



Jaarstukken BSR 2021

(jaarverslag en jaarrekening)

Colofon

Titel:	Jaarstukken BSR 2021
Opdrachtgever:	G.M. Scholtus, directeur
Auteur:	Controller en financieel adviseur
Versie:	1.0
Vastgesteld op:	17 maart 2022 (DB)

JAARSTUKKEN 2021 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING)

Inhoud

Colofon	2
Voorwoord	4
Inleiding.....	6
Bestuurlijke organisatie.....	6
Ambtelijke organisatie.....	6
Leeswijzer	6
Jaarverslag	7
Programmaverantwoording.....	8
Programma HEFFEN.....	10
Programma INNEN	12
Programma WAARDEREN	13
Programma BAG	15
Programma OVERHEAD	17
Paragrafen	20
Paragraaf lokale heffingen	21
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.....	22
Paragraaf Financiering.....	22
Paragraaf bedrijfsvoering.....	24
Paragraaf verbonden partijen	24
Paragraaf grondbeleid	24
Paragraaf COVID-19.....	25
Jaarrekening 2021	26
Overzicht van baten en lasten 2021 (x € 1.000)	27
Incidentele baten en lasten 2021	29
Balans per 31 december 2021 (x € 1.000).....	30
Toelichtingen	31
Balans.....	32
Toelichting op de balans per 31-12-2021.....	33
Overzicht van baten en lasten 2021 programma Heffen (x € 1.000).....	37
Overzicht van baten en lasten 2021 programma Innen (x € 1.000)	39
Overzicht van baten en lasten 2021 programma Waarderen (x € 1.000).....	41
Overzicht van baten en lasten 2021 programma BAG/Wkpb (x € 1.000).....	43
Overzicht van baten en lasten 2021 programma Overhead (x € 1.000).....	44
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	46
Controleverklaring	49
Bijlagen	55
Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)	55
Bijlage 2: Bijdrage Deelnemers 2021 per taakveld (x € 1.000)	56
Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2021 (x € 1.000)	57
Bijlage 4: EMU-saldo (x € 1.000)	58

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan over het jaar 2021. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR). Met deze stukken leggen wij verantwoording af over het afgelopen jaar.

De focus van BSR lag in 2021 op het continueren en verbeteren van het primaire proces in het belang van onze deelnemers en burgers.

Het resultaat van het klanttevredenheidsonderzoek, dat in september is gehouden, bevestigt dat onze deelnemers onze aanpak waarderen. Zij waarderen onze dienstverlening met een 8. Een resultaat waar we zeer trots op zijn.

Effecten COVID-19

COVID-19 heeft minimaal invloed gehad op onze werkzaamheden, met name door de reeds eerder genomen maatregelen om onze medewerkers een veilige werkplek met bijbehorende infrastructuur te kunnen bieden, zowel thuis als op kantoor. Dit is mede te danken aan de wijze waarop BSR haar kantoorautomatisering flexibel heeft ingericht en daarmee medewerkers maximaal in staat stelt tijd- en plaatsonafhankelijk te werken.

Het invorderingsbeleid is wel aangepast gedurende de COVID-19 pandemie. Bij het uitvoeren van de invorderingswerkzaamheden zijn grotendeels de richtlijnen van de rijksoverheid gevolgd en is er maatwerk geleverd in samenspraak met onze ondernemers.

Vooralsnog zien wij naar aanleiding van de COVID-19 pandemie geen significant effect op de belastingopbrengsten.

Arbeidsmarkt

De arbeidsmarkt staat onder grote druk. In het afgelopen jaar is ook bij BSR personeelsverloop geweest. Om de primaire processen niet te verstoren heeft er, waar mogelijk, inhuur van medewerkers plaatsgevonden.

Het werven van (tijdelijk) gekwalificeerd personeel is in de huidige arbeidsmarkt erg gecompliceerd en in sommige gevallen vrijwel niet mogelijk. In een aantal gevallen heeft dit geleid tot hogere kosten bij de inzet van tijdelijk personeel.

Uitvoering werkzaamheden

Het niet beschikbaar hebben van voldoende (tijdelijk) gekwalificeerd personeel heeft ervoor gezorgd dat wij in 2021 nog niet alle geplande acties vanuit het Plan van aanpak Kostenverlaging BSR 2021-2024 hebben kunnen realiseren. Deels betreft dit implementaties van software, waarbij BSR afhankelijk is van derden, die ook te kampen hebben met de krapte op de arbeidsmarkt.

Ook de prijsontwikkeling op de woningmarkt heeft effecten gehad op het aantal ontvangen WOZ-bezwaren, voor een groot deel via no-cure-no-pay bureaus. Dit heeft geleid tot extra proceskostenvergoedingen en uitvoeringskosten ten aanzien van de bezwaarbehandeling.

Daarnaast moesten extra onvoorziene werkzaamheden worden uitgevoerd. Dit betreffen voornamelijk werkzaamheden die voortvloeien uit de Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire.

Positief saldo 2021

Ondanks het bovenstaande, is BSR erin geslaagd om grotendeels uitvoering te geven aan de afgesproken taken, binnen de financiële kaders, zoals door het algemeen bestuur vastgesteld. In de jaarrekening vindt u hiervan de financiële verslaglegging.

Hieruit blijkt dat er een positief saldo ad € 418.000 resulteert ten opzichte van de najaarsnota (€ 224.000 voordeel t.o.v. de primitieve begroting 2021).

Nieuwe kostentoedeling vanaf begrotingsjaar 2023

BSR prefereert een transparante en eerlijke verdeling van de kosten. In 2020 is een onderzoek uitgevoerd naar de kostenverdeling, inclusief de juiste toepassing hiervan. In navolging hierop heeft het algemeen bestuur in oktober 2021 de nieuwe verdeelsleutels (vanaf begrotingsjaar 2023) vastgesteld, inclusief een ingroeimodel.

Onze medewerkers

In het afgelopen jaar hebben wij de ingezette koers, gericht op resultaten, houding en gedrag en continu leren en verbeteren, voortgezet. De behaalde successen zijn dan ook met name te danken aan de inzet van onze medewerkers. Zij hebben zich uitstekend aangepast aan de continu wijzigende omstandigheden. Wij waarderen de extra inspanningen die zij in het afgelopen jaar hebben geleverd om steeds opnieuw zowel onze deelnemers als burgers van dienst te zijn.

Tiel, 1 maart 2022

G.M. Scholtus, MBA
Directeur

Inleiding

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

De deelnemers van BSR in 2021 waren: Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Wijk bij Duurstede.

Bestuurlijke organisatie

Het bestuur van BSR bestaat uit een algemeen en een dagelijks bestuur.

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur bestond in 2021 uit 11 leden. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en het dagelijks bestuur van Avri wijzen uit hun midden elk één lid aan en het dagelijks bestuur van Waterschap Rivierenland wijst uit zijn midden twee leden aan.

Dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur telt drie leden: een voorzitter en twee leden. Zij worden door en uit het algemeen bestuur gekozen, waarbij ten minste één lid wordt gekozen uit de door het waterschap aangewezen leden.

De voorzitter

De voorzitter van BSR was de heer ir. J.H.L.M. de Vreede.

Auditcommissie

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

Ambtelijke organisatie

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

Het managementteam wordt voorgezeten door de directeur en bestaat verder uit de managers van de afdeling Gegevensbeheer, de afdeling Klantenservice, ICT en Ontwikkeling & Ondersteuning, de afdeling Waarden, Bezwaar & Beroep en de afdeling Binnen.

Leeswijzer

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

Als eerste treft u het jaarverslag 2021 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen worden de resultaten afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2021.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2021 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2021. Daarna volgt de balans met toelichting.

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

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Beleidsverantwoording algemeen

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

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

BSR ontzorgt publieke organisaties in Nederland bij het juist, volledig, optimaal, tijdig en klantgericht heffen en innen van lokale belastingen, inclusief uitvoering van de wet WOZ, WKPB en BAG.

Vanuit een maximale inzet en betrokkenheid spelen wij onderscheidend in op de sterk veranderende markt vraag. Hierbij verbinden wij een efficiënte gegevensverwerking voor burgers en overheden transparant aan de laagste integrale kostprijs. Van gegevens naar waarde, BSR uw partner!

Belastingopbrengsten

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

Investerings

Op 21 maart 2019 is de 'Nota waardering en afschrijving van activa BSR' vastgesteld. Hierin zijn de volgende gebruiksduren opgenomen:

Immateriële vaste activa	
Ontwikkelings- en onderzoekskosten	5 jaar
Materiële vaste activa	
Infrastructuur, hardware en software	5 jaar
(Kantoor)meubilair en overige vaste inrichting	10 jaar

Er wordt afgeschreven vanaf de 1^e dag van het kwartaal na het in gebruik nemen van het activum.

In afwijking hiervan is medio 2020 door het dagelijks bestuur besloten alle gemaakte kosten (in 2019 en 2020), die te maken hebben met de verbouwing en inrichting van het kantoorpand van BSR, af te schrijven in 10 jaar, vanaf het eerste kwartaal 2020. Dit sluit aan bij het huurcontract, welke voor 10 jaar is afgesloten vanaf 1 januari 2020.

In 2021 heeft BSR geïnvesteerd in de volgende software:

Investerings software	(bedragen x € 1.000)
Centric, Key2WOZ afnamefunctionaliteit LV WOZ	9
BakerWare, betalingsregeling op maat	6
Centric, Key2Gebeurtenissen BAG-WOZ	4
Centric, Key2 koppeling KvK via datadistributie	2
BakerWare/Centric, uitbreiding interne portal	1

Dit betreffen gedeeltelijk investeringen van projecten die vóór 2021 gestart zijn of die nog afgerond moeten worden in 2022.

BSR is afhankelijk van externe partijen. Ook deze partijen hebben te kampen met een tekort aan voldoende gekwalificeerd personeel. Diverse software was (nog) niet gereed en/of implementatietrajecten zijn later gestart. Hierdoor is een aantal investeringen doorgeschoven naar 2022. Bij de programma's wordt dit nader toegelicht.

Kostenverdeling

De kosten worden als volgt verdeeld:

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

Samenvatting van de productieaantallen per product:

Product	Werkelijk aantal 2021	Begroot aantal 2021 NJR	Begroot aantal 2021
Heffen	2.266.552	2.198.150	2.233.400
Innen	643.584	595.400	591.000
Waarderen	112.654	113.822	114.203
BAG	21.632	22.034	22.110

Begrotingswijziging 2021 (bedragen x € 1.000)									
	Primitieve begroting 2021			Wijziging			Najaarsnota 2021		
Programma	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties
Heffen	3.714	3.669	45	-282	-282	0	3.432	3.387	45
Innen	3.408	3.378	30	58	58	30	3.466	3.436	30
Waarderen	2.829	2.829	0	193	175	18	3.022	3.004	18
BAG	122	122	0	1	1	0	123	123	0
Overhead	3.581	3.581	0	-53	-53	0	3.528	3.528	0
Totaal	13.654	13.579	75	-83	-101	48	13.571	13.478	93

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 2021

Focus ligt overall op samenwerking in de keten, waar mogelijk geautomatiseerd.

1. Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties.
2. Aansluiten op berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen.
3. Uitvoering geven aan vergaande uniformering/harmonisering en standaardisering (verordeningen, software).
4. Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen.
5. Teamontwikkeling tot allround medewerkers.

Wat hebben we bereikt in 2021

Aansluiten op (nieuw) basisregistratie, berichtenverkeer en terugmeldvoorzieningen

BSR heeft in 2021 de voorbereidingen getroffen voor de aansluiting op de afnamevoorziening LV WOZ. De planning is uitgelopen doordat de software nog niet geheel gereed was. Ook hier speelt personele beschikbaarheid bij de leverancier een belemmerende rol.

Het voorbereidende werk voor de technische implementatie van het Nederlands Handelsregister (NHR) en de Basisregistratie Kadaster (BRK 2.0) heeft plaatsgevonden. Ook hier is de leverancier een remmende factor vanuit personele beschikbaarheid, waardoor de verwachte implementatie is verschoven naar 2022.

Uitvoering geven aan vergaande uniformering/harmonisering en standaardisering (verordeningen, software)

In 2021 zijn wij gestart met het vooronderzoek naar de mogelijkheden van uitvoering van de verordening Toeristenbelasting voor een aantal van onze deelnemers. Ook hierbij is mogelijke harmonisering van belang.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen

Om de kwaliteit van de processen te verbeteren is onderzocht hoe de huidige werkwijze en resultaten beter geïntegreerd en geanalyseerd kunnen worden. Hiertoe wordt ook naar de interne organisatie van de betreffende afdelingen Gegevensbeheer en Waarderen, Bezwaar en Beroep gekeken.

Er is behoefte aan meer controle en analyse, hiertoe is een vacature ingevuld inzake proces- en data-analyse. Dit heeft een positief effect gehad op het nemen van de regie op de aanslagoplegging en de procesverbetering.

Teamontwikkeling tot allround medewerkers.

Door het optimaliseren van het kennisniveau van de medewerkers, zijn zij steeds breder inzetbaar binnen de afdeling. Inmiddels hebben alle medewerkers de benodigde opleidingen succesvol afgesloten. Er worden steeds meer taken van elkaar overgenomen, waarbij wordt gekeken naar de behoefte van dat moment.

Voor de financiële verantwoording 2021 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

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 2021

1. Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.
2. We passen een proactieve en klantgerichte invordering toe. Daarnaast blijven wij actief op zoek naar mogelijke verbeteringen en onderzoeken wij continu mogelijkheden.
3. Belastingjaar 2017 volledig operationeel afronden.

Wat hebben we bereikt in 2021

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen

In 2021 zijn wij verder gegaan met het analyseren van werkprocessen in het kader van de overgang naar LLBP¹ en SaaS². Doel hiervan is het verder optimaliseren van onze dienstverlening.

Proactieve en klantgerichte invordering

Er is tijd en aandacht besteed aan het verder vormgeven van het, met onze deelnemers besproken, beleid inzake sociaal invorderen van de belastingopbrengsten. Onze medewerkers hebben hiervoor onder andere een training gevolgd. Deze training heeft stof tot nadenken gegeven waarmee BSR aan de slag is gegaan en het (sociale) invorderingsproces op dit moment kritisch onder de loep neemt.

Belastingjaar 2017 volledig operationeel afronden

Naast de openstaande posten 2017 zijn ook de openstaande posten 2018 geanalyseerd en waar mogelijk is er alsnog geïncasseerd of een betalingsregeling getroffen.

Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire

In 2021 zijn wij volop bezig geweest met alle werkzaamheden rondom de kinderopvangtoeslagaffaire. Allereerst zijn wij gestart met het verlenen van uitstel van alle mogelijk gedupeerde ouders. Op basis van het door ons dagelijks bestuur genomen besluit inzake anticiperen verzamelwet hersteloperatie toeslagen, is BSR in 2021 vervolgens gestart met het kwijtschelden van de vorderingen van gedupeerde ouders. Onze deelnemers zijn maandelijks geïnformeerd over de actuele stand van zaken rondom de toeslagenaffaire.

Voor de financiële verantwoording 2021 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

¹ Landelijke Lokale Belasting Processen

² Software as a Service

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 2021

1. Volledig benutten van de mogelijkheden van een nieuwe waarderingsapplicatie, geïmplementeerd in 2020.
2. Interactie met belanghebbenden.
3. De herwaardering 2021 (waardepeildatum 1 januari 2021) voor de beschikking 2022 zal plaatsvinden op basis van gebruiksoppervlakte.

Wat hebben we bereikt in 2021

Volledig benutten van de mogelijkheden van een nieuwe waarderingsapplicatie, geïmplementeerd in 2020

Wij benutten voor de hoofdprocessen van het waarderen vrijwel alle mogelijkheden die de applicatie ons biedt. Wij hebben voorbereidingen getroffen om te komen tot verdere optimalisatie, gericht op stuur- en managementinformatie, waarbij wij ons ten doel stellen deze op eenduidige wijze met behulp van ons managementinformatiesysteem VyZyr te ontsluiten.

Interactie met belanghebbenden

Na het beschikken van de WOZ-waarde hebben veel belanghebbenden direct gereageerd via de communicatiekanalen van BSR. De response was zo groot dat de capaciteit om snel te reageren onvoldoende bleek. Een team van 4 taxateurs heeft ruim 3 weken hun volledige capaciteit gegeven om invulling te geven aan alle verzoeken tot nader contact. Naar aanleiding hiervan is het proces aangepast voor een betere regulering.

De herwaardering 2021 (waardepeildatum 1 januari 2021) voor de beschikking 2022 zal plaatsvinden op basis van gebruiksoppervlakte

In 2021 is de transitie afgerond om te voldoen aan de wettelijke verplichting om in februari 2022 te beschikken op basis van gebruiksoppervlakte in plaats van inhoud.

De herwaardering 2021 heeft volledig op basis van gebruiksoppervlakte plaatsgevonden.

Voor de financiële verantwoording 2021 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Doelstelling van het programma BAG/WKPB

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

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 2021

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

Wat hebben we bereikt in 2021

Het optimaal integreren van de BAG- en WOZ-processen en het borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering

Om de processen BAG en WOZ nog beter te integreren, is gestart met de voorbereidingen op de implementatie van Key2Gebeurtenissen.

Er is een ervaren BAG-beheerder aangetrokken, die zich onder andere bezighoudt met de borging van de kwaliteit van het bestand. Dit in consequente afstemming met de omgevingsdiensten en BAG-beheerders bij onze deelnemers, om juistheid en volledigheid met betrekking tot de BAG- en WOZ-gegevens te borgen.

Gelet op de financiële voordelen voor de gemeentelijke deelnemers is de inzet om de BAG voor al onze gemeentelijke deelnemers uit te voeren

Zoals reeds vaker aangegeven is BSR een bulkverwerker, dit houdt in dat hoe meer massa we verwerken, hoe groter de voordelen voor onze deelnemers zijn.

BSR heeft acht gemeentelijke deelnemers, waarvan wij voor twee gemeenten naar tevredenheid de BAG uitvoeren. Er zijn zes gemeentelijke deelnemers waarvoor BSR momenteel geen BAG uitvoert.

Wij nodigen u van harte uit aan om een offerte uit te laten brengen voor uitvoering van de BAG, zodat wij de financiële voordelen (zowel bulkvoordeel als procesvoordeel i.v.m. combinatieproces WOZ/BAG) kunnen laten zien. Daarnaast kunnen wij de kwaliteitsimpulsen beter borgen.

Voor de financiële verantwoording 2021 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma OVERHEAD

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

De definitie van overhead die de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen conform de BBV hanteren luidt: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.*

Conform de notitie BBV bestaat de overhead o.a. uit:

- Leidinggevend primair proces (hiërarchisch).
- Het betreft alle hiërarchische leidinggevend in het primair proces. Zij hebben een personele verantwoordelijkheid waaronder het voeren van functioneringsgesprekken.
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie.
Het betreft functies als controllers, adviseurs en specialisten, planning & control, financiële verantwoording, administratieve organisatie, risicomanagement, (EDP) auditing, interne kwaliteitszorg, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- P&O / HRM.
Het betreft salarisadministratie, P&O / HRM advies, organisatie- en formatieadvies, OR-ondersteuning, mobiliteitscentrum, coaching, leren en ontwikkelen, bedrijfsmaatschappelijk werk, arbo, recruitment, arbeidsvoorwaarden, HR control.
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement).
- Interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie.
Het gaat om zowel interne als externe communicatie.
- Informatievoorziening en automatisering (ICT).
Het betreft medewerkers informatisering en automatisering, systeem- en netwerkbeheer, werkplekondersteuning, helpdesk, ontwikkeling ICT-projectmanagement, technisch applicatiebeheer en functioneel applicatiebeheer dat door bedrijfsvoeringsmedewerkers wordt gedaan.
- Facilitaire zaken en Huisvesting.
Dit is inclusief receptie, beveiliging, catering en gebouwenbeheerders.
- Managementondersteuning primair proces.

Speerpunten/ontwikkelingen 2021

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

Wat hebben we bereikt in 2021

Strategische richting: Wij verzorgen voor al onze deelnemers de samenhangende objectregistratie
Er zijn veel inspanningen verricht om de voordelen inzichtelijk te maken om zowel de BAG als de WOZ door BSR uit te laten voeren. Er spelen echter meerdere belangen bij gemeenten, met name de ontwikkelingen richting een samenhangende objectregistratie (SOR). Hierdoor hebben gemeenten nog geen besluit genomen over waar en door wie zij de betreffende diensten willen laten uitvoeren.

In oktober hebben wij, onder begeleiding van een externe partij, een workshop gehad over de samenhangende objectregistratie. Daarbij is gekeken naar de roadmap van de invoering van de SOR. BSR volgt deze ontwikkelingen op de voet.



Strategische richting: Wij kennen onze klanten en spelen in op hun behoefte

Vanuit Accountmanagement BSR vindt zeer regelmatig afstemming plaats met de accounthouders van onze deelnemers. Zo nodig vindt er advisering plaats over onze huidige dienstverlening en mogelijk toekomstige dienstverlening, inclusief juridisch en financieel advies. Dit gebeurt tijdens de accountgesprekken en jaargesprekken met portefeuillehouders en accounthouders.

Het resultaat van het klanttevredenheidsonderzoek bevestigt dat deelnemers onze aanpak waarderen. Onze deelnemers waarderen onze dienstverlening met een 8. Een resultaat waar we zeer trots op zijn.

Strategische richting: Onze focus ligt voornamelijk op innovatie, dienstverlening en kwaliteit

Dienstverlening

Ook in 2021 hebben wij de focus gelegd op de dienstverlening aan zowel onze burgers als deelnemers. Hierbij lag de nadruk bij BSR enerzijds op de kwaliteit van de aanslagoplegging en anderzijds op sociaal invorderen en de werkzaamheden vanuit de Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA).

In 2021 zijn de eerste stappen gezet om tot samenvoeging van de afdeling Klantenservice en Innen te komen. Deze afdelingen zijn reeds nauw verworven met elkaar, maar bleken in de huidige vorm bij piekbelasting kwetsbaar. Het samenvoegen van beiden afdelingen zorgt ervoor dat onze medewerkers flexibel kunnen meebewegen met het werkaanbod gedurende het gehele jaar. Daarnaast geeft het onze medewerkers de kans om zich breder in ons werkveld te ontwikkelen.

Kwaliteit

De kwaliteit van de aanslagoplegging is verder verbeterd door een verdiepende samenwerking tussen de afdeling Gegevensbeheer en het team ICT. Onder andere bij de inrichting van het belastingsysteem op basis van de nieuwe verordeningen is nauw samengewerkt. Hierbij zijn de bijbehorende controles geoptimaliseerd. De basis voor de aanslagoplegging is daarmee op orde.

Daarnaast is ook de procesgang naar het daadwerkelijk aanmaken van belastingaanslagen verder verbeterd. We zijn hierdoor nog beter in staat om afwijkingen vooraf te ontdekken en op te werken. Dit draagt eraan bij dat we aanslagregels voor diverse deelnemers beter kunnen combineren voor onze burgers.

Telefonieplatform

In het laatste kwartaal van 2021 zijn wij overgestapt naar een nieuw omnichannel³ telefonieplatform. Dit platform biedt ons de mogelijkheid om naast telefonie ook eenvoudig andere kanalen te gaan bedienen. Denkt u hierbij aan chat(robots), whatsapp en andere social media kanalen. In 2022 zal hiertoe nader onderzoek plaatsvinden. Daarnaast geeft het nieuwe platform ons meer mogelijkheden om calls effectief te routeren en servicelevels te bewaken.

Ook kunnen klanten hun telefoonnummer achterlaten als bij piekbelasting de wachttijd boven de 5 minuten komt, wij bellen de klant dan binnen 2 werkdagen terug. Deze serviceafspraken heeft al veel positieve reacties van klanten opgeleverd.

SaaS⁴-oplossingen

BSR heeft ervoor gekozen om geen applicaties technisch meer te onderhouden in eigen beheer. Dit om de kwetsbaarheid op dit onderdeel, mede gelet op de krapte op arbeidsmarkt, in te perken en de flexibiliteit te vergroten. In 2021 hebben we deze transitie verder voortgezet. We zijn er dan ook trots op dat we al onze applicaties momenteel als SaaS-oplossing hebben draaien. De enige uitzondering hierop is ons belastingpakket, waar wij, zoals gemeld, ook druk mee bezig zijn.

De huidige inrichting van ons applicatielandschap maakt dat medewerkers van BSR overal en goed beveiligd hun werkzaamheden kunnen uitvoeren en sluit daarmee goed aan bij ons flexibele werkconcept.

³ Bij omnichannel richt de organisatie zich niet langer op het managen van de verschillende kanalen afzonderlijk, maar verschuift het accent naar het samenspel van alle kanalen.

⁴ Software as a Service

Landelijke Lokale Belasting Processen (LLBP)⁵

Daarnaast hebben wij onze bijdrage aan het vastleggen van de LLBP vervolgd, wat zowel onszelf, als andere belastingorganisaties en gemeenten helpt bij het eenduidig beschrijven van de generieke belastingprocessen. Vervolgens is dit de basis voor het verbeteren en inrichten van generieke belastingsoftware door onze softwareleverancier(s). BSR zit mede aan het stuur van deze ontwikkelingen en de LLBP-community groeit snel. Voor ons een bevestiging dat het besef van de noodzaak hiertoe bij steeds meer organisaties begint te landen.

Strategische richting: Wij hebben een herkenbare eigen identiteit

BSR is een innovatieve, professionele en dynamische organisatie waarbij klantgerichte en efficiënte dienstverlening hoog in het vaandel staan. Wij kennen een platte organisatiestructuur, die zich kenmerkt door een informele sfeer, toegankelijk management, korte lijnen, snelle besluitvorming en ruimte voor veel verantwoordelijkheid en inbreng van onze medewerkers.

Strategische richting: Onze medewerkers zijn trots op onze inspirerende werkomgeving en klantgerichte cultuur

Wij beschikken over een veelzijdig kantoorpand waar het prettig samenkomen en werken is. BSR heeft haar kantoorautomatisering flexibel ingericht en stelt daarmee medewerkers maximaal in staat om tijd- en plaatsonafhankelijk te werken. Dit maakt dat collega's goed thuis kunnen werken, maar daarnaast ook graag op kantoor werkzaam zijn.

Strategische richting: Wij faciliteren onze medewerkers zich voortdurend te ontwikkelen;

Er is bij BSR ruimte voor kennisdeling en ontwikkeling. Hierbij is het belangrijk om de vergaarde kennis op peil te houden, maar zeker ook om nieuwe kennis te vergaren. Wij stimuleren de ontwikkeling van onze medewerkers door hen op velerlei manieren kennis te laten opdoen of competenties verder te ontwikkelen.

Daarnaast besteden we veel aandacht aan de vitaliteit van onze medewerkers. Er is een vitaliteitsplan, waarin gedurende het jaar diverse activiteiten worden aangeboden en onderwerpen onder de aandacht worden gebracht ten behoeve van het bevorderen van het fysieke en mentale welbevinden van onze medewerkers.

Strategische richting: Onze relatie met leveranciers is gebaseerd op partnership.

BSR streeft naar samenwerking met haar leveranciers om gezamenlijk te komen tot het beste resultaat. Dit betekent veelal dat deze samenwerking resulteert in een win-win situatie, zowel in termen van kwaliteit, flexibiliteit als kosten.

⁵ De LLBP is een samenwerking tussen BSR, GBLT, Amsterdam, Almere en Amersfoort

Paragrafen

Paragraaf lokale heffingen

BSR heft en int lokale heffingen voor haar deelnemers.

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

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

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

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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

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

Beleid

Op 11 december 2013 heeft het Algemeen bestuur besloten vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000. Het saldo per 31-12-2021 bedraagt € 385.000.

Risico's

Weerstandsvermogen BSR

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

Belastingopbrengsten deelnemers

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

Voorzieningen

Voormalig personeel:

In 2012 is een voorziening uitkering voormalig personeel ingesteld. Het saldo per 31 december 2021 is € 441.000.

Voorziening persoonsgebonden basisbudget (PBB) 2021-2025:

In de Cao Werken voor waterschappen is opgenomen dat per medewerker € 6.000 PBB beschikbaar is over de periode 2021-2025, ongeacht de grootte van het dienstverband en de datum van in- of uitdiensttreding. Om deze lasten te egaliseren over 5 jaren wordt een voorziening ingesteld, waarin de aangevraagde toekomstige verlofuren worden gedoteerd aan deze voorziening. Het saldo per 31 december 2021 is € 30.000.

Voorziening dubieuze debiteuren Invorderingskosten:

Voor oude openstaande posten inzake invorderingskosten is per 31 december 2021 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen ad € 442.000.

Kengetallen	2021	2020
Netto schuldquote	7.0%	8,5%
Solvabiliteitsratio	4,53%	4,18%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-0,30%	4,55%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een negatieve schuldquote geeft aan dat er geen schulden zijn.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin BSR in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal ultimo balansdatum.

Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve. Per saldo zijn de bestemmingsreserves per 31-12-2021 hoger dan per 31-12-2020.

De structurele exploitatieruimte ratio

Deze indicator geeft aan of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven.

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Een groot deel van de investeringen van BSR betreffen software.

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

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

Paragraaf Financiering

De op 1 januari 2001 in werking getreden Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) stelt de kaders voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van de decentrale overheden. De treasuryfunctie bevat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Risicobeheer

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

1. renterisico's
2. kredietrisico's

Renterisico's

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

Kredietrisico

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

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

Kasbeheer

De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido).

Voor de vlottende schuld geldt de kasgeldlimiet als norm. Deze norm is gedefinieerd als 8,2% van de jaarlijkse begrotingsomvang.

De begrotingsomvang van 2021 was € 10.073.000. De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 826.000. In 2021 is net als in de voorgaande jaren geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende geldleningen.

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

(bedragen x € 1.000)		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1	Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	826	826	826	826
2	Omvang vlottende korte schuld Schuld in rekening courant	0	0	0	0
3	Vlottende middelen Tegoeden in rekening-courant	0	0	0	0
4	Totaal netto vlottende schuld (2-3)	0	0	0	0
Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-4)		+ 826	+ 826	+ 826	+ 826

Schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht alle middelen die zij niet direct nodig hebben voor hun publieke taak in de schatkist aan het houden. Hiervoor is wel een drempelbedrag. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van de omvang van de begroting. Maatgevend voor de omvang van de begroting is het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet.

De drempel is per 1 juli 2021 gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt.

Bij BSR wordt het saldo aan het einde van de dag op de rekening-courant automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

Paragraaf bedrijfsvoering

Personeel en organisatie

BSR maakt voor de uitvoering van het personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van ondersteuning door Waterschap Rivierenland.

De medewerkers van BSR vallen onder de Cao Werken voor waterschappen.

Het personeelsbestand over 2021 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's 31-12-2021	Aantal personen 31-12-2021	Begroting 2021 fte's
Directie	1,0	1	1,0
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	7,6	8	9,4
Afdeling Gegevensbeheer	8,7	10	13,0
Afdeling Klantenservice & ICT	12,9	17	14,1
Afdeling Waarderen, Bezwaar & Beroep	13,7	15	18,8
Afdeling Innen	12,8	15	12,1
Totaal	56,7	66	68,4

Vacatures

De personele bezetting per 31-12-2021 is lager dan de begroting 2021.

Dit komt door het verloop van personeel. In 2022 zijn inmiddels vier nieuwe collega's gestart en een aantal vacatures staat momenteel open. Waar mogelijk is de vacatureruimte tijdelijk ingevuld met inhuurkrachten.

In verband met de afname van formatie, zoals opgenomen in het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021-2024, worden vacatures alleen opengezet als dit past in het genoemde plan van aanpak.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim over 2021 bedroeg 6,4%, inclusief langdurig verzuim. In 2020 was het verzuim 7,0%.

Wij zien dat deze verzuimcijfers hoog zijn. Er is veel aandacht voor het reduceren van het aantal verzuimmeldingen. Afgelopen jaar hebben wij echter te maken gehad met enkele langdurig zieke medewerkers. Er is nauw samengewerkt met de HR-functionaris en de arts van onze arbodienst om deze medewerkers zo goed mogelijk te begeleiden naar herstel.

Paragraaf verbonden partijen

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

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

Paragraaf grondbeleid

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

Paragraaf COVID-19

De uitbraak van COVID-19 (Corona) begin 2020 heeft nog steeds grote impact op ons dagelijks leven, zowel privé als zakelijk.

Effecten COVID-19

Thuis en op kantoor werken

Er zijn diverse maatregelen genomen om onze medewerkers een veilige werkplek met bijbehorende infrastructuur te bieden, zowel thuis als op kantoor.

Het kantoorpand van BSR is gedurende COVID-19 zeer beperkt geopend geweest, waarbij altijd de adviezen van de Rijksoverheid in acht zijn genomen.

De sluiting van ons kantoorpand heeft meerdere neveneffecten gehad, waaronder het sluiten van onze balie voor onze burgers en het minder direct contact met collega's. Daarnaast hebben wij een aantal noodzakelijke aanpassingen in werkprocessen moeten doorvoeren om de dienstverlening op afstand te kunnen continueren.

Ziekteverzuim

Wij constateren een verhoogd ziekteverzuim, deels gerelateerd aan COVID-19.

Invordering

Het invorderingsbeleid is aangepast door COVID-19. Bij het uitvoeren van de invorderingswerkzaamheden zijn, waar van toepassing, de richtlijnen van de Rijksoverheid gevolgd.

Het verwerken van aanvragen uitstel en het verwerken van verzoeken tot betalingsregeling, alsmede het proactief contact met belastingschuldigen heeft wel geleid tot een toename van werkzaamheden. De extra werkzaamheden zijn ondervangen door de medewerkers van de afdeling Innens en Klantenservice.

De extra gemaakte kosten, de lagere kosten en de lagere opbrengsten in verband met COVID-19 zijn globaal als volgt:

Extra gemaakte kosten:

- Desinfectiemiddelen en mondkapjes (€ 1.000).
- Thuiswerkbudget (€ 4.000)

Lagere kosten:

- Reiskosten versus thuiswerkvergoeding (€ 46.000)
- Opleiding en ontwikkeling (Er is € 50.000 van het budget niet ingezet, dit is deels toe te schrijven aan COVID-19)

Lagere opbrengsten:

- De rente is verlaagd van 4,0% naar 0,01% i.v.m. COVID-19. Hierdoor zijn de invorderingsopbrengsten lager.
- Door COVID-19 is aan diverse belastingschuldigen uitstel van betaling gegeven, waardoor enkele belastingopbrengsten, voornamelijk bij ondernemers, later zijn ontvangen. Vooralsnog zien wij naar aanleiding van de COVID-19 pandemie geen significant effect op de totale belastingopbrengsten.

Wij monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico ten aanzien van de continuïteit.

Jaarrekening 2021

Overzicht van baten en lasten 2021 (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2021			Najaarsnota 2021			Realisatie 2021		
Programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Heffen	3.669	3.714	-45	3.387	3.432	-45	3.140	3.112	28
Innen	3.378	3.408	-30	3.436	3.466	-30	3.301	3.286	15
Waarderen	2.829	2.829	0	3.004	3.022	-18	2.873	2.870	3
BAG	122	122	0	123	123	0	81	81	0
Overhead	3.581	3.581	0	3.528	3.528	0	3.092	3.092	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	13.579	13.654	-75	13.479	13.572	-93	12.487	12.441	46
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>									
Heffen	120	75	45	120	75	45	75	47	28
Innen	68	38	30	68	38	30	38	23	15
Waarderen	37	37	0	55	37	18	37	34	3
BAG	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	225	150	75	243	150	93	150	104	46
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Overzicht van baten en lasten 2021 (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	5.183	4.320	4.252	4.466
Overige personeelskosten	701	1.367	1.009	926
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>5.884</i>	<i>5.688</i>	<i>5.261</i>	<i>5.392</i>
Kapitaallasten software	299	267	148	248
Automatiseringskosten	994	150	168	798
Licentiekosten	151	1.199	1.178	208
Technisch applicatiebeheer	249	20	27	247
Drukken, printen en verzenden belastingpost	463	478	432	551
Gegevensaanlevering derden	174	174	176	170
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	153	191	215	153
Proceskostenvergoedingen	185	210	316	192
Bankkosten	118	65	46	52
Communicatieplatform/telefonie	122	113	89	131
Externe- en interne communicatie	27	27	23	23
Bureaunkosten	263	305	305	363
Overige kosten (primair proces)	231	240	192	38
Personeel & Organisatie	45	60	54	63
Projectkosten	0	18	13	442
Huur	210	202	202	117
Facilitair	236	235	221	219
Kapitaallasten verbouwing	67	64	64	64
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	44
Kapitaallasten kantoorautomatisering	56	73	72	71
Licentiekosten kantoorautomatisering	201	174	156	181
Overige kosten huisvesting	0	15	1	15
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>815</i>	<i>808</i>	<i>761</i>	<i>711</i>
Mutaties voorziening	0	0	-27	69
Onvoorzien	106	31	0	0
Taakstelling	-204	0	0	0
Subtotaal lasten	10.073	10.043	9.377	9.851
Vervolgingskosten	1.400	1.150	972	1.130
Rente	50	15	21	56
Investeringsbijdragen	45	49	49	88
Bijdragen deelnemers	8.299	8.493	8.075	8.164
Overige bijdragen deelnemers	144	167	188	234
Overige bijdrage deelnemers	0	0	25	0
Inkomensoverdracht Rijk	61	76	90	66
Subsidies	0	0	0	5
Overige baten	0	0	3	47
Subtotaal baten	9.998	9.950	9.423	9.790
Resultaat voor resultaatbestemming	-75	-93	46	-61
Reservemutaties				
Stortingen	150	150	150	125
Onttrekkingen	225	243	104	186
Reservemutaties	-75	-93	46	-61
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

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

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

Incidentele baten en lasten 2021

Lasten:

• Project 'van inhoud naar oppervlakte'	€ 13.000
• Storting voorziening voormalig personeel	€ 165.000
• Advocaatkosten i.v.m. HR-gerelateerde vragen	€ 5.000
• Advieskosten BDO Advisory	€ 19.000
• Indelingsadviezen functieboek BSR	€ 3.000
• Advieskosten derden voor opstellen generieke processen	€ 14.000
• Inhuur personeel:	€ 796.000
o Taxateurs	€ 264.000
o Inhuur afhandeling bezwaren	€ 14.000
o Functioneel applicatiebeheerders	€ 62.000
o Inhuur advies procesoptimalisatie en applicatiebeheer	€ 157.000
o Allround gegevensbeheerder	€ 190.000
o Medewerker Innen	€ 109.000

Baten:

• Deelnemersbijdragen voor incidentele lasten, exclusief inhuur	€ 176.000
• Detachering aan WSRL	€ 25.000
• Overname hardware	€ 1.000
• Overige dienstverlening voor deelnemers, op verzoek	€ 2.000

Presentatie structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2021
Saldo baten en lasten	-61	46
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	61	-46
Begrotingssaldo na bestemming	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten	501	796
Structureel begrotingssaldo	501	796

Balans per 31 december 2021 (x € 1.000)

	31 december 2021		31 december 2020	
Activa				
Vaste Activa				
Materiële vaste activa		1.516		1.824
- Investerings met een economisch nut	1.516		1.824	
Totaal vaste activa		1.516		1.824
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		5.559		4.709
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	4.899		4.573	
- Overige vorderingen	661		137	
Liquide middelen		0		0
- Banksaldi	0			
Overlopende activa		1.421		1.576
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.421		1.576	
Totaal vlottende activa		6.980		6.285
Totaal activa		8.496		8.110
Passiva				
Vaste passiva				
Eigen Vermogen		385		339
- Algemene reserve	0		0	
- Bestemmingsreserves	385		339	
- Gerealiseerde resultaat	0		0	
Voorzieningen		471		606
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	471		606	
Totaal vaste passiva		856		945
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		6.567		6.333
- Banksaldi	0		0	
- Overige schulden	6.567		6.333	
Overlopende passiva		1.073		833
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.073		833	
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0			
Totaal vlottende passiva		7.640		7.165
Totaal passiva		8.496		8.110

Toelichtingen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Balans

Vaste activa

Op 21 maart 2019 heeft het algemeen bestuur de nota waardering en afschrijving vaste activa vastgesteld. De doelstelling van deze nota is het formuleren van beleid en vastleggen van uniforme regels voor:

- waardering van activa;
- investeringen;
- afschrijvingen;
- kapitaallasten.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte levensduur van 5 jaar met uitzondering van de afschrijvingen van (Kantoor)meubilair en overige vaste inrichting.

Deze heeft een afschrijvingstermijn van 10 jaar.

Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar evenredigheid afgeschreven.

Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

BSR heeft een rechtstreekse koppeling met het schatkistbankieren, waardoor alle middelen in de schatkist worden aangehouden. BSR maakt geen gebruik van het drempelbedrag (€ 250.000).

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Uitgangspunt is dat met behulp van alle mogelijkheden en bevoegdheden op het terrein van de invordering alles in het werk wordt gesteld om de vorderingen te innen.

Alleen indien alle mogelijkheden zijn uitgeput, wordt overgegaan tot afboeking wegens oninbaarheid.

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

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

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

Vlottende passiva

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

Toelichting op de balans per 31-12-2021

Vaste activa

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Stand per 1 januari	1.824	2.031
Investerings	22	220
Desinvesteringen	1	11
Afschrijvingen	329	416
Saldo 31 december	1.516	1.824

- De investeringen betreffen software.
- De kapitaallasten inzake de afnamefunctionaliteit LV WOZ worden doorbelast aan Waterschap Rivierenland (€ 49.000).
- De desinvestering betreft een overname van een laptop.
- BSR heeft geen investeringen met maatschappelijk nut in de openbare ruimte.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Schatkistrekening 20958	537	431
Schatkistrekening 23002	4.362	4.142
Totaal	4.899	4.573

BSR moet verplicht schatkistbankieren. De kasgeldlimiet voor 2021 was € 826.000. Dagelijks worden de saldi op de rekeningen-courant automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

Overige vorderingen (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Debiteuren algemeen	654	135
Ministerie van Buitenlandse Zaken	7	2
Totaal	661	137

Liquide middelen

Banksaldi (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Deutsche Bank 31.98.66.939 Inningsrekening belastingen	0	0
Deutsche Bank 31.98.66.947 Exploitatier rekening	0	0
Totaal	0	0

Overlopende activa

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

<i>Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	31-12-2021	31-12-2020
Overige nog te ontvangen bedragen	1.208	1.361
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	213	215
Totaal	1.421	1.576

Overige nog te ontvangen bedragen (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Overige debiteuren	1.180	1.270
Nog te factureren deelnemersbijdrage	16	0
Overige nog te ontvangen bedragen deelnemers	10	88
Overige overlopende activa	2	3
Totaal	1.208	1.361

Overige debiteuren (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Debiteuren invorderingskosten	1.622	1.540
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten	-442	-270
Totaal	1.180	1.270

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

Voor de openstaande invorderingskosten is per belastingjaar een schatting gemaakt voor welk bedrag een voorziening moet worden opgenomen inzake het debiteurenrisico. Deze schatting is berekend over de openstaande bedragen over de belastingjaren 2016-2021.

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

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	31-12-2021	31-12-2020
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	385	339
Gerealiseerde resultaat	0	0
Totaal	385	339

Bestemmingsreserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Stand per 1 januari	321	299
Toevoeging	150	125
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	86	103
Saldo 31 december	385	321

Op 11 december 2013 heeft het algemeen bestuur besloten jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Dit om grote tariefschommelingen in de toekomst te voorkomen. Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000.

Reserve project 'van inhoud naar oppervlakte' (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Stand per 1 januari	18	100
Toevoeging (resultaatbestemming)	0	0
Onttrekking	18	82
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	0	18

Voorzieningen

Voorzieningen (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	471	606
Saldo 31 december	471	606

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Stand per 1 januari	606	641
Toevoeging	30	76
Vrijval	57	7
Aanwending	108	104
Saldo 31 december	471	606

Betreft regelingen voor salaris, WW, wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen voor voormalige medewerkers en de voorziening persoonsgebonden basisbudget (PBB). Deze voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden

Overige schulden (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Crediteuren algemeen	328	305
Betalingen onderweg	0	0
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers	6.239	6.028
Transitoria	0	0
Totaal	6.567	6.333

Overlopende passiva

Dit betreffen verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Af te dragen belastingen/sociale lasten	148	120
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	274	237
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	428	175
Overige nog te betalen bedragen	223	300
Totaal	1.073	832

Niet uit de balans blijken de financiële verplichtingen:

- Met ingang van december 2019 is BSR gevestigd aan de Stationsstraat 4-8 te Tiel. Daarvoor is per 1 januari 2020 een 10-jarige huurovereenkomst aangegaan. De huur voor 2022 is € 208.000.
- Er zijn diverse servicecontracten afgesloten inzake facilitaire kosten voor een jaarlijks bedrag van € 182.000 (incl. btw).
- Voor de kantoorautomatisering zijn contracten afgesloten met een waarde van € 275.000 (incl. btw) per jaar.
- Voor telefonie is een contract afgesloten met Nobotel voor € 23.000 (incl. btw).
- Voor onze belastingapplicatie is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met Centric. De geraamde kosten voor 2022 inzake licenties, implementatiekosten, technische beheer en onderhoudskosten bedragen € 995.000 (incl. btw).
- Er is een Service Level Agreement met Waterschap Rivierenland voor diensten inzake HR advisering en personele administratie. Deze wordt jaarlijks verlengd. Voor 2021 waren de kosten € 54.000 (incl. btw).

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Overzicht van baten en lasten 2021 programma Heffen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	1.003	819	843	785
Overige personeelskosten	29	179	95	144
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.032</i>	<i>998</i>	<i>938</i>	<i>929</i>
Kapitaallasten software	115	122	96	141
Automatiseringskosten	536	50	38	470
Licentiekosten	23	409	413	16
Technisch applicatiebeheer	160	13	17	158
Drukken, printen en verzenden belastingpost	352	297	261	398
Gegevensaanlevering derden	115	115	95	110
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	153	191	215	153
Proceskostenvergoedingen	10	10	9	8
Communicatieplatform/telefonie	19	18	15	19
Overige kosten primair proces	86	36	0	12
Projectkosten	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	76
Onvoorzien	26	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.164	1.173	1.014	908
Taakstelling	-75	0	0	0
Subtotaal lasten	3.714	3.432	3.112	3.398
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Investeringsbijdragen	45	49	49	88
Bijdragen deelnemers	3.419	3.096	2.813	3.027
Overige bijdragen deelnemers	144	167	188	234
Inkomensoverdracht Rijk	61	76	90	66
Subsidies	0	0	0	0
Subtotaal baten	3.669	3.387	3.140	3.415
Resultaat voor resultaatbestemming	-45	-45	28	17
Reservemutaties				
Stortingen	75	75	75	70
Onttrekkingen	120	120	47	53
Reservemutaties	-45	-45	28	17
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

De lagere lasten ten opzichte van de najaarsnota met betrekking tot het programma Heffen zijn globaal als volgt te verklaren:

- In de najaarsnota is een gedeelte van de openstaande formatie overgeheveld naar inhuur. Dit budget is niet volledig ingezet.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 159.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.
- De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 30.000 lager dan geraamd. Dit heeft mede te maken met het feit dat projecten nog niet zijn afgerond en de software nog niet in gebruik is genomen. Dit heeft mogelijk gevolgen voor de benodigde formatie in 2022.
- De kosten voor het drukken, printen en verzenden van belastingpost zijn € 30.000 lager uitgevallen. Daartegenover staan € 24.000 aan hogere kosten voor MijnOverheid voor het versturen van digitale belastingpost.
- Onder overige kosten primair proces was een onderzoek opgenomen om de keten van gegevensbeheer en datastromen in beeld te brengen. Dit onderzoek heeft nog niet plaatsgevonden.

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

Overzicht van baten en lasten 2021 programma Innen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	1.189	1.103	1.100	1.219
Overige personeelskosten	83	193	154	117
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.272</i>	<i>1.296</i>	<i>1.254</i>	<i>1.336</i>
Kapitaallasten	73	70	23	40
Automatiseringskosten	264	68	84	208
Licentiekosten	4	315	314	9
Technisch applicatiebeheer	62	5	6	62
Drukken, printen en verzenden belastingpost	104	175	168	150
Gegevensaanlevering derden	14	14	14	14
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	0
Bankkosten	118	65	46	52
Communicatieplatform/telefonie	75	74	67	76
Overige kosten primair proces	69	21	4	13
Projectkosten	0	0	0	0
Onvoorzien	20	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.388	1.364	1.306	1.409
Taakstelling	-55	0	0	0
Subtotaal lasten	3.408	3.466	3.286	3.369
Vervolgingskosten	1.400	1.150	972	1.130
Rente	50	15	21	56
Bijdragen deelnemers	1.929	2.271	2.308	2.159
Overige bijdragen	0	0	0	24
Subtotaal baten	3.378	3.436	3.301	3.369
Resultaat voor resultaatbestemming	-30	-30	15	0
Reservemutaties				
Stortingen	38	38	38	0
Onttrekkingen	68	68	23	0
Reservemutaties	-30	-30	15	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

De lagere lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting met betrekking tot het programma Innén zijn globaal als volgt te verklaren:

- Overige personeelskosten vallen lager uit o.a. door lagere kosten voor opleiding, verblijf- en reiskosten deurwaarders, reiskosten woon-werk verkeer.
- De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 31.000 lager dan geraamd. Dit heeft mede te maken met het feit dat projecten nog niet zijn afgerond en de software nog niet in gebruik is genomen. Dit heeft mogelijk gevolgen voor de benodigde formatie in 2022.
- Door een Europese aanbesteding voor de bankdiensten gelden er nieuwe tarieven. Deze zijn fors lager dan voorheen, waardoor een voordeel is ontstaan van € 19.000.
- Overige kosten primair proces zijn lager doordat er geen externe partijen (deurwaarders) zijn ingezet voor invordering.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 58.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.
- De opbrengsten vervolgingskosten zijn aanzienlijk lager dan begroot. Dit komt voornamelijk door de dotatie van € 172.000 aan de voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten.

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

Overzicht van baten en lasten 2021 programma Waardenen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	1.218	799	782	929
Overige personeelskosten	89	404	387	406
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.306</i>	<i>1.203</i>	<i>1.169</i>	<i>1.335</i>
Kapitaallasten	79	52	16	54
Automatiseringskosten	153	11	36	94
Licentiekosten	1	340	337	64
Technisch applicatiebeheer	27	2	4	27
Drukken, printen en verzenden belastingpost	7	6	3	3
Gegevensaanlevering derden	45	45	67	46
Proceskostenvergoedingen	175	200	307	184
Communicatieplatform/telefonie	14	12	9	13
Overige kosten primair proces	25	172	181	2
Projectkosten	0	18	13	442
Onvoorzien	18	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.005	963	728	716
Taakstelling	-25	0	0	0
Subtotaal lasten	2.829	3.022	2.870	2.980
Bijdragen deelnemers	2.829	3.004	2.873	2.902
Overige bijdragen deelnemers				
Subtotaal baten	2.829	3.004	2.873	2.902
Resultaat voor resultaatbestemming	0	-18	3	-78
Reservemutaties				
Stortingen	38	38	37	55
Onttrekkingen	38	56	34	133
Reservemutaties	0	-18	3	-78
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

De lagere lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting met betrekking tot het programma Waarderen zijn globaal als volgt te verklaren:

- Bij het team waarderen is een aanzienlijk verloop. Dit is een landelijk trend, waarbij taxateurs zich als zelfstandige vestigen. Om de herwaardering en het afhandelen van bezwaarschriften binnen de wettelijke termijnen uit te voeren, is gebruik gemaakt van externen. De kosten voor inhuur liggen echter hoger dan bij de kosten van personeel in dienst.
- De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 11.000 lager dan geraamd.
- De proceskostenvergoedingen aan no-cure-no-pay bureaus zijn € 107.000 hoger uitgevallen dan geraamd.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 235.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

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

Overzicht van baten en lasten 2021 programma BAG/Wkpb (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	44	32	17	34
Overige personeelskosten	1	24	23	0
<i>Totaal personeelskosten</i>	45	56	40	34
Kapitaallasten	8	8	8	8
Automatiseringskosten	30	16	6	19
Licentiekosten	0	11	11	0
Communicatieplatform/telefonie	1	1	0	1
Overige kosten primair proces	8	0	0	0
Onvoorzien	6	4	0	0
Doorbelasting kosten overhead	25	27	16	13
Taakstelling	-1	0	0	0
Subtotaal lasten	122	123	81	76
Bijdragen deelnemers	122	123	81	76
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subtotaal baten	122	123	81	76
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0	0
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

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

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

Overzicht van baten en lasten 2021 programma Overhead (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	1.729	1.568	1.510	1.499
Overige personeelskosten	499	568	350	259
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>2.228</i>	<i>2.136</i>	<i>1.860</i>	<i>1.758</i>
Kapitaallasten	24	15	5	5
Automatiseringskosten	11	7	4	7
Licentiekosten	124	124	103	119
Communicatieplatform/telefonie	13	8	-3	22
Externe- en interne communicatie	27	27	23	23
Bureaunkosten	263	305	305	363
Overige kosten	43	11	7	10
Personeel & Organisatie	45	60	54	63
Huur	210	202	202	117
Facilitair	236	235	221	219
Kapitaallasten verbouwing	67	64	64	64
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	44
Kapitaallasten kantoorautomatisering	56	73	72	71
Licentiekosten kantoorautomatisering	201	174	156	181
Overige kosten huisvesting	0	15	1	15
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>815</i>	<i>808</i>	<i>761</i>	<i>711</i>
Mutatie voorziening	0	0	-27	-7
Onvoorzien	36	27	0	0
Taakstelling	-48	0	0	0
Subtotaal lasten	3.581	3.528	3.092	3.074
Doorbelasting programma Heffen	1.164	1.173	1.014	908
Doorbelasting programma Innen	1.388	1.364	1.306	1.409
Doorbelasting programma Waarderen	1.005	963	728	716
Doorbelasting programma BAG/WKPB	25	28	16	13
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	5
Overige baten	0	0	28	23
Subtotaal baten	3.581	3.528	3.092	3.074
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0	0
Reservemutaties				
Storting	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

Per saldo zijn de lasten € 436.000 lager dan geraamd in de najaarsnota. Deze daling in het programma Overhead is globaal als volgt te verklaren:

- Het budget voor openstaande vacatures was in de najaarsnota als overige personeelskosten ten behoeve van inhuur opgenomen. Bij het uitwerken van het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021-2024 is nagegaan welke functies noodzakelijk zijn om te voldoen aan de gestelde eisen. De benodigde vacature is in december 2021 uitgezet.

Daarnaast was rekening gehouden met het aannemen van een medewerker met een arbeidsbeperking of een afstand tot de arbeidsmarkt conform de verplichting uit de Participatiewet. Mede door COVID-19 is het nog niet mogelijk geweest om iemand aan te nemen en te begeleiden.

Onder overige personeelskosten zijn ook de budgetten voor het ziektebudget en opleiding en ontwikkeling opgenomen. Deze worden waar mogelijk geboekt op het programma waar de kosten betrekking op hebben. Bij de kosten van opleiding en ontwikkeling is niet het gehele budget ingezet. Dit wordt deels veroorzaakt doordat opleidingen op locatie door COVID-19 geen doorgang konden vinden.

- Doordat het kantoorpand gedeeltelijk gesloten was door de maatregelen inzake COVID-19, is een aantal kosten voor huisvesting lager uitgevallen dan geraamd.
- De mutaties in de voorzieningen betreffen een reservering voor de voorziening persoonsgebonden basisbudget (PBB) ad € 30.000. Daarnaast is er € 57.000 vrijgevallen in de voorziening voormalig personeel.

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

Publicatieverplichting beloning

Naam	Functie	Beloning	Belaste vaste en variabele onkosten-vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn
J.H.L.M. de Vreede	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen	geen
G. van Bezooijen	Lid algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen	geen
G. den Hartog	Lid algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen	geen
C. Stolwijk	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
M.B. Foekema	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
H.J. van Wiggen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
M.J.J. Melissen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
J.E.M. Mol - van de Camp	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
H. Marchal	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
H. Vreeswijk	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
H. Driessen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
H. van 't Pad	(Plv) Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
W. Posthouwer	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
I.A.M. Ten Hagen	(Plv) Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen

Naam	G.M. Scholtus
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 115.291
Beloning betaalbaar op termijn	€ 21.454
Subtotaal	€ 136.745
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 136.745
	G.M. Scholtus
Gegevens 2020	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 120.825
Beloning betaalbaar op termijn	€ 20.029
Subtotaal	€ 140.854
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 7 juli 2022:

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 17 maart 2022 aan het algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2021;

BESLUIT:

de jaarstukken 2021 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 7 juli 2022.

De voorzitter,

De secretaris,

Ir. J.H.L.M. de Vreede

G.M. Scholtus, MBA

Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland te Tiel gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit: 1. het overzicht van baten en lasten over 2021 (pagina nr. 27 tot en met pagina nr. 28); 2. de balans per 31 december 2021 (pagina nr. 32); 3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (pagina nr. 31, pagina 33 tot en met pagina nr. 47); 4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (pagina nr. 56 tot en met pagina nr. 57).	Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in verwijzing naar het vastgestelde normenkader d.d. 9 december 2021.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Controleverordening BSR en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 95.750. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de raad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 5.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen (paginanr. 7 tot en met paginanr. 25);
- ▶ bijlage 1: Bijdragen deelnemers (pagina nr. 55)
- ▶ bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2021 per taakveld (pagina nr. 56)
- ▶ bijlage 4: EMU-saldo (pagina nr. 58)

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 9 december 2021.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Controleverordening BSR, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

- ▶ het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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

Groningen, 6 april 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

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

Bijlagen

Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)									
Bijdragen	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Definitieve bijdrage 2021	Begroting na wijziging 2021	Voordeel t.o.v. begroting na wijziging	In rekening gebracht voorschot 2021	Nog te factureren aan deelnemer
Culemborg	39	15	365	0	419	449	30	448	-29
IJsselstein	60	65	392	57	574	629	55	627	-53
Maasdriel	33	16	291	0	340	365	25	364	-24
Montfoort	23	26	160	24	233	261	28	259	-26
Tiel	57	33	534	0	624	651	27	650	-26
West Betuwe	60	40	608	0	708	751	43	750	-42
West Maas en Waal	27	13	241	0	281	301	20	301	-20
Wijk bij Duurstede	44	47	282	0	373	393	20	393	-20
Avri	245	170	0	0	415	468	53	471	-56
WSRL	2.224	1.884	0	0	4.108	4.225	117	4.240	-132
Totaal	2.812	2.309	2.873	81	8.075	8.493	418	8.503	-428

Bijlage 2: Bijdrage Deelnemers 2021 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
Culemborg	279	112	3	24	n.v.t.	n.v.t.	419
IJsselstein	337	97	7	39	38	57	574
Maasdriel	198	116	4	22	n.v.t.	n.v.t.	340
Montfoort	114	64	0	16	15	23	233
Tiel	411	167	7	39	n.v.t.	n.v.t.	624
West Betuwe	403	259	0	45	n.v.t.	n.v.t.	708
West Maas en Waal	164	96	4	17	n.v.t.	n.v.t.	281
Wijk bij Duurstede	232	80	5	29	27	n.v.t.	372
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	415	n.v.t.	415
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	4.108	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	4.108
Totaal	2.138	991	4.139	232	495	81	8.075

Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2021 (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	608	278	1.549	94	196	17	1.510	4.252
Overige personeelskosten	268	132	199	12	25	23	350	1.009
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>876</i>	<i>410</i>	<i>1.748</i>	<i>106</i>	<i>221</i>	<i>40</i>	<i>1.860</i>	<i>5.261</i>
Kapitaallasten	16	6	95	6	12	8	5	148
Onderhoudskosten automatisering	29	13	97	6	12	6	4	168
Licentiekosten	257	119	580	35	73	11	103	1.178
Technisch applicatiebeheer	4	2	18	1	2	0	0	27
Drukken, printen, verzenden belastingpost	22	4	342	21	43	0	0	432
Gegevensaanlevering	49	23	87	5	11	0	0	176
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	10	2	171	10	22	0	0	215
Proceskostenvergoedingen	204	103	7	0	1	0	0	316
Bankkosten	2	0	37	2	5	0	0	46
Communicatieplatform/telefonie	10	4	67	4	8	0	-3	90
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	0	0	23	23
Bureaunkosten	0	0	0	0	0	0	305	305
Overige kosten	120	61	3	0	0	0	7	192
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	0	0	54	54
Projectkosten	9	4	0	0	0	0	0	13
Huur	0	0	0	0	0	0	202	202
Facilitair	0	0	0	0	0	0	221	221
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	0	0	64	64
Kapitaallasten meubilair etc.	0	0	0	0	0	0	45	45
Kapitaallasten kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	72	72
Licentiekosten kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	156	156
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	0	0	1	1
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>761</i>	<i>761</i>
Mutatie voorziening	0	0	0	0	0	0	-27	-27
Subtotaal lasten	1.608	752	3.253	197	411	65	3.092	9.378

Bijlage 4: EMU-saldo (x € 1.000)						
			Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2021	Begroting 2021	Begroting 2022
1	+	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-61	46	-75	-75
2	+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	416	329	467	475
3	+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	69	-27	0	0
4	-	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	220	22	148	48
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	0
6	+	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs	11	1	0	0
7	-	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	0	0	0	0
8	+	Baten bouwgrondexploitatie	0	0	0	0
9	-	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	104	165	120	172
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	0
11	-	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0
		Berekend EMU-saldo	111	162	124	180