



BSR

**Kadernota BSR
2021-2024**

Colofon

Titel	Kadernota BSR 2021 - 2024
Opdrachtgever:	G.M. Scholtus, directeur BSR
Auteur:	B.E. van Osch – de Weerd, financieel controller
Versie:	1.0
Vastgesteld op:	05-12-2019

Inhoudsopgave

Colofon.....	1
Inhoudsopgave	2
1 Inleiding.....	3
2 Algemene kaders	4
2.1 Missie BSR	4
2.2 Visie BSR.....	4
2.3 Programma's	4
3 Financiële uitgangspunten	5
3.1 Salarissen.....	5
3.2 Prijsstijgingen	6
3.3 Onvoorzien	6
3.4 Studiekosten	6
3.5 Ziektebudget.....	6
3.6 Innovatie en kwaliteit	6
3.7 Investerings in het belastingpakket.....	6
3.8 Groei van het aantal aanslagregels en aanslagbiljetten	6
3.9 Groei van het aantal objecten.....	6
3.10 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	6
3.11 Systematiek van toerekening van kosten.....	7
3.12 BTW.....	7
3.13 VPB.....	7
3.14 Berichtenbox / MijnOverheid	7
3.15 DigiD	7
3.16 Opbrengsten invorderingskosten	8
4 Beleid en ontwikkelingen	9
4.1 Uitvoering WOZ.....	9
4.2 Kwijtschelding en oninbaar.....	9
4.3 Leiderschap	9
4.4 Medewerkers	9
4.5 Middelen	9
4.6 Processen.....	10
4.7 Taakstelling	10
5 Planning begroting 2021 & meerjarenraming 2022-2024.....	11

1 Inleiding

De kadernota is het instrument waarmee een overzicht wordt gegeven van de verwachte ontwikkelingen in de komende jaren van de beleidsvoornemens van Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR). Met het aanbieden van de voorliggende kadernota geven wij invulling aan de wettelijke verplichting tot het aanbieden van kaders voorafgaand aan de begroting. In tegenstelling tot de begroting kent de kadernota geen zienswijze procedure.

In deze kadernota presenteert BSR de algemene, financiële en beleidsmatige kaders voor de programmabegroting 2021 (en de meerjarenraming 2022-2024).

BSR heeft nota genomen van de wens van diverse raden om o.a. financiële uitgangspunten te harmoniseren met andere gemeenschappelijke regelingen (in het Rivierengebied). Hieraan heeft BSR in deze kadernota gehoor gegeven.

De volgende onderwerpen komen in deze kadernota aan de orde:

- Algemene kaders;
- Financiële uitgangspunten;
- Beleid en ontwikkelingen;
- Planning begroting 2021 & meerjarenraming 2022-2024.

De ontwikkelingen binnen BSR zijn gerelateerd aan voortgaande standaardisatie, automatisering en digitalisering. Deze vertalen zich in positieve effecten op zowel de effectiviteit als efficiëntie van onze bedrijfsvoering en werkprocessen. Uitgangspunt hierbij is 'digitaal waar het kan, analoog waar het moet'.

Bovenal zijn het echter onze medewerkers die het verschil maken om van BSR ook in de komende jaren een succes te maken. Continu leren en verbeteren staat hierbij centraal.

Op basis van genoemde ontwikkelingen, beleidsvoornemens en financiële uitgangspunten, zullen wij u vervolgens de begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 aanbieden.

G.M. Scholtus MBA, directeur
Tiel, 14 november 2019

2 Algemene kaders

2.1 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!

2.2 Visie BSR

In 2021 genereren wij, met bronhouders als uitgangspunt, alle aanslagbiljetten volledig geautomatiseerd. Op basis van geharmoniseerde verordeningen en standaard processen 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 gemeentelijke deelnemers de BAG/WOZ.
- 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.

2.3 Programma's

In de begroting 2021 (en meerjarenraming 2022-2024) worden de volgende programma's opgenomen:

- Heffen
- Innen
- Waarderen
- BAG/WKPB
- Overhead

3 Financiële uitgangspunten

Bij de samenstelling van de begroting 2021 (meerjarenramingen 2022 - 2024) wordt rekening gehouden met de volgende financiële uitgangspunten:

3.1 Salarissen

CAO

BSR moet voldoen aan de bindende arbeidsvoorwaarden conform de cao Werken voor waterschappen (CAO).

Algemeen uitgangspunt is, dat de personele formatie en de bijbehorende salariskosten voor de begroting 2021 worden geraamd op basis van de actuele personele formatie in februari/maart 2020.

CAO-afspraken en raming salariskostenstijging

De financiële controllers van de gemeenschappelijke regelingen (GR-en) in Rivierenland hebben met elkaar gesproken over de systematiek van het in de begroting verwerken van verwachte salariskostenstijgingen en de hierbij gewenste onderlinge harmonisering.

In dit afstemmingsoverleg hebben de controllers met elkaar afgesproken, dat aansluiting wordt gezocht bij de door het CPB 'berekende' stijging van de lonen (de geraamde loonontwikkeling), die in de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uitgebrachte september-circulaire is gepubliceerd. Aanvullend wordt voor de hoogte van de totale salariskostenstijging in de begroting een schatting gemaakt van de verwachte stijging van de pensioenpremies en overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen).

De recentelijk afgesloten CAO loopt tot 1 januari 2021. Voor het begrotingsjaar 2021 moet nog een nieuwe CAO afgesloten worden. Op basis van de huidige inzichten en gepubliceerde informatie van het CPB wordt in de begroting 2021 gerekend met een loonontwikkeling van 2,9% (loonvoet sector overheid). Daarnaast houden we voor 2021 rekening met een geschatte stijging van de pensioenpremies en overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,4%, waardoor de totale stijging van de salariskosten in de begroting 2021 geraamd wordt op 4,3%. In de jaarrekening worden de werkelijke salariskosten verantwoord.

We gaan er tot slot van uit dat de invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) per 1 januari 2020 geen effect heeft op de hoogte van de salariskosten.

Periodieke verhogingen

Er wordt rekening gehouden met salarisverhogingen o.b.v. gemiddelde beoordelingen tot het maximum van een schaal.

Functiewaardering

In 2019 heeft er een functiewaardering plaatsgevonden wat heeft geleid tot een nieuw functieboek BSR 2019. Bij vacatures wordt gerekend met de vastgestelde functieschaal.

Incidentele uitkeringen

Er wordt rekening gehouden met éénmalige uitkeringen o.b.v. bovengemiddelde beoordelingen (conform CAO).

Daarnaast zijn voor jubilea éénmalige uitkeringen opgenomen in de CAO, waarmee wij rekening houden.

Opbouw IKB-verlof

Vanaf 01-01-2019 is het mogelijk om, met een maximum van 50 keer het aantal contracturen per week, verlofuren op te sparen die zijn gekocht vanuit het IKB.

Een medewerker kan dit verlof in gedeelten opsparen. Op het moment dat een medewerker het verlof opneemt is er geen budget in de begroting om deze medewerker (tijdelijk) te laten vervangen.

Wij zullen dit jaarlijks monitoren zodat de bedrijfsvoering niet in het geding komt.

3.2 Prijsstijgingen

Bij inkoop- en aanbesteding wordt ingezet op een juiste prijs-kwaliteitverhouding. Indien mogelijk worden afspraken gemaakt voor de te hanteren inflatie.

Prijsindexering kostenbudgetten

Overeenkomstig de door het CPB opgestelde cijfers die in de septembercirculaire zijn opgenomen, passen we een algemene prijsindexering toe van 1,8% (prijsindex nationale bestedingen).

Dit algemene indexeringspercentage wordt ook door andere gemeenschappelijke regelingen (GR-en) in de regio Rivierenland toegepast in de begroting 2021.

Alleen indien voor specifieke kostencategorieën andere indexeringspercentages gelden, wordt afgeweken van het algemene indexeringspercentage en worden de marktconforme kostenstijgingen in de begrotingscijfers verwerkt. Dit hebben de financiële controllers van de GR-en met elkaar afgestemd.

3.3 Onvoorzien

Voor onvoorzien wordt een percentage gehanteerd van 1%.

3.4 Studiekosten

Er wordt een budget geraamd van 3% van de loonsom voor kennisontwikkeling en opleidingen.

3.5 Ziektebudget

Er wordt een budget geraamd van 3% van de loonsom voor het vervangen van langdurig zieken.

3.6 Innovatie en kwaliteit

Er wordt een budget geraamd van 4% van de loonsom voor ontwikkeling op diverse fronten.

3.7 Investerings in het belastingpakket

In overleg met onze softwareleverancier worden investeringen opgenomen die verplicht moeten worden aangeschaft om te voldoen aan wettelijke eisen. Ook de hierbij behorende onderhoudskosten dienen te worden opgenomen in de begroting.

3.8 Groei van het aantal aanslagregels en aanslagbiljetten

Op basis van historische gegevens en verwachtingen wordt uitgegaan van een autonome groei van 0,5%.

3.9 Groei van het aantal objecten

Voor de groei van het aantal objecten van de gemeentelijke deelnemers wordt de opgave van deze deelnemers gehanteerd.

3.10 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bevat regelgeving voor de begroting en verantwoording van provincies en gemeenten.

De begroting bestaat ten minste uit een beleidsbegroting (met een programmaplan en de paragrafen) en een financiële begroting (overzicht van baten en lasten en een uiteenzetting van de financiële positie). De kosten worden onderverdeeld naar de verplichte taakvelden.

3.11 Systematiek van toerekening van kosten

De kosten van BSR worden toegerekend naar programma's en vervolgens volgens de vastgestelde verdeelsleutels (aanslagregels, aanslagbiljetten en objecten) toegerekend aan onze deelnemers.

Om een goede weergave van de activiteiten en prestaties per programma op te nemen in de begroting 2021, worden ook dit jaar alle kosten, met de kennis die BSR nu heeft door voortschrijdend inzicht, beoordeeld en toegerekend naar de programma's.

Het dagelijks bestuur wordt hierbij nauw betrokken en tekent voor goedkeuring van de verdeelsleutels.

Kosten die door organisaties aan BSR in rekening worden gebracht en die specifiek voor bepaalde deelnemers zijn (op hun verzoek), worden door BSR apart doorbelast. Deze kosten worden niet opgenomen in de begroting van BSR maar lopen via een balansrekening.

Bij grote investeringen, die op verzoek of ten behoeve van één deelnemer worden verricht, wordt er jaarlijks een investeringsbijdrage in rekening gebracht inclusief eventueel bijbehorende kosten.

3.12 BTW

De wetgever heeft in de btw-regelgeving de zogenoemde btw-koepelvrijstelling c.q. samenwerkingsvrijstelling opgenomen. De dienstverlening door een koepelinstelling (gemeenschappelijke regeling) aan de leden is onder voorwaarden bij toepassing van de btw-koepelvrijstelling van btw-heffing vrijgesteld. Over de deelnemersbijdrage aan gemeenten en WSRL brengt BSR geen btw in rekening. Uitzondering hierop zijn de bijdrage inzake de reinigingsheffing voor Montfoort en Wijk bij Duurstede. De diensten voor Avri worden gefactureerd met btw.

De btw die BSR ter zake van de gedane inkopen/investeringen betaalt, kan niet worden verrekend op de btw-aangifte of worden gecompenseerd bij het BTW-compensatiefonds en is voor BSR kostenverhogend. Op dit moment wordt onderzocht door een externe fiscalist of de btw voor diensten ten behoeve van Avri kan worden verrekend.

Via de btw-transparantiemethode kan BSR de btw die zij ter zake van de inkopen / investeringen heeft betaald gedeeltelijk doorschuiven naar de gemeentelijke deelnemers die de btw vervolgens kunnen compenseren bij het BTW-compensatiefonds.

3.13 VPB

De Gemeenschappelijke regeling BSR is niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb).

3.14 Berichtenbox / MijnOverheid

Vanaf 2018 worden kosten voor verstuurd berichten via de Berichtenbox doorberekend aan de partij die deze berichten verstuurt. Kosten per bericht voor 2019 zijn € 0,44 exclusief btw. Het is nog niet bekend of in 2021 compensatie plaats vindt voor gemeenten. In de begroting 2021 wordt de huidige systematiek gehanteerd. Dit betekent dat 40% in rekening wordt gebracht aan het ministerie van Binnenlandse zaken en de overige 60% wordt o.b.v. aanslagregels verdeeld over Avri en WSRL.

Mocht er bij het opstellen van de begroting meer bekend zijn dan wordt de op dat moment actuele situatie gehanteerd.

3.15 DigiD

Ook de kosten voor DigiD authenticatie worden vanaf 2018 doorbelast. Kosten per inlog 2018 zijn € 0,117 exclusief btw. Het is nog niet bekend of in 2021 compensatie plaats vindt voor gemeenten.

In de begroting 2021 wordt de huidige systematiek gehanteerd. Dit betekent dat 40% in rekening wordt gebracht aan het ministerie van Binnenlandse zaken en de overige 60% wordt o.b.v. aanslagregels verdeeld over Avri en WSRL.

Mocht er bij het opstellen van de begroting meer bekend zijn dan wordt de op dat moment actuele situatie gehanteerd.

3.16 Opbrengsten invorderingskosten

Het doel van BSR is om zo optimaal mogelijk in te vorderen waarbij het percentage oninbare belastingopbrengsten wordt geminimaliseerd.

Hierbij staat het sociale aspect hoog in het vaandel en proberen wij vroegtijdig met de belastingsschuldige in contact te treden. BSR volgt hiermee de door onze deelnemers gewenste procesgang.

BSR stuurt, conform de aanbevelingen van de Nationale Ombudsman inzake maatschappelijk en sociaal invorderen, eerst een herinneringsbrief in plaats van een aanmaning met kosten voor de burger. Hierdoor worden minder vervolgingskosten in rekening gebracht bij belastingsschuldigen en wordt de bijdrage per saldo aan BSR hoger.

Echter door diverse acties is het percentage oninbaar lager geworden en zijn de netto-belastingopbrengsten voor onze deelnemers gestegen.

4 Beleid en ontwikkelingen

Middels deze kadernota worden de ontwikkelingen en uitgangspunten voor het begrotingsjaar 2021 en een doorkijk naar 2024 gepresenteerd.

In 2021 zullen wij doorgaan met het optimaliseren van ons reeds eerder ingezette beleid.

4.1 Uitvoering WOZ

Met ingang van 2017 geldt een nieuwe waarderingsinstructie, zoals vastgesteld door de Waarderingskamer. De nieuwe waarderingsinstructie legt het accent op de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden. Kwaliteitszorg betekent dat BSR aantoonbaar op basis van sturingsinformatie conclusies moet trekken over de kwaliteit van de WOZ-waarden, en ook over de kwaliteit van de onderliggende gegevens, de gebruikte systemen, de contacten met belanghebbenden etc. In voorkomende gevallen moeten deze conclusies ook leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren.

Het taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte in het kader van de Wet WOZ wordt verplicht vanaf 1 januari 2022. Om aan deze verplichting te kunnen doen, geldt derhalve een overgangstermijn van 5 jaren. Deze periode is nodig om ervoor te zorgen dat de WOZ-administratie tijdig beschikt over de actuele gebruiksoppervlakten voor alle relevante WOZ-deelobjecten bij woningen. Het registreren c.q. controleren van de gebruiksoppervlakte kan worden geïntegreerd in de reguliere controles van de (primaire) objectkenmerken van alle woningen.

4.2 Kwijtschelding en oninbaar

Het aantrekken van de economie loopt niet gelijk met verleende kwijtschelding en vorderingen die oninbaar worden verklaard. Hierbij spelen zowel economische als sociale aspecten een rol. Deze factoren zijn niet beïnvloedbaar door BSR.

4.3 Leiderschap

BSR is een organisatie, waarbij de verantwoordelijkheden laag in de organisatie liggen. De koers die is ingezet, waarbij wordt gestuurd op resultaat met daarbij behorende houding en gedrag, wordt verder doorgezet.

4.4 Medewerkers

BSR stimuleert het samenwerken en legt verantwoordelijkheden laag in de organisatie. Dit draagt bij aan de gewenste performance cultuur.

Er is volop aandacht voor de ontwikkeling van medewerkers wat zich vertaalt in de BSR Academie, waarmee onze medewerkers gestimuleerd worden om continu te leren en verbeteren. De veranderingsbereidheid van medewerkers is hierbij cruciaal.

4.5 Middelen

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 innovatie ligt de focus de komende jaren op kwaliteit, standaardisatie, automatisering en digitalisering. BSR is hierin onderscheidend en richt zich op de beste oplossing voor haar stakeholders.

4.6 Processen

Processen vormen de basis van alle activiteiten van BSR en vormen hiermee een helder uitgangspunt om goed te plannen, efficiënt uit te voeren, continu te monitoren, waar nodig bij te sturen en te borgen.

De efficiënte uitvoering van processen wordt geoptimaliseerd door activiteiten te uniformeren en standaardiseren, met als mogelijkheid processen verder te automatiseren. Randvoorwaarde hierbij is betrouwbare en uniforme aan- en uitlevering van informatiestromen.

Borging van de kwaliteit wordt gerealiseerd door het uitvoeren van audits en interne controles. De betrouwbaarheid van de output van onze werkzaamheden wordt hiermee gegarandeerd.

4.7 Taakstelling

In de begroting 2020 is een taakstelling opgenomen ad € 100.000.
Voor 2021 wordt deze taakstelling verhoogd naar € 150.000.

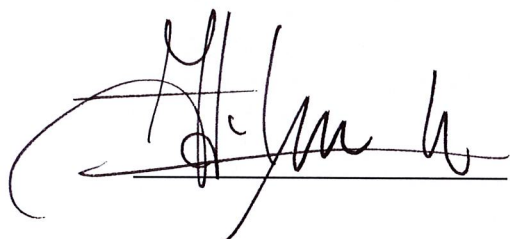
Door automatisering en harmoniseren van processen, waarbij de kosten voor de baten uit gaan, is de verwachting dat de bedrijfsvoering efficiënter kan worden uitgevoerd waardoor minder FTE hoeft te worden ingezet.

5 Planning begroting 2021 & meerjarenraming 2022-2024

1. Financiële uitgangspunten bespreken in auditcommissie	November 2019
2. Behandelen kadernota 2021-2024 door dagelijks bestuur	November 2019
3. Vaststellen kadernota 2021-2024 door algemeen bestuur	December 2019
4. Toezenden kadernota 2021-2024 aan raden en besturen (ter informatie)	December 2019
5. Behandelen conceptbegroting 2021 & meerjarenraming 2022-2024 door dagelijks bestuur	Maart 2020
6. Toezenden conceptbegroting 2021 & meerjarenraming 2022-2024 aan raden en besturen	April 2020
7. Zienswijzen begroting deelnemers retour	Juni 2020
8. Vaststelling begroting 2021 & meerjarenraming 2022-2024 door algemeen bestuur	Juli 2020
9. Aanbieden aan provincie	vóór 15 juli 2020

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur van 5 december 2019,

J.H.L.M. de Vreede
Voorzitter Algemeen bestuur BSR



G.M. Scholtus
Directeur BSR

