

## Verzoek tot besluit

Ten behoeve van	Algemeen bestuur
Vergaderdatum	8 juli 2021
Agendapunt	4c
Onderwerp	Voorjaarsnota 2021
Bijlagen	Voorjaarsnota 2021
Opsteller	Financieel controller
Datum	8 juni 2021

### Korte toelichting

#### *Voorjaarsnota 2021*

Bijgevoegd treft u de voorjaarsnota 2021 aan. In deze rapportage informeren wij u op hoofdlijnen over de realisatie van de uitvoering en overige ontwikkelingen tot op heden in 2021.

#### *Kosten 2021*

De verwachte kosten ad € 10.053.000 zijn € 20.000 lager dan opgenomen in de primitieve begroting (€ 10.073.000). De opgenomen taakstelling is gerealiseerd en verwerkt in deze voorjaarsnota.

#### *Opbrengsten invordering*

Sociaal invorderen is momenteel een actueel onderwerp gezien de toenemende schuldenproblematiek in Nederland en de tussenkomst van de Ombudsman.

Het doel van sociaal invorderen is de klant vroegtijdig in beeld te hebben, proactief contact te leggen en daarmee uiteindelijk langdurige dwanginvordering te voorkomen met alle onnodige kosten voor beide partijen.

De consequentie hiervan is dat er € 250.000 lagere inkomsten zijn uit (dwang)invordering t.o.v. de primitieve begroting.

Daarnaast is vanwege COVID-19 de vastgestelde invorderingsrente verlaagd van 4,0% naar 0,01%, dit is in lijn met het gevoerde Rijksbeleid. De lagere renteopbrengsten bedragen € 35.000.

#### *Opbrengsten overig (exclusief deelnemersbijdragen en opbrengsten invordering)*

Een aantal kosten wordt 1 op 1 doorbelast. Deze kosten zijn hoger uitgevallen. Per saldo zijn de overige opbrengsten<sup>1</sup> hierdoor € 42.000 hoger dan geraamd.

#### *Onttrekking bestemmingsreserve van inhoud naar oppervlakte*

Een bedrag van € 18.000 wordt gedekt door een onttrekking van de bestemmingsreserve van inhoud naar oppervlakte. Het saldo van deze reserve is nu € 0.

#### *Bijdrage per deelnemer*

De totale deelnemersbijdrage komt uit op € 8.503.000. Dit is een stijging van € 205.000 (2,47%) t.o.v. de primitieve begroting (€ 8.298.000). Zoals toegelicht wordt dit voornamelijk veroorzaakt door lagere opbrengsten invordering. In hoofdstuk 3 van de voorjaarsnota kunt u de bijdrage per deelnemer vinden.

---

<sup>1</sup> Specifieke investeringsbijdragen, bijbehorende onderhoudskosten en de doorbelasting van de beheer- en exploitatiekosten voor MijnOverheid.

Totaaloverzicht met opbouw stijging bijdrage per deelnemer:

Opbouw stijging €	Stijging €	Waarvan: sociaal invorderen en COVID-19 (rente)	Waarvan: wijziging door verschuiving Key2WOZ	Waarvan: overige wijzigingen
Culemborg	24	3	31	-10
IJsselstein	28	8	31	-11
Maasdriel	20	3	25	-8
Montfoort	7	3	14	-10
Tiel	18	5	45	-32
West Betuwe	18	6	53	-41
West Maas en Waal	18	2	21	-5
Wijk bij Duurstede	20	6	23	-9
Avri	0	22	-26	4
WSRL	52	227	-217	42
<b>Totaal</b>	<b>205</b>	<b>285</b>	<b>0</b>	<b>-80</b>

#### *Wijzigingen met financiële impact (verschuivingen tussen de programma's)*

BSR controleert zorgvuldig bij elke rapportage van de P&C cyclus of de kosten naar het juiste programma worden toegerekend. Dit in lijn met het BDO-advies uit 2019 en het besluit hierover van het algemeen bestuur.

De dienstverleningskosten worden door de leverancier van ons belastingpakket Centric vanaf 2021 als SaaS-dienstverlening doorberekend en betreffen kosten voor vernieuwing, hosting en onderhoud. Deze constructie is toekomstbestendig en maakt de kostenontwikkeling beter voorspelbaar. Dit betreffen kosten voor kapitaallasten, automatiserings- en licentiekosten en kosten technisch applicatiebeheer.

Vervolgens is op ons verzoek nader onderzocht op welke programma's (zoals vastgesteld door BSR) de kosten in de huidige situatie betrekking hebben, zodat er een juiste verdeling naar de programma's (en daarmee de doorbelasting naar de deelnemers) plaatsvindt.

Deze nieuwe gegevens zijn in april 2021 door Centric aan BSR verstrekt. Dit heeft ervoor gezorgd dat er verschuivingen plaatsgevonden hebben tussen de programma's Heffen, Innen en Waarderen, waarbij de module Key2WOZ de grootste impact heeft. Dit heeft ook gevolgen voor de begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025.

In de bijlage vindt u een toelichting.

#### *Investeringskredieten*

Op bladzijde 41 van de voorjaarsnota staan de verwachte investeringen in 2021 vermeld. Met het vaststellen van deze voorjaarsnota 2021 door het algemeen bestuur worden betreffende investeringskredieten geaccordeerd.

#### *Begrotingswijziging*

Conform artikel 30, lid 9 van de GR BSR (de totale bijdrage voor de deelnemers wijzigt met minder dan 3% ten opzichte van de vastgestelde primitieve begroting) hoeft de voorjaarsnota niet voor zienswijze naar de raden en besturen.

Door het vaststellen van de voorjaarsnota door het algemeen bestuur d.d. 8 juli 2021 worden de budgetten geaccordeerd.

<b>Gevraagd besluit</b>
-------------------------

Vaststellen van de voorjaarsnota 2021

<b>Vervolgactie</b>
---------------------

Voorleggen aan het algemeen bestuur

<b>Openbaar</b>
-----------------

<b>Ja</b>
-----------

<b>Parafen voor akkoord</b>
-----------------------------

[Directeur BSR](#)  
G.M. Scholtus

24 juni 2021

---

[Voorzitter Dagelijks bestuur BSR](#)  
J.H.L.M. de Vreede

24 juni 2021

---

[Voorzitter Algemeen bestuur BSR](#)  
J.H.L.M. de Vreede

8 juli 2021

## Bijlage: verwachte begrotingswijziging 2022

BSR controleert zorgvuldig bij elke rapportage van de P&C cyclus of de kosten naar het juiste programma worden toegerekend. Dit in lijn met het BDO-advies uit 2019 en het besluit hierover van het algemeen bestuur.

De dienstverleningskosten worden door de leverancier van ons belastingpakket Centric vanaf 2021 als SaaS-dienstverlening doorberekend en betreffen kosten voor vernieuwing, hosting en onderhoud. Deze constructie is toekomstbestendig en maakt de kostenontwikkeling beter voorspelbaar.

Vervolgens is op ons verzoek nader onderzocht op welke programma's (zoals vastgesteld door BSR) de kosten in de huidige situatie betrekking hebben, zodat er een juiste verdeling naar de programma's (en daarmee de doorbelasting naar de deelnemers) plaatsvindt. Deze toelichting is in april 2021 (na het opstellen van de begroting) verstrekt. In de begroting 2022 waren de kosten van Centric grotendeels verdeeld over de programma's Heffen en Innen. Dit met de achterliggende gedachte dat BSR het waarderingspakket niet meer afneemt bij Centric.

Onderzoek door Centric en doorvragen vanuit BSR heeft echter uitgewezen dat in de voorbereiding op de Samenhangende Objectenregistratie (SOR) Key2WOZ door Centric als aparte module wordt aangeboden en deze is opgenomen in het eerder verstrekte totaalbedrag door Centric. Deze module maakt het mogelijk de bronhoudende taak WOZ in te vullen en beschikkingen te genereren.

Naast de kosten voor het vaststellen van een waarde van objecten vallen ook de beschikkingen onder het programma Waarderen. Dit is immers een bronhoudende taak voor gemeenten. De informatie uit deze registratie wordt beschikbaar gesteld via de LV WOZ.

De kosten voor de afnamefunctionaliteit LV WOZ worden volledig betaald door Waterschap Rivierenland en zijn opgenomen onder het programma Heffen. Daarnaast betalen waterschappen aan het Rijk een vergoeding voor het aandeel van de kosten van de waardering<sup>2</sup>.

Deze informatie heeft ertoe geleid dat er verschuivingen plaatsvinden tussen de programma's, waarbij de module Key2WOZ de grootste impact heeft. Dit heeft ook gevolgen voor de begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 (onderhoudskosten 2022 Key2WOZ: € 263.000).

	Heffen	Innen	Waarderen	BAG
Primitieve begroting 2022	692	251	42	10
1 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2022	396	310	279	10
<b>Wijziging</b>	<b>296</b>	<b>-59</b>	<b>-237</b>	<b>0</b>

<sup>2</sup> Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken

Deze wijziging heeft invloed op de bijdrage per deelnemer. Voorgesteld wordt om de begrote onttrekking van de reserve automatisering in 2024 en 2025 (totaal € 96.000) in 2022 in te zetten om deze kosten deels te dekken op dit programma. Dit is mogelijk omdat de software als dienst (SaaS) wordt afgenomen en er dan geen kapitaallasten zijn inzake belastingsoftware. De reserve wordt dan volledig afgebouwd in de jaren 2021-2023 i.p.v. afbouw over de jaren 2021-2025. Daarnaast wordt voorgesteld € 4.000 van de post onvoorzien 2022 van het programma Waarderen in te zetten.

	Primitieve begroting 2022	Begroting 2022 na voorgestelde (1 <sup>e</sup> ) wijziging	Wijziging €	Wijziging %
Avri	501	478	-23	-4,6%
Culemborg	424	438	14	3,3%
IJsselstein	609	623	14	2,3%
Maasdriel	350	361	11	3,1%
Montfoort	248	254	6	2,4%
Tiel	620	640	20	3,2%
West Betuwe	723	747	24	3,3%
West Maas en Waal	286	296	10	3,5%
Wijk bij Duurstede	396	405	9	2,3%
WSRL	4.504	4.319	-185	-4,1%
<b>Totaal</b>	<b>8.661</b>	<b>8.561</b>	<b>100</b>	