



Begroting 2018

Inhoudsopgave

1 Inleiding en voorwoord	3
1.1 Waar staat BSR voor?	3
1.2 Toekomstperspectief	3
2 Indeling van de begroting	5
3 Beleidsbegroting	6
3.1 Algemeen	6
3.2 Toelichting lasten	6
3.4 Prestatie-indicatoren programma's 2018	7
Programma's	8
Doelstelling van het programma Heffen	9
Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2018	9
Lasten	11
Baten	11
Doelstelling van het programma Innen	12
Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2018	12
Lasten	14
Baten	14
Doelstelling van het programma Waarderen	15
Speerpunten/ontwikkelingen 2018	15
Lasten	17
Doelstelling van het programma BAG/WKPB	18
Speerpunten/ontwikkelingen 2018	18
Programma Overhead	20
Speerpunten/ontwikkelingen 2018	20
Paragrafen	22
Paragraaf 1: Weerstandsvermogen en risicobeheersing	23
Paragraaf 2: Financiering	26
Paragraaf 3: Bedrijfsvoering	27
Financiële begroting	29
Bijlagen	35

1 Inleiding en voorwoord

Voor u ligt de begroting 2018 en meerjarenbegroting 2019 - 2021 van de gemeenschappelijk regeling Belastingen Samenwerking Rivierenland (BSR). Deze begroting geeft inzicht in de baten en lasten van BSR voor de jaren 2018 tot en met 2021.

1.1 Waar staat BSR voor?

Missie BSR

BSR ontzorgt publieke organisaties in Nederland bij het juist, volledig, optimaal, tijdig en klantgericht heffen en innen van lokale belastingen, inclusief uitvoering van de wet WOZ, WKPB en BAG. Vanuit een maximale inzet en betrokkenheid spelen wij onderscheidend in op de sterk veranderende marktvraag. Hierbij verbinden wij een efficiënte gegevensverwerking voor burgers en overheden transparant aan de laagste integrale kostprijs. *Van gegevens naar waarde, BSR uw partner!*

BSR bestaat sinds 2008 en is gebaseerd op de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. De taak van BSR is het heffen en invorderen van lokale belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ en de Wet BAG en WKPB voor haar deelnemers, te weten de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, IJsselstein, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, Avri en Waterschap Rivierenland.

BSR is een uitvoeringsorganisatie en is ontstaan op initiatief van een aantal lokale overheden. Doel is om door schaalvergroting en samenwerking de belastingtaak effectiever en efficiënter en kwalitatief hoogwaardig uit te voeren.

1.2 Toekomstperspectief

Visie BSR

In 2019 verwerken wij onze informatie geautomatiseerd en zijn onze processen gestandaardiseerd. Wij communiceren proactief en waar mogelijk digitaal. Onze dienstverlening is innovatief, klantgericht en veelzijdig. Wij zijn daarmee een aantrekkelijke partner voor alle betrokkenen. Voor nu en in de toekomst.

1.3 Begroting 2018 en meerjarenbegroting 2019 - 2021

Bij het opstellen van deze begroting zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de door het Dagelijks bestuur vastgestelde kadernota 2018-2021.

De nadere toelichting en onderbouwing van onze voornemens treft u aan in deze begroting.

Wij zijn ons bewust van de noodzaak voor onze deelnemers om kosten te verlagen. Periodiek kijken wij daarom kritisch naar onze budgetten. BSR moet voldoen aan diverse wet- en regelgeving, met name op het gebied van de landelijke voorzieningen. Dit vraagt sinds 2016 om extra investeringen en kosten.

Het totaal van alle werkzaamheden vraagt voor 2018 een kostenbudget van € 8.576.000.

De geraamde inkomsten bedragen € 1.645.000.

Daardoor resulteert een bijdrage van deelnemers ad € 6.931.000.

Ook in 2018 blijven wij investeren in onze medewerkers, ondersteunende systemen en processen omdat dit leidt tot efficiency en optimalisatie van belastinginkomsten voor onze deelnemers tegen zo laag mogelijke integrale kosten. Dit doen wij op een resultaatgerichte, betrokken en klantgerichte wijze. Zowel bestuur, management als medewerkers zetten zich hier graag voor in.

Tiel, 29 maart 2017

het Dagelijks bestuur BSR,

H.C. van Oorscot
Voorzitter

G.M. Scholtus MBA
Directeur

2 Indeling van de begroting

BSR is een samenwerkingsverband van gemeenten, een waterschap en een afvalbeheerorganisatie. Volgens de wetgeving dient verslaggeving plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting is dan ook ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. In de beleidsbegroting worden de programma's en de paragrafen weergegeven. De financiële begroting omvat het overzicht van baten en lasten inclusief de meerjarenbegroting.

BSR heeft de programma's heffen, innen, waarden, BAG/WKPB en overhead.

3 Beleidsbegroting

3.1 Algemeen

Bij het opstellen van deze begroting en de meerjarenraming zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de door het Dagelijks bestuur vastgestelde kadernota 2018-2021.

3.2 Toelichting lasten

De lasten stijgen ten opzichte van de begroting 2017 met € 232.000.

Deze stijging is globaal als volgt toe te lichten (x € 1.000):

personeelskosten	159
kapitaallasten	-9
automatiseringskosten	77
gegevensaanlevering door derden	5
overige kosten heffen en innen	-27
externe- en interne communicatie	10
algemene kosten	12
ondersteuning	1
onvoorzien	4
totaal	232

Personeelskosten

- De salariskosten zijn circa 2,2% hoger door geschatte loonontwikkeling door cao-stijging en periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal. Circa € 110.000.
- Van de salariskosten 2018 is € 38.000 incidenteel (0,5 FTE bij team I&A). Dit wordt veroorzaakt door opname van het zogeheten IKB-verlof in 2018.
- Er is 0,5 FTE ingeleverd voor automatiseringskosten waardoor de stijging van salariskosten met € 27.000 getemperd wordt.
- Voor ontwikkelingskosten ten behoeve van de kwaliteitsverhoging en organisatieontwikkeling is € 50.000 geraamd.

Kapitaallasten

Een gedeelte van de investeringen van voorgaande jaren is inmiddels afgeschreven.

Er is een stelpost opgenomen voor updates van het belastingpakket en voor het afnemen van een aantal opties. In lijn met onze visie haakt BSR aan op vernieuwingen in technologie en innovatie. Er wordt geïnvesteerd om belastingplichtigen nog beter van dienst te kunnen zijn en om op termijn uren te kunnen besparen.

In het kader van het wettelijk verplichte afnemerschap LV WOZ, houden we rekening met de eerste fase van een investering waarbij een module specifiek wordt aangeschaft voor Waterschap Rivierenland (WSRL) en derhalve middels een investeringsbijdrage wordt doorbelast aan WSRL (2018: € 23.000). De komende jaren zullen er nog meer investeringen volgen. De exacte financiële gevolgen zijn nog niet bekend. Verwachting is dat de totale investeringsbijdrage per jaar circa € 33.000 (exclusief onderhoudskosten ad circa € 36.000) zal bedragen.

Automatiseringskosten

Aan alle investeringen zijn jaarlijkse onderhoudskosten (21% van de investering) verbonden, ook al is een investering inmiddels afgeschreven. Deze kosten worden jaarlijks met gemiddeld 2% geïndexeerd.

Het budget voor de variabele kosten voor de Interactive Voice Response (IVR) stijgt met € 20.000. Tegelijkertijd dalen structureel de personele kosten met een halve FTE.

Gegevensaanlevering derden

Bij analyse van de kosten is geconstateerd dat de kosten voor inputfinanciering van de basisregistraties door betreffende deelnemers zelf betaald worden. Dit betekent dat de voorheen door WSRL in rekening gebrachte kosten ad € 105.000 niet meer bij BSR in rekening worden gebracht. In de begroting 2017 waren deze kosten wel geraamd.

Tot december 2016 bracht Cyclomedia geen kosten in rekening bij BSR. Inmiddels is een overeenkomst afgesloten voor Cyclorama's, obliek- en luchtfoto's. De jaarlijkse kosten hiervoor bedragen € 97.000. Bij het opstellen van de begroting 2017 was dit nog niet bekend.

Overige kosten heffen en innen

Doordat steeds meer belastingplichtigen zijn aangesloten op MijnOverheid vallen de kosten voor drukwerk en portokosten (ondanks de forste stijging van de tarieven) lager uit.

Op basis van marktontwikkelingen en ervaringen wordt het budget voor uit te betalen proceskostenvergoedingen bijgesteld.

3.3 Toelichting baten

De baten, exclusief bijdrage deelnemers, stijgen ten opzichte van de begroting 2017 met € 4.000.

Deze stijging is globaal als volgt toe te lichten (x € 1.000):

investeringsbijdragen deelnemers	14
lagere opbrengst kwijtschelding	-10
totaal	4

Investeringsbijdragen

Op verzoek van Avri is er geïnvesteerd in de module "Meerdere jaren op één aanslagbiljet". Avri vergoedt jaarlijks de bijbehorende kapitaallasten (tot en met 2020).

Voor Waterschap Rivierenland (WSRL) wordt geïnvesteerd in een module inzake afnemerschap LV WOZ. Hiervoor wordt een investeringsbijdrage geraamd.

De onderhoudskosten van betreffende modules worden direct aan Avri en WSRL doorbelast en zijn niet opgenomen in de begroting.

3.4 Prestatie-indicatoren programma's 2018

Jaarlijks wordt de Service Level Agreement (SLA) tussen BSR en haar deelnemers door het Algemeen bestuur geëvalueerd en bij eventuele wijzigingen opnieuw vastgesteld.

Wij verwijzen u naar de in de SLA opgenomen indicatoren.

Programma's

Programma 1: HEFFEN

Doelstelling van het programma Heffen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal opleggen van de aanslagen lokale belastingen.

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd) te worden verwerkt door BSR. In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties (landelijke voorzieningen).

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uit gaat van de juistheid daarvan.

De uitdaging voor BSR is om alle gegevens, geleverd door de bronhouders, die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.

Uitgangspunt bij de aanslagoplegging is om een belastingaanslag in beginsel op te leggen in het jaar waarop deze aanslag betrekking heeft. Daarnaast worden ingekomen bezwaar- en verzoekschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2018

- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief kennisdeling, digitalisering en automatisering;
- Verder implementeren van basisregistraties;
- Analyseren van verzoeken tot ontheffing, bezwaar- en beroepschriften wat preventief leidt tot corrigerende maatregelen.

Programma Heffen (x € 1.000)

	Begroting 2017	Begroting 2018	Realisatie 2016
Salarissen en sociale lasten	1.452	829	1.231
Overige personeelskosten	153	3	248
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.605</i>	<i>832</i>	<i>1.479</i>
Kapitaallasten	175	158	144
Automatiseringskosten	341	396	292
Gegevensaanlevering derden	71	126	19
Overige kosten heffen en innen	413	367	435
Externe- en interne communicatie	7	0	5
Algemene kosten	55	1	47
Huisvesting	137	0	129
Facilitaire ondersteuning	50	0	42
Informatiebeleid & automatisering	86	0	79
Personeel & Organisatie	13	0	12
Klachtenafhandeling	0	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>286</i>	<i>0</i>	<i>262</i>
Storting voorziening	0	0	2
Onvoorzien	30	19	0
Doorbelasten kosten overhead	0	997	0
Subtotaal lasten	2.983	2.896	2.685
Kwijtschelding derden			
Vervolgingskosten			
Rente			
Bijdragen voor personeel			2
Investeringsbijdragen	66	80	60
Bijdragen deelnemers	2.919	2.837	2.646
Overige bijdragen deelnemers			56
Subtotaal baten	2.985	2.917	2.764
Resultaat voor resultaatbestemming	2	21	79
Reservemutaties			
Stortingen	79	96	79
Onttrekkingen	77	75	0
Reservemutaties	2	21	79
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Door de invoering van het taakveld overhead zijn er verschuivingen in de kosten. Hierdoor is de vergelijking van kosten met voorgaande jaren op programmaniveau complexer. Wij verwijzen u naar het programma Overhead en de financiële toelichting op bladzijde 7.

Lasten

Salarissen en sociale lasten

De salarissen en sociale lasten zijn voornamelijk gestegen door loonontwikkeling.

Overige personeelskosten

Overige personeelskosten zijn vanaf 2018 grotendeels opgenomen in het programma overhead.

Kapitaallasten en automatiseringskosten

Kapitaallasten dalen doordat een gedeelte van de investeringen is afgeschreven.

De hogere automatiseringskosten zijn het gevolg van de aan investeringen verbonden onderhoudskosten.

Overige kosten heffen en innen

Deze kosten bestaan voornamelijk uit portokosten. De landelijke tarieven zijn met 7% gestegen. Daarnaast zijn er kosten voor drukwerk en plaatsen van berichten op MijnOverheid.

Baten

Investeringsbijdragen

Meerdere jaren op één aanslagbiljet

Op verzoek van Avri is geïnvesteerd in ontwikkeling van de optie in het belastingpakket "Meerdere jaren op één aanslagbiljet". Hiervoor wordt een investeringsbijdrage doorbelast.

Landelijke voorziening WOZ (LV WOZ)

De LV WOZ is een centraal loket waar de WOZ-gegevens van alle Nederlandse gemeenten zijn opgenomen. Deze gegevens kunnen worden uitgewisseld tussen gemeenten, samenwerkingsverbanden, Kadaster, leveranciers, dienstverleners en de Waarderingskamer. In plaats van periodieke uitwisseling van gegevens is het met de komst van LV WOZ continu gegevens uit te wisselen. Alle gemeenten in Nederland zijn verplicht zich aan te sluiten op dit systeem dat onderdeel is van de basisregistraties. De kosten voor onze gemeentelijke deelnemers zijn opgenomen in het programma Waarderen.

Waterschap Rivierenland (WSRL) maakt ook gebruik van deze gegevens. Hiervoor moet de applicatie afnamevoorziening LV WOZ worden aangeschaft. De geschatte kosten worden middels een investeringsbijdrage doorbelast aan WSRL.

Onttrekkingen reserve

Vanaf 2015 wordt jaarlijks gestort in de reserve "Vervangen belastingapplicatie".

Deze reserve is gevormd om tariefschommelingen te voorkomen.

Doordat er hoge investeringen noodzakelijk zijn, wordt in 2018 € 75.000 onttrokken uit deze reserve.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 1,2757 per aanslagregel (2017: € 1,3141).

Het geraamde aantal aanslagregels in 2018 bedraagt 2.223.600 (2017: 2.221.500 regels).

Programma 2: INNEN

Doelstelling van het programma Innen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal invorderen van opgelegde belastingaanslagen.

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen (contante- en girale-) betalingen en automatische incasso's tijdig, volledig en juist te worden verwerkt. Daarnaast kunnen betalingsregelingen worden getroffen en dient erop te worden toegezien dat deze betalingsregelingen worden nagekomen.

Belastingplichtigen kunnen vragen over betalingen, het aanvragen van automatische incasso en het aanvragen van kwijtschelding zowel digitaal als telefonisch stellen.

De bij BSR binnenkomende kwijtscheldingsverzoeken, alsmede administratieve beroepen, worden binnen de daarvoor wettelijke termijnen afgehandeld. BSR ontlast de aanvrager van kwijtschelding zoveel als mogelijk door gebruik te maken van een digitale toetsing door Stichting Inlichtingenbureau (opgericht door Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid).

Indien een opgelegde belastingaanslag niet of niet volledig binnen de daarvoor geldende termijn wordt betaald worden de volgende stappen ondernomen: aanmaning, dwangbevel per (digitale) post, loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en beslaglegging. De hieraan verbonden kosten komen ten laste van de belastingsschuldigen.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2018

- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering;
- Belastingjaar 2014 volledig afronden;
- Dataverrijking ten behoeve van proactieve dienstverlening ten behoeve van versnelde invordering;
- Onderzoek naar mogelijkheden van overheidsvordering.

Programma Innen (x € 1.000)

	Begroting 2017	Begroting 2018	Realisatie 2016
Salarissen en sociale lasten	1.380	1.039	1.261
Overige personeelskosten	200	62	348
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.580</i>	<i>1.101</i>	<i>1.609</i>
Kapitaallasten	115	101	82
Automatiseringskosten	283	247	249
Gegevensaanlevering derden	57	13	19
Overige kosten heffen en innen	285	220	219
Externe- en interne communicatie	6	0	5
Algemene kosten	57	2	45
Huisvesting	139	0	129
Facilitaire ondersteuning	50	0	43
Informatiebeleid & automatisering	86	0	79
Personeel & Organisatie	14	0	12
Klachtenafhandeling	5	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>294</i>	<i>0</i>	<i>263</i>
Storting voorziening	0	0	12
Onvoorzien	26	17	0
Doorbelasten kosten overhead	0	1.249	0
Subtotaal lasten	2.703	2.950	2.503
Kwijtschelding derden	25	15	16
Vervolgingskosten	1.500	1.500	1.373
Rente	50	50	86
Bijdragen voor personeel	0	0	2
Bijdragen deelnemers	1.188	1.423	1.086
Subtotaal baten	2.763	2.988	2.563
Resultaat voor resultaatbestemming	60	38	60
Reservemutaties			
Stortingen	60	38	60
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	60	38	60
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Door de invoering van het taakveld overhead zijn er verschuivingen in de kosten. Hierdoor is de vergelijking van kosten met voorgaande jaren op programmaniveau complexer. Wij verwijzen u naar het programma Overhead en de financiële toelichting op bladzijde 7.

Lasten

Kapitaallasten en automatiseringskosten

Kapitaallasten dalen doordat een gedeelte van de investeringen is afgeschreven.

De automatiseringskosten zijn gedaald door de aangepaste kostenverdeling die beter aansluit op de realiteit. Het betreft de kosten voor Key2belastingen.

Overige kosten heffen en innen

Deze kosten betreffen voornamelijk bankkosten (€ 120.000), portokosten (€ 65.000) en overige invorderingskosten (€ 35.000).

Baten

Rente

De rentebaten bestaan voornamelijk uit invorderingsrente.

Vervolgingskosten

Dit betreffen bij belastingschuldigen in rekening gebrachte vervolgingskosten. Er is rekening gehouden met een oninbaar gedeelte van deze vorderingen. De opbrengsten 2018 zijn gebaseerd op ervaringscijfers van afgelopen jaren. Deze opbrengsten zijn afhankelijk van het betalingsgedrag van belastingplichtigen. Als zij beter betalen zijn de opbrengsten vervolgingskosten dus lager.

Bijdragen deelnemers

Zowel de kosten als de verdeelsleutel zijn recentelijk geanalyseerd wat gerealiseerd heeft in een aantal verschuivingen die de realiteit van de kosten voor de programma's beter weergeven.

Bij deze analyse is met name de verhouding tussen de werkzaamheden voor de programma's heffen en innen (inclusief kwijtschelding) door management en ondersteunende diensten in beeld gebracht. De huidige kostenverdeling geeft een betere weergave van de werkelijkheid. Hierdoor is er een verhoging van het tarief ontstaan.

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 2,6045 per aanslag (2017: € 2,1870). Het geraamde aantal aanslagbiljetten in 2018 bedraagt 546.500 (2017: 543.200).

Programma 3: WAARDEREN

Doelstelling van het programma Waarderen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ).

Daarbij dient uit te worden gegaan van het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, die toezicht houdt op de uitvoering van de Wet WOZ.

Jaarlijks dient BSR voor alle onroerende zaken, die in het gebied van haar gemeentelijke deelnemers zijn gelegen, een WOZ-waarde naar de in de Wet WOZ opgenomen waardepeildatum vast te stellen.

Vervolgens dient de WOZ-waarde te worden vastgesteld bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Deze beschikking wordt uit efficiencyoverwegingen in beginsel op hetzelfde aanslagbiljet vermeld als de belastingaanslagen.

Om aan het voorgaande te kunnen voldoen, dienen diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd) te worden verwerkt door BSR. In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties.

BSR is niet alleen afnemer van basisregistraties, maar is voor haar gemeentelijke deelnemers ook bronhouder van de basisadministratie WOZ. Dat betekent dat BSR niet alleen de WOZ-waarde van onroerende zaken bepaalt en een voor bezwaar vatbare beschikking vaststelt, maar ook dient te voldoen aan het ontsluiten van de basisregistratie WOZ via de landelijke voorziening WOZ.

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uit gaat van de juistheid daarvan.

BSR verzamelt en verwerkt tijdig alle gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de Wet WOZ.

Uitgangspunt is om een WOZ-beschikking te versturen binnen 8 weken na het begin van het kalenderjaar waarvoor zij geldt. Daarnaast worden ingekomen bezwaarschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld. Tegen de beslissing op een bezwaarschrift kan beroep worden ingesteld bij de rechtbank. Deze beroepschriften dienen binnen de door de rechtbank gestelde termijnen te worden behandeld.

Speerpunten/ontwikkelingen 2018

- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering;
- BSR streeft naar het actief betrekken van belastingplichtigen bij het tot stand komen van de WOZ-waarde;
- Onderzoeken en voorbereiden om te voldoen aan de wettelijke verplichting per 1 januari 2022 om te taxeren op basis van oppervlakte in plaats van inhoud en hiermee aan te sluiten op de landelijke voorziening BAG.

Programma Waarderen (x € 1.000)

	Begroting 2017	Begroting 2018	Realisatie 2016
Salarissen en sociale lasten	1.593	1.178	1.348
Overige personeelskosten	183	54	319
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.776</i>	<i>1.232</i>	<i>1.667</i>
Kapitaallasten	73	76	63
Automatiseringskosten	167	182	173
Gegevensaanlevering derden	24	11	20
Overige kosten heffen en innen	121	143	180
Externe- en interne communicatie	7	0	5
Algemene kosten	54	1	47
Huisvesting	135	0	129
Facilitaire ondersteuning	49	0	43
Informatiebeleid & automatisering	84	0	78
Personeel & Organisatie	13	0	12
Klachtenafhandeling	0	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>281</i>	<i>0</i>	<i>262</i>
Storting voorziening	0	0	2
Onvoorzien	24	16	0
Doorbelasten kosten overhead	0	945	0
Subtotaal lasten	2.527	2.606	2.419
Kwijtschelding derden	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	2
Bijdragen deelnemers	2.465	2.547	2.398
Subtotaal baten	2.465	2.547	2.400
Resultaat voor resultaatbestemming	-62	-59	-19
Reservemutaties			
Stortingen	11	16	11
Onttrekkingen	73	75	30
Reservemutaties	-62	-59	-19
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Door de invoering van het taakveld overhead zijn er verschuivingen in de kosten. Hierdoor is de vergelijking van kosten met voorgaande jaren op programmaniveau complexer. Wij verwijzen u naar het programma Overhead en de financiële toelichting op bladzijde 7.

Lasten

Kapitaallasten

De kapitaallasten blijven stabiel. Een gedeelte van de investeringen is afgeschreven en er is budget opgenomen voor een nieuwe applicatie voormelding. Deze wordt gebruikt om de burger meer te betrekken bij de waardering van objecten en te voldoen aan de eis van de Waarderingskamer inzake de 20% controle objectkenmerken op locatie per jaar.

De hogere automatiseringskosten zijn het gevolg van de aan investeringen verbonden onderhoudskosten.

Onttrekkingen reserve

Vanaf 2015 wordt jaarlijks gestort in de reserve "Vervangen belastingapplicatie".

Deze reserve is gevormd om tariefschommelingen te voorkomen.

Doordat er hoge investeringen noodzakelijk zijn wordt in 2018 € 75.000 onttrokken.

Overige kosten heffen en innen

Dit betreffen vergoedingen voor proceskosten, portokosten en drukwerk.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 22,9451 per object (2017: € 22,4900).

Het totaal aantal objecten in 2018 bedraagt 111.007 (2017: 109.622).

Programma 4: BAG/WKPB

Doelstelling van het programma

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (Wet BAG) alsmede de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (WKPB) voor twee van haar gemeentelijke deelnemers, namelijk de gemeenten IJsselstein en Montfoort.

In de Wet BAG wordt geregeld dat gemeenten een aantal basisgegevens over gebouwen en adressen bijhouden in één geautomatiseerd systeem. Alle gegevens in de BAG zijn gebaseerd op brondocumenten. Hiermee wordt de echtheid van de gegevens uit de registraties gewaarborgd. De BAG-gegevens uit alle gemeenten worden centraal beschikbaar gesteld via de landelijke voorziening BAG, die door het Kadaster wordt beheerd. Alle overheidsorganen moeten hiervan verplicht gebruik maken bij de uitoefening van hun publiekrechtelijke taken.

De wet zorgt voor de verbetering van dienstverlening van alle overheden aan burgers en bedrijven. Het systeem zorgt ervoor dat informatie over een pand snel en eenduidig beschikbaar is voor hulpdiensten en gemeentelijke instellingen.

De WKPB is bedoeld om eenvoudig inzicht te krijgen in de door de overheid opgelegde beperkingen op een stuk grond of een gebouw.

BSR is niet alleen afnemer van BAG/WKPB, maar is voor twee van haar gemeentelijke deelnemers ook bronhouder van de BAG/WKPB. Dat betekent dat BSR niet alleen deze wetten uitvoert, maar ook dient te voldoen aan het ontsluiten van deze basisregistratie via de landelijke voorziening BAG.

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uit gaat van de juistheid daarvan.

De uitdaging voor BSR is om alle gegevens, geleverd door de bronhouders, die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.

De uitdaging voor BSR is, om alle gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de BAG/WKPB, tijdig te hebben verzameld en correct te hebben verwerkt alsmede, als bronhouder van de basisregistraties BAG op correcte wijze te ontsluiten via de landelijke voorziening BAG.

Speerpunten/ontwikkelingen 2018

- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering;
- Implementatie nieuwe wet BAG (BAG 2.0);
- Het verder integreren van de werkzaamheden voor de BAG/WOZ.

Programma BAG/WKPB (x € 1.000)

	Begroting 2017	Begroting 2018	Realisatie 2016
Salarissen en sociale lasten	85	60	85
Overige personeelskosten	6	0	5
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>91</i>	<i>60</i>	<i>90</i>
Kapitaallasten	6	5	6
Automatiseringskosten	11	27	29
Gegevensaanlevering derden	0	7	0
Overige kosten	6	0	0
Externe- en interne communicatie	0	0	0
Algemene kosten	3	0	1
Huisvesting	6	0	4
Facilitaire ondersteuning	2	0	1
Informatiebeleid & automatisering	4	0	2
Personeel & Organisatie	1	0	1
Klachtenafhandeling	0	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>13</i>	<i>0</i>	<i>8</i>
Storting voorziening	0	0	0
Onvoorzien	1	1	0
Doorbelasten kosten overhead	0	24	0
Subtotaal lasten	131	124	134
Kwijtschelding derden	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Bijdragen deelnemers	131	124	134
Subtotaal baten	131	124	134
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Door de invoering van het taakveld overhead zijn er verschuivingen in de kosten. Hierdoor is de vergelijking van kosten met voorgaande jaren op programmaniveau complexer. Wij verwijzen u naar het programma Overhead en de financiële toelichting op bladzijde 7.

Lasten

Geen bijzonderheden

Baten

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 5,6614 (2017: € 6,0058) per object. Het totaal aantal objecten in 2018 bedraagt naar raming 21.911 (2017: 21.796).

Programma 5: Overhead

Met ingang van 2018 is BSR wettelijk verplicht de kosten van overhead als afzonderlijk programma op te nemen in de begroting. Doelstelling hiervan is een transparantere begroting. Door de invoering van het taakveld overhead ontstaat er wel een trendbreuk in de vergelijking tussen de begroting 2018 en de begroting 2017 (en jaarrekening 2016).

De definitie van overhead die de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen conform de BBV hanteren luidt: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.*

Conform de notitie BBV bestaat de overhead o.a. uit:

- Leidinggevenden primair proces (hiërarchisch).
- Het betreft alle hiërarchische leidinggevenden in het primair proces. Zij hebben een personele verantwoordelijkheid waaronder het voeren van functioneringsgesprekken.
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie.
Het betreft functies als controllers, adviseurs en specialisten, planning & control, financiële verantwoording, administratieve organisatie, risicomangement, (EDP) auditing, interne kwaliteitszorg, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- P&O / HRM.
Het betreft salarisadministratie, P&O / HRM advies, organisatie- en formatieadvies, OR-ondersteuning, mobiliteitscentrum, coaching, leren en ontwikkelen, bedrijfsmaatschappelijk werk, ARBO, recruitment, arbeidsvoorwaarden, HR control.
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement).
- Interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie.
Het gaat om zowel interne als externe communicatie.
- Informatievoorziening en automatisering (ICT).
Het betreft medewerkers informatisering en automatisering, systeem-en netwerkbeheer, werkplekondersteuning, helpdesk, ontwikkeling ICT projectmanagement, technisch applicatiebeheer en functioneel applicatiebeheer dat door bedrijfsvoering medewerkers wordt gedaan.
- Facilitaire zaken en Huisvesting.
Het is inclusief receptie, beveiliging en catering en gebouwenbeheerders.
- Managementondersteuning primair proces.

Speerpunten/ontwikkelingen 2018

- Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2019.

In 2019:

- Maken deelnemers gebruik van al onze (nieuwe) diensten;
- Sluit onze dienstenportfolio aan bij gewijzigde behoeften deelnemers;
- Is onze bedrijfsvoering inzichtelijk en volledig transparant;
- Heffen en innen wij belasting op uniforme wijze;
- Vormen bronhouders het uitgangspunt van dataverwerking;
- Kunnen betrokkenen alle zaken digitaal regelen;
- Zijn wij getransformeerd van reactief naar proactief;
- Waarderen onze deelnemers onze dienstverlening minimaal met een 8;
- Waarderen onze medewerkers BSR 1 punt hoger dan in 2016.

Programma Overhead (x € 1.000)

	Begroting 2017	Begroting 2018	Realisatie 2016
Salarissen en sociale lasten	n.v.t.	1.527	n.v.t.
Overige personeelskosten	n.v.t.	459	n.v.t.
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>1.986</i>	<i>n.v.t.</i>
Kapitaallasten	n.v.t.	20	n.v.t.
Automatiseringskosten	n.v.t.	27	n.v.t.
Gegevensaanlevering derden	n.v.t.	0	n.v.t.
Overige kosten heffen en innen	n.v.t.	68	n.v.t.
Externe- en interne communicatie	n.v.t.	30	n.v.t.
Algemene kosten	n.v.t.	177	n.v.t.
Huisvesting	n.v.t.	443	n.v.t.
Facilitaire ondersteuning	n.v.t.	145	n.v.t.
Informatiebeleid & automatisering	n.v.t.	243	n.v.t.
Personeel & Organisatie	n.v.t.	44	n.v.t.
Klachtenafhandeling	n.v.t.	0	n.v.t.
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>875</i>	<i>n.v.t.</i>
Storting voorziening	n.v.t.	0	n.v.t.
Onvoorzien	n.v.t.	32	n.v.t.
Subtotaal lasten	n.v.t.	3.215	n.v.t.
Doorbelasting programma Heffen	n.v.t.	997	n.v.t.
Doorbelasting programma Innen	n.v.t.	1.249	n.v.t.
Doorbelasting programma Waarderen	n.v.t.	945	n.v.t.
Doorbelasting programma BAG/WKPB	n.v.t.	24	n.v.t.
Subtotaal baten	n.v.t.	3.215	n.v.t.
Resultaat voor resultaatbestemming	n.v.t.	0	n.v.t.
Reservemutaties			
Stortingen	n.v.t.	0	n.v.t.
Onttrekkingen	n.v.t.	0	n.v.t.
Reservemutaties	n.v.t.	0	n.v.t.
Resultaat na resultaatbestemming	n.v.t.	0	n.v.t.

Overige personeelskosten

Dit zijn budgetten voor opleidingen, inhuur (o.a. ter vervanging bij ziekte), reis- en verblijfkosten en kosten voor de OR, ARBO en verzekeringen.

Algemene kosten

Dit zijn met name kosten voor de accountant, het in 2018 laten uitvoeren van een EDP-audit, DigiD assessments, Dekra audit. Daarnaast vallen acquisitie- en representatiekosten hieronder.

Paragrafen

Paragraaf 1: Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandvermogen

Volgens artikel 11 van de BBV bestaat het weerstandvermogen uit de relatie tussen:

1. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
2. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Tevens maakt het BBV onderscheid tussen incidentele en structurele weerstandscapaciteit, waarbij onder de incidentele weerstandscapaciteit wordt verstaan het vermogen om onverwachte incidentele tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken op het geldende niveau.

Voor kwantificeerbare risico's is BSR verplicht een voorziening te vormen.

De incidentele weerstandscapaciteit van BSR is gelijk aan de in de begroting opgenomen post onvoorzien.

In 2009 is besloten dat er geen algemene reserve bij BSR zal worden gevormd. BSR heeft daardoor geen structurele weerstandscapaciteit

Voor eventuele risico's die niet in de begroting zijn opgenomen, en niet gedragen kunnen worden uit de post onvoorzien, dienen deelnemers van BSR zelf een voorziening te treffen.

Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BSR.

Risicobeheersing

Risico

Een kans op het optreden van een positieve dan wel negatieve gebeurtenis van materieel belang die niet voorzien is in de begroting van enig jaar.

Risicomanagement

Het identificeren en kwantificeren van risico's en het bepalen van activiteiten die de kans van optreden van de risico's en/of de gevolgen van de risico's beheersbaar houdt.

Beheersmaatregelen

Het stelsel van maatregelen en procedures die worden genomen om de onderkende risico's te ondervangen dan wel om de opkomende risico's te signaleren en het effect hiervan te beperken.

Risico's

Opbrengsten vervolgingskosten

Opbrengsten invorderingskosten en heffingsrente zijn gebaseerd op ervaringscijfers van afgelopen jaren. Deze opbrengsten zijn afhankelijk van het betalingsgedrag van belastingplichtigen.

Beheersmaatregel:

Tijdig het invorderingsproces starten.

Software

Indien er onverwachte investeringen in software noodzakelijk zijn zal dit leiden tot structurele kapitaallasten en automatiseringskosten.

Beheersmaatregel:

Contacten met softwareleveranciers onderhouden. Voor het afnemen van een optie de noodzakelijkheid en effectiviteit beoordelen.

Datalekken

Vanuit de uitvoering van de Wet meldplicht datalekken wordt geregistreerd of de mate van inbreuk op persoonsgegevens dermate is dat een aanzienlijke kans op, of ernstige nadelige gevolgen voor de bescherming van de verwerkte persoonsgegevens aanwezig is. Uit dergelijke meldingen kan in het uiterste geval een boete worden opgelegd.

Beheersmaatregel:

Vanuit escalatieteam wordt dit nauw bewaakt, waarbij per kwartaal wordt gerapporteerd aan het managementteam.

Ziekteverzuim

Indien er langdurig ziekteverzuim optreedt waarvoor inhuur noodzakelijk is, kan dit voor bepaalde expertise leiden tot noodzakelijke inhuur tegen relatief hoge kosten. Ook kan het voorkomen dat een medewerker deels arbeidsongeschikt wordt verklaard en daardoor voor een aantal uren op de loonlijst blijft staan. Deze uren zijn veelal minder effectief in te vullen.

Beheersmaatregel:

Actief begeleiden om verzuim te voorkomen.

Passend werk zoeken bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid.

Huurdersbeschikkingen

Op dit moment worden huurdersbeschikkingen op verzoek toegestuurd.

Indien in grote getale bezwaar wordt gemaakt tegen de WOZ-waarde zal hiervoor extra capaciteit nodig zijn.

Beheersmaatregel:

Burgers niet onnodig belasten met informatie die geen toegevoegde waarde heeft (Bron: website VNG, januari 2016).

Aansluiten basisregistraties/landelijke voorzieningen

Het aansluiten bij een basisregistratie is een intensief traject. Er is capaciteit nodig voorafgaand, tijdens en na aansluiting van de diverse wettelijk verplichte basisregistraties.

Beheersmaatregel:

Zo efficiënt mogelijk invulling geven aan deze trajecten

Herziening belastingstelsel gemeenten en waterschappen

Landelijk lopen er diverse onderzoeken naar mogelijkheden tot herziening. Dit zal consequenties hebben voor het werkaanbod en de processen bij BSR.

Beheersmaatregel:

Ontwikkelingen volgen en actief betrokken blijven.

Verandering en verschuiving in werkzaamheden

Alle genoemde ontwikkelingen hebben effect op de huidige werkzaamheden.

Beheersmaatregel:

Continue aandacht en verder ontwikkelen van strategie, structuur, cultuur, mensen, middelen en resultaat.

Ondersteuning

Waterschap Rivierenland (WSRL) levert aan BSR diensten voor huisvesting, facilitaire ondersteuning, informatiebeleid & automatisering en personeel & organisatie. Deze dienstverlening vindt plaats op basis van een zogenaamd kosten voor gemene rekening contract. Dit houdt in dat de werkelijke kosten van de betreffende diensten voor gezamenlijke rekening en risico komen en op basis van een vooraf afgesproken verdeelsleutel worden doorbelast aan BSR.

In 2017 wordt een nieuwe SLA opgesteld voor ondersteuning door Waterschap Rivierenland aan BSR.

Indien op basis van nieuwe overeenkomsten BTW in rekening wordt gebracht stijgen de kosten Met € 185.000. Gemeenten kunnen hun deel van deze BTW terugvorderen via het BTW-compensatiefonds.

Algemeen

Op grond van art. 8 lid 1 van de Financiële verordening BSR dient in de begroting en jaarrekening inzicht te worden gegeven in de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

Reserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	2017	2018	2019
Stand per 1 januari	259	259	259
Toevoeging	150	150	150
Onttrekking	150	150	75
Saldo 31 december	259	259	359

In 2014 is een deel van onze belastingapplicatie volledig afgeschreven. Op 11 december 2013 heeft ons Algemeen Bestuur besloten vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 (ca. 50%) van vrijvallende afschrijvingskosten te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Hiermede willen wij grote tariefschommelingen in de toekomst voorkomen. Deze reserve mag tevens worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000.

Voorzieningen

Voorziening voormalig personeel (x € 1.000)	2017	2018	2019
Stand per 1 januari	881	738	626
Toevoeging	0	0	0
Onttrekking	143	112	90
Saldo 31 december	738	626	536

Betreft regelingen voor salaris, WW, wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen voor voormalige medewerkers. Deze voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

De Wet FIDO stelt de kaders voor een verantwoorde, prudente en professioneel ingerichte treasuryfunctie van de lokale overheden.

2. Treasurybeheer

Binnen het Treasurybeheer richt het risicobeheer zich op het beheersen van rente- en koersrisico's.

Renterisicobeheer

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bepaalt hoeveel geld overheden mogen lenen voor een periode van maximaal 1 jaar. Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet gesteld op 8,2% van de totale bruto lasten (€ 8.576.000). De kasgeldlimiet voor 2018 is € 703.000.

Renterisiconorm

De renterisiconorm geeft het maximale leningenbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit normbedrag bepaald op 20% van het begrotingstotaal met een minimum van € 2.500.000. Voor BSR geldt de minimumnorm.

Vooralsnog zal er in 2018 geen gebruik worden gemaakt van kortlopende of langlopende financieringen.

Kredietrisicobeheer

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

Aangezien BSR geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het risico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Hierop wordt door BSR een actief invorderingsbeleid gevoerd.

Relatiebeheer

BSR heeft twee rekeningen-courant bij de Deutsche Bank (één voor de belastingopbrengsten en één voor de exploitatie van BSR).

BSR moet verplicht schatkistbankieren. Dagelijks worden de saldi op de rekeningen-courant dagelijks automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Rivierenland is op 1 januari 2008 in werking getreden. Hierin nemen deel de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, IJsselstein, Waterschap Rivierenland (WSRL) en Avri.

De door BSR voor haar deelnemers uit te voeren werkzaamheden zijn:

- het heffen en invorderen van belastingen;
- het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ);
- het beheer en uitvoeren van vastgoedinformatie;
- het beheer en uitvoeren van de Basisregistraties voor Adressen en Gebouwen (BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (Wet WKPB).

BSR 2018 in aantallen

	Begroting 2018	Begroting 2017	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
aanslagen	546.500	543.200	2.262.755	652.367	542.165
aanslagregels	2.223.600	2.221.500	543.515	2.280.483	2.107.808
WOZ-objecten	111.007	109.622	109.349	108.029	107.005
BAG-objecten	21.911	21.796	21.728	21.558	21.457

Prestatiemanagement

Jaarlijks wordt de Service Level Agreement (SLA) geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.

Managementinformatie

Wij leveren periodiek geanalyseerde en onderbouwde managementinformatie aan onze deelnemers middels een voorjaars- en najaarsrapportage. In het verlengde van onze visie wordt op dit moment gewerkt aan het verder verbeteren van onze stuur- en managementinformatie. Dit om de prestaties van onze organisatie te monitoren en waar nodig bij te sturen.

Organisatieontwikkeling

Het management van BSR legt de nadruk op integrale organisatieontwikkeling met behulp van performance improvement en Lean werken middels focus op processen, resultaat, houding en gedrag, en leiderschap. Dit is een randvoorwaarde voor de ontwikkeling van BSR.

Focus op kwaliteit

In afstemming met het bestuur ligt de focus van BSR op kwaliteit, zoals te herleiden uit onze visie 2019.

Financiën

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de tarieven voor de producten: Heffen, Innen, Waarderen en BAG/WKPB. De kosten worden zoveel als mogelijk rechtstreeks aan de producten toegerekend. Overhead wordt via verdeelsleutels over de programma's verdeeld. Zowel de kosten als de verdeelsleutel zijn recentelijk geanalyseerd wat gerealiseerd heeft in een aantal verschuivingen die de realiteit van de kosten voor de programma's beter weergeven.

Bij de toelichting op de producten is aangegeven hoe het tarief wordt bepaald.

Tarieven 2018

De tarieven zijn gebaseerd op het saldo van de toegerekende kosten en opbrengsten gedeeld door de productie. Voor 2018 gelden voor de deelnemers de volgende tarieven:

		Begroot 2018 €	Begroot 2017 €	Mutatie t.o.v. 2017
Heffen	Per aanslagregel	1,2757	1,3141	-2,83%
Innen	Per aanslagbiljet	2,6045	2,1870	19,81%
Waarderen	Per object	22,9451	22,4900	3,31%
BAG/WKPB	Per object	5,6614	6,0058	-5,23%

Financiële begroting

Overzicht baten en lasten 2018 (x € 1.000)

	Begroting 2017	Begroting 2018	Realisatie 2016
Salarissen en sociale lasten	4.510	4.633	3.925
Overige personeelskosten	542	578	920
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>5.052</i>	<i>5.211</i>	<i>4.845</i>
Kapitaallasten	369	360	295
Automatiseringskosten	802	879	743
Gegevensaanlevering derden	152	157	58
Overige kosten heffen en innen	825	798	834
Externe- en interne communicatie	20	30	15
Algemene kosten	169	181	140
Huisvesting	417	443	391
Facilitaire ondersteuning	151	145	129
Informatiebeleid & automatisering	260	243	238
Personeel & Organisatie	41	44	37
Klachtenafhandeling	5	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>874</i>	<i>875</i>	<i>795</i>
Mutaties voorziening	0	0	16
Onvoorzien	81	85	0
Subtotaal lasten	8.344	8.576	7.741
Kwijtschelding derden	25	15	16
Vervolgingskosten	1.500	1.500	1.373
Rente	50	50	86
Bijdragen voor personeel	0	0	6
Investeringsbijdragen	66	80	60
Bijdragen deelnemers	6.703	6.931	6.264
Overige bijdragen deelnemers	0	0	56
Subtotaal baten	8.344	8.576	7.861
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	120
Reservemutaties			
Stortingen	150	150	150
Onttrekkingen	150	150	30
Reservemutaties	0	0	120
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Overzicht baten en lasten 2018 per programma (x € 1.000)

	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Overhead	Totaal begroting 2018
Salarissen en sociale lasten	829	1.039	1.178	60	1.527	4.633
Overige personeelskosten	3	62	54	0	459	578
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>832</i>	<i>1.101</i>	<i>1.232</i>	<i>60</i>	<i>1.986</i>	<i>5.211</i>
Kapitaallasten	158	101	76	5	20	360
Automatiseringskosten	396	247	182	27	27	879
Gegevensaanlevering derden	126	13	11	7	0	157
Overige kosten (heffen en innen)	367	220	143	0	68	798
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	30	30
Algemene kosten	1	2	1	0	177	181
Huisvesting	0	0	0	0	443	443
Facilitaire ondersteuning	0	0	0	0	145	145
Informatiebeleid & automatisering	0	0	0	0	243	243
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	44	44
Klachtenafhandeling	0	0	0	0	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>875</i>	<i>875</i>
Mutaties voorziening	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	19	17	16	1	32	85
Doorbelasting overhead	997	1.249	945	24	-3.215	0
Subtotaal lasten	2.896	2.950	2.606	124	0	8.576
Kwijtschelding derden	0	15	0	0	0	15
Vervolgingskosten	0	1.500	0	0	0	1.500
Rente	0	50	0	0	0	50
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	80	0	0	0	0	80
Bijdragen deelnemers	2.837	1.423	2.547	124	0	6.931
Subtotaal baten	2.917	2.988	2.547	124	0	8.576
Resultaat voor resultaatbestemming	21	38	-59	0	0	0
Reservemutaties						
Stortingen	96	38	16	0	0	150
Onttrekkingen	-75	0	-75	0	0	150
Reservemutaties	21	38	-59	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0	0	0

Overzicht baten en lasten 2018 lv3 (x € 1.000)

Baten en lasten conform lv3-matrix, zoals bepaald in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Ministeriële regeling informatie voor derden (lv3).		
lv3-categoriën	LASTEN	2018
1.	Salarissen en sociale lasten	
1.1	Salarissen en sociale lasten	4.642
3.	Goederen en diensten	
3.5.1	Ingeleend personeel	345
3.8	Overige goederen en diensten	3.226
4.	Overdrachten	
4.3.8	Inkomensoverdrachten –overige instellingen en personen	3
7.	Verrekeningen	
7.3	Afschrijvingen	360
	Subtotaal lasten	8.576
	BATEN	
3.	Goederen en diensten	
3.8	Overige goederen en diensten	1.565
4.	Overdrachten	
4.3.2	Inkomensoverdrachten - gemeenten	3.290
4.3.3	Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	367
4.3.5	Inkomensoverdrachten - waterschappen	3.274
7.	Verrekeningen	
7.1	Mutatie reserves	0
7.3	Afschrijvingen	80
	Subtotaal baten	8.576

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de verrekening van de lasten en baten van de producten: heffen, innen, waarden en BAG/WKPB.

Bijdragen per deelnemer (x € 1.000)						
	Begroting	Meerjarenraming			Begroting	Rekening
	2018	2019	2020	2021	2017	2016
Culemborg	380	380	390	391	377	363
Geldermalsen	352	353	362	361	347	334
IJsselstein	556	553	562	557	556	536
Lingewaal	142	141	144	144	140	136
Maasdriel	316	317	326	326	308	297
Montfoort	233	232	236	234	233	225
Neerijnen	155	157	162	161	147	144
Tiel	564	560	571	568	565	543
West Maas en Waal	256	254	259	259	252	245
Wijk bij Duurstede	336	338	348	350	328	311
Avri *)	367	375	379	389	343	325
WSRL**)	3.274	3.330	3.371	3.463	3.107	2.805
Totaal	6.931	6.990	7.110	7.203	6.703	6.264

*) exclusief investeringsbijdrage en bijdrage onderhoudskosten "Meerdere jaren op één aanslagbiljet"

***) exclusief investeringsbijdrage en bijdrage onderhoudskosten afnemerschap LV WOZ.

Meerjarenraming 2018–2021 (x € 1.000)

	2018	2019	2020	2021
Salarissen en sociale lasten	4.633	4.654	4.774	4.837
Overige personeelskosten	578	578	580	581
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>5.211</i>	<i>5.232</i>	<i>5.354</i>	<i>5.418</i>
Kapitaallasten	360	316	277	181
Automatiseringskosten	879	904	930	957
Gegevensaanlevering derden	157	159	160	162
Overige kosten heffen en innen	798	791	785	781
Externe- en interne communicatie	30	30	30	30
Algemene kosten	181	164	163	194
Huisvesting	443	448	452	457
Facilitaire ondersteuning	145	147	148	150
Informatiebeleid & automatisering	243	248	253	258
Personeel & Organisatie	44	44	45	45
Klachtenafhandeling				
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>875</i>	<i>887</i>	<i>898</i>	<i>910</i>
Mutaties voorziening	0	0	0	0
Onvoorzien	85	86	87	88
Subtotaal lasten	8.576	8.569	8.684	8.721
Kwijtschelding derden	15	15	10	10
Vervolgingskosten	1.500	1.500	1.500	1.500
Rente	50	50	50	50
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	80	89	89	33
Bijdragen deelnemers	6.931	6.990	7.110	7.203
Subtotaal baten	8.576	8.644	8.759	8.796
Resultaat voor resultaatbestemming	0	75	75	75
Reservemutaties				
Stortingen	150	150	150	150
Onttrekkingen	-150	-75	-75	-75
Reservemutaties	0	75	75	75
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

Bijlagen

Overzicht formatie

	Begroting 2018		Begroting 2017	
	Fte	Personen	Fte	Personen
Directie	1,0	1	1,0	1
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	9,1	10	8,2	9
Team Informatisering & Automatisering	6,5	7	6,0	6
Afdeling Gegevensbeheer	21,7	25	21,8	25
Afdeling Klant Contact Centrum	9,8	14	9,7	14
Afdeling Backoffice	20,5	24	20,5	24
Totaal	68,6	81	67,2	79

Toelichting

- Ontwikkeling & Ondersteuning, vacaturebudget omgezet naar 2 trainees (0,89 fte per vacature) 0,9 fte
- Informatisering & automatisering, incidenteel i.v.m. opname IKB verlof medewerker 0,5 fte
- Klant Contact Centrum, eerder ingeleverde formatie voor het uitbesteden van bovenmatig klantcontact gecorrigeerd naar aanleiding van gewijzigd beleid. 0,6 fte
- Klant Contact Centrum, bezuiniging n.a.v. IVR -0,5 fte

Aantallen per deelnemer 2018-2021

	Begroting 2018			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	37.800	6.400	13.736	
Geldermalsen	35.700	5.600	12.719	
IJsselstein	56.100	16.400	15.434	15.434
Lingewaal	13.800	2.100	5.171	
Maasdriel	32.500	5.700	11.304	
Montfoort	24.100	6.700	6.477	6.477
Neerijnen	14.700	2.600	5.656	
Tiel	58.800	8.900	20.316	
West Maas en Waal	26.400	4.500	9.162	
Wijk bij Duurstede	40.900	11.800	11.034	
AVRI	199.500	43.300		
WSRL	1.683.300	432.500		
Totaal	2.223.600	546.500	111.007	21.911

	Begroting 2019			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	30.600	6.400	13.861	
Geldermalsen	29.000	5.600	12.890	
IJsselstein	48.300	16.500	15.475	15.475
Lingewaal	11.100	2.100	5.196	
Maasdriel	26.600	5.700	11.471	
Montfoort	20.700	6.700	6.509	6.509
Neerijnen	11.800	2.600	5.775	
Tiel	48.300	8.900	20.316	
West Maas en Waal	21.500	4.500	9.186	
Wijk bij Duurstede	35.400	11.900	11.198	
AVRI	200.500	43.500		
WSRL	1.691.700	434.700		
Totaal	2.175.500	549.100	111.876	21.984

	Begroting 2020			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	30.800	6.400	13.986	
Geldermalsen	29.100	5.600	12.994	
IJsselstein	48.500	16.600	15.478	15.478
Lingewaal	11.200	2.100	5.221	
Maasdriel	26.700	5.700	11.590	
Montfoort	20.800	6.700	6.509	6.509
Neerijnen	11.900	2.600	5.860	
Tiel	48.500	8.900	20.316	
West Maas en Waal	21.600	4.500	9.210	
Wijk bij Duurstede	35.600	12.000	11.336	
AVRI	201.500	43.700		
WSRL	1.700.200	436.900		
Totaal	2.186.400	551.700	112.497	21.987

	Begroting 2021			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	31.000	6.400	14.111	
Geldermalsen	29.200	5.600	13.044	
IJsselstein	48.700	16.700	15.480	15.480
Lingewaal	11.300	2.100	5.246	
Maasdriel	26.800	5.700	11.667	
Montfoort	20.900	6.700	6.509	6.509
Neerijnen	12.000	2.600	5.875	
Tiel	48.700	8.900	20.316	
West Maas en Waal	21.700	4.500	9.234	
Wijk bij Duurstede	35.800	12.100	11.445	
AVRI	202.500	43.900		
WSRL	1.708.700	439.100		
Totaal	2.197.300	554.300	112.925	21.989

EMU-saldo

	Bedragen x € 1.000	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	75	75
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	360	316	277
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	140	50	50
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	112	90	90
10	Lasten die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	108	251	212

Compensabele BTW

De BTW die BSR ter zake van de gedane inkopen / investeringen betaalt kan door BSR niet worden verrekend op de BTW-aangifte of worden gecompenseerd bij het BTW compensatiefonds. Via de BTW-transparantiemethode schuift BSR de btw die ter zake van de inkopen / investeringen wordt betaald, door naar de deelnemers. Gemeenten kunnen deze BTW vervolgens compenseren bij het BTW compensatiefonds.

	Ingeschatte compensabele BTW 2018
Culemborg	€ 15.000
Geldermalsen	€ 14.000
IJsselstein	€ 25.000
Lingewaal	€ 6.000
Maasdriel	€ 13.000
Montfoort	€ 11.000
Neerijnen	€ 6.000
Tiel	€ 22.000
West Maas en Waal	€ 10.000
Wijk bij Duurstede	€ 14.000