



BSR

Begroting 2020

Inhoudsopgave

1 Inleiding en voorwoord	3
1.1 Waar staat BSR voor?	3
1.2 Toekomstperspectief	3
1.3 Begroting 2020 en meerjarenbegroting 2021-2023	3
2 Indeling van de begroting	5
3 Beleidsbegroting	6
3.1 Algemeen	6
3.2 Toelichting lasten	6
3.3 Toelichting baten	9
3.4 Kostenbeheersing	9
3.5 Prestatie-indicatoren programma's 2020	10
Programma's	11
Doelstelling van het programma Heffen	12
Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2020	12
Lasten	14
Baten	15
Doelstelling van het programma Innen	16
Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2020	16
Lasten	18
Baten	18
Doelstelling van het programma Waarderen	20
Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2020	20
Lasten	22
Doelstelling van het programma	24
Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG/WKPB 2020	24
Lasten	25
Baten	26
Speerpunten/ontwikkelingen 2020	27
Paragrafen	30
Paragraaf lokale heffingen	31
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	31
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	35
Paragraaf financiering	35
Paragraaf Bedrijfsvoering	36
Paragraaf verbonden partijen	37
Paragraaf grondbeleid	37
Financiële begroting	38
Bijlagen	46

1 Inleiding en voorwoord

Voor u ligt de begroting 2020 en meerjarenbegroting 2021 - 2023 van de gemeenschappelijk regeling Belastingensamenwerking Rivierenland (BSR). Deze begroting geeft inzicht in de baten en lasten van BSR voor de jaren 2020 tot en met 2023.

1.1 Waar staat BSR voor?

Missie BSR

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

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

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

1.2 Toekomstperspectief

Visie

In 2021 genereren wij, met bronhouders als uitgangspunt, alle aanslagbiljetten volledig geautomatiseerd. Op basis van uniforme verordeningen en standaardprocessen ontzorgen wij onze deelnemers en haar inwoners optimaal. Dit realiseren wij met betrokken, proactieve en klantgerichte medewerkers. Wij zijn daarmee een betrouwbare partner en een aantrekkelijke werkgever.

In 2021:

- Verzorgen wij voor al onze deelnemers de integrale objectregistratie;
- Kennen wij onze klanten en spelen wij in op hun behoefte;
- Ligt onze focus voornamelijk op innovatie, dienstverlening en kwaliteit;
- Hebben wij een herkenbare eigen identiteit;
- Zijn medewerkers trots op onze inspirerende werkomgeving en klantgerichte cultuur;
- Faciliteren wij onze medewerkers zich voortdurend te ontwikkelen;
- Is onze relatie met leveranciers gebaseerd op partnership.

1.3 Begroting 2020 en meerjarenbegroting 2021-2023

Bij het opstellen van deze begroting zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de door het dagelijks bestuur vastgestelde kadernota 2020-2023.

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

BSR streeft ernaar om de kosten zo laag mogelijk te houden. Periodiek kijken wij daarom kritisch naar onze budgetten. BSR moet voldoen aan diverse wet- en regelgeving, o.a. op het gebied van de landelijke voorzieningen. Dit vraagt om extra investeringen en kosten, die niet te beïnvloeden zijn, waardoor de begroting fors stijgt.

Het totaal van alle werkzaamheden vraagt voor 2019 een kostenbudget van € 9.979.000.
De geraamde inkomsten bedragen € 1.712.000.

Daardoor resulteert een bijdrage van deelnemers ad € 8.267.000. Ook in 2020 blijven wij investeren in onze medewerkers, ondersteunende systemen en processen omdat dit leidt tot efficiency en optimalisatie van belastinginkomsten voor onze deelnemers tegen zo laag mogelijke integrale kosten. Dit doen wij op een resultaatgerichte, betrokken en klantgerichte wijze. Zowel bestuur, management als medewerkers zetten zich hier graag voor in.

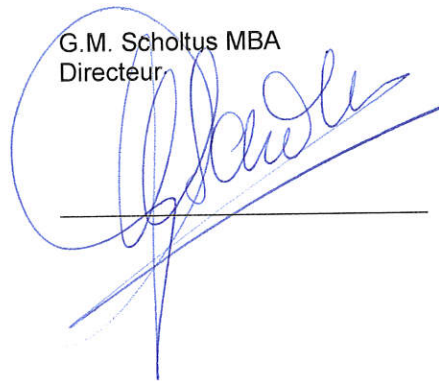
Tiel, 28 maart 2019

Het dagelijks bestuur BSR,

G.J.A. Nieuwenhuis
Voorzitter



G.M. Scholtus MBA
Directeur



2 Indeling van de begroting

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

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

BSR heeft de programma's Heffen, Innen, Waarderen, BAG/WKPB en Overhead.

3 Beleidsbegroting

3.1 Algemeen

Bij het opstellen van deze begroting en de meerjarenraming zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de door het algemeen bestuur vastgestelde kadernota 2020-2023.

3.2 Toelichting lasten

De lasten stijgen ten opzichte van de primitieve begroting 2019 met € 645.000.

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

Personeelskosten	338
Personeelskosten fte voor technisch applicatiebeheer	-140
Kapitaallasten	34
Onderhoudskosten (incl. licentiekosten)	174
Technisch applicatiebeheer	200
Drukken, printen en verzenden belastingpost	-97
Gebruikersvergoeding MijnOverheid/DigiD	24
Bankkosten	3
Communicatieplatform/telefonie	47
Overige kosten (primaire proces)	138
Externe- en interne communicatie	2
Bureaunkosten	31
Kosten huisvesting (incl. facilitair)	-2
I&A, incl. kantoorautomatisering	-54
Personeel & Organisatie	16
Projectkosten	25
Onvoorzien	6
Taakstelling	-100
totaal	645

Personeelskosten

Bij de salariskosten is een stijging t.o.v. de primitieve begroting 2019 voorzien door geschatte loonontwikkeling inzake cao-stijging en periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal (€ 170.000, waarvan € 60.000 doordat de CAO 2019 hoger is uitgevallen dan destijds geraamd). Daarnaast heeft in 2019 een functiewaardering plaatsgevonden (€ 30.000) en is een manager Innem aangesteld (€ 116.000) welke heeft geleid tot enkele aanpassingen, die zijn verwerkt in de begroting.

Twee fte's (€ 140.000) zijn ingeleverd in verband met het uitbesteden van het technisch applicatiebeheer.

De overige personeelskosten zijn gestegen met € 22.000. Hierin is ook de reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer opgenomen. In de CAO voor waterschappen is geen maximum aantal kilometers hiervoor opgenomen.

Kapitaallasten

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

Er is een stelpost opgenomen voor updates van het belastingpakket en voor het afnemen van een aantal opties.

Bovendien is ten behoeve van de belastingoplegging voor het waterschap de investering voor de afnamefunctionaliteit LV WOZ fase 2 opgenomen. De hogere kapitaallasten t.o.v. 2019 voor de LV WOZ zijn € 43.000.

Door de wettelijke verplichting om te voldoen aan de eisen betreffende BAG 2.0 per 1 januari 2020 is er geïnvesteerd in een softwarerelease (kapitaallasten € 8.000).

Per saldo stijgen de kapitaallasten met € 34.000.
De kapitaallasten zijn per programma toegelicht.

Onderhoudskosten en licentiekosten

Aan alle investeringen zijn jaarlijkse onderhoudskosten verbonden, ook al is een investering inmiddels afgeschreven. Deze kosten worden jaarlijks met gemiddeld 3,0% geïndexeerd.

De onderhoudskosten 2020 voor de afnamefunctionaliteit LV WOZ fase 2 zijn € 43.000.

Daarnaast is er voor wettelijke verplichtingen zoals koppeling NHR, Key2Gebeurtenissen en BAG 2.0 € 58.000 aan onderhoudskosten opgenomen.
Het opgenomen bedrag voor servicemanagement (€ 40.000) is ingeleverd voor het onderbrengen van technisch applicatiebeheer.

Ten behoeve van een transparante bedrijfsvoering is een aangepaste overeenkomst inzake het gebruik van een Business Intelligencetool afgesloten. Deze tool stelt de organisatie in staat om op eenvoudige wijze uniforme stuur- en managementinformatie te genereren en de aangesloten deelnemers beter van dienst te zijn (meerkosten € 31.000).

Tevens zijn er licentiekosten voor diverse softwaretools zoals het boekhoudpakket, tijdschrijfsysteem, informatiebeveiliging/privacytool, contentmanagement, intranet, e-facturering en een ticketsysteem ten behoeve van service en incidentmeldingen (€ 52.000).

Ook is er geïnvesteerd in software om te kunnen voldoen aan de wens van onze deelnemers om aanslagbiljetten via MijnBSR te kunnen downloaden in CSV formaat ter verdere verwerking.

Per saldo stijgen de onderhouds- en licentiekosten met € 174.000.
De wijzigingen inzake de onderhoudskosten en licentiekosten zijn per programma toegelicht.

Onderbrengen technisch applicatiebeheer

Waterschap Rivierenland heeft per 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd. Hierna is BSR zich noodzakelijkerwijs gaan oriënteren op alternatieve mogelijkheden. BSR zal daarom het technisch applicatiebeheer elders onderbrengen (jaarlijkse kosten € 200.000). Hiervoor worden twee fte's (€ 140.000) en het budget voor servicemanagement (€ 40.000) ingeleverd. De per saldo hogere kosten worden € 20.000 per jaar. Deze oplossing is gekozen omdat dit de meest gunstige economische optie is.

Drukken, printen en verzenden belastingpost

Er heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor het verzorgen van betreffende diensten. Het voordeel wordt veroorzaakt door de lagere tarieven voor porto.

Gebruikersvergoeding MijnOverheid/DigiD

In 2017 heeft de ministerraad besloten dat vanaf 1 januari 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van onder andere DigiD en MijnOverheid conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Logius voert als beheerorganisatie van een groot deel van de GDI-voorzieningen dit ministerraadbesluit uit.

Voor DigiD moet BSR voor het aantal keren dat een burger succesvol inlogt via DigiD op de omgeving van BSR € 0,1416 (tarief 2019) afdragen.

Voor MijnOverheid betaalt BSR voor het aantal berichten dat verzonden wordt via de Berichtenbox naar burgers. De vergoeding is € 0,5324 (tarief 2019) per aanslag.

Voor de berekening is uitgegaan van de cijfers die BSR heeft ontvangen van Logius, inclusief de aangegeven groeiverwachting van 7% per jaar t.o.v. het historisch verbruik (2018).

In 2018 werden deze kosten voor gemeenten gefinancierd middels een uitname vanuit het gemeentefonds. BSR heeft over 2018 het gemeentelijke deel (40% van de totaalfactuur) gefactureerd aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Voor 2019 en 2020 is hierover nog geen duidelijkheid. Mochten de kosten in 2020 ook worden doorbelast, dan wordt dit in mindering gebracht op de bijdrage van de gemeentelijke deelnemers.

Communicatieplatform/telefonie

Om bereikbaar en klaar te zijn voor (flexibel) werken in het nieuwe pand is er een overeenkomst voor mobiele telefonie voor alle medewerkers afgesloten. De jaarlijkse kosten daarvan bedragen € 50.000. In de begroting 2019 was reeds € 9.000 voor telefonie opgenomen.

Om de resterende kosten te dekken is het huisvestingsbudget (incl. facilitaire kosten en kantoorautomatisering) verminderd met € 41.000.

Het communicatieplatform is een online contact platform inclusief Interactive Voice Response (IVR), rapportages, kanaalsturing en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken. De totale kosten bedragen € 66.000. (Begroting 2019: € 60.000)

Overige kosten (primair proces)

Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Daarom zijn in de begroting 2020 zijn (incidentele) kosten opgenomen voor advieskosten derden.

- Onderzoek door adviesbureau Solventa inzake samenwerking met dienst belastingen gemeente Amsterdam om uniforme processtandaarden te realiseren (€ 50.000);
- Onderzoek door Solventa inzake samenwerking met dienst belastingen gemeente Amsterdam en Centric om de mogelijkheden van een standaard SaaS te realiseren (€ 50.000);
- Onderzoek om de consequenties van een regionaal gegevenshuis in beeld te brengen (€ 25.000);
- Advies inzake het optimaal werken met de nieuwe manier van gegevensuitwisseling te weten berichtenverkeer (€ 25.000).

Daarnaast zijn er nog een aantal voordelen.

Per saldo resulteert dit in € 138.000 aan hogere kosten.

Bureaunkosten

Dit betreffen o.a. specifieke advieskosten derden voor juristen, fiscalisten, advocaten en aanbestedingen, accountantskosten, kosten voor opslag van een gedeelte van het archief, overige kosten om te voldoen aan de archiefwet, het laten uitvoeren van diverse audits, uitvoeren jaarlijkse Aicon-monitor, drukwerk, verzekeringen en overige kosten zoals boeken en abonnementen, portokosten en bankkosten. Daarnaast vallen acquisitie- en representatiekosten hieronder. Per saldo zijn de kosten met € 31.000 gestegen. Zie voor de financiële specificatie het programma Overhead.

I&A, inclusief kantoorautomatisering.

Tot en met kalenderjaar 2019 wordt de ICT-dienstverlening volledig uitgevoerd door Waterschap Rivierenland (WSRL). Zij kunnen deze echter niet uitvoeren naar de eisen en wensen van BSR. Bovendien is door WSRL aangegeven dat als BSR de huidige situatie in stand wil houden de kosten structureel met € 200.000 stijgen.

Vanaf 2020 betreffen deze kosten alleen nog maar kantoorautomatisering. Deze post hangt samen met de overige huisvestingskosten. Door verschuivingen in de kosten i.v.m. de herhuisvesting zijn de kosten voor I&A, inclusief kantoorautomatisering € 54.000 lager.

De overige kosten zijn opgenomen onder 'Technisch applicatiebeheer'.

Personeel en Organisatie

WSRL voert voor BSR de salaris- en personeelsadministratie uit. Daarnaast wordt gebruikt gemaakt van de diensten van een HR-adviseur. Tot op heden werden deze kosten doorbelast onder de voorwaarden van 'kosten voor gemene rekening'. Met ingang van 2020 wordt er naar verwachting btw in rekening gebracht waardoor per saldo de kosten voor BSR met € 16.000 stijgen.

Projectkosten

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.

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 was een inschatting van de kosten gemaakt. Op basis van een datascan en een plan van aanpak zijn jaarlijks incidentele budgetten opgenomen voor uit te voeren werkzaamheden door derden. Na het afronden van een pilot is besloten tot aanpassing van de planning. Hierdoor is er een verschuiving in de kosten. De kosten voor 2020 stijgen met € 25.000 en voor 2021 dalen deze met € 100.000. Doel is om dit project af te ronden in 2020, waarna in 2021 er kan worden schaduw gedraaid.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien. Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen van € 100.000.

3.3 Toelichting baten

De baten voor specifieke bijdragen van deelnemers stijgen ten opzichte van de begroting 2019 met € 86.000.

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

Investeringsbijdragen	43
Overige bijdragen deelnemers	43
totaal	86

De hogere Investeringsbijdragen en overige bijdragen deelnemers worden veroorzaakt door de module afnemerschap LV WOZ. De bijbehorende kapitaallasten en onderhoudskosten worden volledig doorbelast aan WSRL. Zie hiervoor de specificatie bij het programma Heffen.

3.4 Kostenbeheersing

BSR streeft ernaar om de kosten zo laag mogelijk te houden. Periodiek kijken wij daarom kritisch naar onze budgetten. BSR moet voldoen aan diverse wet- en regelgeving, o.a. op het gebied van de landelijke voorzieningen en privacy. Dit vraagt om extra investeringen en kosten, die niet te beïnvloeden zijn, waardoor de begroting de laatste jaren een stijgende trend laat zien.

Om de kosten te beheersen wordt uniformering en standaardisering steeds belangrijker. Dit geldt voor de processen van BSR, maar ook voor de aanlevering van informatie door bronhouders. Het belang van automatisering hierbij staat buiten kijf.

Processen

BSR speelt in op de continu veranderende omstandigheden op het gebied van technologie, wet- en regelgeving en maatschappij. Dit doen wij door actief betrokken te zijn bij gremia waar nieuwe ontwikkelingen en innovaties worden geïnitieerd.

Vanuit deze nieuwe ontwikkelingen en innovaties ligt de focus de komende jaren op kwaliteit, standaardisatie, automatisering en digitalisering. BSR richt zich op de beste oplossing voor haar stakeholders.

Automatisering

Tot en met kalenderjaar 2019 wordt de ICT-dienstverlening volledig uitgevoerd door Waterschap Rivierenland (WSRL). Zij kunnen deze echter niet uitvoeren naar de eisen en wensen van BSR. Bovendien is door WSRL aangegeven dat als BSR de huidige situatie in stand wil houden de kosten structureel met € 200.000 stijgen.

Waterschap Rivierenland heeft per 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd. Hierna is BSR zich noodzakelijkerwijs gaan oriënteren op alternatieve mogelijkheden. BSR kiest ervoor om het technisch applicatiebeheer van het belastingpakket elders onder te brengen. Deze oplossing is gekozen omdat dit de meest gunstige economische optie is. Daarnaast zal de kantoorautomatisering in het nieuwe pand door BSR zelf worden ingevuld.

Huisvesting

Medio 2018 bleek dat BSR meer kantoorruimte nodig had, ditzelfde gold voor WSRL. Daarom is in overleg met het bestuur van BSR gekozen om andere huisvesting te realiseren per uiterlijk 1 januari 2020. Hierbij is als taakstelling het budget 2019 (€ 875.000) aangehouden voor de diverse componenten, te weten huur, werkplekvoorziening, facilitaire zaken, kantoorautomatisering en HR/personele administratie.

In de begroting 2020 is opgenomen voor huur € 200.000, facilitaire kosten € 355.000, kantoorautomatisering € 189.000 en overige kosten huisvesting € 31.000. Het resterende budget is gereserveerd voor de post Personeel & Organisatie (uitvoering door WSRL) € 60.000 en daarnaast is € 41.000 ingezet voor telefonie.

3.5 Prestatie-indicatoren programma's 2020

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

Wij verwijzen u naar de in de SLA opgenomen indicatoren.

Programma's

Programma 1: HEFFEN

Doelstelling van het programma Heffen

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

BSR verwerkt diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd). 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 uitgaat 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.

BSR blijft zich continue inspannen om zo efficiënt mogelijk te acteren in de keten van gegevensverwerking.

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2020

- Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties;
- Aansluiten op berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen;
- Uitvoering geven aan vergaande uniformering en standaardisering (verordeningen, software);
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen.
- Teamontwikkeling tot allround-medewerkers.

Programma Heffen (x € 1.000)			
	Begroting 2019	Begroting 2020	Realisatie 2018
Salarissen en sociale lasten	818	907	811
Overige personeelskosten	24	27	51
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>842</i>	<i>934</i>	<i>862</i>
Kapitaallasten	130	179	105
Onderhoudskosten	442	513	363
Licentiekosten	0	2	0
Technisch applicatiebeheer	0	128	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	418	336	442
Gegevensaanlevering derden	157	157	122
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	112	131	151
Proceskostenvergoedingen	10	10	0
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	9	20	0
Overige kosten primair proces	3	116	3
Projectkosten	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	21	25	0
Doorbelasting kosten overhead	1.005	1.077	956
Taakstelling	0	-25	0
Subtotaal lasten	3.149	3.603	3.004
Kwijtschelding derden	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	15
Investeringsbijdragen	62	104	43
Bijdragen deelnemers	2.960	3.366	2.820
Overige bijdragen deelnemers	90	133	152
Inkomensoverdracht Rijk	0	0	45
Subsidies	0	0	8
Subtotaal baten	3.112	3.603	3.083
Resultaat voor resultaatbestemming	-37	0	79
Reservemutaties			
Stortingen	38	75	154
Onttrekkingen	75	75	75
Reservemutaties	-37	0	79
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Salarissen en sociale lasten

De salarissen en sociale lasten zijn voornamelijk gestegen door loonontwikkeling en een stijging van de sociale lasten (6,25%). Tevens krijgen de personen die nog niet aan het maximum van hun schaal zitten een verhoging van gemiddeld 2,5% en heeft er herwaardering van een aantal functies plaatsgevonden.

Daarnaast is er een kleine verschuiving van salarislasten van de programma's Inn en Waarden naar het programma Heffen.

Overige personeelskosten

Overige personeelskosten betreffen grotendeels reis- en verblijfskosten (inclusief woon-werk).

Kapitaallasten en onderhoudskosten

Kapitaallasten stijgen grotendeels doordat de kapitaallasten van de afnamefunctionaliteit LV WOZ fase 2 zijn meegenomen. De totale geraamde kapitaallasten voor deze functionaliteit (€ 62.000) en bijbehorende onderhoudskosten (€ 66.000) worden volledig doorbelast aan Waterschap Rivierenland. Daarnaast zijn hierin opgenomen de kapitaallasten voor de investering 'Meerdere jaren op één aanslagbiljet'. De kapitaallasten (€ 43.000) en onderhoudskosten (€ 7.000) hiervoor worden volledig doorbelast aan Avri.

Ook is er budget opgenomen voor geautomatiseerde verwerking NHR in Key2belastingen (€ 5.000 voor afschrijving en € 5.000 voor onderhoud).

Tevens zijn de hogere onderhoudskosten het gevolg van de aan investeringen verbonden onderhoudskosten. Ook aan afgeschreven investeringen, die nog wel door BSR gebruikt worden, zijn nog onderhoudskosten verbonden. Onze softwareleverancier verhoogt de tarieven jaarlijks met gemiddeld 3%.

Technisch applicatiebeheer

Waterschap Rivierenland heeft per 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd. Hierna is BSR zich noodzakelijkerwijs gaan oriënteren op alternatieve mogelijkheden. BSR zal daarom het technisch applicatiebeheer elders onderbrengen. Deze oplossing is gekozen omdat dit de meest gunstige economische optie is.

Drukken, printen en verzenden belastingpost

Betreffen kosten voor het drukken, printen en verzenden van belastingpost, zowel op papier als digitaal. Er heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden, waardoor de portokosten lager uitvallen.

Gegevensaanlevering derden

In 2019 wordt de aanbesteding 'beeldmateriaal' uitgevoerd. In deze begroting 2020 zijn we uitgegaan van de huidige kosten.

Gebruikersvergoeding MijnOverheid

In 2017 heeft de ministerraad besloten dat vanaf 1 januari 2018 alle kosten voor beheer en exploitatie van o.a. DigiD en MijnOverheid conform het profijtbeginsel worden doorbelast aan afnemers. Logius voert als beheerorganisatie van een groot deel van de GDI-voorzieningen dit ministerraad-besluit uit.

Voor DigiD moet BSR voor het aantal keren dat een burger succesvol inlogt via DigiD op de omgeving van BSR € 0,1416 (tarief 2019) afdragen.

Voor MijnOverheid betaalt BSR voor het aantal berichten dat verzonden wordt via de Berichtenbox naar burgers. De vergoeding is € 0,5324 (tarief 2019) per aanslag.

Voor de berekening is uitgegaan van de cijfers die BSR heeft ontvangen van Logius, inclusief de aangegeven groeiverwachting van 7% per jaar t.o.v. het historisch verbruik (2018).

Communicatieplatform/telefonie

Om bereikbaar en klaar te zijn voor flexibel werken is er een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. De meerkosten t.o.v. de huidige situatie zijn gedekt door het huisvestingsbudget (incl. facilitaire kosten en kantoorautomatisering) te verlagen.

Het communicatieplatform is een online contact platform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Overige kosten (primair proces)

In de begroting 2020 zijn (incidentele) kosten opgenomen voor advieskosten derden.

Onvoorzien

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten overhead

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien.

Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen.

Baten

Investeringsbijdragen

Op verzoek van Avri is er geïnvesteerd in de module "Meerdere jaren op één aanslagbiljet". Avri vergoedt jaarlijks de bijbehorende kapitaallasten ad € 42.600 (tot en met 2020).

Voor Waterschap Rivierenland (WSRL) wordt geïnvesteerd in een module inzake afnemerschap LV WOZ. Hiervoor wordt een investeringsbijdrage geraamd, conform de jaarlijkse kapitaallasten (€ 61.600).

Overige bijdragen deelnemers

De onderhoudskosten van bij de investeringsbijdragen vermelde modules (investeringen) worden direct aan Avri (€ 7.000) en WSRL (€ 66.100) doorbelast en zijn opgenomen als overige bijdragen deelnemers.

Op verzoek van Waterschap Rivierenland wordt jaarlijks een bijsluiters toegevoegd bij de aanslagen. Deze kosten voor drukwerk, en porti zijn opgenomen onder drukken, printen en verzenden belastingpost. Bij overige bijdragen deelnemers is de vergoeding van WSRL ad € 60.000 voor deze bijsluiters opgenomen.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 1,5169 per aanslagregel (2019: € 1,3452).

Het geraamde aantal aanslagregels in 2020 bedraagt 2.218.600 (2019: 2.200.700 regels).

Programma 2: INNEN

Doelstelling van het programma Innén

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

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen alle betalingen tijdig, volledig en juist te worden verwerkt. Er kunnen betalingsregelingen worden getroffen waarna erop dient te worden toegezien dat deze betalingsregelingen worden nagekomen.

BSR is bereikbaar, zowel digitaal als telefonisch, voor alle vragen aangaande betalingen en kwijtscheldingsverzoeken.

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: herinnering, aanmaning, dwangbevel per post, loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en beslaglegging. De hieraan verbonden kosten komen ten laste van de belastingschuldigen.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Innén 2020

- Belastingjaar 2016 volledig operationeel afronden;
- Dataverrijking als basis voor proactieve dienstverlening ten behoeve van versnelde invordering;
- Door vroegsignalering bijdragen aan de landelijke trend om maatschappelijk en sociaal in te vorderen;
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.

Programma Innen (x € 1.000)			
	Begroting 2019	Begroting 2020	Realisatie 2018
Salarissen en sociale lasten	1.078	1.148	1.014
Overige personeelskosten	83	85	154
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.161</i>	<i>1.233</i>	<i>1.168</i>
Kapitaallasten	92	80	69
Onderhoudskosten	221	254	218
Licentiekosten	0	3	0
Technisch applicatiebeheer	0	50	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	101	69	61
Gegevensaanlevering derden	14	14	17
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	28	33	0
Proceskostenvergoedingen	0	0	0
Bankkosten	115	118	104
Communicatieplatform/telefonie	50	68	0
Overige kosten primair proces	32	46	5
Projectkosten	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	19	20	0
Doorbelasting kosten overhead	1.322	1.357	1.279
Taakstelling	0	-20	0
Subtotaal lasten	3.155	3.325	2.921
Kwijtschelding derden	0	0	12
Vervolgingskosten	1.400	1.400	1.417
Rente	75	75	104
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Bijdragen deelnemers	1.777	1.850	1.503
Subsidies	0	0	0
Subtotaal baten	3.252	3.325	3.036
Resultaat voor resultaatbestemming	97	0	115
Reservemutaties			
Stortingen	97	0	115
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	97	0	115
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Salarissen en sociale lasten

De salarissen en sociale lasten zijn voornamelijk gestegen door loonontwikkeling en een stijging van de sociale lasten (6,25%). Daarnaast krijgen de personen die nog niet aan de max van hun schaal zitten een verhoging van gemiddeld 2,5% en heeft er herwaardering van een aantal functies plaatsgevonden.

Daarnaast heeft er een kleine verschuiving van salarislasten van het programma Innen naar het programma Heffen.

Kapitaallasten en onderhoudskosten

Kapitaallasten dalen doordat een gedeelte van de investeringen is afgeschreven.

De onderhoudskosten betreffen hoofdzakelijk het belastingpakket.

Technisch applicatiebeheer

Waterschap Rivierenland heeft per 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd. Hierna is BSR zich noodzakelijkerwijs gaan oriënteren op alternatieve mogelijkheden. BSR zal daarom het technisch applicatiebeheer elders onderbrengen. Deze oplossing is gekozen omdat dit de meest gunstige economische optie is.

Drukken, printen en verzenden belastingpost

Betreffen kosten voor het drukken, printen en verzenden van belastingpost, zowel op papier als digitaal. Er heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden, waardoor de portokosten lager uitvallen.

Communicatieplatform/telefonie

Om bereikbaar en klaar te zijn voor flexibel werken is er een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. De meerkosten t.o.v. de huidige situatie zijn gedekt door het huisvestingsbudget (incl. facilitaire kosten en kantoorautomatisering) te verlagen.

Het communicatieplatform is een online contact platform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Overige kosten (primair proces)

In de begroting 2020 zijn (incidentele) kosten opgenomen voor advieskosten derden.

Onvoorzien

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten overhead

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien. Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen.

Baten

Vervolgingskosten

Dit betreffen bij belastingschuldigen in rekening gebrachte vervolgingskosten. Er is rekening gehouden met een oninbaar gedeelte van deze vorderingen. BSR streeft ernaar om niet meer kosten bij belastingplichtigen in rekening te brengen dan noodzakelijk. Dit is een sociaal en maatschappelijk wenselijk aspect. Voor BSR betekent dit lagere opbrengsten vanuit invorderingskosten.

Rente

De rente die in rekening wordt gebracht bij belastingschuldigen die niet tijdig betalen en waar rente in rekening kan worden gebracht, is in lijn gebracht met voorgaande jaren ontvangen rente.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 3,1672 per aanslag (2019: € 3,1777). Het geraamde aantal aanslagbiljetten in 2020 bedraagt 584.200 (2019: 559.000).

Programma 3: WAARDEREN

Doelstelling van het programma Waarderen

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

Hierbij 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 uitgaat van de juistheid daarvan.

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2020

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

Programma Waarden (x € 1.000)			
	Begroting 2019	Begroting 2020	Realisatie 2018
Salarissen en sociale lasten	1.149	1.171	1.041
Overige personeelskosten	101	109	257
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.250</i>	<i>1.280</i>	<i>1.298</i>
Kapitaallasten	138	128	58
Automatiseringskosten	195	156	142
Licentiekosten	0	0	0
Technisch applicatiebeheer	0	22	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	3	20	19
Gegevensaanlevering derden	12	12	15
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	115	115	125
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	3	15	0
Overige kosten primair proces	1	12	3
Projectkosten	230	255	100
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	19	20	0
Doorbelasting kosten overhead	952	925	864
Taakstelling	0	-20	0
Subtotaal lasten	2.918	2.940	2.624
Kwijtschelding derden	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Investeringsbijdragen	0	0	0
Bijdragen deelnemers	0	0	0
Overige bijdragen deelnemers	2.858	2.940	2.684
Subsidies	0		0
Subtotaal baten	2.858	2.940	2.684
Resultaat voor resultaatbestemming	-60	0	60
Reservemutaties			
Stortingen	15	75	118
Onttrekkingen	75	75	58
Reservemutaties	-60	0	60
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Salarissen en sociale lasten

De salarissen en sociale lasten zijn voornamelijk gestegen door loonontwikkeling en een stijging van de sociale lasten (6,25%).

De gemiddelde leeftijd van de taxateurs is door verloop lager dan voorheen waardoor er meerdere niet in de max van hun schaal zijn ingeschaald. Hierdoor stijgen de lasten van het programma Waarderen minder.

Daarnaast heeft er een kleine verschuiving van salarislasten van het programma Waarderen naar het programma Heffen.

Kapitaallasten en onderhoudskosten

Kapitaallasten dalen doordat een gedeelte van de investeringen is afgeschreven.

De onderhoudskosten betreffen hoofdzakelijk het belastingpakket.

Technisch applicatiebeheer

Waterschap Rivierenland heeft per 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd. Hierna is BSR zich noodzakelijkerwijs gaan oriënteren op alternatieve mogelijkheden. BSR zal daarom het technisch applicatiebeheer elders onderbrengen. Deze oplossing is gekozen omdat dit de meest gunstige economische optie is.

Drukken, printen en verzenden belastingpost

Betreffen kosten voor het drukken, printen en verzenden van belastingpost, zowel op papier als digitaal.

Communicatieplatform/telefonie

Om bereikbaar en klaar te zijn voor flexibel werken is er een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. De meerkosten t.o.v. de huidige situatie zijn gedekt door het huisvestingsbudget (incl. facilitaire kosten en kantoorautomatisering) te verlagen.

Het communicatieplatform is een online contact platform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Projectkosten

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.

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 was een inschatting van de kosten gemaakt. Op basis van een datascan en een plan van aanpak zijn jaarlijks incidentele budgetten opgenomen voor uit te voeren werkzaamheden door derden. De planning is aangepast waardoor de kosten voor 2020 met € 25.000 stijgen en voor 2021 met € 100.000 dalen. Doel is om dit project af te ronden in 2020, waarna in 2021 er kan worden schaduw gedraaid.

Onvoorzien

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten overhead

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien.

Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 26,1129 per object (2019: € 25,6262). Dit is inclusief de kosten voor het project 'van inhoud naar oppervlakte'.

Het totaalaantal objecten in 2020 bedraagt 112.580 (2019: 111.517).

Programma 4: BAG/WKPB

Doelstelling van het programma

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (Wet BAG) alsmede de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (WKPB).

In de Wet BAG wordt geregeld dat gemeenten een aantal basisgegevens over gebouwen en adressen bijhouden in één geautomatiseerd systeem. 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 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 enkele 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 die benodigd zijn voor de uitvoering van de BAG/WKPB, tijdig te hebben verzameld en correct te hebben verwerkt alsmede, als bronhouder van de basisregistraties BAG op correcte wijze te ontsluiten via de landelijke voorziening BAG.

Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG/WKPB 2020

- Het optimaal integreren van de BAG en WOZ processen;
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.
- Gelet op de financiële voordelen voor de gemeentelijke deelnemers is de inzet om de BAG voor alle gemeentelijke deelnemers uit te voeren.

Programma BAG/WKPB (x € 1.000)			
	Begroting 2019	Begroting 2020	Realisatie 2018
Salarissen en sociale lasten	59	56	62
Overige personeelskosten	4	2	0
<i>Totaal personeelskosten</i>	63	58	62
Kapitaallasten	2	8	5
Onderhoudskosten	21	22	24
Licentiekosten	0	0	0
Technisch applicatiebeheer	0	0	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	0	0	0
Gegevensaanlevering derden	0	0	0
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	0	0	0
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	0	1	0
Overige kosten primair proces	0	0	0
Projectkosten	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	1	1	0
Doorbelasting kosten overhead	25	22	26
Taakstelling	0	-1	0
Subtotaal lasten	112	111	117
Kwijtschelding derden	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Bijdragen deelnemers	112	111	118
Subtotaal baten	112	111	118
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	1
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	1
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	1
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Kapitaallasten

Door de wettelijke verplichting om te voldoen aan de eisen betreffende BAG 2.0 per 1 januari 2020 is er geïnvesteerd in een softwarerelease.

Onvoorzien

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten overhead

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien.

Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen.

Baten

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 5,0451 (2019: € 5,0596) per object. Het totaal aantal objecten in 2020 bedraagt naar raming 22.060 (2019: 22.007).

Programma 5: Overhead

Met ingang van 2018 is BSR wettelijk verplicht de kosten van overhead als afzonderlijk programma op te nemen in de begroting. Doelstelling hiervan is een transparantere begroting.

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:

- Leidinggevendend primair proces (hiërarchisch).
- Het betreft alle hiërarchische leidinggevendend 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.

Speerpunten/ontwikkelingen 2020

- Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2018-2021.

Programma Overhead (x € 1.000)			
	Begroting 2019	Begroting 2020	Realisatie 2018
Salarissen en sociale lasten	1.508	1.506	1.349
Overige personeelskosten	476	487	516
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.984</i>	<i>1.993</i>	<i>1.865</i>
Kapitaallasten	23	24	5
Onderhoudskosten	6	6	88
Licentiekosten	55	158	0
Communicatieplatform/telefonie	7	12	0
Externe- en interne communicatie	25	27	45
Bureaunkosten	289	320	217
Overige kosten	6	6	10
Huur	443	200	358
Facilitair	145	355	133
Informatiebeleid & automatisering	243	0	298
Kantoorautomatisering	0	189	0
Overige kosten huisvesting	0	31	0
Personeel & Organisatie	44	60	39
<i>Totaal huisvesting/ondersteuning</i>	<i>875</i>	<i>835</i>	<i>828</i>
Mutatie voorziening	0	0	67
Onvoorzien	34	34	0
Taakstelling	0	-34	0
Subtotaal lasten	3.304	3.381	3.125
Doorbelasting programma Heffen	1.005	1.077	956
Doorbelasting programma Innen	1.322	1.357	1.279
Doorbelasting programma Waarderen	952	925	864
Doorbelasting programma BAG/WKPB	25	22	26
Subtotaal baten	3.304	3.381	3.125
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Salarissen en sociale lasten

De salariskosten zijn hoger door geschatte loonontwikkeling inzake cao-stijging en periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal. Daarnaast heeft in 2019 een functiewaardering plaatsgevonden, welke heeft geleid tot enkele aanpassingen, die zijn verwerkt in de begroting.

Twee fte's (€ 140.000) zijn ingeleverd in verband met het uitbesteden van het technisch applicatiebeheer.

Gezien de span of control van de manager is de afdeling Backoffice en Waarderen gesplitst naar afdeling Innen en afdeling Waarderen en Bezwaar & beroep. Er is een nieuwe manager aangesteld.

Overige personeelskosten

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

Licentiekosten

Ten behoeve van een transparante bedrijfsvoering is een aangepaste overeenkomst inzake het gebruik van een Business Intelligencetool afgesloten. Deze tool stelt de organisatie in staat om op eenvoudige wijze uniforme stuur- en managementinformatie te genereren (totale kosten € 67.000).

Tevens zijn er licentiekosten voor diverse softwaretools zoals het boekhoudpakket, tijdschrijfsysteem, informatiebeveiliging/privacytool, contentmanagement, intranet, e-facturering en een ticketsysteem ten behoeve van service en incidentmeldingen.

Communicatieplatform/telefonie

Om bereikbaar en klaar te zijn voor flexibel werken is er een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten.

Bureaunkosten

Dit betreffen o.a. specifieke advieskosten derden voor juristen, fiscalisten, advocaten en aanbestedingen (€ 125.000), accountantskosten (€ 73.000), kosten voor opslag van een gedeelte van het archief (€ 20.000), overige kosten om te voldoen aan de archiefwet (€ 20.000), het laten uitvoeren van diverse audits (€ 18.000), uitvoeren jaarlijkse Aicon-monitor (€ 13.000), drukwerk (€ 10.000), verzekeringen (€ 7.000) en overige kosten zoals boeken en abonnementen, portokosten en bankkosten. Daarnaast vallen acquisitie- en representatiekosten hieronder (€ 15.000).

Kosten ondersteuning/huisvesting

Eind 2019 is BSR verhuisd naar een ander pand. De SLA's met het waterschap voor huisvesting, facilitair en ICT zijn opgezegd. De kosten van de genoemde SLA's zijn niet te splitsen. Een vergelijking is daarom niet mogelijk. De opgenomen bedragen zijn conform de huidige berekeningen.

Personeel en Organisatie

WSRL voert voor BSR de salaris- en personeelsadministratie uit. Daarnaast wordt gebruikt gemaakt van de diensten van een HR-adviseur. Tot op heden werden deze kosten doorbelast onder de voorwaarden van 'kosten voor gemene rekening'. Met ingang van 2020 wordt er naar verwachting btw in rekening gebracht waardoor per saldo de kosten voor BSR met € 16.000 stijgen.

Onvoorzien

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien.

Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen.

Doorbelasting kosten overhead

De kosten worden doorbelast naar de programma's Heffen, Innen, Waarderen en BAG/WKPB.

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

Weerstandsvermogen

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

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

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

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

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

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

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

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

Risicobeheersing

Risico

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

Risicomanagement

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

Beheersmaatregelen

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

Risico's

Opbrengsten vervolgingskosten

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

Beheersmaatregel:

Tijdig het invorderingsproces starten.

Software

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

Beheersmaatregel:

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

Datalekken

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

Beheersmaatregel:

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

Ziekteverzuim

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

Beheersmaatregel:

Actief begeleiden om verzuim te voorkomen.

Passend werk zoeken bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid.

Aansluiten basisregistraties/landelijke voorzieningen

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

Beheersmaatregel:

Zo efficiënt mogelijk invulling geven aan deze trajecten

Herziening belastingstelsel waterschappen

Landelijk loopt er via de Unie van Waterschappen onderzoek naar mogelijkheden tot herziening. Dit zal consequenties hebben voor het werkaanbod en de processen bij BSR.

Beheersmaatregel:

Ontwikkelingen volgen en actief betrokken blijven.

Verandering en verschuiving in werkzaamheden

Alle genoemde ontwikkelingen hebben effect op de huidige werkzaamheden.

Beheersmaatregel:

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

Huisvesting

In 2020 is BSR gehuisvest op de nieuwe locatie. De kosten zijn mede gebaseerd op de kengetallen van een adviesbureau gespecialiseerd in bedrijfshuisvesting.

Beheersmaatregel:

BSR zet de budgetten continue af tegen de te verwachte kosten.

Rechtmatigheid

Er komt een wetswijziging aan over rechtmatigheid in jaarrekeningen van gemeenten. Vanaf het boekjaar 2021 moet er een rechtmatigheidsmededeling worden afgeven in de jaarstukken. De gevolgen voor BSR zijn nog niet inzichtelijk.

Beheersmaatregel

BSR neemt maatregelen.

Financiële kengetallen

Op grond van de BBV is een aantal kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BSR, zoals in onderstaande tabel weergegeven.

Kengetallen	2020
Netto schuldquote	- 119,00%
Solvabiliteitsratio	2,18%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%*
Belastingcapaciteit	n.v.t.

*Incidentele lasten worden gedekt met incidentele baten

Investerings 2020-2023

investerings met een economisch nut (x € 1.000)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Stand per 1 januari	544	606	1.140	1.054	721	394
Investerings	304	916	401	98	98	98
Afschrijvingen	242	382	487	431	425	377
Stand per 31 december	606	1.140	1.054	721	394	115

De kapitaallasten vloeiende uit bovenstaande investeringen zijn opgenomen in de begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023. Een gedeelte hiervan (€ 68.000 structureel) is opgenomen onder de post huisvesting.

Algemeen

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

Reserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Stand per 1 januari	266	283	283	283	283	283
Toevoeging	150	150	150	150	150	150
Onttrekking	133	150	150	150	150	150
Saldo 31 december	283	283	283	283	283	283

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

Voorzieningen

Voorziening voormalig personeel (x € 1.000)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Stand per 1 januari	761	702	596	490	384	278
Toevoeging	67	0	0	0	0	0
Vrijval	0	0	0	0	0	0
Aanwending	126	106	106	106	106	106
Saldo 31 december	702	596	490	384	278	172

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

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De meeste investeringen van BSR betreffen software.

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

Daarnaast is de verwachting dat in het kader van de nieuwe huisvesting geïnvesteerd wordt in de inrichting van het gebouw.

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

Algemeen

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

Treasurybeheer

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

Renterisicobeheer

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bepaalt hoeveel geld overheden mogen lenen voor een periode van maximaal 1 jaar. Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet gesteld op 8,2% van de totale bruto lasten (€ 9.979.000). De kasgeldlimiet voor 2020 is € 818.000.

Renterisiconorm

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

Vooralsnog zal er in 2020 geen gebruik worden gemaakt van kortlopende of langlopende financieringen.

Kredietrisicobeheer

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

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

Relatiebeheer

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

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

Paragraaf Bedrijfsvoering

Algemeen

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

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

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

BSR 2020 in aantallen

	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
aanslagen	584.200	559.000	578.707	556.051	543.515
aanslagregels	2.218.600	2.200.700	2.259.620	2.290.168	2.262.755
WOZ-objecten	112.580	111.517	110.899	110.046	109.349
BAG-objecten	22.060	22.007	21.894	21.851	21.728

Prestatiemanagement

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

Managementinformatie

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

Organisatieontwikkeling

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

Focus op kwaliteit

In afstemming met het bestuur ligt de focus van BSR op kwaliteit, zoals te herleiden uit onze visie 2018-2021.

Financiën

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de tarieven voor de producten: Heffen, Innen, Waarderen en BAG/WKPB. De kosten worden zoveel als mogelijk rechtstreeks aan de producten toegerekend. Overhead wordt via verdeelsleutels over de programma's verdeeld.

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

Tarieven 2020

De tarieven zijn gebaseerd op het saldo van de toegerekende kosten en opbrengsten gedeeld door de productie. Voor 2020 gelden voor de deelnemers de volgende tarieven:

		Begroot 2020 €	Begroot 2019 €	Mutatie t.o.v. 2019
Heffen	Per aanslagregel	1,5169	1,3452	0,1717
Innen	Per aanslagbiljet	3,1672	3,1777	-/- 0,0106
Waarderen	Per object	26,1129	25,6262	0,4867
BAG/WKPB	Per object	5,0451	5,0596	-/- 0,0145

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 daarom niet van toepassing.

Financiële begroting

Overzicht baten en lasten 2020 (x € 1.000)			
	Begroting 2019	Begroting 2020	Realisatie 2018
Salarissen en sociale lasten	4.612	4.788	4.277
Overige personeelskosten	688	710	978
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>5.300</i>	<i>5.498</i>	<i>5.255</i>
Kapitaallasten	385	419	242
Onderhoudskosten	885	951	835
Licentiekosten	55	163	0
Technisch applicatiebeheer	0	200	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	522	425	522
Gegevensaanlevering derden	183	183	154
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	140	164	151
Proceskostenvergoedingen	125	125	125
Bankkosten	115	118	104
Communicatieplatform/telefonie	69	116	0
Externe- en interne communicatie	25	27	45
Bureaunkosten	289	320	217
Overige kosten (primair proces)	42	180	21
Projectkosten	230	255	100
Huur	443	200	358
Facilitair	145	355	133
Informatiebeleid & automatisering	243	0	298
Kantoorautomatisering	0	189	0
Overige kosten huisvesting	0	31	0
Personeel & Organisatie	44	60	39
<i>Totaal huisvesting/ondersteuning</i>	<i>875</i>	<i>835</i>	<i>828</i>
Mutaties voorziening	0	0	67
Onvoorzien	94	100	0
Taakstelling	0	-100	0
Subtotaal lasten	9.334	9.979	8.666
Kwijtschelding derden	0	0	12
Vervolgingskosten	1.400	1.400	1.417
Rente	75	75	104
Bijdragen voor personeel	0	0	15
Investeringsbijdragen	62	104	43
Bijdragen deelnemers	7.707	8.267	7.125
Overige bijdragen deelnemers	90	133	152
Inkomensoverdracht Rijk	0	0	45
Subsidies	0	0	8
Subtotaal baten	9.334	9.979	8.921
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	255
Reservemutaties			
Stortingen	150	150	388
Onttrekkingen	150	150	133
Reservemutaties	0	0	255
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Overzicht baten en lasten 2020 per programma (x € 1.000)						
	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Overhead	Totaal begroting 2020
Salarissen en sociale lasten	907	1.148	1.171	56	1.506	4.788
Overige personeelskosten	27	85	109	2	487	710
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>934</i>	<i>1.233</i>	<i>1.280</i>	<i>58</i>	<i>1.993</i>	<i>5.498</i>
Kapitaallasten	179	80	128	8	24	419
Onderhoudskosten	513	254	156	22	30	975
Licentiekosten	2	3	0	0	134	139
Technisch applicatiebeheer	128	50	22	0	0	200
Drukken, printen en verzenden belastingpost	336	69	20	0	0	425
Gegevensaanlevering derden	157	14	12	0	0	183
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	131	33	0	0	0	164
Proceskostenvergoedingen	10	0	115	0	0	125
Bankkosten	0	118	0	0	0	118
Communicatieplatform/tele fonie	20	68	15	1	12	116
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	27	27
Bureaunkosten	0	0	0	0	320	320
Overige kosten (primair proces)	116	46	12	0	6	180
Projectkosten	0	0	255	0	0	255
Huur	0	0	0	0	200	200
Facilitair	0	0	0	0	355	355
Informatiebeleid & automatisering	0	0	0	0	0	0
Kantoorautomatisering	0	0	0	0	189	189
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	31	31
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	60	60
<i>Totaal huisvesting/ondersteuning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>835</i>	<i>835</i>
Mutaties voorziening	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	25	20	20	1	34	100
Doorbelasting overhead	1.077	1.357	925	22	-3.381	0
Taakstelling	-25	-20	-20	-1	-34	-100
Subtotaal lasten	3.603	3.325	2.940	111	0	9.979

	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Overhead	Totaal begroting 2020
Kwijtschelding derden	0	0	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	1.400	0	0	0	1.400
Rente	0	75	0	0	0	75
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	104	0	0	0	0	104
Bijdragen deelnemers	3.366	1.850	2.940	111	0	8.267
Overige bijdragen deelnemers	133	0	0	0	0	133
Subsidies	0	0	0	0	0	0
Subtotaal baten	3.603	3.325	2.940	111	0	9.979
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0	0	0	0
Reservemutaties						
Stortingen	75	0	75	0	0	150
Onttrekkingen	75	0	75	0	0	150
Reservemutaties	0	0	0	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0	0	0

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	906	379	1.622	101	219	56	1.506	4.788	
Overige personeelskosten	81	34	89	6	12	2	487	710	
Kapitaallasten	100	42	205	13	28	8	24	419	
Onderhoudskosten	143	55	605	38	82	23	6	951	
Licentiekosten	1	0	4	0	1	0	158	164	
Technisch applicatiebeheer	23	8	141	9	19	0	0	200	
Drukken, printen en verzenden belastingpost	32	10	320	20	43	0	0	425	
Gegevensaanlevering derden	16	5	135	8	18	0	0	183	
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	7	2	129	8	17	0	0	164	
Proceskostenvergoedingen	80	35	8	0	1	0	0	125	
Bankkosten	5	1	93	6	13	0	0	118	
Communicatieplatform/telefonie	15	6	70	4	9	1	12	116	
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	0	0	27	179	
Bureaunkosten	0	0	0	0	0	0	320	320	
Overige kosten (primaire proces)	15	5	128	8	17	0	6	179	
Huur	0	0	0	0	0	0	200	200	
Facilitair	0	0	0	0	0	0	355	355	
Kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	189	189	
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	0	0	31	31	
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	0	0	60	60	
Onvoorziene	160	7	35	2	5	1	34	100	
Taakstelling	-16	-7	-36	-2	-5	-1	-34	-100	
Totaal lasten	2.353	968	5.468	339	739	111	0	9.979	

Bijlage 3: Overzicht van baten 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	Totaal	
Vervolgingskosten	64	13	1.105	69	149	0	1.400	
Rente	3	1	59	4	8	0	75	
Investeringsbijdragen	0	0	61	0	43	0	104	
Bijdragen deelnemers	2.227	997	4.133	254	545	111	8.267	
Overige bijdragen deelnemers	0	0	126	0	7	0	133	
Totaal baten	2.294	1.011	5.484	327	752	111	9.979	

Bijdragen deelnemers

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

Bijdragen per deelnemer (x € 1.000)						
	Begroting	Meerjarenraming			Begroting	Rekening
	2020	2021	2022	2023	2019	2018
Culemborg	437	419	429	430	420	402
IJsselstein	617	601	621	617	600	575
Maasdriel	352	338	345	346	342	325
Montfoort	257	249	258	256	250	239
Tiel	646	621	633	633	628	593
West Betuwe	735	705	720	720	709	675
West Maas en Waal	289	278	284	285	280	266
Wijk bij Duurstede	384	374	384	387	368	345
Avri *)	457	470	482	498	406	375
WSRL**)	4.093	4.215	4.324	4.471	3.704	3.330
Totaal	8.267	8.270	8.480	8.643	7.707	7.125

*) exclusief investeringsbijdrage en bijdrage onderhoudskosten "Meerdere jaren op één aanslagbiljet" (2020: € 49.600)

**) exclusief investeringsbijdrage en bijdrage onderhoudskosten afnemerschap LV WOZ (2020: € 127.700) en bijdrage bijsluiters (€ 60.000).

De bijdragen van de deelnemers is berekend op de aantallen aanslagregels, biljetten en objecten. Uitgangspunt is de werkelijke aantallen 2018 met een geraamde stijging van 0,5% per jaar en voor de WOZ-objecten de geraamde areaaluitbreiding.

In de jaarrekening 2018 werden bij het programma Heffen de beschikkingregels voor de WOZ-aanslagen bij de gemeentelijke deelnemers nog voor 50% meegenomen. Vanaf de begroting 2019 worden deze niet meer bij het programma Heffen meegenomen, de kosten voor het beschikken zitten immers in het programma Waarden.

Meerjarenraming 2020–2023 (x € 1.000)				
	2020	2021	2022	2023
Salarissen en sociale lasten	4.788	5.099	5.272	5.409
Overige personeelskosten	710	715	720	725
Totaal personeelskosten	5.498	5.814	5.992	6.134
Kapitaallasten	419	363	357	309
Onderhoudskosten	975	998	1.021	1.044
Licentiekosten	139	143	147	151
Technisch applicatiebeheer	200	205	210	215
Drukken, printen en verzenden belastingpost	425	436	447	458
Gegevensaanlevering derden	183	188	192	197
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	164	166	169	171
Proceskostenvergoedingen	125	125	125	125
Bankkosten	118	118	118	118
Communicatieplatform/telefonie	116	118	120	122
Externe- en interne communicatie	27	28	28	29
Bureaunkosten	320	353	329	332
Overige kosten (primair proces)	180	29	29	29
Huur	200	205	210	215
Facilitair	355	364	373	383
Kantoorautomatisering	189	194	199	203
Overige kosten huisvesting	31	32	32	33
Personeel & Organisatie	60	62	63	65
Projectkosten	255	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Onvoorzien	100	99	102	104
Taakstelling	-100	-98	-100	-102
Subtotaal lasten	9.979	9.942	10.163	10.335
Vervolgingskosten	1.400	1.407	1.414	1.421
Rente	75	75	76	76
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	104	62	62	62
Bijdragen deelnemers	8.267	8.270	8.480	8.643
Overige bijdragen deelnemers	133	128	131	133
Subsidies	0	0	0	0
Subtotaal baten	9.979	9.942	10.163	10.335
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0	0
Reservemutaties				
Stortingen	150	150	150	150
Onttrekkingen	150	150	150	150
Reservemutaties	0	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

De bedragen in de meerjarenraming zijn geïndexeerd.

Bijlagen

Bijdragen deelnemers 2020 per taakveld

	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 riolering	7.3 afval	8.3 BAG
Culemborg	€ 289.000	€ 115.000	€ 4.000	€ 29.000	n.v.t.	n.v.t.
IJsselstein	€ 342.000	€ 107.000	€ 7.000	€ 39.000	€ 44.000	€ 78.000
Maasdriel	€ 214.000	€ 108.000	€ 5.000	€ 25.000	n.v.t.	n.v.t.
Montfoort	€ 126.000	€ 65.000	n.v.t.	€ 17.000	€ 16.000	€ 33.000
Tiel	€ 420.000	€ 172.000	€ 9.000	€ 45.000	n.v.t.	n.v.t.
West Betuwe	€ 426.000	€ 254.000	€ 5.000	€ 50.000	n.v.t.	n.v.t.
West Maas en Waal	€ 168.000	€ 96.000	€ 5.000	€ 20.000	n.v.t.	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	€ 242.000	€ 80.000	€ 5.000	€ 29.000	€ 28.000	n.v.t.
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 457.000	n.v.t.
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	€ 4.093.000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De bijdrage van gemeenten aan gemeenschappelijke regelingen dient gesplitst te worden over de taakvelden van de gemeenten. Er is een globale inschatting gemaakt o.b.v. aanslagregels en objecten.

Overzicht formatie

	Begroting 2020		Begroting 2019	
	Fte	Personen	Fte	Personen
Directie	1,0	1	1,0	1
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	9,4	10	9,4	10
Afdeling Gegevensbeheer	13,0	16	13,0	15
Afdeling Klantenservice en ICT	13,8	18	15,8	21
Waarderen & Bezwaar en Beroep	18,8	20	18,3	20
Afdeling Innen	12,4	15	11,9	15
Totaal	68,4	79*	69,4	81*

* 1 persoon werkt voor 2 afdelingen

Toelichting

Twee fte's zijn ingeleverd bij ICT in verband met het uitbesteden van het technisch applicatiebeheer

Gezien de span of control van de manager is de afdeling Backoffice en Waarderen gesplitst naar afdeling Innen en afdeling Waarderen en Bezwaar & beroep. Er is een nieuwe manager aangesteld.

Aantallen per deelnemer 2020-2023

	Begroting 2020			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	30.800	5.900	14.210	n.v.t.
IJsselstein	50.100	18.400	15.499	15.499
Maasdriel	26.300	5.700	11.266	n.v.t.
Montfoort	19.900	6.900	6.561	6.561
Tiel	47.200	9.800	20.815	n.v.t.
West Betuwe	51.500	11.100	23.815	n.v.t.
West Maas en Waal	21.800	4.400	9.275	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	35.700	12.300	11.139	n.v.t.
Avri	203.500	46.900	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.731.800	462.800	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	2.218.600	584.200	112.580	22.060

	Begroting 2021			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	31.000	5.900	14.310	n.v.t.
IJsselstein	50.400	18.500	15.509	15.509
Maasdriel	26.400	5.700	11.316	n.v.t.
Montfoort	20.000	6.900	6.571	6.571
Tiel	47.400	9.800	20.967	n.v.t.
West Betuwe	51.800	11.100	23.952	n.v.t.
West Maas en Waal	21.900	4.400	9.335	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	35.900	12.400	11.294	n.v.t.
Avri	204.500	47.100	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.740.500	465.100	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	2.229.800	586.900	113.253	22.080

	Begroting 2022			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	31.200	6.000	14.410	n.v.t.
IJsselstein	50.700	18.600	15.519	15.519
Maasdriel	26.500	5.800	11.366	n.v.t.
Montfoort	20.100	7.000	6.581	6.581
Tiel	47.600	9.800	21.054	n.v.t.
West Betuwe	52.100	11.200	24.040	n.v.t.
West Maas en Waal	22.000	4.400	9.395	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	36.100	12.500	11.414	n.v.t.
Avri	205.500	47.300	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.749.200	467.400	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	2.241.00	590.000	113.778	22.100

	Begroting 2023			
	Aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	31.400	6.000	14.510	n.v.t.
IJsselstein	51.000	18.700	15.529	15.529
Maasdriel	26.600	5.800	11.416	n.v.t.
Montfoort	20.200	7.000	6.591	6.591
Tiel	47.800	9.800	21.075	n.v.t.
West Betuwe	52.400	11.200	24.110	n.v.t.
West Maas en Waal	22.100	4.500	9.455	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	36.300	12.600	11.484	n.v.t.
Avri	206.500	47.500	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.757.900	469.700	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	2.252.200	592.800	114.169	22.120

EMU-saldo
Bedragen x € 1.000

	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0	0
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	487	431	425
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	401	98	98
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6 Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs	0	0	0
7 Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	0	0	0
8 Baten bouwgrondexploitatie	0	0	0
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	106	106	106
10 Lasten die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11 Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0
Berekend EMU-saldo	-20	227	221

;i

Compensabele BTW

De BTW die BSR ter zake van de gedane inkopen / investeringen betaalt kan door BSR niet worden verrekend op de BTW-aangifte of worden gecompenseerd bij het BTW compensatiefonds.

Via de BTW-transparantiemethode schuift BSR de btw die ter zake van de inkopen / investeringen wordt betaald, door naar de deelnemers. Gemeenten kunnen deze BTW vervolgens compenseren bij het BTW compensatiefonds.

	Ingeschatte compensabele BTW 2020
Culemborg	€ 26.500
IJsselstein	€ 39.400
Maasdriel	€ 21.600
Montfoort	€ 16.200
Tiel	€ 39.400
West Betuwe	€ 44.700
West Maas en Waal	€ 17.700
Wijk bij Duurstede	€ 24.700

