

# **Begroting 2016**



<b>Inhoudsopgave</b>	<b>Blz.</b>
Voorwoord	5
Indeling van de begroting	6
<b>Beleidsbegroting</b>	7
Algemeen	
<b>Programma's</b>	
Programma 1 Heffen	10
Programma 2 Innen	12
Programma 3 Waarderen	15
Programma 4 Basisregistraties voor Adressen en Gebouwen (BAG)	18
<b>Paragrafen</b>	
Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
Paragraaf 2 Financiering	23
Paragraaf 3 Bedrijfsvoering	24
<b>Financiële begroting</b>	
Overzicht baten en lasten 2016	28
Overzicht baten en lasten 2016 per programma	29
Meerjarenraming 2016 – 2020	31
<b>Bijlagen</b>	
Overzicht formatie	34
Overzicht aantallen per deelnemer	35
EMU-saldo	37



## Voorwoord

Voor u ligt de begroting van Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR). De begroting 2016 is gebaseerd op de begroting van 2015 met aanpassingen voor de te verwachten inflatie en groei van personeelskosten. De begroting is op een aantal punten aangepast aan de uitkomsten van de jaarrekening 2014, de alternatie in de eerste maanden van 2015 en de gewenste ontwikkelingen.

BSR is een uitvoeringsorganisatie, gericht op zo hoog mogelijke productie, kwaliteit en service tegen zo laag mogelijke kosten. Hiermee wordt invulling gegeven aan de strategische doelstellingen van BSR: kostenverlaging en groei. Onze visie hierbij is: 'Focus op klanten, BSR op de kaart!'

Ten opzichte van de begroting 2015 zijn de kosten voor de producten Heffen, Innem, Waarderen en BAG gestegen met gemiddeld 3%. Wij zijn ons bewust van de noodzaak voor onze deelnemers om kosten te verlagen. Periodiek kijken wij daarom kritisch naar onze budgetten.

Groei van het aantal deelnemers blijft de meest effectieve maatregel om de kosten voor onze deelnemers te verlagen en acquisitie heeft daarom een hoge prioriteit. Voor 2016 streven wij ernaar minimaal één gemeente te laten aansluiten.

Ook in 2016 blijven wij investeren in onze medewerkers en ondersteunende systemen en processen omdat dit leidt tot efficiency en optimalisatie van belastinginkomsten voor onze deelnemers. In 2016 zullen wij het in 2015 gestarte traject van performance improvement verder invullen.

Het totaal van alle werkzaamheden vraagt voor 2016 een kostenbudget van € 8.004.000. De geraamde inkomsten bedragen € 1.443.000. Daardoor resulteert aan bijdragen van deelnemers € 6.561.000.

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

Tiel, 13 april 2015

Het Dagelijks bestuur BSR,

G.M. Scholtus  
directeur

A. Fernhout RA  
voorzitter

## **Indeling van de begroting**

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

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

BSR heeft de programma's heffen, innen, waarderen en BAG.

# **Beleidsbegroting**

## Algemeen

Bij het samenstellen van deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:  
inflatie: 1% per jaar voor die uitgaven waarbij prijsverhogingen contractueel zijn vastgelegd. Voor de overige budgetten is de 0-lijn gehanteerd;  
loonontwikkeling: vanaf 2016 1,5% per jaar, excl. periodieke verhogingen voor medewerkers die nog niet in het maximum van hun schaal zitten ad gemiddeld 0,6% per jaar.  
Onvoorzien uitgaven: conform eerdere afspraak 1%.

## Toelichting lasten

De lasten stijgen ten opzichte van de begroting 2015 met afgerond € 236.000 (3%).

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

personeelskosten	302
kapitaallasten	-9
automatiseringskosten	30
gegevensaanlevering door derden	-24
overige kosten heffen en invorderen	-64
algemene kosten	53
ondersteuning waterschap	-54
onvoorzien	2
<b>Totaal</b>	<b>236</b>

De stijging van de personeelskosten is, naast de loonontwikkeling, veroorzaakt door structurele uitbreiding van de formatie met 1 fte bij team Informatisering & Automatisering en 1 fte voor het opvangen van de toename van beheersingsmaatregelen.

Daarnaast zijn de kosten voor één bovenformatief geplaatste medewerker meegenomen. Er is rekening gehouden met 25% sociale lasten.

De per saldo hogere automatiseringskosten zijn het gevolg van de onderhoudskosten behorend bij de investeringen in o.a. de uitbreiding van de digitale balie en portal, module loonvordering en aanpassingen callcenter.

Bij gegevensaanlevering derden is een voordeel ontstaan door gewijzigde financiering voor de gegevens van Kamer van Koophandel en Kadaster.

Een daling van de overige kosten voor heffen en innen zijn o.a. het gevolg van geraamde lagere proceskostenvergoedingen bij WOZ-bezwaren, lagere bankkosten en hogere portokosten.

De hogere algemene kosten zijn o.a. het gevolg van het opgenomen budget voor een IT-audit (één keer per drie jaar), budget voor een te organiseren congres (één keer per twee jaar).

De kosten voor ondersteuning door het waterschap zijn gebaseerd op de werkelijke kosten 2014 en dalen voornamelijk door lagere doorbelasting voor informatiebeleid en automatisering, facilitair en huisvesting. Op dit moment wordt er een nieuwe SLA opgesteld voor ondersteuning van Waterschap Rivierenland aan BSR.

# **Programma's**

## **Programma 1: Heffen**

### Kern van het programma Heffen

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

Het programma Heffen bestaat uit de volgende deelprocessen:

- Opleggen aanslagen onroerende zaakbelastingen, rioolheffing, hondenbelasting, afvalstoffenheffing, reclamebelasting, reinigingsrechten, roerende zaakbelastingen, wegheffing, woonforensenbelasting, watersysteemheffing en zuiveringsheffing;
- Het bijhouden object- en subjectgegevens;
- Verwerken van omgevingsvergunningen;
- Verwerken van de AKR (10 gemeentelijke deelnemers)
- Verwerken van de AKR (gebied WSRL);
- Verwerken van Stuf WOZ;
- Uitvoeren controle hondenbelasting.
- Verwerken verzoeken tot ontheffing, bezwaar- en beroepschriften.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2016

- Basisregistraties;
- Verder optimaliseren werkprocessen;
- Optimaal gebruik maken van de standenregisters;
- Analyseren van verzoeken tot ontheffing, bezwaar- en beroepschriften.

### Prestatie-indicatoren programma Heffen 2016

Tevreden deelnemers door:

#### *Aanslagoplegging*

- 100% aanslagoplegging door volledige mutatieverwerking en gegevensverrijking.

#### *Bezwaar en Beroep*

- Aantal plichtbezwaren t.o.v. belastingobjecten <3%;
- Aantal gegronde overige bezwaren = 0;
- Aantal plichtberoepen t.o.v. plichtbezwaren <1%.

#### *Afgehandeld binnen wettelijk gestelde termijn*

- Plicht bezwaar 100% binnen 13 weken;
- Beroep: verweerschrift binnen 4 weken;
- Verzoek: 100% binnen 8 weken.

### Lasten

De salarissen en sociale lasten zijn voornamelijk gestegen door loonontwikkeling en formatie-uitbreiding

Personeel van derden stijgt door verhoging van het budget voor inhuur algemeen en ondersteuning bij het team Informatisering & Automatisering. Ondersteuning is essentieel om programmatuur te implementeren en wijzigen en meer managementinformatie te genereren.

De hogere kosten voor aankopen en uitbesteding niet duurzame goederen zijn naast de inflatie gestegen door een sterke stijging van de portokosten. De lasten voor gegevensaanlevering derden zijn gedaald als gevolg van een gewijzigde financieringsstructuur.

Het aandeel van het product Heffen voor de storting in de reserve 'vervangen belastingapplicatie' bedraagt € 79.000.

### Baten

De hogere "Bijdragen van deelnemers" zijn het directe gevolg van de hogere kosten.

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 1,2871 per aanslagregel.

Het geraamde aantal aanslagregels in 2016 bedraagt 2.192.000.

**Programma 1: Heffen (x € 1.000)**

Cat.	2016 Begroting	2015 Begroting	2014 Rekening	
<u>LASTEN</u>				
1.1	Salarissen en sociale lasten	1.393	1.313	1.244
2.1	Werkelijk betaalde rente	0	0	0
2.2	Toegerekende rente	0	0	0
2.3	Afschrijvingen	87	90	229
3.0	Personeel van derden	66	35	83
3.3.3	Overige aankopen en uitbesteding duurzame goederen	0	0	0
3.4.3	Aankopen en uitbesteding niet duurzame goederen	1.170	1.149	1.074
	Storting voorziening			
	Onvoorzien	28	27	16
	<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.744</b>	<b>2.614</b>	<b>2.646</b>
<u>BATEN</u>				
2.1	Werkelijk ontvangen rente	0	0	0
3.4	Overige goederen en diensten	0	0	13
4.2.2	Overige inkomenoverdrachten van overheid			
4.2.2	Bijdragen deelnemers	2.821	2.693	2.633
	<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.821</b>	<b>2.693</b>	<b>2.646</b>
	<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>77</b>	<b>79</b>	<b>0</b>
<u>RESERVEMUTATIES</u>				
	Stortingen	80	79	0
	Onttrekkingen	3	0	0
	<b>Reservemutaties</b>	<b>77</b>	<b>79</b>	<b>0</b>
	<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **Programma 2: Innen**

### Kern van het programma Innen

Het tijdig, correct en volledig verwerken van de reacties m.b.t. het invorderingsproces, evenals het invorderen van de opgelegde belastingaanslagen.

Het programma Innen bestaat uit de deelprocessen:

- verwerken van de betalingen en de reacties betreffende invorderingsbestanden;
- invordering van achterstallige betalingen (dwanginvordering).

### *Verwerken van betalingen en de reacties m.b.t. invorderingsbestanden*

Het bijwerken en optimaliseren van de invorderingsbestanden bestaat uit het registreren van ontvangsten, het behandelen van verzoeken om kwijtschelding en het behandelen en verwerken van schuldsaneringen en faillissementen.

### *Invordering van achterstallige betalingen*

De invordering kent, afhankelijk van het moment van betaling, de volgende opeenvolgende stappen, te weten aanmaning, dwangbevel per post, loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en beslaglegging.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2016

- Zo volledig mogelijk afronden van heffingsjaren 2011 en 2012;
- In 2016 streven wij naar een verdere verrijking van het bestand van het Inlichtingenbureau om het percentage geautomatiseerd verwerkte kwijtscheldingsverzoeken verder te optimaliseren;
- Het proces Loonvordering eerder inzetten in het proces van dwanginvordering om zodoende een bijdrage te leveren aan eerder innen van de opbrengsten.
- Starten met het inzichtelijk maken van het betalingsgedrag van de belastingschuldige.
- Ontwikkelen beleid met betrekking tot beslag op onroerende zaken.

### Prestatie-indicatoren programma Innen 2016

Tevreden deelnemers door:

#### *Afgehandeld binnen wettelijk gestelde termijn*

- Kwijtschelding: 100% binnen 3 maanden;
- Beroep: verweerschrift binnen 4 weken;
- Aantal bezwaren invorderingskosten t.o.v. aantal biljetten <1%;
- Aantal beroepen t.o.v. bezwaren invorderingskosten <1%.

#### *Van gegevens naar waarde*

- 99,5% van belastingopbrengsten wordt wekelijks afgedragen aan deelnemers;
- 0,5% van de belastingopbrengsten wordt na afsluiting heffingsjaar afgedragen aan de deelnemers.

### Lasten

Door loonontwikkeling en formatie-uitbreiding zijn de salarissen en sociale lasten gestegen.

Onder personeel van derden is budget opgenomen voor expertise voor automatisering/digitalisering, het tijdig afhandelen van verzoeken om kwijtschelding en voor inhuur algemeen.

Per saldo zijn de kosten voor aankopen en uitbesteding niet duurzame goederen lager. Een voordeel is ontstaan omdat de bankkosten na een aanbesteding lager zijn uitgevallen. De portokosten zijn echter gestegen.

Het aandeel van het product Innen voor de storting in de reserve 'vervangen belastingapplicatie' bedraagt € 60.000.

## Baten

De rentebaten bestaan voornamelijk uit invorderingsrente. Door het verplicht schatkistbankieren is de overige renteopbrengst vrijwel nihil.

Onder overige goederen en diensten zijn de bij belastingschuldige in rekening gebrachte invorderingskosten opgenomen. Er is rekening gehouden met een oninbaar gedeelte van deze vorderingen (2014 8%).

De hogere "Bijdragen van deelnemers" zijn het gevolg van de hogere netto kosten.

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 2,2960 per aanslag.

Het geraamde aantal aanslagbiljetten in 2016 bedraagt 538.100.

**Programma 2: Innen** (x € 1.000)

Cat.	2016 Begroting	2015 Begroting	2014 Rekening	
<u>LASTEN</u>				
1.1	Salarissen en sociale lasten	1.379	1.306	1.258
2.1	Werkelijk betaalde rente	0	0	0
2.2	Toegerekende rente	0	0	0
2.3	Afschrijvingen	91	89	195
3.0	Personeel van derden	73	43	82
3.3.3	Overige aankopen en uitbesteding duurzame goederen	0	0	0
3.4.3	Aankopen en uitbesteding van niet duurzame goederen	1.046	1.072	1.088
	Storting voorziening	0	0	16
	Onvoorzien	26	24	0
	<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.615</b>	<b>2.535</b>	<b>2.639</b>
<u>BATEN</u>				
2.1	Werkelijk ontvangen rente	13	0	64
3.4	Overige goederen en diensten	1.400	1.400	1.556
4.2.2	Overige inkomensoverdrachten van overheid	25	30	30
4.2.2	Bijdragen deelnemers	1.235	1.165	989
	<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.673</b>	<b>2.595</b>	<b>2.639</b>
	<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>58</b>	<b>60</b>	<b>0</b>
<u>RESERVEMUTATIES</u>				
	Stortingen	60	60	0
	Onttrekkingen	2	0	0
	<b>Reservemutaties</b>	<b>58</b>	<b>60</b>	<b>0</b>
	<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **Programma 3: Waarderen**

### Kern van het programma Waarderen

Het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (afgekort: Wet WOZ) voor haar gemeentelijke deelnemers.

Jaarlijks moet voor alle onroerende zaken een WOZ-waarde worden bepaald, naar een bij wet vastgestelde waardepeildatum. Deze bepaalde WOZ-waarden worden bij beschikking (op de aanslag lokale heffingen) vastgesteld.

De afnemers, Belastingdienst en Waterschappen, ontvangen alle gegevens van deze onroerende zaken, waarbij zij voor het heffen van belastingen belang hebben. Ook het CBS, notarissen, banken en verzekeraars zijn afnemers van WOZ-gegevens. BSR voert dit proces van waarderen in eigen beheer uit. Gemeentelijke deelnemers ontvangen de voorlopige waardeontwikkeling ten behoeve van de tariefberekening OZB in de derde week van september en de definitieve waardeontwikkeling in de eerste week van december.

Het programma Waarderen bestaat uit de deelprocessen:

- Taxaties woningen;
- Taxaties agrarische objecten;
- Taxaties courante niet-woningen;
- Taxaties incurante objecten;
- Permanente marktanalyse woningen;
- Permanente marktanalyse agrarische objecten;
- Permanente marktanalyse courante niet-woningen;
- Advisering op WOZ-bezwaarschriften;
- Uitvoeren in pandige opnames;
- Versturen taxatieverslagen en informatie verstrekking over vaststellen WOZ-waarde;
- Beschikking nieuwe belanghebbende;
- Bijhouden object- en subjectgegevens;
- Verwerken van de AKR (10 gemeentelijke deelnemers);
- Koppelen Basisregistratie BAG aan Basisregistratie WOZ t.b.v. aansluiting op de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ);
- Verwerken bezwaar- en beroepschriften WOZ.

### Speerpunten/ontwikkelingen 2016

- Meer betrekken van de burger bij waarderen. Wanneer de burger meer wordt betrokken bij waarderen, dan wordt het draagvlak en de acceptatie van de vastgestelde WOZ-waarde bij de burger vergroot (van reactief naar proactief).
- Verder optimaliseren van het werkproces waarderen, met als doel een effectievere en efficiëntere uitvoering van de Wet WOZ, met een gelijkblijvende of hogere kwaliteit, tegen gelijkblijvende of lager kosten van de uitvoering.
- Streven naar het oordeel 'goed' van de Waarderingskamer. In 2015 wordt nader onderzocht en uitgewerkt hoe BSR het algemene oordeel van de Waarderingskamer van 'naar behoren' kan upgraden naar 'goed'.
- Analyseren van de WOZ-bezwaar- en -beroepschriften

### Prestatie-indicatoren programma Waarderen 2016

Tevreden deelnemers door:

#### *Aanslagoplegging*

- 100% aanslagoplegging door volledige mutatieverwerking en gegevensverrijking;

#### *Bezwaar en Beroep*

- Aantal WOZ bezwaren t.o.v. WOZ objecten <5%;
- Aantal gegronde WOZ bezwaren t.o.v. ontvangen WOZ bezwaren <50%;
- Aantal WOZ beroepen t.o.v. WOZ bezwaren <3%;
- WOZ-bezwaar 100% binnen kalenderjaar.

## Lasten

De salarissen en sociale lasten zijn hoger door loonontwikkeling en formatie-uitbreiding.

De lagere afschrijvingen zijn grotendeels het gevolg van het volledig afgeschreven zijn van investeringen.

Onder personeel van derden is extra budget opgenomen voor taxatieadviezen ten behoeve van de afhandeling van WOZ-bezwaren, expertise voor automatisering/digitalisering en voor inhuur algemeen.

Op basis van de huidige ontwikkelingen wordt verwacht dat de vergoeding proceskosten in 2016 lager uitvalt dan begroot in 2015. Hierdoor dalen de kosten voor "overige aankopen en uitbesteding duurzame goederen".

Het aandeel van het product Waarderen voor de storting in de reserve 'vervangen belastingapplicatie' bedraagt € 10.000.

## Baten

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 21,8453 per object.

Het totaal aantal objecten in 2016 bedraagt 108.518.

**Programma 3: Waarderen (x € 1.000)**

Cat.		2016 Begroting	2015 Begroting	2014 Rekening
	<u>LASTEN</u>			
1.1	Salarissen en sociale lasten	1.473	1.427	1.358
2.1	Werkelijk betaalde rente	0	0	0
2.2	Toegerekende rente	0	0	0
32.3	Afschrijvingen	34	44	65
3.0	Personeel van derden	97	64	170
3.3.3	Overige aankopen en uitbesteding duurzame goederen	0	0	0
3.4.3	Aankopen en uitbesteding niet duurzame goederen	733	785	766
	Storting voorziening	0	0	16
	Onvoorzien	24	23	0
	<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.361</b>	<b>2.343</b>	<b>2.375</b>
	<u>BATEN</u>			
2.1	Werkelijk ontvangen rente	0	0	0
3.4	Overige goederen en diensten	0	0	4
4.2.2	Overige inkomensoverdrachten van overheid	0	0	0
4.2.2	Bijdragen deelnemers	2.371	2.354	2.371
	<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.371</b>	<b>2.354</b>	<b>2.375</b>
	<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>0</b>
	<u>RESERVEMUTATIES</u>			
	Stortingen	10	11	0
	Onttrekkingen	0	0	0
	<b>Reservemutaties</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>0</b>
	<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **Programma 4: BAG**

### Kern van het programma

Het uitvoeren van de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (afgekort: Wet BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (afgekort WKPB) voor haar gemeentelijke deelnemers. BSR voert op dit moment de Wet BAG en de WKPB uit voor de gemeenten Montfoort en IJsselstein.

De BAG is de registratie waarin gemeentelijke basisgegevens over alle gebouwen en adressen in Nederland zijn verzameld. Denk hierbij bijvoorbeeld aan gegevens als bouwjaar, oppervlakte, gebruiksdoel of postcode.

In de wet BAG wordt geregeld dat gemeenten een aantal basisgegevens over gebouwen en adressen bijhouden in één geautomatiseerd systeem. Alle overheidsorganen moeten hiervan vervolgens verplicht gebruik maken bij de uitoefening van hun publiekrechtelijke taken. De wet zorgt voor de verbetering van dienstverlening van alle overheden aan burgers en bedrijven. Het systeem zorgt ervoor dat informatie over een pand snel en eenduidig beschikbaar is voor hulpdiensten en gemeentelijke instellingen.

Alle gegevens in de BAG zijn gebaseerd op brondocumenten. Hiermee wordt de echtheid van de gegevens uit de registraties gewaarborgd. De BAG-gegevens uit alle gemeenten worden centraal beschikbaar gesteld via één grote digitale database, die door het Kadaster wordt beheerd.

Het programma BAG bestaat uit de deelprocessen:

- Verwerken omgevingsvergunningen.
- Volgen bouwproces (ook voor "overige bouwwerken");
- Intrekken bouw- (sloop-) vergunning (ook voor "overige bouwwerken, inclusief melding/waarneming afzien bouw/ sloop);
- Veranderen adresgegevens verblijfsobject;
- Verwerken calamiteiten;
- Verwerken meldingen en handhaving;
- Verwerken ingemeten (definitieve) geometrie;
- Besluitvorming standplaatsen/ ligplaatsen;
- Gebruikersmutatie;
- Afhandelen mutatie naar aanleiding van een WOZ-bezwaar.
- Verwerken constatering van mutatiesignalering;
- Verzorgen BAG-beheer inspectie;
- Monitoren en optimaliseren processtromen.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG 2016

- Uitbreiden van het aantal gemeentelijke deelnemers waarvoor de Wet BAG wordt uitgevoerd;
- Onderzoek naar de inrichting en/of het beheer van andere basisregistraties.

### Prestatie-indicatoren programma BAG 2016

Tevreden deelnemers door:

- BAG mutaties worden, mits tijdig aangeleverd, binnen 4 werkdagen na datum brondocument geregistreerd en doorgegeven aan de Landelijke Voorziening BAG. Foutpercentage < 2%;
- Correctieverzoeken of terugmeldingen worden binnen 6 maanden onderzocht en afgehandeld. Foutpercentage < 10%;
- Het aantal objecten in de Landelijke Voorziening voor de BAG is op peildatum gelijk aan het aantal objecten in de BAG administratie. Foutpercentage toegestaan < 2%.

### Lasten

De salarissen en sociale lasten zijn gestegen door loonontwikkeling en periodieke verhogingen

De kapitaallasten zijn inclusief een investering voor de WKPB.

### Baten

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 6,1443 per object.

Het totaal aantal objecten in 2016 bedraagt 21.809.

**Programma 4: BAG (x € 1.000)**

Cat.	2016 Begroting	2015 Begroting	2014 Rekening	
<u>LASTEN</u>				
1.1	Loonbetalingen en sociale lasten	90	86	63
2.1	Werkelijk betaalde rente	0	0	0
2.2	Toegerekende rente	0	0	0
32.3	Afschrijvingen	6	4	4
3.0	Personeel van derden	3	2	0
3.3.3	Overige aankopen en uitbesteding duurzame goederen	0	0	0
3.4.3	Aankopen en uitbesteding niet duurzame goederen	34	32	22
	Storting voorziening	0	0	0
	Onvoorzien	1	2	0
	<b>Subtotaal lasten</b>	<b>134</b>	<b>126</b>	<b>89</b>
<u>BATEN</u>				
2.1	Werkelijk ontvangen rente	0	0	0
3.4	Overige goederen en diensten	0	0	0
4.2.2	Overige inkomstenoverdrachten van overheid	0	0	0
4.2.2	Bijdragen deelnemers	134	126	89
	<b>Subtotaal baten</b>	<b>134</b>	<b>126</b>	<b>89</b>
	<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<u>RESERVEMUTATIES</u>				
	Stortingen	0	0	0
	Onttrekkingen	0	0	0
	<b>Reservemutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



# Paragrafen

## **Paragraaf 1: Weerstandsvermogen en risicobeheersing.**

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

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

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

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

## **Paragraaf 2: Financiering**

### 1. Algemeen

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

### 2. Treasurybeheer

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

#### *Renterisicobeheer*

##### *Kasgeldlimiet*

De kasgeldlimiet bepaalt hoeveel geld overheden mogen lenen voor een periode van maximaal 1 jaar. Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet gesteld op 8,2% van de totale bruto lasten (€ 8.004.000). De kasgeldlimiet voor 2016 is € 656.000.

##### *Renterisiconorm*

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

Vooralsnog zal er in 2016 geen gebruik worden gemaakt van kortlopende of langlopende financieringen.

##### *Kredietrisicobeheer*

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

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

##### *Relatiebeheer*

BSR heeft sinds januari 2015 twee rekeningen-courant bij de Deutsche Bank (één voor de belastingopbrengsten en één voor de exploitatie van BSR).

Sinds januari 2014 moeten wij verplicht schatkistbankieren en worden de saldi op de rekeningen-courant dagelijks automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

### Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

#### Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Rivierenland is op 1 januari 2008 in werking getreden. De deelnemers per 2016 zijn de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, IJsselstein, Waterschap Rivierenland (WSRL) en de Gemeenschappelijke Regeling Regio Rivierenland ten behoeve van de Afvalverwerking Rivierenland (AVRI).

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

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

BSR 2016 in aantallen

	Begroting 2016	Begroting 2015	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013	Jaarrekening 2012
aanslagen	538.100	530.300	542.165	532.805	518.440
aanslageregels	2.192.000	2.180.700	2.107.808	2.075.295	2.016.029
WOZ-objecten	108.519	107.684	107.005	106.655	84.269
BAG-objecten	21.809	21.585	21.457	n.v.t.	n.v.t.

In de begroting is rekening gehouden met de uitspraak van Rechtbank Gelderland waardoor meer heffingsjaren op één aanslagbiljet mogen worden verenigd.

#### Groei

BSR streeft naar groei van het aantal deelnemers. Hiertoe lopen meerdere oriënterende contacten met geïnteresseerde gemeenten. Voor 2016 streven wij ernaar minimaal één gemeente te laten aansluiten. De recente uitbreiding van ons dienstenpakket met de BAG kan hieraan een bijdrage leveren.

#### Prestatiemanagement

In 2014 is met de deelnemers van BSR een Service Level Agreement (SLA) opgesteld. Na evaluatie in het najaar van 2014, is deze SLA per 2015 van toepassing.

In het verlengde hiervan wordt gewerkt aan het verder verbeteren van stuur- en management-informatie. Dit om de prestaties van onze organisatie te monitoren en waar nodig bij te sturen. Hiermee geven wij tevens invulling aan onze succesbepalende factor: 'meer voor minder, in 1x goed'. Wij blijven dit verder ontwikkelen.

#### Managementinformatie

Uitgangspunt is om periodiek geanalyseerde en onderbouwde managementinformatie te leveren aan onze deelnemers. Op basis van de daartoe ingewonnen adviezen is in 2014 gestart met een verbetertraject. In 2015 starten wij met een voorjaars- en najaarsrapportage en zullen wij deze blijven monitoren en waar nodig/mogelijk verder ontwikkelen, in nauw overleg met onze deelnemers.

#### Performance improvement & ontwikkeling Lean werken

In het voorjaar 2015 heeft het management van BSR besloten de nadruk te leggen op performance improvement, in termen van resultaten en gedrag. Dat traject zal naar verwachting tot en met 2016 lopen.

Deze aanpak sluit goed aan bij de Lean filosofie, waarmee BSR sinds 2013 werkt. Lean werken geeft ons hulpmiddelen om verspillingen binnen onze processen te elimineren. In 2014 zijn diverse medewerkers opgeleid als Lean practitioner en tevens is een adviseur bedrijfsvoering per 2015 gestart met de training Lean master. Dit zal ons helpen Lean werken naar een volgende fase te brengen, wat uiteindelijk voordelen oplevert binnen de processen van BSR. Ook in 2016 zal actief gebruik worden gemaakt van Lean werken.

## **Contacten met burgers**

Klantgericht werken leidt tot meer tevredenheid bij cliënten. Dit heeft een positief effect op het stroomlijnen van de ontvangen reacties. Het verhogen van klanttevredenheid door het optimaliseren van klantcontacten heeft prioriteit.

Hiertoe onderzoeken wij ook de mogelijkheden om laagdrempelig klanttevredenheidsonderzoek te kunnen uitvoeren. In de loop van 2016 verwachten wij hier invulling aan te geven.

In deze tijd van steeds verdergaande automatisering en digitalisering zet BSR in op het bieden van optimale geautomatiseerde mogelijkheden voor de burger. Ook in 2016 zullen wij deze mogelijkheden verder optimaliseren en/of uitbreiden via de diverse beschikbare kanalen. Van belang blijft hierbij: 'digitaliseren wat kan, contact waar het behoeft'.

In 2015 is gestart met het leggen van focus op de kanalen digitaal loket, website en telefonie. Deze kanalen kunnen effectief en efficiënt worden ingezet om selfservice te vergroten en contacten zoveel mogelijk in één keer goed af te handelen.

In dit kader is het e-mail kanaal per 2015 vervangen door een uniform contactformulier via de BSR-website. Daarnaast is aandacht voor nieuwe ontwikkelingen op het gebied van o.a. social media.

Van het kanaal balie wordt steeds minder gebruik gemaakt. In 2015 onderzoeken wij mogelijke alternatieven die in 2016 uitgerold kunnen worden.

Contacten met de burger spelen ook op het vlak van waarderen. De burger wil meer contact en meer betrokken zijn bij het waarderen. Op basis van ervaringen uit een aantal pilots zullen ook in 2016 activiteiten worden ondernomen.

De jaarlijkse inloopavonden bij de gemeenten worden door onze deelnemers en burgers als positief ervaren. Wel geeft de evaluatie van de inloopavonden in 2015 aanleiding om het huidige format voor 2016 te actualiseren.

## **Contacten met deelnemers/relatiebeheer**

Naast de contacten met potentiële nieuwe deelnemers zijn de contacten met onze bestaande deelnemers essentieel. Naast overleggen over financiële en juridische aangelegenheden zijn er ook andere belanghebbenden binnen de organisatie van de deelnemers. Om de contacten tussen de deelnemers en BSR te stroomlijnen vindt regelmatig afstemming plaats met de accountmanager van BSR.

## **Ontwikkeling digitalisering**

BSR streeft naar voortgaande digitalisering. Hiertoe is in 2015 gestart met het digitaliseren van diverse activiteiten binnen de organisatie, zoals de inkomende poststromen. Daarnaast zal ook de meerwaarde van digitalisering op de diverse bedrijfsonderdelen nader onderzocht worden en waar mogelijk nader uitgewerkt en geïmplementeerd. Dit traject zal ook in 2016 worden voortgezet. Hierbij te denken aan uitbreiding van het digitaal loket en het werken met i-Deal.

## **Investerings**

### *Belastingapplicatie*

Aanvullende functionaliteit:

In 2016 en volgende jaren wordt uitgegaan van een bedrag van € 50.000 per jaar voor aanvullende functionaliteit.

### **Reserve “Vervangen belastingapplicatie”**

In 2015 is een deel van de belastingapplicatie afgeschreven. Het Algemeen bestuur heeft in 2014 besloten om jaarlijks een bedrag van € 150.000 van deze vrijvallende afschrijvingskosten te storten in een reserve tot een maximum saldo van € 500.000.

Uit deze reserve mogen de uitgaven worden betaald voor aanpassingen wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades) van de belastingapplicatie

## Financiën

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de tarieven voor de producten: Heffen, Innen, Waarderen en BAG. De kosten worden zoveel als mogelijk rechtstreeks aan de producten toegerekend. Voor algemene kosten zijn verdeelsleutels vastgesteld. Bij de toelichting op de producten is aangegeven hoe het tarief wordt bepaald.

## Tarieven 2016

De tarieven zijn gebaseerd op het saldo van de toegerekende kosten en opbrengsten gedeeld door de productie. Voor 2016 gelden voor de deelnemers de volgende tarieven:

		Begroot 2016 €	Begroot 2015 €	Mutatie t.o.v. 2015 %
Heffen	per aanslagregel	1,2871	1,2349	4,23
Innen	per aanslag	2,2960	2,1969	4,51
Waarderen	per object	21,8453	21,8603	-/- 0,07
BAG	per object	6,1443	5,8374	5,26

# **Financiële begroting**

**Overzicht baten en lasten 2016** (x € 1.000)

	Begroting 2016	Begroting 2015	Rekening 2014
<b><u>LASTEN</u></b>			
Salarissen en sociale lasten	4.335	4.133	3.923
Overige personeelskosten	593	493	583
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>4.928</b>	<b>4.626</b>	<b>4.506</b>
Kapitaallasten	218	227	493
Automatiseringskosten	650	620	627
Gegevensaanlevering derden	141	165	140
Overige kosten heffen en invorderen	800	864	892
Externe en interne communicatie	20	20	15
Algemene kosten	178	125	219
<b><u>Ondersteuning</u></b>			
<i>Huisvesting</i>	396	429	383
<i>Facilitaire ondersteuning</i>	150	161	145
<i>Informatiebeleid &amp; Automatisering</i>	249	260	243
<i>PO&amp;I en HRSC</i>	40	39	38
<i>Klachtenafhandeling</i>	5	5	0
Storting voorziening	0	0	48
Onvoorzien	79	77	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>7.854</b>	<b>7.618</b>	<b>7.749</b>
<b><u>BATEN</u></b>			
Kwijtschelding derden	25	30	30
Vervolgingskosten	1.400	1.400	1.547
Rente	13	0	63
Bijdragen voor personeel	0	0	27
Bijdragen deelnemers	6.561	6.338	6.082
<b>Subtotaal baten</b>	<b>7.999</b>	<b>7.768</b>	<b>7.749</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>145</b>	<b>150</b>	<b>0</b>
<b><u>RESERVEMUTATIES</u></b>			
Stortingen	150	150	0
Onttrekkingen	5	0	0
<b>Reservemutaties</b>	<b>145</b>	<b>150</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Overzicht baten en lasten 2016 per programma (x € 1.000)**

	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Totaal Begroting 2016
<b><u>LASTEN</u></b>					
Salarissen en sociale lasten	1.393	1.379	1.473	90	4.335
Overige personeelskosten	171	218	196	8	593
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>1.564</b>	<b>1.597</b>	<b>1.669</b>	<b>98</b>	<b>4.928</b>
Kapitaallasten	87	91	34	6	218
Automatiseringskosten	287	244	105	14	650
Gegevensaanlevering derden	70	51	20	0	141
Overige kosten heffen en invorderen	367	259	174	0	800
Externe en interne communicatie	7	7	6	0	20
Algemene kosten	58	60	57	3	178
<b><u>Ondersteuning</u></b>					
<i>Huisvesting</i>	130	132	128	6	396
<i>Facilitaire ondersteuning</i>	50	50	48	2	150
<i>PO&amp;I en HRSC</i>	82	83	81	3	249
<i>Personeel &amp; Organisatie</i>	13	13	13	1	40
<i>Klachtenafhandeling</i>	1	2	2	0	5
Onvoorzien	28	26	24	1	79
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.744</b>	<b>2.615</b>	<b>2.361</b>	<b>134</b>	<b>7.854</b>
<b><u>BATEN</u></b>					
Kwijtschelding derden	0	25	0	0	25
Vervolgingskosten	0	1.400	0	0	1.400
Rente	0	13	0	0	13
Bijdragen deelnemers	2.821	1.235	2.371	134	6.561
<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.821</b>	<b>2.673</b>	<b>2.371</b>	<b>134</b>	<b>7.999</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>77</b>	<b>58</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>145</b>
<b><u>RESERVEMUTATIES</u></b>					
Storingen	80	60	10	0	150
Onttrekkingen	3	2	0	0	5
<b>Reservemutaties</b>	<b>77</b>	<b>58</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>145</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bijdragen deelnemers

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de verrekening van de lasten en baten van de producten: Heffen, Innen, Waarden en BAG.

De bijdragen per deelnemer zijn (x € 1.000):

	Begroting 2016	Meerjarenraming				Begroting 2015 *)	Rekening 2014
		2017	2018	2019	2020		
Culemborg	366	368	373	376	380	365	381
Geldermalsen	334	339	345	350	354	342	351
Lingewaal	133	134	135	136	138	133	141
Maasdriel	295	298	303	307	311	297	312
Montfoort *)	229	229	234	234	236	205	174
Neerijnen	141	142	144	145	146	143	149
Tiel	549	551	558	562	567	555	580
West Maas en Waal	242	243	246	248	250	245	255
Wijk bij Duurstede	317	323	330	334	340	318	301
IJsselstein *)	554	557	565	567	573	493	423
AVRI	335	339	344	341	347	319	189
WSRL	3.066	3.094	3.151	3.120	3.173	2.923	2.826
<b>Totaal</b>	<b>6.561</b>	<b>6.617</b>	<b>6.728</b>	<b>6.720</b>	<b>6.815</b>	<b>6.338</b>	<b>6.082</b>

\*) De overeengekomen toetredingskorting c.q. -bijdrage gemeenten Montfoort en IJsselstein loopt af in 2015.

## **Meerjarenraming 2016–2020**

### Algemeen

De meerjarenraming is gebaseerd op de begroting 2015. In deze raming is rekening gehouden met de volgende kostenstijgingen:

Inflatie: 1% per jaar voor die uitgaven waarbij prijsverhogingen contractueel zijn vastgelegd;

Loonontwikkeling: 1,5% per jaar, excl. periodieke verhogingen ad 0,6% per jaar;

### Investerings

Voor noodzakelijke aanpassingen en uitbreiding van functionaliteit van onze belastingapplicatie wordt rekening gehouden met een bedrag van € 50.000 per jaar.

### Kapitaallasten

In 2014 is een investering in onze belastingapplicatie volledig afgeschreven. Het Algemeen bestuur heeft ermee ingestemd vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 te storten in een reserve 'vervangen belastingapplicatie'. Hiermede wordt getracht tariefschommelingen in de toekomst te voorkomen. Deze reserve mag tevens worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). Deze reserve zal bij een eventuele vervanging van de belastingapplicatie worden aangewend voor een extra afschrijving.

### Bijdragen deelnemers

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op een inschatting van het aantal aanslagen, aanslagregels en objecten per deelnemer. Vanaf 2016 is voor aanslagen en aanslagregels gerekend met een groei van 0,5%. De groei van het aantal objecten is gebaseerd op opgaven van de deelnemers.

Voor de aantallen per deelnemer verwijzen wij u naar de bijlage.

**Meerjarenraming 2016–2020 (x € 1.000)**

	2016	2017	2018	2019	2020
	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
<b><u>LASTEN</u></b>					
Salarissen en sociale lasten	4.335	4.431	4.526	4.620	4.703
Overige personeelskosten	593	600	607	614	621
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>4.928</b>	<b>5.031</b>	<b>5.133</b>	<b>5.234</b>	<b>5.324</b>
Kapitaallasten	218	207	178	118	100
Automatiseringskosten	650	665	682	700	718
Gegevensaanlevering derden	141	142	142	142	143
Overige kosten heffen en invorderen	800	805	811	816	822
Externe en interne communicatie	20	20	20	20	20
Algemene kosten	178	122	143	152	144
<b><u>Ondersteuning</u></b>					
<i>Huisvesting</i>	396	401	404	408	411
<i>Facilitaire zaken</i>	150	151	153	154	156
<i>Informatiebeleid &amp; Automatisering</i>	249	253	258	263	268
<i>PO&amp;I en HRSC</i>	40	40	40	40	40
<i>Klachtenafhandeling</i>	5	5	5	5	5
Onvoorzien	79	78	81	81	82
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>7.854</b>	<b>7.920</b>	<b>8.050</b>	<b>8.133</b>	<b>8.233</b>
<b><u>BATEN</u></b>					
Kwijtschelding derden	25	25	25	10	10
Vervolgingskosten	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
Rente rekening-courant	13	13	13	13	13
Bijdragen deelnemers	6.561	6.617	6.728	6.720	6.815
<b>Subtotaal baten</b>	<b>7.999</b>	<b>8.055</b>	<b>8.166</b>	<b>8.143</b>	<b>8.238</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>145</b>	<b>135</b>	<b>116</b>	<b>10</b>	<b>5</b>
<b><u>RESERVEMUTATIES</u></b>					
Stortingen	150	150	141	45	50
Onttrekkingen	5	15	25	35	45
<b>Reservemutaties</b>	<b>145</b>	<b>135</b>	<b>116</b>	<b>10</b>	<b>5</b>
<b>Resultaat na bestemmingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# **Bijlagen**

## Overzicht formatie

	Begroting 2016		Begroting 2015	
	fte	personen	fte	personen
Directie	1,0	1	1,0	1
Afdeling Ontwikkeling & Ondersteuning	13,7	14	11,2	12
Afdeling Gegevensbeheer	19,8	22	19,8	22
Afdeling Klant Contact Centrum	11,2	16	11,2	16
Afdeling Backoffice	20,5	24	20,5	24
<b>Totaal</b>	<b>66,2</b>	<b>77</b>	<b>63,7</b>	<b>75</b>

## Toelichting

### *Afdeling Ontwikkeling & Ondersteuning*

De toename met 2,5 fte kan als volgt worden toegelicht:

- uitbreiding formatie team I&A 1,0 fte
- mutatie als gevolg van pensionering -/- 0,5 fte
- plaatsing bovenformatieve medewerker 1,0 fte
- uitbreiding formatie i.v.m. toename beheersmaatregelen 1,0 fte

## Aantallen per deelnemer 2016 - 2020

	<b>Begroting 2016</b>			
	aanslag- regels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	43.300	5.700	13.603	
Geldermalsen	40.100	5.600	12.346	
IJsselstein	63.500	18.200	15.364	15.364
Lingewaal	15.400	2.000	4.976	
Maasdriel	36.500	5.000	10.841	
Montfoort	26.600	6.400	6.445	6.445
Neerijnen	16.400	2.100	5.256	
Tiel	67.100	10.200	20.109	
West Maas en Waal	29.600	3.900	8.903	
Wijk bij Duurstede	44.900	11.400	10.676	
AVRI	193.400	37.700		
WSRL	1.615.200	429.900		
<b>Totaal</b>	<b>2.192.000</b>	<b>538.100</b>	<b>108.519</b>	<b>21.809</b>

	<b>Begroting 2017</b>			
	aanslag- regels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	43.500	5.700	13.697	
Geldermalsen	40.300	5.600	12.563	
IJsselstein	63.800	18.300	15.465	15.465
Lingewaal	15.500	2.000	5.006	
Maasdriel	36.700	5.000	10.970	
Montfoort	26.700	6.400	6.491	6.491
Neerijnen	16.500	2.100	5.296	
Tiel	67.400	10.300	20.209	
West Maas en Waal	29.700	3.900	8.963	
Wijk bij Duurstede	45.100	11.500	10.906	
AVRI	194.400	37.900		
WSRL	1.623.300	432.000		
<b>Totaal</b>	<b>2.202.900</b>	<b>540.700</b>	<b>109.566</b>	<b>21.956</b>

	<b>Begroting 2018</b>			
	aanslag- regels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	43.700	5.700	13.791	
Geldermalsen	40.500	5.600	12.751	
IJsselstein	64.100	18.400	15.565	15.565
Lingewaal	15.600	2.000	5.036	
Maasdriel	36.900	5.000	11.099	
Montfoort	26.800	6.400	6.513	6.513
Neerijnen	16.600	2.100	5.336	
Tiel	67.700	10.400	20.309	
West Maas en Waal	29.800	3.900	9.023	
Wijk bij Duurstede	45.300	11.600	11.132	
AVRI	195.400	38.100		
WSRL	1.631.400	434.200		
<b>Totaal</b>	<b>2.213.800</b>	<b>543.400</b>	<b>110.555</b>	<b>22.078</b>

	<b>Begroting 2019</b>			
	aanslag- regels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	43.900	5.700	13.891	
Geldermalsen	40.700	5.600	12.902	
IJsselstein	64.400	18.500	15.665	15.665
Lingewaal	15.700	2.000	5.066	
Maasdriel	37.100	5.000	11.228	
Montfoort	26.900	6.400	6.543	6.543
Neerijnen	16.700	2.100	5.376	
Tiel	68.000	10.500	20.432	
West Maas en Waal	29.900	3.900	9.083	
Wijk bij Duurstede	45.500	11.700	11.296	
AVRI	196.400	38.300		
WSRL	1.639.600	436.400		
<b>Totaal</b>	<b>2.224.800</b>	<b>546.100</b>	<b>111.482</b>	<b>22.208</b>

	<b>Begroting 2020</b>			
	aanslag- regels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- Objecten
Culemborg	44.100	5.700	13.991	
Geldermalsen	40.900	5.600	13.052	
IJsselstein	64.700	18.600	15.765	15.765
Lingewaal	15.800	2.000	5.096	
Maasdriel	37.300	5.000	11.357	
Montfoort	27.000	6.400	6.591	6.591
Neerijnen	16.800	2.100	5.416	
Tiel	68.300	10.600	20.555	
West Maas en Waal	30.000	3.900	9.143	
Wijk bij Duurstede	45.700	11.800	11.434	
AVRI	197.400	38.500		
WSRL	1.647.800	438.600		
<b>Totaal</b>	<b>2.235.800</b>	<b>548.800</b>	<b>112.400</b>	<b>22.356</b>

**EMU-saldo**

	<b>Bedragen x € 1.000</b>	<b>Begroting 2016</b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Begroting 2018</b>
1	Exploitatiesaldo <b>vóór</b> toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	145	135	116
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	218	207	178
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	50	50	50
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs)	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	133	131	131
10	Lasten die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0
	<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>180</b>	<b>161</b>	<b>113</b>