

Aan het Algemeen Bestuur van
het Waterschap Limburg en de raden
van de in BsGW deelnemende gemeenten

Uw kenmerk:		Afdeling:	Control
Uw brief van:		Behandeld door:	
Ons kenmerk:	BS26.0138	Telefoonnummer:	
Bijlage(n):	1	E-mail:	
Onderwerp:	Bestuursrapportage 1 ^e kwartaal 2026	Datum:	30 juni 2026

Geacht bestuur, geachte raad,

Onlangs is de bestuursrapportage BsGW 1^e kwartaal 2026 vastgesteld door het Dagelijks Bestuur van BsGW en door het Algemeen Bestuur van BsGW (AB BsGW) voor kennisgeving aangenomen. Hierbij sturen wij u de bestuursrapportage toe.

Afwijkingenrapportage

In de bestuursrapportages leest u de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen binnen BsGW tijdens het eerste kwartaal van 2025. BsGW presenteert de bestuursrapportage als zijnde een afwijkingenrapportage.

Kostenverdeelmethode

Vanaf 2025 geldt de nieuwe kostenverdeelmethode. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de reguliere begroting en maatwerk. Maatwerk wordt via een separaat offerte- en facturertraject in rekening gebracht bij de betreffende deelnemers. In de totale begroting 2026 is hiervoor een post opgenomen van € 401 duizend voor zowel de kosten als bijdragen. De totale netto-kosten voor de reguliere begroting 2026 van BsGW bedragen € 27,836 miljoen.

Verwacht exploitatieresultaat 2026

Het verwachte positieve resultaat van BsGW over 2026 bedraagt **€ 566 duizend**, uitgesplitst in:

- Proceskosten € 475 duizend (voordeel)
- Reguliere bedrijfsvoering € 91 duizend (voordeel)

In het eerste kwartaal is € 45 duizend aan rente ontvangen over de geïnde belastingbedragen. Dit vanwege het feit dat de belastingopbrengsten 2 à 3 dagen op de rekening van BsGW staan, voordat deze worden afgedragen aan de deelnemers. De renteopbrengsten worden op kwartaalbasis (achteraf) doorgestort naar de deelnemers.

Proceskosten

Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de tarieven voor de proceskostenvergoedingen drastisch verlaagd. Daarnaast is het aantal bezwaren –na de hausse aan bezwaren in 2023– in 2024 en 2025 weer in lijn met het aantal bezwaren in 2022. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de post proceskosten in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 van € 1,5 miljoen. Hiertoe heeft het AB BsGW op 26 juni 2026 besloten. Aan deze neerwaartse bijstelling lag met name een daling van de *uitkeringskosten* ten grondslag als gevolg van de lagere wegingsfactor voor met name de bezwaren.

De daling van het aantal bezwaren in het algemeen en de daling van het aantal ncnp-bezwaren in het bijzonder naar aanleiding van de aanslagoplegging 2026 brengen een verdere daling van de *uitkeringskosten* met zich mee. In de (ontwerp)begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031 wordt de post proceskosten derhalve verder verlaagd en wel met € 500 duizend. Vanwege de toename van het aantal burgerbezwaren, die niet in bulk kunnen worden afgedaan, is geen sprake van een daling van de *uitvoeringskosten*.

Het effect van de neerwaartse bijstelling van de proceskosten 2026 (uitkeringskosten) van € 475 duizend verloopt conform afspraak via de P&C-cyclus.

Het Dagelijks Bestuur BsGW,

N.M.J.G. Lebens, directeur

G.H.C. Frische, voorzitter

Bijlage(n):

1. Bestuursrapportage BsGW 1^e kwartaal 2026

Bestuursrapportage 1^e kwartaal 2026

Aan: Algemeen bestuur BsGW
Van: Dagelijks bestuur BsGW
Onderwerp: Rapportage 1^e kwartaal 2026 BsGW
I.a.a.:
Datum: 4 juni 2026

Preambule

Proceskosten

Het Algemeen Bestuur BsGW (AB) heeft op 26 juni 2025 besloten om de post proceskosten in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030 benedenwaarts bij te stellen met € 1,5 miljoen. Aan deze neerwaartse bijstelling lag met name een daling van de *uitkeringskosten* ten grondslag als gevolg van de lagere wegingsfactor voor met name de bezwaren.

De daling van het aantal bezwaren in het algemeen en de daling van het aantal ncnp-bezwaren in het bijzonder naar aanleiding van de aanslagoplegging 2026 brengen een verdere daling van de *uitkeringskosten* met zich mee. In de (ontwerp)begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031 wordt de post proceskosten derhalve verder verlaagd en wel met € 500 duizend. Vanwege de toename van het aantal burgerbezwaren, die niet in bulk kunnen worden afgedaan, is geen sprake van een daling van de *uitvoeringskosten*.

Het effect van de neerwaartse bijstelling van de proceskosten 2026 (uitkeringskosten) van € 475 duizend verloopt conform afspraak via de P&C-cyclus.

Inleiding

In deze eerste kwartaalrapportage 2026 leest u de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen binnen BsGW.

BsGW presenteert de bestuursrapportage als zijnde een afwijkingenrapportage.

De gerealiseerde cijfers geven een vertekend beeld, doordat bepaalde kosten niet gelijkmatig over het jaar heen worden gemaakt, terwijl de bijdragen van de deelnemers gelijkmatig over het jaar worden ontvangen. Het verwachte exploitatieresultaat voor het gehele jaar 2026 geeft een beter beeld. In de prognose kolom worden daarom de te verwachten kosten en opbrengsten voor het gehele jaar vermeld.

BsGW verwacht over 2026 een positief resultaat te behalen van € 566 duizend. Dit positieve resultaat is grotendeels het gevolg van de benedenwaartse bijstelling van de proceskosten met € 475 duizend; zie preambule.

Verwacht exploitatieresultaat 2026

Het verwachte positieve resultaat van BsGW over 2026 bedraagt € 566 duizend, uitgesplitst in:

- Proceskosten € 475 duizend (voordeel)
- Reguliere bedrijfsvoering € 91 duizend (voordeel)

In het eerste kwartaal is € 45 duizend aan rente ontvangen over de geïnde belastingbedragen. Dit vanwege het feit dat de belastingopbrengsten 2 à 3 dagen op de rekening van BsGW staan, voordat deze worden afgedragen aan de deelnemers. De renteopbrengsten worden op kwartaalbasis (achteraf) doorgestort naar de deelnemers.

Exploitatieoverzicht (bedragen * € 1.000,-)	Bestuurs- begroting	Realisatie	Prognose per Q1 2026	Vershil begroting & prognose 2026
	2026	2026		
Taakstelling OOP	-1.000	-	-1.000	-
Personeelskosten	18.247	3.763	18.247	-
Huisvestingskosten	951	199	951	-
Afschrijvingskosten	57	6	57	-
ICT-kosten	3.384	888	3.384	-
Operationele kosten	4.479	639	4.004	-475
Algemene kosten	1.054	127	1.054	-
Bank- en rentekosten	308	35	308	-
Toevoeging bestemmingsreserve	357	357	357	-
Totaal lasten	27.836	6.014	27.361	-475
Overige opbrengsten	-	-91	-91	-91
Renteopbrengsten	-	-0	-0	-0
Totaal baten	-	-91	-91	-91
Netto kosten	27.836	5.922	27.269	-566
Bijdragen deelnemers	-27.835	-6.871	-27.835	-
Totaal bijdragen	-27.835	-6.871	-27.835	-
Resultaat reguliere bedrijfsvoering*	0	-949	-566	-566

Incidenteel (ten gunste van de deelnemers)

Renteopbrengsten eerste kwartaal

45 Realisatie

Reguliere bedrijfsvoering (incl. OOP-taakstelling): € 566 duizend (voordeel)

Taakstelling OOP: € 1 miljoen

De taakstelling OOP wordt in belangrijke mate gerealiseerd middels een formatiereductie.

Jaar	Bedrag	Vorm
2024	€ 600.000	Restitutie aan de deelnemers
2025	€ 800.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2025
2026	€ 1.000.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2026
2027	€ 1.200.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2027
2028 e.v.	€ 1.300.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2028 e.v.

De betreffende € 1 miljoen wordt financieel-technisch aan het begin van het boekjaar gerealiseerd. Sterker! BsGW houdt aan het begin van het boekjaar al rekening met de volgende stap, waarmee BsGW in feite anticipeert op het volgende boekjaar.

Proceskosten (uitkeringskosten): € 475 duizend (voordeel)

De proceskosten bestaan uit uitkerings- en uitvoeringskosten. De uitkeringskosten zullen naar verwachting dalen als gevolg van een lager aantal ncnp-bezwaren in combinatie met een lagere wegingsfactor voor met name de bezwaren (zie: Actuele stand van zaken proceskosten, kengetallen WOZ bezwaren) met € 475 duizend.

Overige opbrengsten: € 91 duizend (voordeel)

De overige opbrengsten laten een positief saldo zien als gevolg van de bij de deelnemers in rekening gebrachte kosten vanwege de uitvoering van aanvullende heffingssoorten belastingen.

Exploitatieoverzicht (bedragen * € 1.000,-)	Bestuurs- begroting 2026	Realisatie Kwartaal 1 2026	Prognose 2026	Verschil begroting & prognose 2026
Taakstelling OOP	-1.000	-	-1.000	-
Bruto lonen	13.215	2.892	13.215	-
Sociale lasten	4.229	811	4.229	-
Overige personeelskosten	803	60	803	-
Personeelskosten	18.247	3.763	18.247	-
Huisvestingskosten	951	199	951	-
Afschrijvingskosten	57	6	57	-
ICT-kosten	3.384	888	3.384	-
Print-, kopieer- en drukwerk incl. portikosten	837	352	837	-
Telefoniekosten	28	8	28	-
Kosten brongegevens	316	46	316	-
Proceskosten bezwaar- en beroep	2.125	0	1.650	-475
Overige diensten door derden	1.050	197	1.050	-
Overige operationele kosten	122	36	122	-
Operationele kosten	4.479	639	4.004	-475
Algemene kosten	630	127	630	-
Onvoorzien	424	-	424	-
Algemene kosten	1.054	127	1.054	-
Bankkosten	300	35	300	-
Rentekosten	8	0	8	-
Bank- en rentekosten	308	35	308	-
Toevoeging aan reserves	357	357	357	-
Totaal lasten	27.836	6.014	27.361	-475
Overige opbrengsten	-	-91	-91	-91
Renteopbrengsten	-	-0	-0	-0
Totaal baten	-	-91	-91	-91
Netto kosten	27.836	5.922	27.269	-566
Bijdragen deelnemers	-27.835	-6.871	-27.835	-
Totaal bijdragen	-27.835	-6.871	-27.835	-
Resultaat reguliere bedrijfsvoering*	0	-949	-566	-566

Actuele stand van zaken proceskosten, kengetallen WOZ bezwaren

Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de tarieven voor de proceskostenvergoedingen drastisch verlaagd. Daarnaast is het aantal bezwaren –na de hausse aan bezwaren in 2023– in 2024 en 2025 weer in lijn met het aantal bezwaren in 2022. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de uitkeringskosten in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030.

Voor wat betreft de afhandeling van de WOZ-bezwaren en -beroepen wordt een nieuwe trend zichtbaar: zowel in 2024 als in 2025 dalen de toekenningspercentages. Dit betekent dat naast het (fors) lagere tarief voor proceskostenvergoeding als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) ook (verhoudingsgewijs) het aantal bezwaren en beroepen dat een proceskostenvergoeding krijgt toegekend lager wordt. Bovendien vindt er een verschuiving plaats van ncnp-bezwaren naar individuele bezwaren. Dit alles heeft een extra dempend effect op de gerealiseerde proceskostenvergoedingen (uitkeringskosten).

Het bovenstaande leidt tot een additionele verlaging van de begrotingspost 'proceskostenvergoeding' met € 500 duizend in de begroting 2027 (en verdere jaren). Voor 2026 wordt dit conform afspraak in het lopend boekjaar via de P&C-cyclus verantwoord en verrekend. Om deze reden is in de kolom "prognose" de post Kostenvergoeding bezwaar en beroep met € 475 duizend verlaagd.

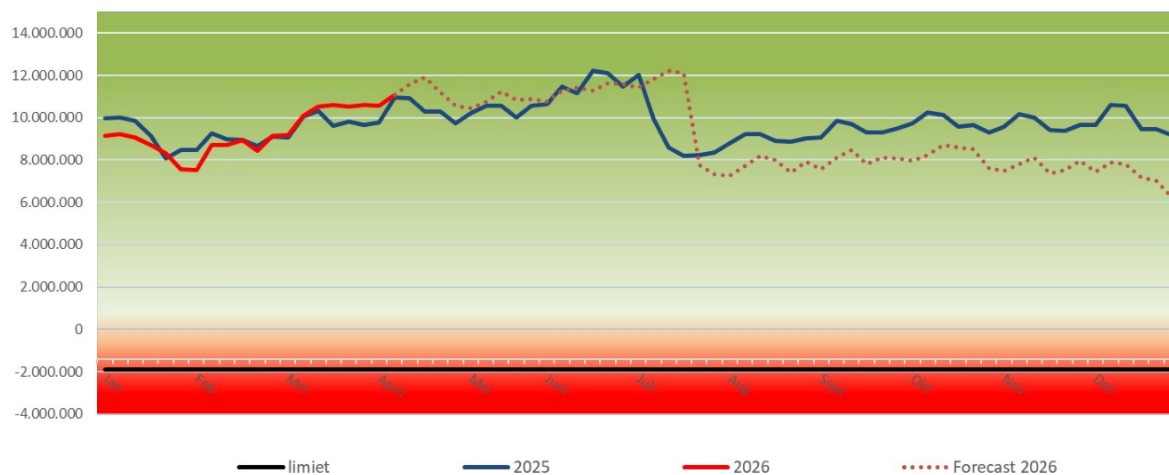
Aantal bezwaren per object	Aantal objecten 2024	Aantal objecten 2025	Aantal objecten per 31-3-2026	31-3-2026 t.o.v. 2025	Aantal objecten per 28-4-2026	28-4-2026 t.o.v. 2025
Totaal NCNP	14.965	13.906	3.202	23,0%	4.259	30,6%
Bedrijven en particulieren	8.821	8.493	8.846	104,2%	11.613	136,7%
Subtotaal	23.786	22.399	12.048	53,8%	15.872	70,9%
Flitsbezwaren	1.916	2.464	2.475	100,4%	2.630	106,7%
Totaal	25.702	24.863	14.523	58,4%	18.502	74,4%

Per 31-3-2026, het formele rapportagemoment, is de aanslagoplegging nog maar net afgerond, de bezwaartermijn is nog niet verlopen. Gelet op de ontwikkelingen inzake de post proceskosten is in bovenstaande tabel evenwel de meest actuele stand van zaken weergegeven. Het totaal aantal bezwaren zal nog iets stijgen gelet op de restkohieren die -zoals gebruikelijk- nog gedurende het lopend jaar worden opgelegd. Het staat evenwel vast dat het aantal bezwaren 2026 lager is dan in voorgaande jaren.

Zoals gezegd laat 2026 een verschuiving van ncnp-bezwaren naar individuele bezwaren zien. Dit leidt wel tot lagere uitkeringskosten, maar niet tot lagere uitvoeringskosten. Individuele bezwaren kunnen in tegenstelling tot ncnp-bezwaren niet in bulk worden afgedaan. Een verdere daling van de proceskosten ligt voornamelijk niet in de lijn der verwachtingen.

De bezwaarafhandeling 2026 is in volle gang. Momenteel is nog een te klein aantal bezwaren afgehandeld om een reële vergelijking te maken voor wat betreft de toekenningspercentages met de voorgaande jaren. Voor de jaren 2025 en ouder is slechts nog een enkel bezwaar in behandeling.

Liquiditeitsontwikkeling



In bovenstaande grafiek is de ontwikkeling inzake de liquiditeit te zien.

Voor de forecast 2026 zijn de uitgangspunten in lijn met die van vorig jaar en wat is opgenomen in de begroting. De terugbetaling van het positief resultaat over 2025 is vooralsnog opgenomen in juli. De kredietlimiet is -/- € 1,9 miljoen.

Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA)

Op basis van de opgedane ervaringen is het projectbudget voor de toekomstige aanbesteding en implementatie met € 275 duizend benedenwaarts bijgesteld tot € 2,5 miljoen. In de periode tot en met 2029 dient derhalve een nieuwe bestemmingsreserve ter grootte van € 2,5 miljoen te worden gevormd. Rekening houdend met de uiteindelijke onderbesteding en de reeds in de begroting van 2025 opgenomen bijdrage à € 555 duizend resteert nog een bedrag van (afgerond) € 1,43 miljoen. Dit betekent dat de jaarlijkse stortingen voor de jaren 2026 tot en met 2029 € 357 duizend bedragen, hetgeen een verlaging van € 198 duizend per jaar betekent.

Bestemmingsreserve bedragen in €	Begroting MJR 2025-2029	Voorstel	Begroting MJR 2026-2029
Startkapitaal	-	517.000	517.000
Bijdrage begroting 2025	555.000	555.000	-
Bijdrage begroting 2026	555.000	357.000	-198.000
Bijdrage begroting 2027	555.000	357.000	-198.000
Bijdrage begroting 2028	555.000	357.000	-198.000
Bijdrage begroting 2029	555.000	357.000	-198.000
	2.775.000	2.500.000	-275.000

Samenwerkingsportaal

Context

Na de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2 in het kader van het waarden op gebruikersoppervlakte dienen de gegevens in beheer te worden genomen en actueel te worden gehouden. Ten minste tot de start van de landelijke voorziening Samenhangende Object Registratie (SOR), welke oorspronkelijk 1 januari 2025 als ingangsdatum had. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance, de financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Alle verdere projectmatige activiteiten vanuit BsGW met betrekking tot de SOR zijn in dit kader in opdracht van het bestuur tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen.

Uit het oogpunt van continuïteit heeft het Algemeen Bestuur van BsGW bij de behandeling van de begroting 2023 besloten om het Regieportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 voort te zetten. Bij de behandeling van de begroting 2024 is vervolgens besloten om het *regieportaal* verder door te ontwikkelen tot een *samenwerkingsportaal*.

Met het Samenwerkingsportaal wordt door en voor elkaar de BAG, WOZ en BGT synchroon gehouden. In het kader van het Samenwerkingsportaal worden oplossingen bedacht en ontwikkeld. Individueel maatwerk vindt bij hoge uitzondering plaats en mogelijke knelpunten worden door de betrokken partijen gemeenschappelijk opgelost.

Historie

De applicatie is uitgerold en in gebruik genomen door BsGW en de deelnemers. In 2023 is de bestaande applicatie verder doorontwikkeld en gebruiksvriendelijker gemaakt. In 2024 heeft een kwaliteitsverbetering plaatsgevonden door het opwerken van de geconstateerde onderlinge verschillen tussen bestanden van gemeenten, BsGW, andere gebruikers en de landelijke voorzieningen. Hiermee was tijdelijk extra inzet noodzakelijk. De ingebruikname van de nieuwe belastingapplicatie heeft niet tot vertraging en/of verstoring geleid.

Begroting, realisatie & prognose Project Samenwerkingsportaal (P9065) bedragen in €	Begroting 2025-2027	Realisatie 2025 - Q1 2026	Prognose 2026- 2027	Vershil begroting & prognose 2025-2027
Aanschaf	-	-	-	-
Onderhoud en licentiekosten (jaarlijks)	300.000	86.495	388.724	-175.218
Doorontwikkeling (jaarlijks)	150.000	90.621	157.920	-98.541
Overige ICT kosten (jaarlijks)	150.000	46.109	21.184	82.707
Beheer- en regiekosten (jaarlijks)	375.000	156.754	162.750	55.496
Onvoorzien	75.000	-	-	75.000
Totaal lasten	1.050.000	379.978	730.578	-60.556

Doorontwikkeling

Vanaf 2025 wordt jaarlijks een gebruikersoverleg door BsGW georganiseerd. In januari 2025 heeft het eerste gebruikersoverleg plaatsgevonden. Dit overleg is op verzoek van een aantal gebruikers ingesteld en onderstreept de gemeenschappelijkheid van het Samenwerkingsportaal. Onderstaande punten zijn besproken aangaande de doorontwikkeling:

- Wegwerken verschillen in bouwjaren en gebruiksoppervlaktes
- Koppeling realiseren tussen Samenwerkingsportaal en RXmission
- Koppeling Samenwerkingsportaal en Vyzyr
- Rapportages via Vyzyr aanbieden aan deelnemers
- Bulkdocumenten BAG
- Optimalisatie User Interface

Een andere belangrijke doorontwikkeling is de mutatiedetector. Het is de bedoeling dat ook de mutatiedetector in de toekomst via het Samenwerkingsportaal wordt verwerkt. Niet de overstap naar en de ingebruikname van de nieuwe belastingapplicatie, maar wel de overname van de oorspronkelijke ICT-onderneming achter het Samenwerkingsportaal door een ander ICT-bedrijf in combinatie met de krapte op de arbeidsmarkt binnen deze sector leidt tot vertraging in de doorontwikkeling van het Samenwerkingsportaal. Aangezien de vertraging niet kan worden teruggedraaid heeft BsGW ter compensatie extra functionaliteiten ten gunste van de gebruikers geëist en toegezegd gekregen.

Verbetertraject informatiehuishouding BsGW

Er is een vernietigingslijst opgesteld van de hiertoe in aanmerking komende archiefbescheiden 2025. Naast de analoge archiefbescheiden maken vanaf dit jaar ook de digitale archiefbescheiden onderdeel uit van de vernietigingslijst.

Met het oog op de verhuizing in het najaar van 2026 heeft een inventarisatie plaatsgevonden van de analoge archiefbescheiden. Deze worden in afstemming met de archivaris van Roermond zoveel als mogelijk vervoegd overgebracht naar de archiefbewaarplaats van de gemeente Roermond.

Informatiebeveiliging

Als overheidsorganisatie die veel (gevoelige) gegevens verwerkt, is het voor BsGW noodzakelijk om een betrouwbare en veilige informatievoorziening te hebben. BsGW streeft ernaar compliant te zijn aan de BIO2 en AVG. Hier worden de activiteiten, zoals bijv. de business impact analyse en de implementatie van een Information Security Management System (ISMS), nader op afgestemd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur neemt jaarlijks een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van wet- en regelgeving, waarbij een duidelijke relatie bestaat met het financieel beheer: baten, lasten en balansmutaties dienen rechtmatig tot stand te zijn gekomen.

In het eerste kwartaal 2026 hebben afrondende controlewerkzaamheden plaatsgevonden voor de jaarrekening 2025. Daarnaast zijn de voorbereidingen gestart voor het actualiseren van het interne controleplan 2026 en 2027. Dit plan zal in augustus 2026 door het Dagelijks Bestuur worden vastgesteld na afstemming met RSM Accountants. Ook is gestart met de eerste interne controlewerkzaamheden over 2026.

Kindertoeslagaffaire

Naar aanleiding van het rapport "Ongekend Onrecht" heeft het kabinet besloten een vast bedrag van € 30 duizend aan compensatie -ook wel de forfaitaire tegemoetkoming genoemd- uit te betalen aan gedupeerde ouders van de kinderopvangtoeslag (KOTA). Daarnaast dienen publieke vorderingen, zoals belastingen die op 1 januari 2021 openstaan, kwijtgescholden te worden.

In de AB-vergadering van 29 september 2022 is besloten dat de forfaitaire vergoeding per gemeente en het Waterschap Limburg van respectievelijk € 150,- en € 100,- per dossier in haar geheel aan BsGW wordt vergoed. Voor het behandelen van de dossiers wordt een rekening aan de desbetreffende deelnemers verzonden. Eind 2025 heeft het Ministerie de aantallen van 2023 vastgesteld. De beschikking over de SiSa-verantwoording 2024 (en wellicht 2025) wordt later dit jaar verwacht.

De deelnemers ontvangen in de kwartaalrapportage een opgave van de in het kader van de KOTA kwijtgescholden bedragen.

Ziekteverzuim

Cumulatief is het verzuimpercentage van januari t/m maart 2026 4,33%. In 2025 bedroeg dit over dezelfde periode 3%.

In onderstaande tabel wordt de procentuele verdeling van het aantal ziektedagen per periode weergegeven.

Verzuim BsGW 1 januari t/m 31 maart 2026	Gemiddeld aantal verzuimde dagen	Kort: ≤ 7 dagen	Middellang: 8-42 dagen	Lang: ≥ 43 dagen
	22,80	64,81%	20,37%	14,81%

Op dit moment zijn zes medewerkers langer dan zes weken ziek, waarvan twee medewerkers in opbouw van werkzaamheden zijn. Twee ziekmeldingen zijn een combinatie van privé/werk gerelateerde oorzaken en vier ziekmeldingen zijn volledig medisch.

Aanslagoplegging, kwijtschelding, oninbaar, afdrachten, openstaande vorderingen

Belastingen bedragen x € 1.000,-	Belastingjaar 2026		Realisatie	
	Prognose	%	t/m 1e kw	%
Aanslagoplegging	992.043	100,0%	936.522	94,4%
Kwijtschelding	21.520	2,2%	14.756	68,6%
Oninbaar	5.176	0,5%	277	5,4%
Netto te innen belasting	965.347	97,3%	921.488	95,5%
Afdracht	965.347	100,0%	119.410	12,4%
- waarvan in 2026	893.571	92,6%	119.410	13,4%
- waarvan in 2027	71.776	7,4%	-	0,0%

Aanslagoplegging:

De aanslagoplegging 2026 is binnen de gestelde norm verlopen. Het is nog te vroeg om nu al prognosewijzigingen door te voeren voor het belastingjaar 2026. Ook zullen er -zoals gebruikelijk- nog restkohieren worden verstuurd.

Kwijtschelding:

De verleende kwijtschelding in het eerste kwartaal ontwikkelt zich binnen de prognose kwijtschelding. De afhandeling verloopt volgens planning. Na het versturen van veegrans aanslagen, aanmaningen en dwangbevelen kan ook nog een piek in het aantal aanvragen kwijtschelding ontstaan. Er is vooralsnog geen aanleiding de prognose op totaalniveau aan te passen.

Oninbaar:

In het eerste kwartaal ontwikkelen de percentages 2026 zich (in totaliteit en per deelnemer) vooralsnog binnen de prognose. In het jaar 2026 zal het invorderingsproces volledig en zonder structurele beperkingen uitgevoerd worden. Hierdoor zal uiteindelijk ook een realistischer beeld m.b.t. de oninbaarheid van aanslagen ontstaan. Er is geen reden tot bijstelling.

Afdracht:

Van de opgelegde belastingen 2026 is per 31 maart 2026 in totaal € 119,4 miljoen afgedragen aan de deelnemers. Dit is € 2,3 miljoen hoger dan het totaal geprognosticeerde bedrag van € 117,1 miljoen dat BsGW per 31 maart 2026 zou afdragen aan de deelnemers.

Openstaande vorderingen:

Het openstaand saldo van de belastingvorderingen per 31 maart 2026 bedraagt € 722,7 miljoen.

In het eerste kwartaal van 2026 zijn dwanginvorderingen verstuurd om openstaande vorderingen over de belastingjaren 2025 en eerder te incasseren. Dit leidt er doorgaans toe dat nog bedragen worden ontvangen. De mogelijkheid bestaat dat het oninbare bedrag over de belastingjaren 2025 en eerder toeneemt als blijkt dat de nog openstaande vorderingen niet meer te incasseren zijn.

Openstaand saldo belastingvorderingen

bedragen x € 1 miljoen	Totaal	2022	2023	2024	2025	2026
Nog te ontvangen	722,70	2,61	5,24	10,43	39,95	664,47

in procenten	In verhouding tot het openstaand saldo					
	Totaal	2022	2023	2024	2025	2026
Nog te ontvangen	100,0%	0,4%	0,7%	1,4%	5,5%	91,9%

in procenten	In verhouding tot de opgelegde aanslagen					
	Totaal	2022	2023	2024	2025	2026
Nog te ontvangen	16,8%	0,4%	0,7%	1,2%	4,2%	71,0%

Kwaliteit van de dienstverlening

Nr.	Keten	Resultaat	Toelichting	Norm	Q1 2026	
1.	WOZ	Tijdige WOZ-waardebepaling woningen en niet-woningen ten behoeve de jaarlijkse herwaardering cf. norm Waarderingskamer	WOZ-waardebepaling per 01-12-2025, peildatum 01-01-2025 gereed en gecontroleerd (aanslagronde 2026) Uiterlijk 01-02-2026, peildatum 01-01-2025 gereed en gecontroleerd	≥ 90% ≥ 98%	92% 99%	
2.	WOZ	Tijdige verzending WOZ-beschikkingen met goedkeuring Waarderingskamer cf. norm Waarderingskamer	Vóór 25 februari Vóór 31 maart Vóór 30 april Vóór 31 mei	≥ 95% ≥ 97% ≥ 99% 100%	99% 99% n.v.t. n.v.t.	
3.	WOZ	Afhandeling WOZ-waardebezwaren (taxatietechnisch en administratief) cf. norm Wet waardering onroerende zaken art. 30 lid 9	Flitswaardebezwaren Waardebezwaren via de Digitale belastingbalie met dagtekening 25-02 of 31-03 Waardebezwaren met dagtekening in belastingjaar (excl. flits en DBB februari en maart)	95% binnen 5 werkdagen ≥ 95% vóór 01-07 ≥ 95% vóór 31-12	100% n.v.t. n.v.t.	
4a.	WOZ	Juiste WOZ-waardebepaling: aantal WOZ objecten waarbij de waarde na bezwaar wordt verlaagd, afgezet tegen het totale aantal WOZ-objecten binnen het BsGW domein	<u>Woningen:</u>	≤ 2%	0,45%	
4b.			<u>Niet-woningen:</u>	≤ 2%	0,25%	
5a.	WOZ	Juiste WOZ-waardebepaling: de mate waarin na bezwaar de WOZ-waarde ten opzichte van de initieel vastgestelde WOZ-waarde procentueel is verlaagd	<u>Woningen:</u> Totaal areaal (x € 1.000,-) Waarvan verlaagd	≤ 0,5%	0,05%	
5b.			<u>Niet-woningen:</u> Totaal areaal (x € 1.000,-) Waarvan verlaagd	≤ 1%	0,11%	
6.	WOZ	Jaarlijkse beoordeling Waarderingskamer WOZ-waardebepaling	Gradaties: moet dringend worden verbeterd, moet op onderdelen worden verbeterd, voldoende, goed en goed meerdere jaren	Goed	Goed meerdere jaren	
7.	Heffen	Tijdige en volledige verzending van de grootkohlere (combi-)aanslagen 1e kwartaal jaar x	Aanslagregeling conform de productieplanning (matdagenplanning) eind eerste kwartaal	≥ 95%	97%	
8.	Innen	Verleende machtigingen automatische incasso	Subjecten die een machtiging hebben afgegeven t.o.v. aantal subjecten die in betreffende kwartaal aanslag hebben ontvangen	≥ 65%	68%	
9.	Innen	Geautomatiseerde kwijtschelding (jaarindicator)	Totaal aantal kwijtscheldingen dat zonder voorafgaand verzoek kan worden verleend en afgezet tegen het jaarlijks totale aantal kwijtscheldingsdossiers	≥ 60%	n.v.t.	
10.	Bedrijfsvoering	Accountantsverklaring	Jaarafrekeningen voorgaand jaar Jaarrekening voorgaand jaar	Goedkeuring Goedkeuring	Goedkeuring Goedkeuring	
11a.	Klant-zaken	KPI's dienstverlening (jaarlijkse rapportage klanttevredenheid) *: cumulatief per kwartaal, jaarcijfers voor gehele kalenderjaar in rapportage kwartaal 4	• Meteen goed • Tijd en moeite (0 = weinig moeite, 5 = heel veel moeite) • Klanttevredenheid van (aan)vraag tot ontvangen antwoord • Zelfbediening » Website (aantal artikelen) » Mijn BsGW • Eerste reactietijd » Telefoon (inkomende gesprekken binnen 120 sec.) » Schriftelijk (aantal werkdagen)	70% 2 7 1 88% 80% 5	76% 2 8 2,1 91% 71% 4	* * * * * *
11b.	Klant-zaken	Klanttevredenheid per kanaal (rapportage over de piekperiode)	• Telefoon • Digitaal • Schriftelijk	7,5 7 7	8,1 7 7	

Tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur (AB) BsGW van 11 december 2025 is geconstateerd dat BsGW in het kader van de Kwaliteit van de dienstverlening op vrijwel alle onderdelen goed tot zeer goed scoort. Er is echter één punt waar BsGW achterblijft, namelijk bij de norm om binnen 100 seconden een eerste (telefonische) reactie te geven. Vanuit het AB is het verzoek gedaan om hier nog eens kritisch naar te kijken, zeker gezien de overall hoge tevredenheid over de dienstverlening.

Aan de huidige kwaliteitsnormatiek liggen de inspanningen ten grondslag van een projectgroep, die bestond uit de contractmanagers van een vijftal gemeenten (Kerkrade, Leudal, Maastricht, Meerssen en Weert [REDACTED]), de contractmanager van Waterschap Limburg en een aantal medewerkers van BsGW. De projectgroep heeft de set indicatoren aangedragen die de afgelopen jaren zijn gehanteerd om de kwaliteit van de dienstverlening van BsGW te toetsen in het belang van de deelnemers in BsGW én de klanten van BsGW. Uitgangspunt hierbij was (en is) tijdigheid, volledigheid en juistheid gerelateerd aan wet- en regelgeving en voorschriften van bijvoorbeeld de Waarderingskamer.

Dezelfde contractmanagers of hun opvolgers zijn naar aanleiding van bovengenoemd verzoek benaderd. De conclusie is dat de set indicatoren, die gehanteerd wordt om de Kwaliteit van de dienstverlening te toetsen, nog steeds voldoet aan de geldende wet- en regelgeving alsmede aan de voorschriften van de Waarderingskamer (toezichthouder i.r.t. de wet WOZ). Ten aanzien van de norm om binnen 100 seconden een eerste telefonische reactie te geven, heeft een contactronde met een aantal dienstverleners vergelijkbaar met BsGW uitgewezen dat een scoringspercentage van 80% bij een norm van 120 seconden een goede graadmeter op jaarbasis is.

De projectgroep kan zich vinden in een aanpassing van deze jaarindicator met dien verstande dat niet meer wordt uitgegaan van een scoringspercentage van 80% bij een norm van 100 seconden, maar van een scoringspercentage van 80% bij een norm van 120 seconden.

BsGW BEGROTING 2027



Waarderen, heffen en innen

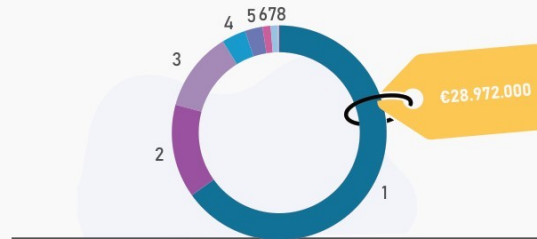


● Waarderen:	€13.625.000
● Heffen:	€7.833.000
● Innen:	€7.514.000
Reguliere begroting 2027	€28.972.000
Taakstelling OOP	- €1.200.000
Bijdragen deelnemers	€27.772.000

De totale reguliere belastingopbrengsten, die BsGW namens haar deelnemers heft en int, bedragen **€992.000.000** (peildatum 2026).



Kostenoverzicht



● 1. Personeelskosten	€18.867.000	65%
● 2. Overige operationele kosten	€4.083.000	14%
● 3. ICT-kosten	€3.472.000	12%
● 4. Algemene kosten	€1.051.000	4%
● 5. Huisvestingskosten	€770.000	3%
● 6. Toevoegingen aan voorzieningen	€357.000	2%
● 7. Bank- en rentekosten	€315.000	
● 8. Afschrijvingskosten	€57.000	
Totaal	€28.972.000	100%
Taakstelling OOP	- €1.200.000	
Totale lasten	€ 27.772.000	



Sober en doelmatig

BsGW heeft een beleidsarme begroting. Nieuw beleid ontstaat alleen door een wettelijke grondslag of op verzoek van deelnemers. Het Algemeen Bestuur beslist altijd over (nieuw) beleid.

Per saldo daalt de begroting 2027 en daarmee de bijdrage van de deelnemers met €64.000 t.o.v. de begroting 2026.

Reguliere begroting 2026 (via KVM)	€27.836.000
Indexering salarissen	€806.000
Inflatie	€220.000
	€1.026.000
Verschil taakstelling OOP 2027 t.o.v. 2026	-€200.000
Uitvoeringskosten proceskosten	-€500.000
Verlaging huisvestingskosten	-€200.000
Vervallen tijdelijke extra fte a.g.v. implementatie Woo	-€175.000
Inflatie maatwerk	-€15.000
	-€1.090.000
Reguliere begroting 2027 (via KVM)	€27.772.000
Maatwerk totaal 2027	€416.000
Begroting BsGW 2027 totaal	€28.188.000