



Jaarstukken 2018

Colofon

Titel: Jaarstukken BSR 2018
Opdrachtgever: G.M. Scholtus, directeur
Auteur: B.E. van Osch, financieel controller
Versie: 1.0
Vastgesteld op: 20 juni 2019

JAARSTUKKEN 2018 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING 2018)

Inhoudsopgave

pagina

Voorwoord	4
Inleiding	5

JAARVERSLAG

PROGRAMMAVERANTWOORDING

Beleidsverantwoording algemeen	7
Programma Heffen	9
Programma Innen	10
Programma Waarderen	11
Programma BAG	13
Programma Overhead	15

PARAGRAFEN

Paragraaf lokale heffingen	18
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	18
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	19
Paragraaf financiering	19
Paragraaf bedrijfsvoering	20
Paragraaf verbonden partijen	21
Paragraaf grondbeleid	21

JAARREKENING

Overzicht van baten en lasten 2018	23
Overzicht van baten en lasten 2018 op kostensoort	24
Balans per 31 december 2018	26
Toelichtingen	27
Toelichting op de balans per 31-12-2018	29
Overzicht van baten en lasten 2018 per programma	33
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	41
Besluit tot vaststelling	43
Controleverklaring	44

BIJLAGEN

Bijlage 1 – Bijdragen deelnemers 2018	49
Bijlage 2 – bijdragen deelnemers 2018 per taakveld	50
Bijlage 3 – Overzicht van lasten per taakveld	51
Bijlage 4 – EMU saldo	52

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan over het jaar 2018. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR). Met deze stukken leggen wij verantwoording af over het afgelopen jaar.

De focus van BSR lag in 2018 op de kwaliteit van data en op eenduidige processen, alsmede op het verbeteren van stuurinformatie en jaarplanning.

BSR is erin 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. Hieruit blijkt dat er een positief saldo resulteert ten opzichte van de najaarsnota ad € 484.000. Er komen echter nog een aantal kosten aan die voortvloeien uit gebeurtenissen in 2018. Hiervoor is er een voorstel resultaatbestemming opgenomen ad € 237.000.

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, 6 februari 2019

G.M. Scholtus, MBA
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 van BSR in 2018 waren: 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 2018 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 twee leden aan.

Op 21 maart 2018 zijn er bij zeven van onze gemeentelijke deelnemers verkiezingen gehouden. Hierdoor zijn er bij vijf deelnemers nieuwe vertegenwoordigers aangewezen.

Dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur telt drie leden: een voorzitter en twee 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 was tot 21 juni de heer H.C. van Oorschot en vanaf deze datum de heer G.J.A. Nieuwenhuis.

Auditcommissie

Vanuit de leden van het algemeen bestuur is een auditcommissie van drie personen en drie plaatsvervaarders benoemd, welke het algemeen bestuur gevraagd en ongevraagd adviseert met betrekking tot financiële aangelegenheden en processen.

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, Klantenservice & ICT en Backoffice & Waarderen.

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 2018 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen worden de resultaten afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2018.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2018 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2018. Daarna volgt de balans met toelichting.

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

Jaarverslag

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, WKPB en BAG. Vanuit een maximale inzet en betrokkenheid spelen wij onderscheidend in op de sterk veranderende markt. 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 2018 heeft BSR geïnvesteerd in de volgende software:

	Uitgaven (x € 1.000)
Centric, Key2WOZ afnamefunctionaliteit StUF-WOZ	111
Centric, overgang naar StUF-BG 03.10	41
Centric, Key2Gebeurtenissen BAG-WOZ inclusief Geocomponent	37
Centric, Migratie Oracle 12cR2	27
SIM, website & social intranet	24
Centric, Key2percelen, BRK bundel 2018	17
Centric, Key2Waarderen koppeling Geografische Kaart	14
Bakerware, uitbreiding Interne Portal	13
Centric, Key2Belastingen koppeling KvK via Datadistributie	13
Bakerware, implementatie KWS 2.0	7

Alle voortvloeiende kapitaallasten van deze investeringen zijn binnen de begroting gebleven.

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 waarderen: 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 2018	Begroot 2018 najaarsnota	Begroot aantal 2018
Heffen	2.259.620	2.239.600	2.223.600
Innen	578.707	558.900	546.500
Waarderen	110.899	111.024	111.007
BAG	21.894	21.997	21.911

Vanaf belastingjaar 2018 worden bij verhuizing van een belastingplichtige, gebruikersbelastingen voor het betreffend adres afgerekend. Indien het nieuwe adres binnen het gebied van BSR is gelegen, wordt de gebruikersbelasting voor de betreffende periode middels een nieuwe aanslag opgelegd.

Dit heeft geleid tot een lichte toename van de productieaantallen.

Toelichting op 1^e begrotingswijziging 2018 (bedragen x € 1.000)

Programma	Primitieve begroting 2018			Wijziging			Najaarsnota 2018		
	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties
Heffen	2.896	2.917	21	276	276	0	3.172	3.193	21
Innen	2.950	2.988	38	84	84	0	3.034	3.072	38
Waarderen	2.606	2.547	-59	217	217	0	2.823	2.764	-59
BAG	124	124	0	-14	-14	0	110	110	0
Overhead	3.215	3.215	0	151	151	0	3.366	3.366	0
Totaal	11.791	11.791	0	714	714	0	12.505	12.505	0

De belangrijkste wijzigingen betreffen:

- Personeelkosten**
 In juli 2018 is de nieuwe CAO vastgesteld. Per 01-01-2018 stijgen de salarissen met 3,5% en elke medewerker ontvangt een eenmalige bonus van € 500 (naar rato dienstverband). Deze stijging was maar gedeeltelijk meegenomen in de begroting. Per saldo stijgen de personeelskosten met € 344.000 en dient er € 60.000 te worden gestort in de voorziening voormalig personeel
- Kapitaallasten**
 De kapitaallasten vallen o.a. lager uit doordat de applicatie 'afnamevoorziening LV WOZ' dit jaar nog niet in gebruik wordt genomen. Ook de kapitaallasten voor de applicatie 'meerdere jaren op één biljet' vallen lager uit door een restitutie.
- Automatiseringskosten**
 Doordat een aantal investeringen later plaatsvindt, ontstaat er ook een voordeel bij de automatiseringskosten.
- Overige kosten**
 Door de Waarderingskamer is besloten dat het taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte in het kader van de Wet WOZ wordt verplicht vanaf 1 januari 2022. Momenteel is deze gebaseerd op de inhoud. Een grote overgang waarbij er binnen BSR een kleine 100.000 objecten en 375.000 WOZ-onderdelen voorzien moeten worden van de juiste gebruiksoppervlakte. Voor dit project 'van inhoud naar oppervlakte' is voor 2018 een bedrag van € 150.000 opgenomen.
- Onvoorzien**
 De post onvoorzien is ingezet voor bovenstaande ontwikkelingen.
- Vervolgingskosten**
 Dit betreffen bij belastingschuldigen in rekening gebrachte vervolgingskosten. Door aanpassing van diverse processen worden minder aanmaningen, dwangbevelen en exploitatie door BSR verzonden. Hierdoor zijn de aan de belastingplichtigen doorbelaste kosten voor dwanginvordering lager. Dit is een sociaal en maatschappelijk wenselijk aspect. Voor BSR betekent dit minder opbrengsten vanuit invorderingskosten.

A. Kern 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.

B. Speerpunten 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.

C. Wat hebben we bereikt in 2018

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen

- Naast de drie grote kohieren is het proces in flow gebracht door maandelijkse aanslagoplegging en voeren we structurele controles uit op onze output.
- Er zijn diverse voorbereidingen getroffen voor de gemeentelijke herindelingen per 01-01-2019.

Verder implementeren basisregistraties

- BSR is aangesloten op de LV NHR (Landelijke voorziening Nederlands handelsregister).
- Leverancier Centric is gestart met het bouwen van de afnamefunctionaliteit LV WOZ.

Analyseren van verzoeken tot ontheffing, bezwaar- en beroepschriften

- Deze analyse wordt na afronding van het jaar uitgevoerd.

Voor de financiële verantwoording 2018 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

A. Kern van het programma Innem

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.

B. Speerpunten/ontwikkelingen programma Innem 2018

- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering;
- Belastingjaar 2015 volledig afronden;
- Dataverrijking ten behoeve van proactieve dienstverlening ten behoeve van versnelde invordering;
- Onderzoek naar mogelijkheden van overheidsvordering.

C. Wat hebben we bereikt in 2018

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen

- Naar aanleiding van de toename van het aantal kwijtscheldingsverzoeken is gestart met nader onderzoek en wordt naar meer geautomatiseerde oplossingen gezocht.
- Er is een pilot uitgevoerd waarbij een herinneringsbrief is verzonden. De belastingplichtige wordt hierdoor kosteloos in staat gesteld om alsnog te betalen voordat de aanmaning met kosten wordt verzonden.

Belastingjaar 2015 volledig afronden

- Alle openstaande posten voor 2015 zijn geanalyseerd en waar mogelijk is er alsnog geïncasseerd of een betalingsregeling getroffen.

Dataverrijking ten behoeve van proactieve dienstverlening

- Er is, binnen de wettelijke grenzen, gestart met het verzamelen van onder andere e-mailadressen en telefoonnummers.

Onderzoek naar mogelijkheden van overheidsvordering

- De mogelijkheden voor overheidsvordering zijn onderzocht. Dit past minder bij een sociaal invorderingsbeleid.

Voor de financiële verantwoording 2018 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

A. Kern 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.

B. Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 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.

C. Wat hebben we bereikt in 2018

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen

- Er is een organisatiebrede werkgroep opgestart om in samenwerking met de Waarderingskamer onze zelfevaluatie verder te verbeteren.

Het actief betrekken van belastingplichtigen bij het tot stand komen van de WOZ-waarde

- We zijn gestart met actief vooroverleg met woningbouwverenigingen.

Onderzoeken en voorbereiden om te voldoen aan de wettelijke verplichting om per 1 januari 2022 te taxeren op basis van oppervlakte in plaats van inhoud

- Het vooronderzoek is afgerond en het project 'van inhoud naar oppervlakte' is gestart.
- Het borgen van de BAG/WOZ-koppeling is en blijft een belangrijk aandachtspunt.

Voor de financiële verantwoording 2018 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

A. Kern van het programma BAG/WKPB

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.

B. Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG 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.

C. Wat hebben we bereikt in 2018

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen

- De kwaliteit van de BAG-registratie wordt o.a. geborgd door het Dashboard BAG, welke door het Kwaliteitsmanagement BAG Kadaster samengesteld wordt.
- Najaar 2018 is de zelfcontrole BAG middels de ENSIA-tool succesvol uitgevoerd.

Implementatie nieuwe wet BAG (BAG 2.0);

- BSR voldoet aan de BAG 2.0 door te voldoen aan de kwaliteitscontrole ENSIA en doordat periodiek zelfevaluatie wordt uitgevoerd in samenwerking met de auditor.

Het verder integreren van de werkzaamheden voor de BAG/WOZ

- Het project 'van inhoud naar oppervlakte' is gestart.
- Doordat BSR voor IJsselstein en Montfoort de BAG uitvoert, is de borging van de BAG/WOZ-koppeling voor deze gemeenten gegarandeerd.

Voor de financiële verantwoording 2018 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

A. Kern van het programma 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.

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:

- Leidinggevend primair proces (hiërarchisch).
- Het betreft alle hiërarchische leidinggevend 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, risicomanagement, (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.

B. 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.

C. Wat hebben we bereikt in 2018

- *Maken deelnemers gebruik van al onze (nieuwe) diensten*
- *Sluit onze dienstenportfolio aan bij gewijzigde behoeften deelnemers*

Vanuit Accountmanagement BSR vindt regelmatige afstemming en advisering plaats ten aanzien van onze (mogelijke) dienstverlening. Dit onderwerp is onderwerp van gesprek tijdens de accountgesprekken en tijdens de jaargesprekken met portefeuillehouder en accounthouder. In 2018 heeft dit geresulteerd in het uitbrengen van meerdere BAG-offertes.

- *Is onze bedrijfsvoering inzichtelijk en volledig transparant*

Inzichtelijkheid en transparantie van onze bedrijfsvoering wordt gerealiseerd door toepassing van nieuwe mogelijkheden op het gebied van automatisering en digitalisering. In 2018 is hiertoe met name geïnvesteerd in tijd en geld ten aanzien van een hiertoe bestemde softwaretool. Daarnaast hebben wij ons intensiever toegelegd op de uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC), waarmee verder inzicht is verkregen in de kwaliteit van onze data en activiteiten.

- *Heffen en innen wij belasting op uniforme wijze*

In 2018 is door Accountmanagement BSR veel tijd en aandacht besteed aan afstemming met onze deelnemers om toe te werken naar zo uniform mogelijke verordeningen. Met name is hierbij gefocust op de complexe verordening rioolheffing.

- *Vormen bronhouders het uitgangspunt van dataverwerking*

Met de oplevering van landelijke voorzieningen, wordt door BSR steeds meer gefocust op het toepassen van de verkregen data van bronhouders als uitgangspunt voor onze gegevensverwerking. In 2018 is hierbij met name gekeken naar het meer specifiek maken van de diverse uitgangspunten, om hiermee jaarlijks te kunnen afstemmen met onze deelnemers.

- *Kunnen betrokkenen alle zaken digitaal regelen*

BSR investeert reeds jaren in het digitaal beschikbaar maken en houden van een digitaal loket, waarmee onze burgers al hun zaken met BSR kunnen regelen, zoals betalen, taxatieverslagen opvragen. In 2018 is ook de mogelijkheid beschikbaar gekomen om digitaal kwijtschelding aan te vragen.

- *Zijn wij getransformeerd van reactief naar proactief*

Vanuit ons traject performance improvement worden goede stappen gezet in termen van resultaat, houding en gedrag. Dit leidt inmiddels tot meer proactiviteit in handelen.

- *Waarderen onze deelnemers onze dienstverlening minimaal met een 8 (goed)*

Vanuit de jaargesprekken met portefeuillehouder en accounthouder van onze deelnemers, bleek ook in 2018 dat onze deelnemers tevreden zijn met onze dienstverlening.

- *Waarderen onze medewerkers BSR 1 punt hoger dan in 2016.*

Het resultaat van de Aicon monitor over 2018 was 6,8, waarmee een lichte stijging is gerealiseerd.

Paragrafen

Paragraaf lokale heffingen

BSR heft en int lokale heffingen voor haar deelnemers.

De inkomsten van de belastingen komen volledig ten gunste van betreffende deelnemers.

De beslissingsbevoegdheid ligt volledig bij de deelnemers. Zij stellen zelf de verordeningen inclusief het kwijtscheldingsbeleid en de tarieven vast.

In de begrotingen van de deelnemers wordt inzichtelijk gemaakt hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de ter zake geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd.

Paragraaf 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 31-12-2018 bedraagt € 283.000.

Resultaatbestemming

Gezien ontwikkelingen die zijn gaan spelen in 2018 en ook (financiële) gevolgen hebben in 2019, is er een voorstel tot resultaatbestemming voor het project 'van inhoud naar oppervlakte' en voor het onderbrengen van 'technisch applicatiebeheer'.

Voorstel is om een gedeelte van het voordeel bij het programma Overhead in te zetten voor deze onvermijdelijke kostenpost.

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 2018 is € 702.000.

Voor oude openstaande posten inzake invorderingskosten is per 31 december 2018 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen ad € 238.000.

Kengetallen	2018
Netto schuldquote	- 242,00%
Solvabiliteitsratio	3,87%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	10,19%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Alle investeringen van BSR betreffen software.

Naast de aanschafkosten voor deze investeringen betaalt BSR onderhoudskosten aan betreffende leveranciers.

De artikelen 12.1 en 12.2 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is voor BSR niet van toepassing.

Paragraaf 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.

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 2018 was € 9.139.000.

De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 750.000.

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
1	Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	750	750	750	750
2	Omvang vlottende korte schuld Schuld in rekening courant	0	0	0	0
3	Vlottende middelen Tegoeden in rekening-courant	0	0	0	0
4	Totaal netto vlottende schuld (2-3)	0	0	0	0
Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-4)		+ 750	+ 750	+ 750	+ 750

Schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht alle middelen die ze niet direct nodig hebben voor hun publieke taak in de schatkist aan het houden. Hiervoor is wel een drempelbedrag. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van de omvang van de begroting; maatgevend voor de omvang van de begroting is het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 250.000. Dat betekent dat BSR een drempel heeft van genoemde € 250.000.

Bij BSR worden de saldi op de rekening-courant dagelijks automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën. Hiermee blijft BSR altijd onder de drempel.

Paragraaf 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 2018 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's 31-12-2018	Aantal personen 31-12-2018	Begroting 2018 fte's
Directie	1,0	1	1,0
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	8,7	9	9,1
Afdeling Gegevensbeheer	12,5	15	12,7
Afdeling Klantenservice & ICT	13,5	18	16,3
Afdeling Backoffice & Waarderen	29,4	33	29,5
Totaal	65,1	75*	68,6

* 1 persoon werkt voor 2 afdelingen

Afdelingen

Per 1 april 2018 zijn de organisatie-eenheden op een aantal punten gewijzigd.

Team Informatisering & Automatisering en afdeling Klant Contact Centrum zijn samengegaan in de afdeling Klantenservice en ICT. De taxateurs zijn overgegaan van de afdeling Gegevensbeheer naar de afdeling Backoffice & Waarderen.

Vacatures

De personele bezetting per 31-12-2018 is lager dan de begroting 2018. Dit komt door het verloop van personeel.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim, inclusief langdurig verzuim, over 2018 bedroeg 3,7%. In 2017 was het verzuim 4,0%. De meldingsfrequentie daalde van 1,0 in 2017 naar 0,9 in 2018.

Automatisering, informatie- en communicatietechnologie

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

Voor wat betreft kantoorautomatisering, netwerk infrastructuur en werkplekken maakt BSR gebruik van de faciliteiten en diensten van Waterschap Rivierenland. Op 29 maart 2018 heeft Waterschap Rivierenland per uiterlijk 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd.

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.

Paragraaf verbonden partijen

De definitie van verbonden partijen is volgens het BBV "Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft".

Dit is voor BSR niet van toepassing aangezien BSR geen verbonden partijen heeft.

Paragraaf grondbeleid

BSR heeft geen grondbeleid. Deze paragraaf is derhalve niet van toepassing.

Jaarrekening 2018

Overzicht van baten en lasten 2018 (x € 1.000)

Programma	Primitieve begroting 2018			Najaarsnota			Realisatie 2018		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Heffen	2.917	2.896	21	3.193	3.172	21	3.083	3.004	79
Innen	2.988	2.950	38	3.072	3.034	38	3.032	2.917	115
Waarderen	2.547	2.606	-59	2.764	2.823	-59	2.684	2.624	60
BAG	124	124	0	110	110	0	122	121	1
Overhead	3.215	3.215	0	3.270	3.270	0	3.125	3.125	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	11.791	11.791	0	12.409	12.409	0	12.046	11.791	255
<i>Toevoeging/ onttrekking aan reserves:</i>									
Heffen	75	96	-21	75	96	-21	75	154	79
Innen	0	38	-38	0	38	-38	0	115	115
Waarderen	75	16	-59	75	16	-59	58	118	60
BAG	0	0	0	0	0	0	0	1	1
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	150	150	0	150	150	0	133	388	255
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Overzicht van baten en lasten 2018 op kostensoort (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2018	Najaarsnota 2018	Realisatie 2018	Rekening 2017
Salarissen en sociale lasten	4.633	4.629	4.277	4.090
Overige personeelskosten	578	926	978	881
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>5.211</i>	<i>5.555</i>	<i>5.255</i>	<i>4.971</i>
Kapitaallasten	360	268	242	277
Automatiseringskosten	879	856	835	787
Gegevensaanlevering derden	157	157	154	190
Gebruikersvergoeding MijnOverheid		141	151	
Overige kosten	798	992	866	721
Externe- en interne communicatie	30	40	45	0
Algemene kosten	181	214	223	264
Huisvesting	443	380	358	355
Facilitaire ondersteuning	145	142	133	141
Informatiebeleid & automatisering	243	297	298	279
Personeel & Organisatie	44	37	39	38
Klachtenafhandeling	0	0	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>875</i>	<i>856</i>	<i>828</i>	<i>813</i>
Mutaties voorziening	0	60	67	36
Onvoorzien	85	0	0	0
Subtotaal lasten	8.576	9.139	8.666	8.059
Kwijtschelding derden	15	10	12	5
Vervolgingskosten	1.500	1.450	1.417	1.301
Rente	50	50	104	109
Bijdragen voor personeel	0	0	15	19
Investeringsbijdragen deelnemers	80	46	43	57
Bijdragen deelnemers	6.931	7.372	7.125	6.501
Overige bijdragen deelnemers	0	180	152	65
Inkomensoverdracht Rijk	0	31	45	0
Subsidies	0	0	8	9
Subtotaal baten	8.576	9.139	8.921	8.066
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	255	7
Reservemutaties				
Stortingen	150	150	388	150
Onttrekkingen	150	150	133	143
Reservemutaties	0	0	255	7
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

*) 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 u naar de programma's.

Incidentele baten en lasten 2018

Baten:

- Vergoeding voor personeel (€ 15.000).
- ESF-subsidie (€ 8.000).
- Bijdrage ministerie Binnenlandse zaken voor gemeentelijke kosten MijnOverheid/DigiD (€ 45.000).

Lasten:

- Inhuur personeel, te weten:
 - applicatiebeheerders (€ 197.000)
 - taxateurs (€ 176.000)
 - medewerker klantenservice (€ 61.000)
 - interimmanager (€ 44.000)
 - interim teamleider ICT (€ 30.000)
 - medewerker bezwaar (€ 28.000)
 - medewerker kwijtschelding (€ 20.000)
- Project 'van inhoud naar oppervlakte' (€ 101.000)
- Stortingen voorziening voormalig personeel (€ 60.000)
- Kosten onderzoek nieuwe huisvesting (€ 22.000)

Balans per 31 december 2018 (x € 1.000)

	31 december 2018	31 december 2017
Activa		
Vaste Activa		
Materiële vaste activa	606	544
- <i>Investeringen met een economisch nut</i>	606	544
Totaal vaste activa	606	544
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	11.544	11.014
- <i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist</i>	11.426	11.007
- <i>Overige vorderingen</i>	118	7
Liquide middelen	0	0
- <i>Banksaldi</i>	0	0
Overlopende activa	1.328	1.260
- <i>Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	1.328	1.260
Totaal vlottende activa	12.872	12.274
Totaal activa	13.478	12.818
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	521	266
- <i>Algemene reserve</i>	0	0
- <i>Bestemmingsreserves</i>	283	266
- <i>Gerealiseerde resultaat</i>	238	0
Voorzieningen	702	853
- <i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	702	853
Totaal vaste passiva	1.223	1.119
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	10.985	10.858
- <i>Banksaldi</i>	0	0
- <i>Overige schulden</i>	10.985	10.858
Overlopende passiva	1.270	841
- <i>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</i>	1.270	841
- <i>Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen</i>	0	0
Totaal vlottende passiva	12.255	11.699
Totaal passiva	13.478	12.818

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 7 december 2017 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.

Flottende 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 (€ 250.000).

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.

Flottende passiva

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

Toelichting op de balans per 31-12-2018

Vaste activa

Materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Stand per 1 januari	544	827
Investerings	304	48
Desinvesteringen (terugverdienregeling)	0	55
Afschrijvingen	242	276
Saldo 31 december	606	544

De investeringen betreffen uitsluitend software.

De grootste investeringen zijn de afnamefunctionaliteit StUF-WOZ, de overgang naar Stuf-BG 03.10, Key2Gebeurtenissen BAG-WOZ inclusief Geocomponent, Key2Gebeurtenissen BAG-WOZ inclusief Geocomponent.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Schatkistrekening 20958	2.421	381
Schatkistrekening 23002	9.005	10.626
Totaal	11.426	11.007

Overige vorderings (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Debiteuren algemeen	73	7
Debiteur Ministerie van Buitenlandse Zaken	45	0
Totaal	118	7

Liquide middelen

Banksaldi (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Deutsche bank 31.98.66.939 Inningsrekening belastingen	0	0
Deutsche bank 31.98.66.947 Exploitatier rekening	0	0
Totaal	0	0

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 (voor BSR € 250.000), 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. Hierdoor is het bedrag aan middelen buiten 's Rijkschatkist aangehouden aan het einde van elk kwartaal nihil.

Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	31-12-2018	31-12-2017
Overige nog te ontvangen bedragen	1.218	1.105
vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	110	155
Totaal	1.328	1.260

Overige nog te ontvangen bedragen (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Overige debiteuren	1.101	1.105
Nog te factureren deelnemersbijdrage	73	0
Overige overlopende activa	44	0
Totaal	1.218	1.105

Overige debiteuren (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Debiteuren invorderingskosten	1.339	1.357
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten	-238	-252
Totaal	1.101	1.105

Indien belastingplichtigen niet tijdig betalen krijgen ze, afhankelijk van het stadium van invordering, een aanmaning, dwangbevel of exploit. Hiervoor worden wettelijk vastgestelde kosten in rekening gebracht.

Voor de openstaande invorderingskosten is per belastingjaar een schatting gemaakt voor welk bedrag een voorziening moet worden opgenomen inzake het debiteurenrisico. Deze schatting is berekend over de openstaande bedragen over de belastingjaren 2013-2018.

Gezien de lange doorlooptijd van de afwikkeling van de vorderingen, de enorme hoeveelheid van individuele te innen bedragen, de onzekere macro-economische omstandigheden die per belastingplichtige van invloed zijn om de vordering te voldoen en de beperkte historische gegevens over het betalingsgedrag van de belastingplichtigen per belastingjaar, is deze schatting gebaseerd op het meest waarschijnlijke scenario. Logischerwijs kunnen de uitkomsten afwijken van de aannames in dit scenario waarop de schatting van het bedrag aan oninbare vorderingen in totaal is gebaseerd.

Overige overlopende activa (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Nog te ontvangen bedragen	59	4
Vooruitbetaalde kosten	61	143
Te ontvangen van deelnemers, afrekening boekjaar	73	1
Door te berekenen bedragen	34	6
Overig	1	1
Totaal	228	155

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	31-12-2018	31-12-2017
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	283	266
Gerealiseerde resultaat	238	0
Totaal	521	266

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Stand per 1 januari	266	259
Toevoeging	150	150
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	133	143
Saldo 31 december	283	266

Op 11 december 2013 heeft het algemeen bestuur besloten jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Dit om grote tariefschommelingen in de toekomst te voorkomen. 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.

Gerealiseerde resultaat

Gerealiseerde resultaat (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Resultaat 2018 t.b.v. 'van inhoud naar oppervlakte'	50	0
Resultaat 2018 t.b.v. onderbrengen technisch applicatiebeheer	188	0
Saldo 31 december	238	0

Resultaat 2018 t.b.v. 'van inhoud naar oppervlakte' (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Stand per 1 januari	0	0
Toevoeging	50	0
Onttrekking	0	0
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	50	0

In 2021 dient het project 'van inhoud naar oppervlakte' afgerond te zijn, zodat de herwaardering 2022 op basis van grondoppervlakte kan plaatsvinden. Hiermee voldoet BSR aan de wettelijke bepalingen.

Zowel in de begroting 2018 als in de begroting 2019 en de meerjarenraming 2020-2022 is een inschatting van de kosten gemaakt. Er is in 2018 minder tijd van externen besteed dan geraamd. Deze kosten worden echter wel in 2019 uitgegeven. Voorstel is om het niet benutte budget 2018 ad € 50.000 als resultaatbestemming over te hevelen ten behoeve van de kosten in 2019.

Resultaat 2018 t.b.v. onderbrengen 'technisch applicatiebeheer' (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Stand per 1 januari	0	0
Toevoeging	188	0
Onttrekking	0	0
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	188	0

Op 29 maart 2018 heeft Waterschap Rivierenland per 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd. Hierna is BSR zich gaan oriënteren op alternatieve mogelijkheden. Er is een offerte ontvangen voor de projectkosten inzake het onderbrengen van technisch applicatiebeheer. Voorstel is om een gedeelte van het voordeel bij het programma Overhead in te zetten voor deze onvermijdelijke kostenpost.

Voorzieningen

Voorzieningen (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	702	761
Voorziening CAO onderhandeling	0	92
Saldo 31 december	702	853

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Stand per 1 januari	761	881
Toevoeging	67	40
Vrijval	0	5
Aanwending	126	155
Saldo 31 december	702	761

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

Voorziening CAO onderhandeling (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Stand per 1 januari	92	0
Toevoeging	0	92
Vrijval	0	0
Aanwending	92	0
Saldo 31 december	0	92

Het akkoord inzake de arbeidsvoorwaarden in de sector Waterschappen (SAW) liep tot 1 januari 2017. Medio 2018 is een akkoord bereikt. De nieuwe CAO loopt van 1 januari 2017 t/m 31 december 2019.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden

Overige schulden (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Crediteuren algemeen	260	120
Betalingen onderweg	0	0
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers+	10.725	10.580
Transitoria	0	158
Totaal	10.985	10.858

Overlopende passiva

Dit betreffen 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.

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 (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Af te dragen belastingen/sociale lasten	333	298
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	685	153
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	3	203
Overige nog te betalen bedragen	249	187
Totaal	1.270	841

Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen:

- Lease personenauto: resterende contractperiode 10 maanden. Leaseverplichting totaal € 5.000, korter dan één jaar;
- ICT (technische applicaties t.b.v. uitvoering taken) jaarlijkse kosten ca. € 620.000;
- Huisvestingskosten (tot uiterlijk 01-01-2020), kosten 2018 € 358.000;
- Facilitaire kosten (tot uiterlijk 01-01-2020), kosten 2018 € 133.000;
- Technische infrastructuur (tot uiterlijk 01-01-2021), kosten 2018 € 298.000;
- HR kosten, kosten 2018 € 39.000.

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

	Primitieve begroting 2018	Begroting 2018 NJR	Realisatie 2018	Rekening 2017
Salarissen en sociale lasten	829	830	811	1.301
Overige personeelskosten	3	29	51	283
Totaal personeelskosten	832	859	862	1.584
Kapitaallasten	158	112	105	144
Automatiseringskosten	396	382	363	337
Gegevensaanlevering derden	126	134	122	134
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	141	151	0
Overige kosten	367	485	442	415
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0
Algemene kosten	1	1	3	59
Huisvesting	0	0	0	116
Facilitaire ondersteuning	0	0	0	46
Informatiebeleid & automatisering	0	0	0	91
Personeel & Organisatie	0	0	0	12
Klachtenafhandeling	0	0	0	0
Totaal ondersteuning	0	0	0	265
Storting voorziening	0	0	0	14
Onvoorzien	19	0	0	0
Doorbelasten kosten overhead	997	1.058	956	0
Subtotaal lasten	2.896	3.172	3.004	2.952
Kwijtschelding derden	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	15	0
Investeringsbijdragen deelnemers	80	46	43	57
Bijdragen deelnemers	2.837	2.936	2.820	2.829
Overige bijdragen deelnemers	0	180	152	65
Inkomenoverdracht Rijk	0	31	45	3
Subsidies	0	0	8	3
Subtotaal baten	2.917	3.193	3.083	2.954
Resultaat voor resultaatbestemming	21	21	79	2
Reservemutaties				
Stortingen	96	96	154	79
Onttrekkingen	75	75	75	77
Reservemutaties	21	21	79	2
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

De lagere lasten ten opzichte van de najaarsnota zijn globaal als volgt te verklaren:

- De overige kosten zijn € 43.000 lager, grotendeels veroorzaakt door lagere kosten voor het project leegstand. Dit project wordt afgerond in 2019.

- De doorbelasting vanuit het programma overhead is € 102.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma overhead.
- Door de voorgestelde resultaatbestemming i.v.m. het onderbrengen van 'technisch applicatiebeheer' zijn de stortingen in de reserves hoger dan geraamd.

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)

	Primitieve begroting 2018	Begroting 2018 NJR	Realisatie 2018	Rekening 2017
Salarissen en sociale lasten	1.039	1.023	1.014	1.322
Overige personeelskosten	62	125	154	220
Totaal personeelskosten	1.101	1.148	1.168	1.542
Kapitaallasten	101	84	69	62
Automatiseringskosten	247	238	218	272
Gegevensaanlevering derden	13	13	17	22
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	0
Overige kosten	220	245	167	194
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0
Algemene kosten	2	2	3	61
Huisvesting	0	0	0	118
Facilitaire ondersteuning	0	0	0	47
Informatiebeleid & automatisering	0	0	0	93
Personeel & Organisatie	0	0	0	13
Klachtenafhandeling	0	0	0	0
Totaal ondersteuning	0	0	0	271
Mutatie voorziening	0	0	0	8
Onvoorzien	17	0	0	0
Doorbelaste kosten overhead	1.249	1.304	1.279	0
Subtotaal lasten	2.950	3.034	2.921	2.432
Kwijtschelding derden	15	10	12	5
Vervolgingskosten	1.500	1.450	1.417	1.301
Rente	50	50	104	109
Bijdragen voor personeel	0	0	0	19
Bijdragen deelnemers	1.423	1.562	1.503	1.055
Subsidies	0	0	0	3
Subtotaal baten	2.988	3.072	3.036	2.492
Resultaat voor resultaatbestemming	38	38	115	60
Reservemutaties				
Stortingen	38	38	115	60
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	38	38	115	60
Resultaat na resultaatbestemming	38	0	0	0

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

- Het budget voor invordering ad € 20.000 en het budget overige diensten derden ad € 20.000 zijn in 2018 niet ingezet. Daarnaast is een voordeel ontstaan op de bankkosten (€ 10.000) en zijn de kosten voor het versturen van aanmaningen lager uitgevallen dan geraamd bij de najaarsnota (€ 30.000).
- De doorbelasting vanuit het programma overhead is € 25.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma overhead.

- De aan belastingschuldigen in rekening gebrachte vervolgingskosten zijn € 33.000 lager dan geraamd. De in rekening gebrachte rente is € 54.000 hoger.
- Door de voorgestelde resultaatbestemming het i.v.m. het onderbrengen van 'technisch applicatiebeheer' zijn de stortingen in de reserves hoger dan geraamd.

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

Overzicht van baten en lasten programma Waarderen (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2018	Begroting 2018 NJR	Realisatie 2018	Rekening 2017
Salarissen en sociale lasten	1.178	1.152	1.041	1.385
Overige personeelskosten	54	211	257	373
Totaal personeelskosten	1.232	1.363	1.298	1.758
Kapitaallasten	76	62	58	66
Automatiseringskosten	182	164	142	156
Gegevensaanlevering derden	11	10	15	27
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	0
Overige kosten	143	244	247	112
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0
Algemene kosten	1	1	0	141
Huisvesting	0	0	0	116
Facilitaire ondersteuning	0	0	0	46
Informatiebeleid & automatisering	0	0	0	91
Personeel & Organisatie	0	0	0	12
Klachtenafhandeling	0	0	0	0
Totaal ondersteuning	0	0	0	265
Storting voorziening	0	0	0	14
Onvoorzien	16	0	0	0
Doorbelaste kosten overhead	945	979	864	0
Subtotaal lasten	2.606	2.823	2.624	2.539
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	2.547	2.764	2.684	2.481
Subsidies	0	0	0	3
Subtotaal baten	2.547	2.764	2.684	2.484
Resultaat voor resultaatbestemming	-59	-59	60	-55
Reservemutaties				
Stortingen	16	16	118	11
Onttrekkingen	75	75	58	66
Reservemutaties	-59	-59	60	-55
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

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

- Er is verloop geweest in het personeelsbestand. Hierdoor hebben vacatures (tijdelijk) opengestaan en zijn de salariskosten lager dan geraamd.
- De overige personeelskosten zijn hoger door extra inhuur en doordat € 22.000 studiekosten direct te relateren zijn aan het programma Waarderen (begroot op Overhead).
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 115.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

- De inzet voor het project 'van inhoud naar oppervlakte' is € 50.000 lager dan bij de voorjaarsnota geraamd. Bij de najaarsnota is dit gecorrigeerd. Echter, nu blijkt dit budget, en de budgetten opgenomen in de begroting 2019 (en meerjarenraming 2020-2022) noodzakelijk te zijn om per 01-01-2021 aan de wettelijke verplichting van waarden naar oppervlakte te voldoen. Hiervoor is een resultaatbestemming opgenomen.
- Door de voorgestelde resultaatbestemmingen in verband het project 'van inhoud naar oppervlakte' en het onderbrengen van 'technisch applicatiebeheer' zijn de stortingen in de reserves hoger dan geraamd.

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

Overzicht van baten en lasten programma BAG (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2018	Begroting 2018 NJR	Realisatie 2018	Rekening 2017
Salarissen en sociale lasten	60	59	62	82
Overige personeelskosten	0	0	0	5
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>60</i>	<i>59</i>	<i>62</i>	<i>87</i>
Kapitaallasten	5	5	5	5
Automatiseringskosten	27	21	24	22
Gegevensaanlevering derden	7	0	0	7
Overige kosten	0	0	0	0
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0
Algemene kosten	0	0	0	3
Huisvesting	0	0	0	5
Facilitaire ondersteuning	0	0	0	2
Informatiebeleid & automatisering	0	0	0	4
Personeel & Organisatie	0	0	0	1
Klachtenafhandeling	0	0	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>12</i>
Onvoorzien	1	0	0	0
Doorbelasten kosten overhead	24	25	26	0
Subtotaal lasten	124	110	117	136
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	124	110	118	136
Subtotaal baten	124	0	1	136
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0	0
Stortingen	0	0	1	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	0	0	1	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

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

De salariskosten zijn € 3.000 hoger uitgevallen dan begroot. Dit betreffen kleine verschillen in salarissen, IKB en sociale lasten. Daarnaast is er een afwijking door afrondingsverschillen.

De hogere automatiseringskosten ad € 3.000 betreffen het onderhoud van een module.

Voor de hogere kosten overhead verwijzen wij u naar het programma overhead en voor de storting in de reserve naar de toelichting bij de reserve resultaatbestemming.

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

Overzicht van baten en lasten programma Overhead (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2018	Begroting 2018 NJR	Realisatie 2018	Rekening 2017
Salarissen en sociale lasten	1.527	1.565	1.349	0
Overige personeelskosten	459	561	516	0
Totaal personeelskosten	1.986	2.126	1.865	0
Kapitaallasten	20	5	5	0
Automatiseringskosten	27	51	88	0
Gegevensaanlevering derden	0	0	0	0
Overige kosten	68	18	10	0
Externe- en interne communicatie	30	40	45	0
Algemene kosten	177	210	217	0
Huisvesting	443	380	358	0
Facilitaire ondersteuning	145	142	133	0
Informatiebeleid & automatisering	243	297	298	0
Personeel & Organisatie	44	37	39	0
Klachtenafhandeling	0	0	0	0
Totaal ondersteuning	875	856	828	0
Storting voorziening	0	60	67	0
Onvoorzien	32	0	0	0
Subtotaal lasten	3.215	3.366	3.125	0
Doorbelasting programma Heffen	997	1.058	956	0
Doorbelasting programma Innen	1.249	1.304	1.279	0
Doorbelasting programma Waardenen	945	979	864	0
Doorbelasting programma BAG/Wkpb	24	25	26	0
Subtotaal baten	3.215	3.366	3.125	0
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0	0
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

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

- De personeelskosten vallen € 261.000 lager uit dan begroot. Abusievelijk was een salarissom ad € 145.000 dubbel meegenomen bij de najaarsnota 2018. Inmiddels worden maatregelen genomen om dit in de toekomst te voorkomen. Gedurende 2018 stonden nog vacatures open. Deze zijn inmiddels ingevuld of opengesteld.
- Overige personeelskosten vallen lager uit doordat € 35.000 van de studiekosten direct toe te wijzen is aan de programma's.
- De door WSRL doorberekende kosten aan BSR zijn per saldo € 28.000 lager dan begroot.

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 onkosten-vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Duur en omvang dienstverband in het dienstjaar
H.C. van Oorschot	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur t/m 21 juni 2018	onbezoldigd	geen		geen
G.J.A. Nieuwenhuis	Lid algemeen en dagelijks bestuur en vanaf 18 oktober 2018 voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen		geen
L. Verspuij	Lid algemeen en dagelijks bestuur t/m 21 juni 2018	onbezoldigd	geen		geen
A.H.M. de Vree	Lid algemeen bestuur en vanaf 21 juni 2018 lid dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen		geen
J.H.L.M. de Vreede	Lid algemeen bestuur en vanaf 21 juni 2018 lid dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen		geen
R.S. van Meygaarden	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G. van Bezooijen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
J. Andriesse	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
H. Marchal	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G. den Hartog	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
N.L.P.M. Doesburg	Lid algemeen bestuur t/m 21 juni 2018	onbezoldigd	geen		geen
J.L.M. Vlaar	Lid algemeen bestuur t/m 21 juni 2018	onbezoldigd	geen		geen
G. Bel	Lid algemeen bestuur t/m 21 juni 2018	onbezoldigd	geen		geen
C. Stolwijk	Lid algemeen bestuur vanaf 21 juni 2018	onbezoldigd	geen		geen
M.B. Foekema	Lid algemeen bestuur vanaf 21 juni 2018	onbezoldigd	geen		geen
H.J. van Wiggen	Lid algemeen bestuur vanaf 21 juni 2018	onbezoldigd	geen		geen
M.J.J. Melissen	Lid algemeen bestuur vanaf 21 juni 2018	onbezoldigd	geen		geen
W. Posthouwer	Lid algemeen bestuur vanaf 21 juni 2018	onbezoldigd	geen		geen

Naam	G.M. Scholtus
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 119.938
Beloning betaalbaar op termijn	€ 18.388
Subtotaal	€ 138.326
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 138.326
Gegevens 2017	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 115.140
Beloning betaalbaar op termijn	€ 16.443
Subtotaal	€ 131.583
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 181.000
Totale bezoldiging	€ 131.583

BSR kan op grond van artikel 4.2 WNT niet voldoen aan een volledige uitvoering van de openbaarmakingsplicht van de betalingen aan mobiliteitsbureaus over 2015 tot en met 2018.

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 20 juni 2019:

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 28 maart 2019 aan het algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2018;

BESLUIT:

de jaarstukken 2018 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

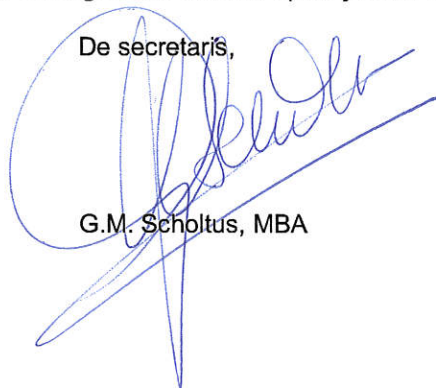
Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 20 juni 2019.

De voorzitter,



G.J.A. Nieuwenhuis
JH de Vreede

De secretaris,



G.M. Scholtus, MBA

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland te Tiel gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit: <ol style="list-style-type: none">1. het overzicht van baten en lasten over 2018 en de toelichting (pagina's 23 t/m 25)2. de balans per 31 december 2018 en de toelichting (pagina 26 en pagina 29 tot en met pagina 32);3. een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving (pagina 27 en 28);4. de exploitatierekeningen naar programma's over 2018 (pagina nr. 33 tot en met pagina nr. 40);5. de toelichting van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (pagina 41).	<p>Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).</p> <p>Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 6 december 2018</p>

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, alsmede het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de controleverordening BSR en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 90.540. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2018. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 18.108 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- ▶ de bijlagen zoals opgesomd op pagina nr. 3 van de jaarstukken.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten zoals opgenomen in Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 6 december 2018.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Wet Gemeenschappelijke regelingen verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Controleverordening BSR, de Regeling Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 10 april 2019

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.
drs. R.H. Bouman RA

Bijlagen

Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)									
Bijdragen	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Definitieve bijdrage 2018	Begroting na wijziging 2018	Voordeel t.o.v. begroting na wijziging	In rekening gebracht voorschot 2018	Nog te factureren aan deelnemer
Culemborg	48	15	339	0	402	413	11	399	3
Geldermalsen	45	16	308	0	369	380	11	367	2
IJsselstein	72	47	373	83	575	587	12	568	7
Lingewaal	17	6	125	0	148	153	5	147	1
Maasdriel	40	15	270	0	325	336	11	324	1
Montfoort	29	18	157	35	239	245	6	237	2
Neerijnen	19	6	133	0	158	163	5	157	1
Tiel	72	26	495	0	593	617	24	596	-3
West Maas en Waal	33	11	222	0	266	275	9	266	0
Wijk bij Duurstede	51	32	262	0	345	357	12	344	1
Avri	254	121	0	0	375	391	16	371	4
WSRL	2.140	1.190	0	0	3.330	3.455	125	3.279	51
Totaal	2.820	1.503	2.684	118	7.125	7.372	247	7.055	70

Bijlage 2: bijdragen deelnemers 2018 per taakveld (x € 1.000)							
	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG	
Culemborg	271	106	3	22	n.v.t	n.v.t	
Geldermalsen	210	135	3	21	n.v.t	n.v.t	
IJsselstein	324	100	5	30	33	83	
Lingewaal	94	46	n.v.t	8	n.v.t	n.v.t	
Maasdriel	202	100	4	19	n.v.t	n.v.t	
Montfoort	119	60	n.v.t	13	12	35	
Neerijnen	96	53	n.v.t	9	n.v.t	n.v.t	
Tiel	393	159	7	34	n.v.t	n.v.t	
West Maas en Waal	158	89	4	15	n.v.t	n.v.t	
Wijk bij Duurstede	224	73	4	22	22	n.v.t	
Avri	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t	375	n.v.t	
WSRL	n.v.t	n.v.t	3.330	n.v.t	n.v.t	n.v.t	

Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld (x € 1.000)									
	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG	Overhead	Totaal	
Salarissen en sociale lasten	829	360	1.398	88	191	62	1.349	4.277	
Overige personeelskosten	188	85	157	10	21	0	516	978	
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.017</i>	<i>445</i>	<i>1.555</i>	<i>98</i>	<i>212</i>	<i>62</i>	<i>1.865</i>	<i>5.255</i>	
Kapitaallasten	51	21	133	8	18	5	5	242	
Automatiseringskosten	135	54	445	28	61	24	88	835	
Gegevensaanlevering derden	19	7	106	7	15	0	0	154	
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	10	2	116	7	16	0	10	151	
Overige kosten	140	56	467	29	64			765	
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	0	0	45	45	
Algemene kosten	69	33	5	0	1	0	217	324	
Huisvesting	0	0	0	0	0	0	358	358	
Facilitaire ondersteuning	0	0	0	0	0	0	133	133	
Informatiebeleid & automatisering	0	0	0	0	0	0	298	298	
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	0	0	39	39	
Klachtenafhandeling	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>828</i>	<i>828</i>	
Storting voorziening	0	0	0	0	0	0	67	67	
Subtotaal lasten	1.441	618	2.827	177	387	91	3.125	8.666	

Bijlage 4: EMU-saldo Bedragen x € 1.000						
	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	
1 +	7	255	0	0	0	
2 +	276	242	360	385	382	
3 +	35	67	0	0	0	
4 -	48	304	140	489	98	
5 +	0	0	0	0	0	
6 +	55	0	0	0	0	
7 -	0	0	0	0	0	
8 +	0	0	0	0	0	
9 -	155	218	112	97	97	
10 -	0	0	0	0	0	
11 -	0	0	0	0	0	
	170	42	108	-201	187	