen.

Het merendeel (€ 1,689 miljoen) wordt veroorzaakt door het verzoek van de deelnemers om tegemoet te komen aan de door COVID-19-maatregelen getroffen ondernemers en ZZP' ers. Hierdoor kwamen er extra werkzaamheden op BsGW af wegens het verlenen van uitstel van betaling aan deze belastingplichtigen plus maatwerk voor uitgestelde of aangepaste aanslagoplegging. Daarnaast is door de deelnemers BsGW gevraagd coulant om te gaan met aanvragen van betalingsregelingen en het opstarten van de invorderingsactie (kosteloze betalingsherinnering). Deze meerkosten zijn derhalve niet te relateren aan de bedrijfsvoering van BsGW.

Daarnaast hebben er extra uitgaven plaatsgevonden wegens het zoveel mogelijk thuiswerken tijdens deze pandemie. Deze kosten bestaan voornamelijk uit aanschaf van laptops en hogere telefoonkosten. Daarnaast zijn er ook minderkosten gemaakt, zoals voor energie, koffievoorziening en organisatiebijeekomsten. Per saldo bedragen de overige Covid-19 kosten € 90 duizend.

De reguliere exploitatie is overschreden met € 305 duizend. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door overschrijding van de verwachte GDI-kosten en een overschrijding van posten proceskostenvergoeding als gevolg van een forse stijging in het aantal ingediende en gehonoreerde (WOZ-)bezwaren.

Deze stijging kan mogelijk samenhangen met COVID-19: door de intelligente lockdown hebben meer belastingplichtigen de tijd gehad en genomen om een WOZ-bezwaar in te dienen, al dan niet via een gemachtigdenbureau.

Verwachte kosten Covid-19 in 2021

Vanwege het aanhouden van de pandemie en de daaruit voortvloeiende nieuwe lockdown en het zoveel mogelijk thuiswerken in combinatie met veilige werkplekken op kantoor alsook de langere levertijd van hardware, applicaties en daarmee gepaard gaande ICT-inhuur zullen ook in 2021 nog Covid-19 kosten worden gemaakt.

Exploitatie BsGW t/m verslagperiode

Exploitatieoverzicht	t/m december 2020	Actuele Begroting 2020	Primaire Begroting 2020	Verskil tov actuele begroting	Covid-19 a.g.v. verzoeken deelnemer	Covid-19 overig	Reguliere bedrijfsvoering
Bedragen x € 1.000							
Bruto lonen	9.248	9.264	9.790	-16	0	45	-60
Sociale lasten	2.648	2.624	2.242	24	0	0	24
Overige personeelskosten	535	716	638	-181	0	-68	-114
Personeel derden	-110	0	0	-110	0	0	-110
Personeelskosten	12.321	12.604	12.669	-283	0	-23	-260
Huisvestingskosten	665	734	758	-69	0	-13	-56
Afschrijvingskosten	334	311	261	23	0	0	23
ICT-kosten	2.849	2.848	2.764	1	0	101	-100
print- en kopieerwerk	120	142	168	-22	6	0	-28
drukwerk	0	2	11	-2	0	0	-2
portkosten	358	330	488	28	17	0	11
telefoon	85	29	88	56	0	38	18
Incassokosten	1	2	24	-1	0	0	-1
kosten brongegevens	297	283	361	14	0	0	14
overige diensten door derden	1.512	635	417	877	515	0	362
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep:	2.700	2.000	2.000	700	0	0	700
Overige operationele kosten	89	75	17	14	0	0	14
Operationele kosten	5.161	3.498	3.573	1.663	538	38	1.087
algemene kosten	559	540	425	19	0	-13	32
onvoorzien	0	300	300	-300	0	0	-300
Algemene kosten	559	840	725	-281	0	-13	-268
bankkosten	181	199	257	-18	0	0	-18
rentekosten	0	4	32	-4	0	0	-4
Bank- en rentekosten	182	203	289	-21	0	0	-21
Totaal lasten	22.071	21.038	21.038	1.032	538	90	405
Renteopbrengsten	0	13	13	-13	-13	0	0
Overige bijdragen	100	0	0	100	0	0	100
Opbr. vervolgingskosten	998	2.137	2.137	-1.139	-1.139	0	0
Totaal baten	1.098	2.150	2.150	-1.052	-1.152	0	100
Netto kosten	20.973	18.889	18.889	2.084	1.689	90	305
Bijdragen deelnemers	18.889	18.889	18.889	0	0	0	0
Netto-resultaat (+ = verlies)	2.084	0	0	2.084	1.689	90	305

Toelichting financiële ontwikkeling COVID-19

De negatieve effecten als gevolg van **COVID-19 bedragen € 1,779 miljoen**.

Het merendeel (**€ 1,689 miljoen**) wordt veroorzaakt door het verzoek van de deelnemers om tegemoet te komen aan de door COVID-19-maatregelen getroffen ondernemers en ZZP'ers.

Zo hebben de deelnemers ons verzocht om geen (dwang)invorderingsacties uit te voeren het eerste halfjaar van 2020. Ook de automatische incasso voor ondernemers in maart tot en met juni zijn stopgezet voor ondernemers. Bovendien is - gelijk aan de rijksbelastingdienst maatregel - de invorderingsrente op nihil gezet tot en met december 2021. Ook heeft BsGW de

voorschriften vanuit de Rijksoverheid opgevolgd en zijn ter bescherming van de belasting-schuldigen, maar ook van de BsGW-medewerkers in 2020 nauwelijks deurwaardersbezoeken afgelegd.

Bij het opstarten van de invorderingsacties per 1 juli is op verzoek van de deelnemers eerst een eenmalige kosteloze betalingsherinnering verstuurd (print € **6 duizend**, porti € **17 duizend**). Pas daarna zijn er aanmaningen en dwangbevelen verzonden. Er zijn echter geen dwanginvorderingsacties meer uitgevoerd, mede als gevolg van de toeslagenaffaire. Daarnaast is zowel in de maanden maart – juni alsook in de tweede helft van het jaar coulant omgegaan met aanvragen voor betalingsregelingen.

Hierdoor is BsGW aan de opbrengstenkant vervolgingskosten (€ **1,139 miljoen**) en invorderingsrente (€ **13 duizend**) misgelopen. In het AB-voorstel van juni 2020 over het opstarten invorderingsacties vanaf 1 juli, waren deze minderopbrengsten berekend op € 1,5 miljoen. In september is dit voor de 3^e kwartaalrapportage positief bijgesteld naar € 813 duizend minder opbrengsten. Dit vanwege de lichtpunten van herstel in de voorgaande maanden. Zowel Covid-19 (lockdown) als de toeslagenaffaire heeft evenwel het tegenovergestelde veroorzaakt.

Naast het verlenen van uitstel van betaling aan deze belastingplichtigen, heeft het bestuur van BsGW ook verzocht de aanslagoplegging voor de maanden maart en verder op te schorten dan wel maatwerk te leveren. Hierdoor kwamen er extra werkzaamheden op BsGW af, niet alleen door de verschuiving van de werkzaamheden naar de tweede helft van 2020, maar ook door meer vragen bij het callcenter Klantenzaken - buiten de reguliere piek februari/maart - en verzoeken tot betalingsregelingen als gevolg van Covid-19. Daarnaast zijn er extra kosten gemaakt op ICT-gebied voor het schrijven van scripts om tegemoet te komen aan het verzoek van de deelnemers en op het gebied van volledig thuiswerken. Dit heeft geleid tot meerkosten voor de inhuur van externen van € **515 duizend**.

Daarnaast hebben er extra uitgaven plaatsgevonden wegens het zoveel mogelijk thuiswerken tijdens deze pandemie (aanschaf laptops, hogere telefoonkosten) maar ook minderkosten (energie, koffievoorziening, organisatiebijeenkomsten). Per saldo bedragen de overige Covid-19 kosten € **90 duizend**. De meerkosten zijn lager uitgevallen dan verwacht zoals vermeld in de rapportage van het 3^e kwartaal door de langere levertijd door leveranciers en zullen in de exploitatie van 2021 hun weerslag krijgen. Zie ook verwachte kosten 2021 Covid-19.

Toelichting financiële ontwikkelingen reguliere bedrijfsvoering

De reguliere exploitatie is overschreden met € **305 duizend**.

De belangrijkste posten worden hieronder toegelicht:

Niet alle vacatures worden bij BsGW automatisch opengesteld wanneer medewerkers uit dienst gaan. Er wordt eerst gekeken of er toekomstige (proces)verbeteringen (voornamelijk via automatisering en digitalisering) kunnen worden verwacht, uitgewerkt en geïmplementeerd zodat de formatie op termijn structureel kan worden verlaagd. Tot die tijd wordt gewerkt met flexibele inhuur, die wanneer gewenst kan worden stopgezet. Dit resulteert in 2020 in een onderbesteding van personeelskosten van € **260 duizend**.

De extra inhuur in 2020 bedraagt € **362 duizend** door onder andere de extra WOZ-bezwaren die BsGW ten opzichte van 2019 heeft ontvangen (zie ook proceskostenvergoeding hieronder).

In 2020 is sprake van een forse stijging van het aantal ingediende (WOZ-)bezwaren. Oorzaken hiervan zijn met name de waardestijgingen ten opzichte van 2019 en de geïntensiverde wervings- en reclamecampagnes door de NCNP-bureaus. Daarnaast kan de toename te wijten zijn aan de lockdown, waardoor meer belastingplichtigen zich de moeite hebben genomen om een

WOZ-bezwaar in te dienen, al dan niet via een gemachtigdenbureau. De verwachting is dat hierdoor de post proceskostenvergoeding wordt overschreden met **€ 700 duizend**.

De post onvoorzien van **€ 300 duizend** is ingezet voor het bovenstaande. Uiteraard kan de post onvoorzien ook ingezet worden ter dekking van de meerkosten als gevolg van Covid-19. Qua presentatie is hier niet voor gekozen omdat nu de meerkosten als gevolg van Covid-19 duidelijk zichtbaar zijn in de verschillende tabellen, als ook het negatieve resultaat voor de reguliere bedrijfsvoering als gevolg van de meerkosten van de proceskostenvergoeding en extra inhuur taxateurs.

De ICT-kosten hebben zich ontwikkeld binnen de begroting. Wat niet direct zichtbaar is, is de prijsontwikkeling op de hosting (servercapaciteit) en daarnaast de door de ICT-leveranciers gehanteerde indexering van 2,4%-3%, die fors hoger ligt dan de in de begroting 2020 opgenomen indexering van 1,8%. Daartegenover staat de onderschrijding van de GDI-kosten die jaarlijks worden doorbelast naar BsGW. De kosten uit hoofde van GDI zijn **€ 508 duizend** lager uitgevallen dan begroot. Dit is inclusief de bijdrage vanuit het ministerie voor de gemeentelijke deelnemers.

In de begroting zijn kosten voor MijnOverheid en DigiD opgenomen (€ 300 duizend), naast gebruikerskosten voor overige overheidsbrede voorzieningen (€ 300 duizend). Deze laatste categorie wordt (vooralsnog) niet doorbelast naar de eindgebruiker (BsGW). Daarnaast is het voorschot 2020 en de afrekening 2019 voor MijnOverheid en DigiD lager uitgevallen dan begroot.

Bij de behandeling van de jaarrekening 2020 en de resultaatbepaling (AB juni 2021) zal het bestuur bepalen of deze onderschrijding zal worden terugbetaald aan de deelnemers (correctie op de bijdragen deelnemers) of dat dit wordt verrekend met het negatief resultaat over 2020.

Resultaat 2020 uitgesplitst naar deelnemers

In navolgende tabel wordt het negatief resultaat 2020 van BsGW uitgesplitst per deelnemer. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de financiële effecten als gevolg van:

- Verzoeken deelnemers in verband met Covid-19
- Covid-19 overig
- Reguliere bedrijfsvoering BsGW

De eerste twee categorieën hebben betrekking op alle deelnemers van BsGW. De financiële effecten van Covid-19 worden daarom verdeeld naar rato van de bijdrage 2020.

Het negatief resultaat van de reguliere bedrijfsvoering wordt enerzijds veroorzaakt door extra kosten als gevolg van de toename van WOZ-bezwaren. Die hiermee gepaard gaande kosten zijn daarom verdeeld naar rato van het product Waarden. Anderzijds heeft dit betrekking op minderkosten GDI. Deze minderkosten zijn daarom verdeeld naar rato van de door het ministerie vastgestelde verdeelsleutel. Hierbij is rekening gehouden met de bijdrage van het ministerie in de kosten voor wat betreft de gemeentelijke deelnemers.

Dit is ook conform de door het bestuur vastgestelde gewijzigde kostenverdeling vanaf 2020 met betrekking tot proceskostenvergoeding en beheerskosten GDI (AB 25-06-2020).

Resultaat BsGW 2020	Covid-19 verzoeken deelnemers	Covid-19 overig	Meerkosten Covid-19 totaal	Proceskn en inhuur taxateurs	GDI (excl bijdrage via min. BZK)	Reguliere bedrijfsvoering	Totaal resultaat 2020
Gemeente Beek	17.577	932	18.509	11.959	-3.318	8.641	27.150
Gemeente Beekdaalen	38.588	2.047	40.635	25.928	-7.282	18.646	59.281
Gemeente Beesel	15.768	836	16.604	11.057	-2.980	8.077	24.681
Gemeente Bergen	14.040	745	14.785	9.422	-2.653	6.769	21.554
Gemeente Brunssum	34.617	1.836	36.453	23.700	-6.543	17.157	53.610
Gemeente Echt-Susteren	35.453	1.880	37.334	25.367	-6.705	18.662	55.996
Gemeente Eijsden-Margraten	33.767	1.791	35.558	19.202	-6.357	12.845	48.403
Gemeente Gennep	19.695	1.045	20.740	12.331	-3.721	8.611	29.351
Gemeente Gulpen-Wittem	15.957	846	16.803	11.221	-3.017	8.204	25.007
Gemeente Heerlen	120.236	6.377	126.614	79.290	-22.756	56.534	183.148
Gemeente Kerkrade	61.580	3.266	64.846	40.741	-11.624	29.117	93.963
Gemeente Landgraaf	42.663	2.263	44.925	28.629	-8.065	20.564	65.489
Gemeente Leudal	36.948	1.960	38.908	26.092	-6.988	19.104	58.012
Gemeente Maasgouw	26.963	1.430	28.393	18.119	-5.097	13.022	41.415
Gemeente Maastricht	146.844	7.788	154.632	100.889	-27.763	73.126	227.758
Gemeente Meerssen	26.427	1.402	27.829	13.875	-5.006	8.869	36.697
Gemeente Nederweert	17.525	929	18.454	11.886	-3.309	8.577	27.031
Gemeente Peel en Maas	44.570	2.364	46.934	32.035	-8.427	23.608	70.542
Gemeente Roerdalen	23.169	1.229	24.398	15.945	-4.380	11.566	35.963
Gemeente Roermond	66.746	3.540	70.286	43.487	-12.635	30.851	101.138
Gemeente Simpelveld	12.231	649	12.879	8.262	-2.312	5.950	18.830
Gemeente Sittard-Geleen	115.835	6.144	121.979	75.232	-21.909	53.323	175.301
Gemeente Stein	29.019	1.539	30.558	18.699	-5.490	13.210	43.768
Gemeente Vaals	13.698	727	14.425	9.132	-2.582	6.551	20.976
Gemeente Valkenburg a/d G	19.291	1.023	20.314	14.272	-3.647	10.626	30.940
Gemeente Venlo	169.196	8.974	178.169	81.175	-32.170	49.005	227.174
Gemeente Voerendaal	13.644	724	14.367	9.060	-2.580	6.480	20.847
Gemeente Weert	56.400	2.991	59.391	36.353	-10.686	25.668	85.059
Waterschap Limburg	420.409	22.298	442.707	-	-268.063	-268.063	174.644
Totaal	1.688.855	89.575	1.778.430	813.362	-508.063	305.299	2.083.729

Project: Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 (OOP)

Ondernemingsplan BsGW 2018-2020

x 1.000	Begroting
Organisatorische ontwikkelingen	€ 450
Management ontwikkelingen	€ 550
Personele ontwikkelingen	€ 2.500
ICT, processen, gegevens en systemen	€ 500
Totaal tijdelijke kosten	€ 4.000

Ondernemingsplan Realisatie 2020

x 1.000	t/m 4e kw 2020			Restant
	Begroting	Prognose	Realisatie	
Organisatorische ontwikkelingen	€ 450	€ 250	€ 245	€ 205
Management ontwikkelingen	€ 550	€ 550	€ 471	€ 79
Personele ontwikkelingen	€ 2.500	€ 2.400	€ 2.383	€ 117
ICT, processen, gegevens en systemen	€ 500	€ 800	€ 822	€ -322
Totaal tijdelijke kosten	€ 4.000	€ 4.000	€ 3.921	€ 79

Toelichting ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 (OOP)

Eind 2017 is het Ondernemings- en ontwikkelingsplan 2018-2020 vastgesteld (AB 14-12-2017). De middelen die nodig zijn voor de in het plan beschreven ontwikkelingen (€ 4 miljoen) moeten worden gezien als investeringen om BsGW toekomstbestendig te maken. Eind 2020 is het project als zodanig conform planning afgerond. De dekking van deze investering dient te worden gevonden in de nog te realiseren structurele reductie van de netto-kosten in de vorm van een taakstellende formatiereductie van 20 fte.

Tot en met het vierde kwartaal 2020, is € 3,921 miljoen aan kosten gerealiseerd. Het betreft kosten voor borging continuïteit, assessments, opleiding-, coaching- en outplacementtrajecten, kosten externe leden van de plaatsingsadviescommissie en de samenwerking op ICT-gebied. Het resterend budget van € 79 duizend wordt aangewend om stappen te zetten in vorengenoemde taakstellende formatiereductie.

Project: Waarderen op gebruiksoppervlakte

x 1.000	t/m 4e kw 2020		
	Begroting	Realisatie	Restant
Inzet tijdelijk personeel (incl. projectmanagement)	€ 1.717	€ 866	€ 851
ICT kosten inclusief ondersteuning	€ 118	€ 96	€ 22
Licenties applicaties	€ 1.083	€ 1.562	€ -479
Overige algemene kosten	€ 150	€ 79	€ 71
Onvoorzien	€ 6		€ 6
Totaal tijdelijke kosten	€ 3.074	€ 2.603	€ 471

Toelichting project Waarderen op gebruiksoppervlakte: 2019-2021

Vanaf 1 januari 2022 is er een verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Momenteel gebruikt BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. Namens en op verzoek van de deelnemers neemt BsGW de regie van dit project op zich, in nauwe samenwerking met de gemeenten en het Gegevenshuis. De kosten worden verrekend met de individuele gemeenten, op basis van een per gemeente opgesteld plan van aanpak inclusief kostenraming (AB 13-12-2018). In 2019 hebben alle gemeenten een keuze gemaakt en is op basis van impactanalyse en de individuele wensen van de gemeenten het totale projectbudget vastgesteld op € 3,074 miljoen.

In de (aan)loop van de uitvoering van het project is gebleken dat een deel van de noodzakelijke werkzaamheden voor de transitie van m3 naar m2 efficiënter kon worden uitgevoerd met behulp van verschillende automatiserings- en rekentools en uitgebreide(re) mutatiedetectie inclusief objectenkaart. Hierdoor heeft een verschuiving plaatsgevonden van inzet tijdelijk personeel naar licenties applicaties. Naar de huidige inzichten blijven de projectkosten binnen het totale projectbudget.

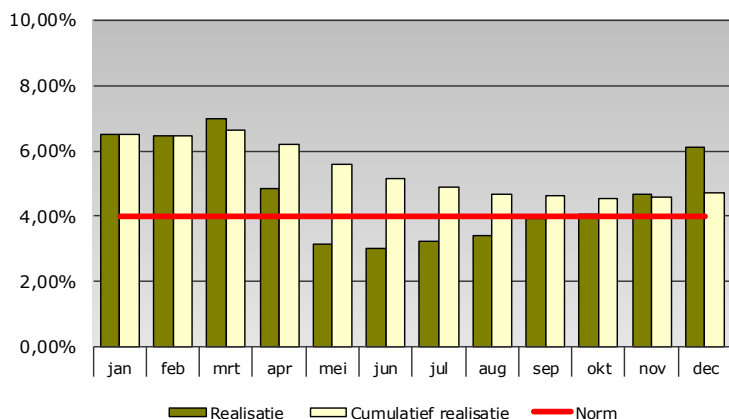
Naast de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2, dienen de gegevens actueel te worden gehouden en in beheer genomen te worden. Voor het inrichten van de beheerfase is in samenwerking met een aantal gemeenten en Het Gegevenshuis door BsGW een werkgroep gevormd. De kosten van de beheerfase zijn niet opgenomen in de kosten voor het voornoemde project.

Bovenstaande is een onderdeel van de landelijke ontwikkeling naar een Samenhangende Object Registratie (SOR). In het AB van 18 december 2020 is besloten dat het Dagelijks Bestuur een businesscase laat uitvoeren door een onafhankelijk adviesbureau met betrekking tot de vraag waar de samenhangende objectenregistratie voor de deelnemers het beste belegd kan worden. Diverse gemeenten zijn bereid om in de begeleidingsgroep te zitten en zo samen de businesscase mee vorm te geven. Op die manier is de inbreng van de deelnemers gewaarborgd.

Mede door de beperkingen die Covid-19 met zich meebrengt, is er bij enkele gemeenten een achterstand ontstaan, met name in het aanleveren van gedigitaliseerde bouwvergunningen. Deze achterstand is evenwel ingelopen en betreffende gemeenten zitten nu in de afrondende fase.

Op diverse momenten en via verschillende kanalen worden de gemeenten zowel algemeen als ook vakinhoudelijk op de hoogte gehouden van de voortgang van het project. Er zijn geen (grote) risico's gesignaleerd die nadelige gevolgen hebben voor de planning en financiële middelen voor zowel BsGW als de deelnemers.

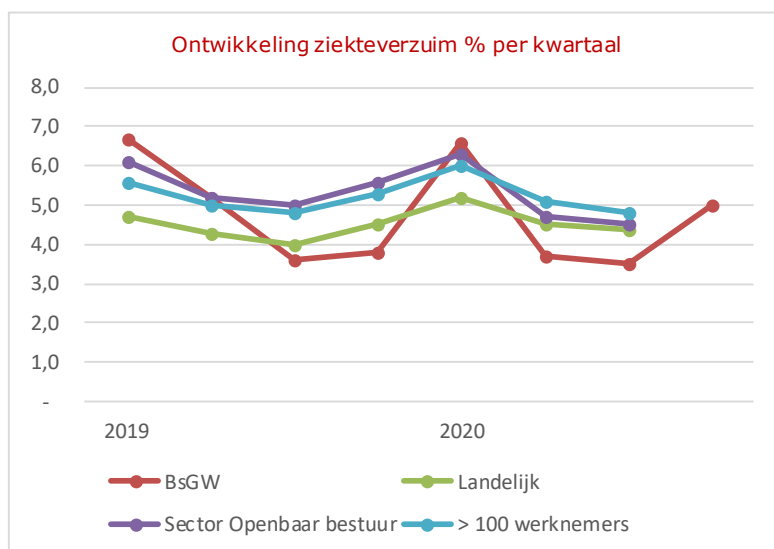
Ziekteverzuim



Verzuim t/m 4e kwartaal	< 2 weken	2 - 6 weken	> 6 weken	Totaal
BsGW 2020	0,7%	1,1%	2,9%	4,7%
BsGW 2019	0,9%	1,0%	1,9%	3,8%

Het cumulatief ziekteverzuim van BsGW tot en met het vierde kwartaal ligt met 4,7% hoger dan het cumulatief ziekteverzuim ten opzichte van 2019 (3,8%). Dit hoger ziekteverzuimpercentage wordt veroorzaakt door corona-ziekmeldingen in combinatie met een zestiental langdurige zieken. Dit langdurig verzuim heeft een medische oorzaak en is niet werk gerelateerd. Inmiddels zijn negen medewerkers weer werkzaam in hun huidige functie.

In onderstaande grafiek is het landelijk ziekteverzuimpercentage, het sectorpercentage, bedrijven met meer dan 100 werknemers in dienst en BsGW weergegeven. De cijfers van de eerste drie categorieën zijn bekend tot en met het derde kwartaal (CBS).



Aanslagoplegging, kwijtschelding, oninbaar, afdrachten, openstaande vorderingen

Belastingen	Belastingjaar 2020		Realisatie	
	Prognose	%	t/m 4e kw	%
bedragen x € 1.000,-				
Aanslagoplegging	700.646	100,0%	680.041	97,1%
Kwijtschelding	18.143	2,6%	14.221	2,1%
Oninbaar	3.741	0,5%	508	0,1%
Netto te innen belasting	678.762	96,9%	665.311	94,9%
Afdracht	678.762	100,0%	645.529	95,1%
- waarvan in 2020	631.808	100,0%	645.529	102,2%
- waarvan in 2021	46.954	100,0%	-	0,0%

Toelichting

De aanslagoplegging 2020 is goed verlopen. In februari – net voor de uitbraak van COVID-19 – zijn de combi-aanslagen opgelegd. In verband met de corona-crisis is op verzoek van de deelnemers het kohier van 31 maart en alle volgende kohieren doorgeschoven. Met deelnemers heeft overleg plaatsgevonden over uitstel dan wel afstel van het opleggen van de aanslagen BIZ, reclame, precario, toeristen en marktgeden.

In het 4^e kwartaal zijn volgens planning nog kohieren opgelegd, waaronder de toeristenbelasting. De opbrengst toeristenbelasting is in het 3^e kwartaal positief uitgevallen door de versoepelde coronamaatregelen in het zomerseizoen en het groter aandeel "vakantie vieren in eigen land". Toch moet bij de meeste deelnemers rekening gehouden worden met een negatieve bijstelling van de prognose toeristenbelasting. Het aantal overnachtingen zal door de lockdown in het 4^e kwartaal lager zijn dan in een normaal jaar. E.e.a. wordt pas duidelijk als de definitieve resultaten van de aanslagoplegging in 2021 bekend zijn: in februari 2021 (bij een kwartaalaangifte) of in mei 2021 (bij een jaaraangifte).

Met een aantal deelnemers zijn op hun verzoek afspraken gemaakt hoe om te gaan met de precariobelasting in 2020 vanwege corona. Dit heeft met name betrekking op de precariobelasting voor terrassen. De verminderingen die bij de betrokken deelnemers zijn doorgevoerd lopen uiteen van enkele maanden tot het helemaal niet opleggen van de precariobelasting in 2020. De opbrengst hondenbelasting blijft ook achter bij de prognose. Door corona hebben er beperkte of geen controles plaatsgevonden en het aantal afmeldingen is veel groter dan het aantal aanmeldingen.

De prognose voor de aanslagoplegging 2020 was initieel € 699,6 miljoen. Tot en met het 4e kwartaal is deze bijgesteld naar € 700,6 miljoen, waarvan € 679,2 miljoen in 2020 en € 21,4 in 2021 zal worden opgelegd. Tot en met het 4e kwartaal is € 680 miljoen opgelegd.

Kwijtschelding:

De verleende kwijtschelding in het 4^e kwartaal ontwikkelt zich bij de meeste deelnemers binnen de prognose kwijtschelding. Wel is een toename in het aantal kwijtscheldingsverzoeken waar te nemen. De afhandeling verloopt volgens planning.

Oninbaar:

In het 4^e kwartaal zien we bij de meeste deelnemers een stijging in de oninbaarheid maar de percentages 2020 ontwikkelen zich vooralsnog in totaliteit en per deelnemer binnen de prognose. De verwachting is echter dat in het eerste half jaar van 2021 het effect van de coronasituatie pas merkbaar wordt. E.e.a. is overigens in sterke mate afhankelijk van de verlenging en de omvang van de steunmaatregelen van het kabinet.

Afdracht:

De aanslagoplegging tot en met december 2020 bedraagt € 665,3 miljoen. De afdrachten voor de deelnemers zijn tot en met december geprognosticeerd op € 631,2 miljoen, waarvan € 645,4 miljoen is afgedragen. Nog niet alle aanslagen zijn opgelegd, met name Diftar (oplegging in februari 2021) en de toeristenbelasting (gedurende het jaar 2021)

De kosteloze betalingsherinneringen zijn op 4 en 11 juli verstuurd. De invordering is vanaf 1 juli geleidelijk weer opgestart. De aanmaningen zijn eind augustus verstuurd en het versturen van dwangbevelen vond plaats vanaf begin oktober. Na het versturen van de dwangbevelen zijn particulieren en ondernemers, die geen uitstel of betalingsregeling aangevraagd hadden, actief benaderd om alsnog tot betaling over te gaan. Aanvullende vervolgstappen binnen de dwanginvordering zijn loonvordering en overheidsvordering. BsGW heeft voorgesteld om deze niet meer plaats te laten vinden in 2020, maar mee te nemen in de planning van 2021.

Openstaand saldo belastingvorderingen

bedragen x € 1 miljoen	Totaal	2016	2017	2018	2019	2020	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	24,42	0,05	0,65	1,69	4,21	17,82	17,57
in procenten	In verhouding tot het openstaand saldo						Waarvan vervallen
	Totaal	2016	2017	2018	2019	2020	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	100,0%	0,2%	2,7%	6,9%	17,2%	73,0%	71,9%
in procenten	In verhouding tot de opgelegde aanslagen						Waarvan vervallen
	Totaal	2016	2017	2018	2019	2020	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	0,8%	0,0%	0,1%	0,3%	0,6%	2,6%	0,5%

Uit de tabel 'openstaand saldo belastingvorderingen' blijkt dat het openstaand saldo van de belastingvorderingen per 31 december 2020 € 24,42 miljoen bedraagt. Hiervan is € 17,57 miljoen vervallen per 31 december 2020. Het saldo van € 24,42 miljoen is hoger dan eind vorig jaar (€ 15,12 miljoen), hetgeen toe te schrijven is aan de getroffen maatregelen als gevolg van de corona-crisis.

Het uitblijven van de dwanginvorderingstaken zal uiteindelijk leiden tot een verschuiving van het invorderingstraject met als gevolg vertraagde belastingontvangsten. In de loop van 2021 zullen de effecten duidelijker zichtbaar worden.

De werkzaamheden voor het belastingjaar 2016 zijn per 31-12-2020 beëindigd.

Actuele stand kengetallen WOZ-bezwaren tegen de waarde

	voor- ziening	schatting 31-3-2020	schatting 31-1-2021
Ontwikkelingen proceskosten BsGW	2020	2020	2020
gerealiseerde proceskosten bezwaar-beroepfase	-		2.177.877
nog te verwachten proceskosten	2.000.000	2.000.000	522.123
totale proceskosten 2020	2.000.000	2.000.000	2.700.000
begrotingspost proceskosten	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000
benodigde verwachte aanvulling begrotingspost	-	-	700.000

De totale proceskostenvergoeding wordt ingeschat op € 2,7 miljoen. Deze toename is toe te schrijven aan het aantal ingediende bezwaren, dat met een toename van 50% in 2020 aanzienlijk hoger ligt dan in 2019. Oorzaken hiervan zijn met name de waardestijgingen ten opzichte van 2019 en de geïntensiveerde wervings- en reclamecampagnes door de NCNP-bureaus. De bezwaren via een gemachtigde zijn in totaal toegenomen met 76%, terwijl de stijging bij bedrijven en particulieren is toegenomen met 25% ten opzichte van 2019.

Aantallen bezwaren per indiener d.d. 31-01-2021

	2020	2019	verschil	in %
NCNP	12.669	5.550	7.119	128%
Overige indieners	1.924	2.737	-813	-30%
Totaal indieners	14.593	8.287	6.306	76%
Bedrijven & Particulieren	11.229	8.983	2.246	25%
Totaal	25.822	17.270	8.552	50%

Deze trend is ook landelijk zichtbaar, zowel qua toename van het totaal aantal ingediende bezwaren (+ 47%) als het feit dat steeds meer burgers en bedrijven gebruik maken van een NCNP-bureau of andere gemachtigden (40,4% t.o.v. 34,4%). Dit blijkt ook uit de laatste cijfers van de Waarderingskamer. (Bron: www.waarderingskamer.nl/woz-in-cijfers/feiten-over-de-woz)

Afhandel- en toekenningspercentages bezwaren tegen de waarde d.d. 31-1-2021

Exclusief woningcorporaties

	2020	2019	2018
Afhandelpercentages woningen onder bezwaar	98,7%	99,5%	99,6%
Toekenningspercentages	41,66%	41,1%	44,6%
- Particulier	47,45%	44,9%	48,2%
- Beroepsmatige gemachtigde	36,77%	36,2%	40,8%
<i>waarvan NCNP</i>	35,66%	34,9%	35,8%
Afhandelpercentages niet-woningen onder bezwaar	83,8%	98,5%	98,8%
Toekenningspercentages	42,1%	42,6%	39,4%
- Bedrijf	56,8%	58,9%	54,4%
- Beroepsmatige gemachtigde	30,2%	32,9%	29,1%
<i>waarvan NCNP</i>	27,3%	27,5%	24,3%

Kengetallen bezwaren en beroepen tegen de waarde d.d.
Exclusief woningcorporaties

31-1-2021

	<u>2020</u>		<u>2019</u>		<u>2018</u>	
Aantallen beschikkingen						
Aantal beschikkingen niet-woningen - bedrijven	53.049		53.961		54.264	
Aantal beschikkingen woningen - particulier	<u>368.089</u>		<u>365.421</u>		<u>362.992</u>	
Aantal beschikkingen particulieren en bedrijven	421.138		419.382		417.256	
Aantallen objecten onder bezwaar *						
Aantal niet-woningen onder bezwaar	2.685	5,1%	2.760	8,6%	4.061	9,8%
Aantal woningen onder bezwaar	<u>23.137</u>	6,3%	<u>14.510</u>	3,9%	<u>17.978</u>	3,9%
Totale objecten onder bezwaar	25.822	6,1%	17.270	4,5%	22.039	4,7%
* Aantal unieke objecten waarvoor bezwaar is ingediend tegen de waarde uitgedrukt in aantal beschikkingen in enig belastingjaar						
Afhandelpercentage bezwaren	97,1%		99,3%		99,5%	
Aantallen beroepen						
Aantallen beroepen	463		607		575	
Afhandelpercentage beroepen	36,5%		82,4%		97,4%	
Beschikte waarden x 1.000						
Beschikte waarde niet-woningen	€ 23.719.839		23.923.217		€ 23.583.478	
Beschikte waarde woningen	<u>€ 87.295.703</u>		<u>80.414.603</u>		<u>€ 75.494.753</u>	
Totale beschikte waarde excl WOCO's	€ 111.015.542		€ 104.337.820		€ 99.078.231	
Verminderde waarden OZBE x 1.000 **						
Verminderde waarde niet-woningen	€ 194.532	0,82%	348.765	1,46%	€ 417.611	1,77%
Verminderde waarde woningen	<u>€ 365.510</u>	0,42%	<u>299.934</u>	0,37%	<u>€ 318.238</u>	0,42%
Totale verminderde waarde excl WOCO's	€ 560.042	0,50%	€ 648.699	0,62%	€ 735.849	0,74%
** Waardevermindering uitgedrukt in percentage van de beschikte waarde in enig belastingjaar						
Verminderde heffing						
Verminderde heffing niet-woningen	€ 935.899		1.560.873		€ 1.756.034	
Verminderde heffing woningen	<u>€ 547.787</u>		<u>447.827</u>		<u>€ 569.922</u>	
Totale verminderde heffing excl WOCO's	€ 1.483.686		€ 2.008.700		€ 2.325.956	
Uitbetaalde proceskostenvergoeding						
Uitbetaalde proceskosten niet-woningen	€ 124.139	6%	208.015	16%	€ 272.599	16%
Uitbetaalde proceskosten woningen	<u>€ 2.053.738</u>	94%	<u>1.125.412</u>	84%	<u>€ 1.389.587</u>	84%
Totaal uitbetaalde proceskostenvergoeding	€ 2.177.877	100%	€ 1.333.427	100%	€ 1.662.186	100%
Waarvan aan NCNP	€ 1.846.843	85%	€ 857.850	64%	€ 1.146.294	69%