

# Jaarstukken 2016

## JAARSTUKKEN 2016 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING 2016)

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b><u>blz.</u></b>
Voorwoord	3
Inleiding	4
<b>JAARVERSLAG</b>	
<b>PROGRAMMAVERANTWOORDING</b>	
<b>Beleidsverantwoording algemeen</b>	6
Programma 1 – Heffen	8
Programma 2 – Innén	9
Programma 3 – Waarderen	10
Programma 4 – BAG	12
<b>PARAGRAFEN</b>	
Paragraaf 1 – Bedrijfsvoering	15
Paragraaf 2 – Financiering	16
Paragraaf 3 – Weerstandsvormogen en risicobeheersing	17
<b>JAARREKENING</b>	
Overzicht van baten en lasten 2016	19
Overzicht van baten en lasten 2016 op kostensoort	20
Balans per 31 december 2016	22
Toelichtingen	23
Toelichting op de balans per 31-12-2016	25
Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2016 per programma	29
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	33
Besluit tot vaststelling	34
Controleverklaring	35
<b>BIJLAGEN</b>	
Bijlage 1 – Bijdragen deelnemers 2016	37

## Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2016 aan. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR). Met deze stukken leggen wij verantwoording af over het afgelopen jaar.

De focus van BSR lag in 2016 op de kwaliteit van data en eenduidige processen.

Er zijn (voorbereidende) werkzaamheden uitgevoerd voor het toenemende gebruik van wettelijke basisregistraties. Daarnaast zijn alle gemeentelijke deelnemers van BSR aangesloten op de landelijke voorziening WOZ.

Ook zijn er verbeteringen gemaakt op het gebied van bereikbaarheid voor belastingplichtigen. Er is gefocust op de kanalen digitaal loket, website en telefonie. Deze kanalen worden effectief en efficiënt ingezet om selfservice te vergroten en contacten zoveel mogelijk in één keer goed af te handelen.

Tevens is veel aandacht besteed aan informatiebeveiliging. Het integriteitsbeleid, inclusief de daarbij behorende ambtseed en geheimhoudingsverklaring, is vastgesteld en er is vorm gegeven aan de uitvoering hiervan.

BSR is er in geslaagd om binnen de, door het bestuur vastgestelde, financiële kaders uitvoering te geven aan de afgesproken taken. In de jaarrekening vindt u de financiële verslaglegging hiervan.

In het afgelopen jaar hebben wij de ingezette koers, gericht op resultaten, houding en gedrag en continu leren en verbeteren, voortgezet. De behaalde successen zijn dan ook met name te danken aan de inzet van onze medewerkers.

Tiel, 22 februari 2017

G.M. Scholtus,  
directeur

## Inleiding

Doel van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (verder te noemen BSR) is samenwerken bij de heffing en invordering van waterschapbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen, alsmede de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (wet WOZ) en het beheer en uitvoering van vastgoedinformatie, uitvoeren van de Wet basisregistraties Adressen en Gebouwen (wet BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (wet WKPB).

De deelnemers zijn: Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, IJsselstein, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal en Wijk bij Duurstede.

### **Bestuurlijke organisatie**

Het bestuur van BSR bestaat uit een Algemeen en een Dagelijks bestuur.

#### *Algemeen bestuur*

Het Algemeen bestuur bestond in 2016 uit 13 leden. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en het dagelijks bestuur van Avri wijzen uit hun midden elk één lid aan en het dagelijks bestuur van Waterschap Rivierenland wijst uit zijn midden 2 leden aan.

#### *Dagelijks bestuur*

Het Dagelijks bestuur telt 3 leden: een voorzitter en 2 leden. Zij worden door en uit het Algemeen bestuur gekozen, waarbij ten minste één lid wordt gekozen uit de door het waterschap aangewezen leden.

#### *De voorzitter*

De voorzitter van BSR is de heer H.C. van Oorschot, wethouder gemeente Culemborg.

#### *Auditcommissie*

Vanuit de leden van het Algemeen bestuur is een auditcommissie van 3 personen en 3 plaatsvervangers benoemd, welke het Algemeen bestuur gevraagd en ongevraagd assisteert en adviseert met betrekking tot financiële aangelegenheden.

### **Ambtelijke organisatie**

De ambtelijke organisatie wordt aangestuurd door de directeur. De directeur is tevens secretaris van het bestuur.

Het Managementteam wordt voorgezeten door de directeur en bestaat verder uit de managers van de afdelingen Gegevensbeheer, Klant Contact Centrum en Backoffice.

### **Leeswijzer**

Het jaarverslag en de jaarrekening van BSR zijn opgesteld op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten. Deze voorschriften zijn ook op BSR van toepassing.

Als eerste treft u het jaarverslag 2016 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen wordt de werkelijke gang van zaken afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2016.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2016 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2016. Daarna volgt de balans met toelichting.

In bijlage 1 treft u een overzicht aan van de bijdragen per deelnemer.

# Jaarverslag

CONCEPT

## Programmaverantwoording

### Beleidsverantwoording algemeen

BSR is per 1 januari 2008 opgericht vanuit de visie dat samenwerking op het terrein van de belastingtaak meerwaarde oplevert in termen van continuïteit, kwaliteit en efficiency.

De missie van BSR ondersteunt deze visie en luidt als volgt:

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 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!

Ten aanzien van de volledigheid van de opgelegde aanslagen moet worden opgemerkt, dat deze onder meer afhankelijk is van de tijdige en volledige aanlevering van mutaties door de deelnemers. De verklaring van de accountant bij de financiële verantwoording betreft uitsluitend een oordeel over de volledigheid van oplegging van de bij BSR bekende gegevens.

### Investerings

In 2016 heeft BSR o.a. geïnvesteerd in de volgende projecten:

	Uitgaven (x € 1.000)
Meerdere jaren op één aanslagbiljet *	61
Interne portal	29
Licenties (SBG Bundel)	27
Optimaliseren Key2Waarden	24
Koppeling Inlichtingenbureau KWS	18
MijnOverheid	13
Callcenter	7

\* Betreft laatste termijn investering op verzoek van Avri

### Kostenverdeling

De kosten worden als volgt verdeeld:

- product heffen: op basis van het aantal aanslagregels, incl. de beschikkingsregels WOZ;
- product innen: op basis van het aantal aanslagbiljetten;
- product waarden: op basis van het aantal WOZ-objecten;
- product BAG: op basis van het aantal WOZ-objecten.

Samenvatting van de productieaantallen per product:

Product	Werkelijk aantal 2016	Begroot 2016 na wijziging	Begroot aantal 2016
Heffen	2.262.755	2.210.500	2.192.000
Innen	543.515	540.600	538.100
Waarden	109.349	108.977	108.518
BAG	21.728	21.711	21.809

### Toelichting op 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2016 (bedragen x € 1.000)

Programma	Primitieve begroting 2016			1 <sup>e</sup> wijziging			Begroting 2016 na wijziging		
	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties
Heffen	2.744	2.821	77	103	95	2	2.847	2.926	79
Innen	2.615	2.673	58	60	62	2	2.675	2.735	60
Waarderen	2.361	2.371	10	69	40	-29	2.430	2.411	-19
BAG	134	134	0	9	9	0	143	143	0
<b>Totaal</b>	<b>7.854</b>	<b>7.999</b>	<b>145</b>	<b>241</b>	<b>206</b>	<b>-25</b>	<b>8.095</b>	<b>8.215</b>	<b>120</b>

De belangrijkste wijzigingen betreffen:

- De personeelskosten zijn hoger door o.a. wijzigingen in de CAO Sectorale Arbeidsvoorwaarden Waterschappen (SAW), tijdelijke inhuur van een interim-manager en een taxateur niet-woningen, uitvoering van diverse wettelijke taken, waaronder de Aansluiting Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ) en incidentele werkzaamheden inzake de aangescherpte eisen van de Waarderingskamer voor de kadastrale volledigheid en beheersmaatregelen WOZ;
- Hogere kapitaallasten door investeringen in de softwaremodulen "Optimaal Waarderen" en "Meerdere jaren op één aanslagbiljet". Voor de investering "Meerdere jaren op één aanslagbiljet" ontvangt BSR een investeringsbijdrage van Avri;
- Op verzoek van Waterschap Rivierenland is een bijsluiters bij de aanslagen toegevoegd. Voor de hogere kosten is ook een vergoeding opgenomen;
- De opbrengsten vervolgingskosten en rente zijn in lijn gebracht met de opbrengsten van voorgaande jaren.

### A. Kern van het programma Heffen

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

Het programma Heffen bestaat uit de volgende deelprocessen:

- Opleggen aanslagen onroerende zaakbelastingen, rioolheffing, hondenbelasting, afvalstoffenheffing, reclamebelasting, reinigingsrechten, roerende zaakbelastingen, wegenheffing, woonforensenbelasting, watersysteemheffing en zuiveringsheffing;
- Het bijhouden object- en subjectgegevens;
- Verwerken van omgevingsvergunningen;
- Verwerken van de AKR (10 gemeentelijke deelnemers)
- Verwerken van de AKR (gebied WSRL);
- Verwerken van Stuf WOZ;
- Uitvoeren controle hondenbelasting;
- Verwerken verzoeken tot ontheffing, bezwaar- en beroepschriften.

### B. Speerpunten programma Heffen 2016

- Basisregistraties;
- Verder optimaliseren werkprocessen;
- Optimaal gebruik maken van de standenregisters;
- Analyseren van verzoeken tot ontheffing, bezwaar- en beroepschriften.

### C. Wat hebben we bereikt in 2016

#### *Avri: Meerdere jaren op één aanslagbiljet*

Avri is per 2014 gestart met Diftar (Goed Scheiden Loont). Jaarlijks werd een aparte aanslag opgelegd voor het aantal ledigingen van grijze containers en ondergrondse containers. Vanaf 2016 is het mogelijk om voor meerdere jaren (afrekening 2015 en vastrecht 2016) één aanslagbiljet te versturen. Het in 2016 opleggen van meerdere jaren op één aanslagbiljet voor het basisdeel en variabele deel van de afvalstoffenheffing is probleemloos verlopen.

#### *Basisregistraties*

Een basisregistratie registreert op één plek basisgegevens die de overheid steeds opnieuw nodig heeft.

Voor gegevens over ondernemingen en rechtspersonen is dat het Nederlands Handelsregister (NHR). Als een bestuursorgaan, zoals een gemeente of de Rijksdienst voor het Wegverkeer, deze gegevens nodig heeft, gebruiken zij deze gegevens BSR is gestart met de voorbereidingen voor aansluiting op het (NHR)

#### *Optimaliseren werkprocessen*

BSR heeft een tool aangeschaft, die nieuwe bedrijfsinschrijvingen en -beëindigingen automatisch verwerkt in de belastingapplicatie.

Daarnaast maakt BSR sinds dit jaar gebruik van Webismeet. Dit is een programma waarin meetresultaten worden verzameld, zoals geloosd debiet en analyseresultaten. Op basis hiervan kan het aantal vervuilingseenheden aan de hand van een formule uit de verordening worden berekend. Met behulp van de "digitale aangifte"-module wordt het mogelijk om voor de meetbedrijven eenvoudig digitaal aangifte te doen.

Voor de financiële verantwoording 2016 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.



## Programma 2: INNEN

### A. Kern van het programma Innén

Het tijdig, correct en volledig verwerken van de reacties m.b.t. het invorderingsproces, evenals het invorderen van de opgelegde belastingaanslagen

Het programma Innén bestaat uit de deelprocessen:

- verwerken van de betalingen en de reacties betreffende invorderingsbestanden;
- invordering van achterstallige betalingen (dwanginvordering).

#### *Verwerken van betalingen en de reacties m.b.t. invorderingsbestanden*

Het bijwerken en optimaliseren van de invorderingsbestanden bestaat uit het registreren van ontvangsten, het behandelen van verzoeken om kwijtschelding en het behandelen en verwerken van schuldsaneringen en faillissementen.

#### *Invordering van achterstallige betalingen*

De invordering kent, afhankelijk van het moment van betaling, de volgende opeenvolgende stappen, te weten aanmaning, dwangbevel per post, loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en beslaglegging.

### B. Speerpunten/ontwikkelingen programma Innén 2016

- Zo volledig mogelijk afronden van belastingjaren 2010, 2011, 2012 en 2013;
- In 2016 streven wij naar een verdere verrijking van het bestand van het Inlichtingenbureau om het percentage geautomatiseerd verwerkte kwijtscheldingsverzoeken verder te optimaliseren;
- Het instrument loonvordering eerder inzetten in het proces van dwanginvordering om zodoende een bijdrage te leveren aan eerder innén van de opbrengsten;
- Starten met het inzichtelijk maken van het betalingsgedrag van de belastingschuldige;
- Ontwikkelen beleid met betrekking tot beslag op onroerende zaken.

### C. Wat hebben we bereikt in 2016

#### ***Afronden heffingsjaren***

In 2015 is er een uitspraak van de Hoge Raad inzake natuurterreinen geweest.

Vervolgens zijn door WSRL en BSR de definities rondom het afdoen van bezwaar en beroep scherp gesteld. Doordat de afronding nog niet volledig is, kunnen de belastingjaren 2010 tot en met 2013 nog niet worden afgesloten.

Op het gebied van invordering zijn alle mogelijke acties ondernomen.

#### ***Kwijtschelding***

Sinds 2016 gebruikt BSR de resultaten van de maandelijkse toetsing door het Inlichtingenbureau als rechtmatigheidscontrole voor de behandeling van alle verzoeken om kwijtschelding.

#### ***Loonvordering***

In het najaar van 2016 is BSR gestart met het inzetten van het instrument loonvordering waardoor belastingopbrengsten eerder worden geïnd.

#### ***Betalingsgedrag***

Het werkproces voor invordering is op onderdelen gewijzigd.

De aansturing van dwanginvordering vindt grotendeels door de werkvoorbereiders plaats, waardoor dwanginvordering effectiever kan worden uitgevoerd.

#### ***MijnOverheid***

Vanaf najaar 2016 verzendt BSR, waar mogelijk, aanmaningen en dwangbevelen via MijnOverheid. BSR verstuurt aan alle belastingplichtigen, die in 2016 voor het eerst een aanmaning of dwangbevel via deze digitale weg ontvangen, vooraf een herinneringsbrief.

Voor de financiële verantwoording 2016 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

### A. Kern van het programma Waarderen

Het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (afgekort: Wet WOZ) voor haar gemeentelijke deelnemers.

Jaarlijks moet voor alle onroerende zaken een WOZ-waarde worden bepaald, naar een bij wet vastgestelde waardepeildatum. Deze bepaalde WOZ-waarden worden bij beschikking (op de aanslag lokale heffingen) vastgesteld.

De afnemers, Belastingdienst en Waterschappen, ontvangen alle gegevens van deze onroerende zaken, waarbij zij voor het heffen van belastingen belang hebben. Ook het CBS, notarissen, banken en verzekeraars zijn afnemers van WOZ-gegevens. BSR voert dit proces van waarderen in eigen beheer uit. Gemeentelijke deelnemers ontvangen de voorlopige waardeontwikkeling ten behoeve van de tariefberekening OZB in de derde week van september en de definitieve waardeontwikkeling in de eerste week van december.

Het programma Waarderen bestaat uit de deelprocessen:

- Taxaties woningen;
- Taxaties agrarische objecten;
- Taxaties courante niet-woningen;
- Taxaties incurante objecten;
- Permanente marktanalyse woningen;
- Permanente marktanalyse agrarische objecten;
- Permanente marktanalyse courante niet-woningen;
- Advisering op WOZ-bezwaarschriften;
- Uitvoeren inpandige opnames;
- Versturen taxatieverslagen en informatie verstrekking over vaststellen WOZ-waarde;
- Beschikking nieuwe belanghebbende;
- Bijhouden object- en subjectgegevens;
- Verwerken van de AKR (10 gemeentelijke deelnemers);
- Koppelen Basisregistratie BAG aan Basisregistratie WOZ t.b.v. aansluiting op de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ);
- Verwerken bezwaar- en beroepschriften WOZ.

### B. Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2016

- Meer betrekken van de burger bij waarderen. Wanneer de burger meer wordt betrokken bij waarderen, dan wordt het draagvlak en de acceptatie van de vastgestelde WOZ-waarde bij de burger vergroot (van reactief naar proactief).
- Verder optimaliseren van het werkproces waarderen, met als doel een effectievere en efficiëntere uitvoering van de Wet WOZ, met een gelijkblijvende of hogere kwaliteit, tegen gelijkblijvende of lager kosten van de uitvoering.
- Streven naar het oordeel 'goed' van de Waarderingskamer. In 2016 wordt nader onderzocht en uitgewerkt hoe BSR het algemene oordeel van de Waarderingskamer van 'naar behoren' kan upgraden naar 'goed'.
- Analyseren van de WOZ-bezwaar- en -beroepschriften.

## C. Wat hebben we bereikt in 2016

### *Inloopdagen*

Voor de gemeentelijke deelnemers zijn inloopdagen georganiseerd, waarbij burgers nadere uitleg kregen over hun aanslag en/of vastgestelde WOZ-waarde en verder alle voorkomende vragen. Indien van toepassing werd ook hulp worden geboden bij het indienen van een (WOZ)-bezwaarschrift.

### *Aansluiting Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ)*

BSR heeft per november 2016 al haar gemeentelijke deelnemers aangesloten op de Landelijke Voorziening WOZ. Via de LV WOZ stellen gemeenten de WOZ-waarde van woningen, bedrijven en andere objecten beschikbaar aan geïnteresseerde partijen, voor wie de WOZ-waarde een belangrijk gegeven is, zoals de Belastingdienst en het waterschap.

### *Kadastrale volledigheid*

Om de interne beheersingsmaatregelen WOZ te waarborgen zijn controles uitgevoerd en waar nodig heeft procesoptimalisatie plaatsgevonden.

De WOZ-administratie is aangesloten op de Basisregistratie Kadaster. Dit is belangrijk om de volledigheid van de WOZ-administratie te bewaken.

### *Problematiek rondom invoering Basisregistratie Kadaster / leveringsberichten Kadaster*

Per 1 januari 2016 is het Kadaster overgegaan op levering van deze mutaties middels zogenaamd 'Berichtenverkeer'. Deze nieuwe vorm van uitwisseling van gegevens heeft in het gehele land tot problemen geleid, waarbij onvolkomenheden in de data ervoor zorgden dat de gegevens niet ingelezen konden worden of er heel veel tijd gemoeid was met onderzoek naar de effecten van de onvolkomenheden. Ook de door de softwareleverancier opgeleverde ketenoplossing werd beïnvloed door dataproblemen bij de BRK-leveringen en de daaruit voortvloeiende consequenties.

### *Waarderingskamer*

Om de kwaliteit van onze werkzaamheden te optimaliseren en te borgen hebben wij de Waarderingkamer uitgenodigd om in een aantal gespreksessies hun zienswijze op kwaliteit met ons te delen. In overleg hebben wij een aantal belangrijke stappen kunnen nemen, getoetst aan de kwaliteitsvisie van de Waarderingskamer. Door deze kwaliteitsvisie operationeel als leidraad te hanteren verwachten wij dat op termijn de beoordeling "voldoende" wordt omgezet in "goed"

Voor de financiële verantwoording 2016 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

### A. Kern van het programma BAG/WKPB

Het uitvoeren van de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (afgekort: Wet BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (afgekort WKPB) voor haar gemeentelijke deelnemers. BSR voert op dit moment de Wet BAG en de WKPB uit voor de gemeenten Montfoort en IJsselstein.

De BAG is de registratie waarin gemeentelijke basisgegevens over alle gebouwen en adressen in Nederland zijn verzameld. Denk hierbij bijvoorbeeld aan gegevens als bouwjaar, oppervlakte, gebruiksdoel of postcode.

In de wet BAG wordt geregeld dat gemeenten een aantal basisgegevens over gebouwen en adressen bijhouden in één geautomatiseerd systeem. Alle overheidsorganen moeten hiervan vervolgens 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.

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 één grote digitale database, die door het Kadaster wordt beheerd.

Het programma BAG bestaat uit de deelprocessen:

- Verwerken omgevingsvergunningen.
- Volgen bouwproces (ook voor “overige bouwwerken”);
- Intrekken bouw- (sloop-) vergunning (ook voor “overige bouwwerken, inclusief melding/waarneming afzien bouw/ sloop);
- Veranderen adresgegevens verblijfsobject;
- Verwerken calamiteiten;
- Verwerken meldingen en handhaving;
- Verwerken ingemeten (definitieve) geometrie;
- Besluitvorming standplaatsen/ ligplaatsen;
- Gebruikersmutatie;
- Afhandelen mutatie naar aanleiding van een WOZ-bezwaar.
- Verwerken constatering van mutatiesignalering;
- Verzorgen BAG-beheer inspectie;
- Monitoren en optimaliseren processtromen.

### B. Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG 2016

- Uitbreiden van het aantal gemeentelijke deelnemers waarvoor de Wet BAG wordt uitgevoerd;
- Onderzoek naar de inrichting en/of het beheer van andere basisregistraties.

### C. Wat hebben we bereikt in 2016

De verplichte back-up & restore én de uitwijk van de BAG is najaar 2016 getest door onze softwareleverancier. Hiervoor is het volgende gerealiseerd;

- een koppeling tussen WSRL en Bedrijfsvoeringsorganisatie West Betuwe (BvoWB) waarmee dagelijks back-up bestanden worden uitgeleverd en opgeslagen;
- de benodigde uitwijkbestanden kunnen bij BvoWB op een USB-stick worden geplaatst;
- met behulp van de uitwijkbestanden is een uitwijkomgeving gecreëerd, waarmee BSR de door de wet verplicht gestelde uitwijk voor de BAG kan realiseren;
- door de BAG-beheerder van BSR is gecontroleerd of de uitwijkomgeving voldoet aan de eisen die hiervoor zijn gesteld.

In de BAG applicatie is een nieuwe kaartgenerator geplaatst, Geo-component 3.

Implementatie van een managementinformatie-tool BAG. Met deze tool kunnen selecties worden gemaakt door middel van filters én gecompliceerde rapporten worden genereerd.

In september 2016 is de nieuwe programmatuur om rechtstreeks te kunnen aansluiten op de Landelijke Voorziening WKPB opgeleverd.

Naar aanleiding van de opbouw van de BGT (Basisregistratie Grootchalige Geometrie) is een vergelijking uitgevoerd én verwerkt tussen de pandgeometrie van de BAG en de BGT.

Daarnaast is er betere afstemming tussen WOZ-werkvoorbereiding (BSR) en BAG-beheer (gemeenten) geïnitieerd middels een periodiek overleg, om zodoende meer affiniteit en begrip voor elkaar te krijgen, wat leidt tot kwaliteitsverbetering in zowel de WOZ-administratie als de BAG-registratie. Dit overleg wordt als zeer positief ervaren door de deelnemers.

Voor de financiële verantwoording 2016 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

CONCEPT

# Paragrafen

CONCEPT

## Paragraaf 1. Bedrijfsvoering

### *Personeel en organisatie*

BSR maakt voor de uitvoering van het personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van ondersteuning door Waterschap Rivierenland. De medewerkers van BSR vallen onder de CAO-Waterschappen en voor de decentrale arbeidsvoorwaarden worden op hoofdlijnen de regelingen van het waterschap gevolgd.

Het personeelsbestand over 2016 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's 31-12-2016	Aantal Personen 31-12-2016	Begroting 2016 fte's
Directie	1,0	1	1,0
Afdeling Ontwikkeling & Ondersteuning*	9,7	11	13,7
Afdeling Gegevensbeheer	18,9	21	19,8
Afdeling Klant Contact Centrum	10,3	14	11,2
Afdeling Backoffice	19,6	23	20,5
<b>Totaal</b>	<b>59,4</b>	<b>70</b>	<b>66,2</b>

Het ziekteverzuim incl. langdurig verzuim over 2016 bedroeg 5,5%. Hiervan was 1,1% kort verzuim (tot 8 dagen), 0,7% middellang verzuim en 3,7% lang verzuim (vanaf 42 dagen). In 2015 was het verzuim 6,66% Hiervan was 0,85% langdurig verzuim (> 365 dagen).

### *Automatisering, informatie- en communicatietechnologie*

BSR maakt gebruik van faciliteiten en diensten van Waterschap Rivierenland op het gebied van kantoorautomatisering, netwerk infrastructuur en werkplekken.

BSR investeert zelf in uitbreidingen en updates van het integraal belastingstelsel.

## Paragraaf 2. Financiering

De op 1 januari 2001 in werking getreden Wet financiering decentrale overheden (wet fido) stelt de kaders voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van de decentrale overheden.

De treasuryfunctie bevat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. De wet introduceert twee nieuwe instrumenten, het treasurystatuut en de treasuryparagraaf in begroting en rekening.

Op 29 februari 2012 heeft het Dagelijks bestuur een aangepast treasurystatuut vastgesteld.

In het treasurystatuut is de beleidsmatige infrastructuur van de treasuryfunctie vastgelegd in de vorm van o.m. uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en verantwoordelijk- en bevoegdheden.

De treasuryfunctie wordt onderverdeeld in:

- risicobeheer
- kasbeheer

### Risicobeheer

Het risicobeheer omvat alle activiteiten die zich richten op het beheersen van financiële risico's, te weten:

1. renterisico's
2. kredietrisico's

### Renterisico's

Het renterisico van BSR op vaste schuld is nihil. BSR heeft geen vaste geldleningen opgenomen.

### Kredietrisico

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 geldt het risico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Hierop wordt door BSR een actief invorderingsbeleid gevoerd.

### Kasbeheer

Voor de vlottende schuld geldt de kasgeldlimiet als norm. Deze norm is gedefinieerd als 8,2% van de jaarlijkse begrotingsomvang. De begrotingsomvang van 2016 was € 8.004.000.

De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 656.000.

Het verloop van de kasgeldlimiet over de kwartalen is opgenomen in de volgende tabel:

(bedragen x € 1.000)		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
<b>1</b>	<b>Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)</b>	656	656	656	656
<b>2</b>	<b>Omvang vlottende korte schuld</b> Schuld in rekening courant	0	0	0	0
<b>3</b>	<b>Vlottende middelen</b> Tegoeden in rekening-courant	0	0	0	0
<b>4</b>	<b>Totaal netto vlottende schuld (2-3)</b>	0	0	0	0
<b>Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-4)</b>		<b>+ 656</b>	<b>+ 656</b>	<b>+ 656</b>	<b>+ 656</b>

Sinds januari 2014 moet BSR verplicht schatkistbankieren en worden de saldi op de rekeningen-courant dagelijks automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.



### Paragraaf 3. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Conform artikel 11 van de BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:

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

#### Beleid

Op 11 december 2013 heeft het Algemeen bestuur besloten vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Deze reserve mag 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. Het saldo per 31-12-2016 bedraagt € 259.000.

#### Risico's

In 2009 is besloten dat er geen weerstandsvermogen bij BSR zal worden gevormd. Voor eventuele risico's bij BSR treffen de deelnemers zelf een voorziening.

Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BSR. Deelnemers van BSR treffen, indien noodzakelijk, zelf een voorziening om risico's inzake de belastingopbrengsten te kunnen afdekken.

In 2012 is een voorziening uitkering voormalig personeel ingesteld. Het saldo per 31 december 2016 is € 881.000.

Voor oude openstaande posten inzake invorderingskosten is per 31 december 2016 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen ad € 200.000.

# Jaarrekening 2016

CONCEPT

Overzicht van baten en lasten 2016 (x € 1.000)									
Programma	Primitieve begroting 2016			Raming na 1 <sup>e</sup> wijziging 2016			Realisatie 2016		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Heffen	2.821	2.744	77	2.926	2.847	79	2.764	2.685	79
Innen	2.673	2.615	58	2.735	2.675	60	2.563	2.503	60
Waarderen	2.371	2.361	10	2.411	2.430	-19	2.400	2.419	-19
BAG	134	134	0	143	143	0	134	134	0
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>7.999</b>	<b>7.854</b>	<b>145</b>	<b>8.205</b>	<b>8.095</b>	<b>120</b>	<b>7.861</b>	<b>7.741</b>	<b>120</b>
<i>Toevoeging/ onttrekking aan reserves:</i>									
Heffen	3	80	77	0	79	79	0	79	79
Innen	2	60	58	0	60	60	0	60	60
Waarderen	0	10	10	30	11	-19	30	11	-19
BAG	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>5</b>	<b>150</b>	<b>145</b>	<b>30</b>	<b>150</b>	<b>120</b>	<b>30</b>	<b>150</b>	<b>120</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Overzicht van baten en lasten 2016 op kostensoort (x € 1.000)**

	Begroting 2016 voor wijziging	Begroting 2016 na 1 <sup>e</sup> wijziging	Realisatie 2016	Rekening 2015
Salarissen en sociale lasten	4.335	4.159	3.925	4.044
Overige personeelskosten	593	954	920	751
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>4.928</i>	<i>5.113</i>	<i>4.845</i>	<i>4.795</i>
Kapitaallasten	218	312	295	218
Automatiseringskosten	650	650	743	624
Gegevensaanlevering derden	141	147	58	146
Overige kosten heffen en innen	800	823	834	819
Externe- en interne communicatie	20	20	15	21
Algemene kosten	178	190	140	190
Huisvesting	396	396	391	386
Facilitaire ondersteuning	150	150	129	141
Informatiebeleid & automatisering	249	249	238	255
Personeels & Organisatie	40	40	37	38
Klachtenafhandeling	5	5	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>840</i>	<i>840</i>	<i>795</i>	<i>820</i>
Mutaties voorziening	0	0	16	223
Onvoorzien	79	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>7.854</b>	<b>8.095</b>	<b>7.741</b>	<b>7.856</b>
Kwijtschelding derden	25	25	16	35
Vervolgingskosten	1.400	1.450	1.373	1.519
Rente	13	53	86	59
Bijdragen voor personeel	0	0	6	12
Investeringsbijdragen deelnemers	0	65	60	
Bijdragen deelnemers	6.561	6.562	6.264	6.370
Overige bijdragen deelnemers	0	60	56	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>7.999</b>	<b>8.215</b>	<b>7.861</b>	<b>7.995</b>
Resultaat voor resultaatbestemming	145	120	120	139
Reservemutaties				
Stortingen	150	150	150	150
Onttrekkingen	5	30	30	11
<b>Reservemutaties</b>	<b>145</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>139</b>
Resultaat na resultaatbestemming	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*) De verschillen ten opzichte van de begroting na wijziging zijn toegelicht bij het overzicht van baten en lasten per programma.

Voor een toelichting op de baten en lasten verwijzen wij naar de programma's.

## Incidentele baten en lasten 2016

### Baten:

- Vergoeding voor personeel (€ 6.000)

### Lasten:

- Stortingen voorziening voormalig personeel (€ 17.000)
- Inhuur personeel te weten: inzet flexibele schil (€ 179.000), interimmanager (€ 117.000), langdurig ziekteverzuim van vakspecialisten (125.000), overige inhuur (€ 58.000)
- Voorbereidingen aansluitingen op landelijke voorzieningen (€ 70.000)

CONCEPT

Balans per 31 december 2016 ( x € 1.000)				
	31 december 2016		31 december 2015	
<b>Activa</b>				
<b>Vaste Activa</b>				
Materiële vaste activa		827		943
- <i>Investeringen met een economisch nut</i>	827		943	
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>827</b>		<b>943</b>
<b>Vlottende activa</b>				
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		4.729		2.453
- <i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist</i>	4.613		2.453	
Debiteuren	116		0	
Liquide middelen		0		0
- <i>Banksaldi</i>	0		0	
Overlopende activa		1.492		1.616
- <i>Overige debiteuren</i>	1.495		1.441	
- <i>Voorziening dubieuze debiteuren</i>	-200		-152	
- <i>Overige overlopende activa</i>	197		327	
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>6.221</b>		<b>4.069</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>7.048</b>		<b>5.012</b>
<b>Passiva</b>				
<b>Vaste passiva</b>				
Eigen Vermogen		259		139
- <i>Bestemmingsreserves</i>	259		139	
Voorzieningen		881		1.199
- <i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	881		1.199	
<b>Totaal vaste passiva</b>		<b>1.140</b>		<b>1.338</b>
<b>Vlottende passiva</b>				
Netto-vlottende schulden		4.944		3.057
- <i>Banksaldi</i>	0		0	
- <i>Overige schulden</i>	4.944		3.057	
Overlopende passiva		964		617
- <i>Nog te betalen bedragen</i>	964		617	
- <i>Overige vooruit ontvangen bedragen</i>	0		0	
<b>Totaal vlottende passiva</b>		<b>5.908</b>		<b>3.674</b>
<b>Totaal passiva</b>		<b>7.048</b>		<b>5.012</b>

## Toelichtingen

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

#### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

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

## Balans

### Vaste activa

Op 20 november 2008 heeft het Algemeen bestuur de nota waardering en afschrijving vaste activa vastgesteld. De doelstelling van deze nota is het formuleren van beleid en vastleggen van uniforme regels voor:

- waardering van activa
- investeringen
- afschrijvingen
- kapitaallasten

#### *Materiële vaste activa*

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte levensduur van 5 jaar. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar evenredigheid afgeschreven. Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

### Vlottende activa

#### *Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar*

BSR heeft een rechtstreekse koppeling met het schatkistbankieren, waardoor alle middelen in de schatkist worden aangehouden. BSR maakt geen gebruik van het drempelbedrag.

#### *Vorderingen en overlopende activa*

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Uitgangspunt is dat met behulp van alle mogelijkheden en bevoegdheden op het terrein van de invordering alles in het werk wordt gesteld om de vorderingen te innen. Alleen indien alle mogelijkheden zijn uitgeput, wordt overgegaan tot afboeking wegens oninbaarheid.

Voor verwachte oninbaarheid op de debiteuren invorderingskosten is een voorziening in mindering gebracht.

Voor oninbaarheid van belastingdebiteuren is geen voorziening getroffen aangezien het economisch risico berust bij de deelnemer.

#### *Liquide middelen en overlopende posten*

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

### Vaste passiva

#### *Voorzieningen*

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

### Vlottende passiva

De vlottende schulden en de overlopende passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde.



## Toelichting op de balans per 31-12-2016

### Vaste activa

#### *Materiële vaste activa*

<b>Investerings met een economisch nut ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
Stand per 1 januari	943	533
Investerings	179	628
Afschrijvingen	295	218
<b>Saldo 31 december</b>	<b>827</b>	<b>943</b>

De investeringen betreffen uitsluitend software.

De grootste investeringen zijn koppeling Inlichtingenbureau KWS, ontwikkeling interne Portal, laatste termijn meerdere jaren op één aanslagbiljet (t.b.v. Avri), optimaliseren Key2Waarderen en licenties (SBG bundel).

### Vlottende activa

#### *Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar*

<b>Uitzettingen in 's Rijks schatkist ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
Schatkistrekening 20958	1.644	1.918
Schatkistrekening 23002	2.969	535
<b>Totaal</b>	<b>4.613</b>	<b>2.453</b>

### Liquide middelen

<b>Banksaldi ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
Deutsche bank 31.98.66.939 Inningsrekening belastingen	0	0
Deutsche bank 31.98.66.947 Exploitatier rekening	0	0
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De eerste kamer heeft op 10 december 2013 ingestemd met de verplichting tot schatkistbankieren. De Wet schatkistbankieren verplicht decentrale overheden om hun overtollige financiën, boven een bepaald drempelbedrag, onder te brengen bij het Rijk. De saldi op de bankrekeningen van BSR worden dagelijks volledig (automatisch) afgeroomd en verrekend met de rekening-courantverhouding met het Rijk.

### *Overlopende activa*

Nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetalingen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen.

<b>Overlopende activa ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
Overige debiteuren	1.295	1.289
Overige overlopende activa	197	327
<b>Totaal</b>	<b>1.492</b>	<b>1.616</b>

<b>Overige debiteuren ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
Debiteuren invorderingskosten	1.495	1.441
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten	-200	-152
<b>Totaal</b>	<b>1.295</b>	<b>1.289</b>

<b>Overige overlopende activa ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
Nog te ontvangen	8	46
Vooruitbetaalde kosten	144	59
Te ontvangen van deelnemers, afrekening boekjaar	11	194
Door te berekenen bedragen	34	27
Overig	0	1
<b>Totaal</b>	<b>197</b>	<b>327</b>

CONCEPT

## Vaste passiva

### Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	31-12-2016	31-12-2015
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	259	139
Gerealiseerde resultaat	0	0
<b>Totaal</b>	<b>259</b>	<b>139</b>

Bestemmingsreserves ( x € 1.000)	31-12-2016	31-12-2015
Stand per 1 januari	139	0
Toevoeging	150	150
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	30	11
<b>Saldo 31 december</b>	<b>259</b>	<b>139</b>

Betreft Reserve vervangen belastingapplicatie.

### Voorzieningen

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's ( x € 1.000)	31-12-2016	31-12-2015
Stand per 1 januari	1.199	1.118
Toevoeging	17	232
Vrijval	0	9
Aanwending	335	142
<b>Saldo 31 december</b>	<b>881</b>	<b>1.199</b>

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

## Vlottende passiva

### Netto-vlottende schulden

Overige schulden ( x € 1.000)	31-12-2016	31-12-2015
Crediteuren algemeen	234	432
Betalingen onderweg	23	64
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers	4.243	2.455
Transitoria	444	106
<b>Totaal</b>	<b>4.944</b>	<b>3.057</b>

### Overlopende passiva

(Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume)

Nog te betalen bedragen ( x € 1.000)	31-12-2016	31-12-2015
Af te dragen belastingen/sociale lasten	249	232
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	231	95
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	307	163
Overige nog te betalen bedragen	177	127
<b>Totaal</b>	<b>964</b>	<b>617</b>

**Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen:**

- Lease personenauto: resterende contractperiode 10 maanden. Leaseverplichting totaal € 4.000, korter dan één jaar
- ICT (technische applicaties t.b.v. uitvoering taken) jaarlijkse kosten ca. € 562.000
- Huisvestingskosten, kosten 2016 € 391.000
- Facilitaire kosten, kosten 2016 € 129.000
- Technische infrastructuur, kosten 2016 € 238.000
- HR kosten, kosten 2016 € 37.000

CONCEPT

**Overzicht van baten en lasten programma Heffen (x € 1.000)**

	Begroting 2016 voor wijziging	Begroting 2016 na 1 <sup>e</sup> wijziging	Realisatie 2016	Rekening 2015
Salarissen en sociale lasten	1.393	1.319	1.231	1.320
Overige personeelskosten	171	254	248	269
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>1.564</b>	<b>1.573</b>	<b>1.479</b>	<b>1.589</b>
Kapitaallasten	87	148	144	76
Automatiseringskosten	287	288	292	251
Gegevensaanlevering derden	70	70	19	69
Overige kosten heffen en innen	367	419	435	419
Externe- en interne communicatie	7	7	5	7
Algemene kosten	58	66	47	44
Huisvesting	130	130	129	128
Facilitaire ondersteuning	50	50	42	47
Informatiebeleid & automatisering	82	82	79	84
Personeel & Organisatie	13	13	12	12
Klachtenafhandeling	1	1	0	0
<b>Totaal ondersteuning</b>	<b>276</b>	<b>276</b>	<b>262</b>	<b>271</b>
Storting voorziening	0	0	2	20
Onvoorzien	28	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.744</b>	<b>2.847</b>	<b>2.685</b>	<b>2.746</b>
Kwijtschelding derden	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	2	5
Investeringsbijdragen deelnemers	0	65	60	0
Bijdragen deelnemers	2.821	2.801	2.646	2.820
Overige bijdragen deelnemers	0	60	56	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.821</b>	<b>2.926</b>	<b>2.764</b>	<b>2.825</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>77</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	<b>79</b>
Reservemutaties				
Storingsen	80	79	79	79
Onttrekkingen	3	0	0	0
Reservemutaties	<b>77</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	<b>79</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De lagere lasten ten opzichte van de begroting na 1<sup>e</sup> wijziging zijn globaal als volgt te verklaren:

- Er heeft na het ontstaan van diverse vacatures eerst een zorgvuldige afweging plaatsgevonden over de optimale invulling hiervan. De uitkomsten van het overleg met het Algemeen bestuur in november 2016 zijn hierin meegenomen. Hierna zijn deze vacatures opengesteld. De personeelskosten zijn hierdoor lager uitgevallen.
- De kosten voor inputfinanciering van de basisregistraties worden bij gemeenten verrekend met de Algemene uitkering en bij Waterschap Rivierenland middels een Rijksfactuur. De kosten voor deze Rijksfactuur waren meegenomen in de begroting, maar zijn vervallen. De kosten voor gegevensaanlevering derden zijn hierdoor lager dan begroot.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

**Overzicht van baten en lasten programma Innen (x € 1.000)**

	Begroting 2016 voor wijziging	Begroting 2016 na 1 <sup>e</sup> wijziging	Realisatie 2016	Rekening 2015
Salarissen en sociale lasten	1.379	1.356	1.261	1.287
Overige personeelskosten	218	326	348	167
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>1.597</b>	<b>1.682</b>	<b>1.609</b>	<b>1.454</b>
Kapitaallasten	91	92	82	75
Automatiseringskosten	244	244	249	215
Gegevensaanlevering derden	51	51	19	54
Overige kosten heffen en innen	259	254	219	248
Externe- en interne communicatie	7	7	5	7
Algemene kosten	60	65	45	42
Huisvesting	132	132	129	128
Facilitaire ondersteuning	50	50	43	46
Informatiebeleid & automatisering	83	83	79	84
Personeel & Organisatie	13	13	12	13
Klachtenafhandeling	2	2	0	0
<b>Totaal ondersteuning</b>	<b>280</b>	<b>280</b>	<b>263</b>	<b>271</b>
Mutatie voorziening	0	0	12	185
Onvoorzien	26	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.615</b>	<b>2.675</b>	<b>2.503</b>	<b>2.551</b>
Kwijtschelding derden	25	25	16	35
Vervolgingskosten	1.400	1.450	1.373	1.519
Rente	13	53	86	59
Bijdragen voor personeel	0	0	2	4
Bijdragen deelnemers	1.235	1.207	1.086	994
<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.673</b>	<b>2.735</b>	<b>2.563</b>	<b>2.611</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>58</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
Reservemutaties				
Storingsen	60	60	60	60
Onttrekkingen	2	0	0	0
<b>Reservemutaties</b>	<b>58</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De verschillen in lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn globaal als volgt te verklaren:

- Er heeft na het ontstaan van diverse vacatures eerst een zorgvuldige afweging plaatsgevonden over de optimale invulling hiervan. De uitkomsten van het overleg met het Algemeen bestuur in november 2016 zijn hierin meegenomen. Hierna zijn deze vacatures opengesteld. De personeelskosten zijn hierdoor lager uitgevallen.
- De kosten voor inputfinanciering van de basisregistraties worden bij gemeenten verrekend met de Algemene uitkering en bij Waterschap Rivierenland middels een Rijksfactuur. De kosten voor deze Rijksfactuur waren meegenomen in de begroting, maar zijn vervallen. De kosten voor gegevensaanlevering derden zijn hierdoor lager dan begroot.
- Vanaf najaar 2016 opzendt BSR, waar mogelijk, aanmaningen en dwangbevelen via MijnOverheid. De frankeerkosten zijn lager uitgevallen waardoor een voordeel ontstaat op de post algemene kosten.

- Ook de lagere bankkosten dragen bij aan een voordeel bij de algemene kosten.
- Er is een regeling getroffen met een voormalig medewerker waarvoor er incidenteel is gestort in de voorziening voormalig personeel. Ook heeft als gevolg van verlenging van wijzigingen in de cao en de pensioengerechtigde leeftijd een bijstelling plaatsgevonden in de voorziening voormalig personeel.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

CONCEPT

<b>Overzicht van baten en lasten programma Waardenen (x € 1.000)</b>				
	<b>Begroting 2016 voor wijziging</b>	<b>Begroting 2016 na 1<sup>e</sup> wijziging</b>	<b>Realisatie 2016</b>	<b>Rekening 2015</b>
Salarissen en sociale lasten	1.473	1.390	1.348	1.351
Overige personeelskosten	196	366	319	306
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>1.669</b>	<b>1.756</b>	<b>1.667</b>	<b>1.657</b>
Kapitaallasten	34	65	63	62
Automatiseringskosten	105	104	173	144
Gegevensaanlevering derden	20	20	20	22
Overige kosten heffen en innen	174	149	180	150
Externe- en interne communicatie	6	7	5	7
Algemene kosten	57	57	47	102
Huisvesting	128	128	129	127
Facilitaire ondersteuning	48	48	43	47
Informatiebeleid & automatisering	81	81	78	85
Personeel & Organisatie	13	13	12	12
Klachtenafhandeling	2	2	0	0
<b>Totaal ondersteuning</b>	<b>272</b>	<b>272</b>	<b>262</b>	<b>271</b>
Storting voorziening	0	0	2	19
Onvoorzien	24	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.361</b>	<b>2.430</b>	<b>2.419</b>	<b>2.434</b>
Kwijtschelding derden	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	2	2
Bijdragen deelnemers	2.371	2.411	2.398	2.432
<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.371</b>	<b>2.411</b>	<b>2.400</b>	<b>2.434</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>10</b>	<b>-19</b>	<b>-19</b>	<b>0</b>
Reservemutaties				
Storingsen	10	11	11	11
Onttrekkingen	0	30	30	11
<b>Reservemutaties</b>	<b>10</b>	<b>-19</b>	<b>-19</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De hogere lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn globaal als volgt te verklaren:  
Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

- Er heeft na het ontstaan van diverse vacatures eerst een zorgvuldige afweging plaatsgevonden over de optimale invulling hiervan. De uitkomsten van het overleg met het Algemeen bestuur in november 2016 zijn hierin meegenomen. Hierna zijn deze vacatures opengesteld. De personeelskosten zijn hierdoor lager uitgevallen.
- Automatiseringskosten zijn hoger door extra kosten voor de aansluiting op diverse basisregistraties.
- Overige kosten heffen en innen zijn gestegen door een toename van uit te betalen proceskostenvergoedingen aan de no-cure-no-pay-bureaus.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.



<b>Overzicht van baten en lasten programma BAG (x € 1.000)</b>				
	<b>Begroting 2016 voor wijziging</b>	<b>Begroting 2016 na 1<sup>e</sup> wijziging</b>	<b>Realisatie 2016</b>	<b>Rekening 2015</b>
Salarissen en sociale lasten	90	94	85	84
Overige personeelskosten	8	8	5	9
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>98</i>	<i>102</i>	<i>90</i>	<i>93</i>
Kapitaallasten	6	6	6	6
Automatiseringskosten	14	14	29	15
Gegevensaanlevering derden	0	6	0	0
Overige kosten heffen en innen	0	0	0	1
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0
Algemene kosten	3	3	1	1
Huisvesting	6	6	4	4
Facilitaire ondersteuning	2	2	1	1
Informatiebeleid & automatisering	3	3	2	2
Personeel & Organisatie	1	1	1	1
Klachtenafhandeling	0	0	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>8</i>	<i>8</i>
Onvoorzien	1	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>134</b>	<b>143</b>	<b>134</b>	<b>124</b>
Kwijtschelding derden	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Bijdragen deelnemers	134	143	134	124
<b>Subtotaal baten</b>	<b>134</b>	<b>143</b>	<b>134</b>	<b>124</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0	0
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De afwijkingen t.o.v. de gewijzigde begroting zijn minimaal.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

## Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Publicatieverplichting beloning.

Naam	Functie	Beloning	Belaste vaste en variabele onkostenvergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Duur en omvang dienstverband in het dienstjaar
H.C. van Oorschot	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen		geen
L. Verspuij	Lid algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G.J.A. Nieuwenhuis	Lid algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen		geen
R.S. van Meygaarden	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
V.G.M. van den Berg	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G. van Bezooijen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
J.H.L.M. de Vreede	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
C.L. Jonkers	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
Th. Van Eijk	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
J.L.M. Vlaar	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
J. Andriesse	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
A.H.M. de Vree	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
H. Marchal	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
C. Veerhoek	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G. den Hartog	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G.M. Scholtus	Directeur	€ 117.527	€ 6.298	€ 25.543	01.01.16-31.12.16

## Vaststelling

Het Algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 22 juni 2017:

Gezien het voorstel van het Dagelijks bestuur van 1 maart 2017 aan het Algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2016;

### BESLUIT:

de jaarstukken 2016 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen bestuur op 22 juni 2017.

De voorzitter,

De secretaris,

H.C. van Oorschot

G.M. Scholtus

CONCEPT

drs. R.H. Bouman RA

CONCEPT

## Bijlagen

### *Bijlage 1, Bijdragen deelnemers (x € 1.000)*

Bijdragen	Heffen	Innen	Waardenen	BAG	Totaal	Begroting na 1 <sup>e</sup> wijziging	Afwijking t.o.v. begroting na 1e wijziging
WSRL	1.949	856			2.805	3.035	230
AVRI	234	91			325	333	8
Culemborg	52	13	298		363	369	6
Geldermalsen	50	11	273		334	337	3
Lingewaal	19	4	113		136	137	1
Maasdriel	45	11	241		297	300	3
Neerijnen	20	5	119		144	144	0
Tiel	81	18	444		543	553	10
West Maas en Waal	36	9	200		245	247	2
Wijk bij Duurstede	54	23	234		311	319	8
IJsselstein	74	32	336	94	536	555	19
Montfoort	32	13	140	40	225	233	8
Totaal	2.646	1.086	2.398	134	6.264	6.562	298