

Begroting 2017

Inhoudsopgave	Blz.
Inleiding en voorwoord	3
Indeling van de begroting	5
Beleidsbegroting	7
Algemeen	
Programma's	
Programma 1 Heffen	10
Programma 2 Innen	13
Programma 3 Waarden	16
Programma 4 Basisregistraties voor Adressen en Gebouwen (BAG) / Wet kenbaarheid Publiekrechtelijke beperkingen (WKPB)	19
Paragrafen	
Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
Paragraaf 2 Financiering	25
Paragraaf 3 Bedrijfsvoering	26
Financiële begroting	
Overzicht baten en lasten 2017	31
Overzicht baten en lasten 2017 per programma	32
Overzicht van baten en lasten 2017 per programma lv3	33
Bijdragen deelnemers	34
Meerjarenraming 2018 – 2021	35
Bijlagen	
Overzicht formatie	38
Overzicht aantallen per deelnemer	39
EMU-saldo	41

Inleiding en voorwoord

Voor u ligt de begroting 2017 en meerjarenbegroting 2018 - 2021 van de Gemeenschappelijk regeling Belastingensamenwerking Rivierenland (BSR). Deze begroting geeft inzicht in de baten en lasten van BSR voor de jaren 2017 tot en met 2021.

Waar staat BSR voor?

Missie BSR

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

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

BSR is een uitvoeringsorganisatie en is ontstaan op initiatief van een aantal lokale overheden. Doel is om door schaalvergroting en samenwerking de belastingtaak effectiever en efficiënter uit te voeren. Door ons te richten op een zo hoog mogelijke productie, kwaliteit en service tegen zo laag mogelijke kosten wordt invulling gegeven aan de strategische doelstellingen van BSR: kostenverlaging en groei.

Toekomstperspectief

Visie BSR 2016 - 2018

In 2018 verwerken wij informatie door middel van gestandaardiseerde processen en communiceren wij met betrokkenen waar mogelijk digitaal. Binnen de overeengekomen Service Level Agreement vallen we op door onze onbegrensde klantgerichtheid. Bovendien behoren wij aantoonbaar tot de beste dienstverleners in ons vakgebied en vormen daardoor een onweerstaanbare partner voor potentiële deelnemers.

Naar de toekomst koerst BSR op een aantal ontwikkelingen:

- *Groei van het aantal deelnemers*
Om het maximaal mogelijke maatschappelijke rendement te realiseren streeft BSR naar aansluiting van alle inliggende gemeenten in het beheergebied van Waterschap Rivierenland. Wij staan hierbij ook open voor gemeenten en waterschappen buiten dit gebied en samenwerking met andere samenwerkingsverbanden.
- *Onze deelnemers maken gebruik van al onze diensten;*
De uitbreiding van taken op met name het gebied van basisadministraties bij onze deelnemers, met name de BAG en WKPB, wordt actief opgepakt.
- *Voortgaande digitalisering en automatisering.*
De meerwaarde van digitalisering en automatisering op de diverse bedrijfsonderdelen is voor een uitvoeringsorganisatie als BSR evident. Met nader onderzoek, uitwerking en waar mogelijk implementatie geven wij invulling aan onze visie op digitalisering. De ontwikkeling en opleiding van onze medewerkers is hierbij van belang; de innovatiekracht zit uiteindelijk in onze mensen.
- *Voldoen aan wet- en regelgeving*
Het vakgebied rondom lokale belastingen is aan veel wettelijke ontwikkeling onderhevig. BSR streeft ernaar om ook in 2017 op een zo efficiënt mogelijke wijze aan deze regelgeving te voldoen. Hierbij speelt met name de aansluiting op de landelijke voorzieningen een belangrijke rol.

BSR wil haar dienstverlening voortdurend verbeteren in het belang van haar deelnemers en burgers. In de (meerjaren)begroting is rekening gehouden met dergelijke innovatieve ontwikkelingen en spelen wij hierop in door onder andere samen te werken met andere belastingsamenwerkingsverbanden.

Begroting 2017 en meerjarenbegroting 2018 - 2021

De begroting 2017 is gebaseerd op de begroting van 2016 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 2015, de alternatie in de eerste maanden van 2016 en de gewenste ontwikkelingen.

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

Wij zijn ons bewust van de noodzaak voor onze deelnemers om kosten te verlagen. Periodiek kijken wij daarom kritisch naar onze budgetten. In 2017 moeten wij voldoen aan diverse wet- en regelgeving, met name op het gebied van de landelijke voorzieningen. Dit vraagt om extra investeringen en kosten.

Het totaal van alle werkzaamheden vraagt voor 2017 een kostenbudget van € 8.344.000
De geraamde inkomsten bedragen € 1.641.000. Daardoor resulteert aan bijdragen van deelnemers € 6.703.000, een stijging t.o.v. begroting 2016 met 2,2%.

Ook in 2017 blijven wij investeren in onze medewerkers, ondersteunende systemen en processen omdat dit leidt tot efficiency en optimalisatie van belastinginkomsten voor onze deelnemers tegen zo laag mogelijke integrale kosten. Dit doen wij op een resultaatgerichte, betrokken en klantgerichte wijze. Zowel bestuur, management als medewerkers zetten zich hier graag voor in.

Tiel, 6 april 2016

het Dagelijks bestuur BSR,

H.C. van Oorschot
Voorzitter

G.M. Scholtus
Directeur

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, waarden en BAG/WKPB.

Beleidsbegroting

Algemeen

Bij het samenstellen van deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Inflatie 1,0% per jaar;
- De bindende arbeidsvoorwaarden conform de SAW (Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel), geldend tot 01-01-2017;
- Vanaf 2017 een loonontwikkeling van 1,5%;
- Salarisverhoging o.b.v. gemiddelde beoordeling tot het max. van desbetreffende schaal;
- Groei van het aantal regels en aanslagbiljetten 0,5% per jaar;
- Groei van het aantal objecten op basis van opgave deelnemers.

Toelichting lasten

De lasten stijgen ten opzichte van de begroting 2016 met € 490.000.

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

personeelskosten	124
kapitaallasten	151
automatiseringskosten	152
gegevensaanlevering door derden	11
overige kosten heffen en invorderen	25
algemene kosten	-10
ondersteuning waterschap	34
onvoorzien	3
Totaal	490

Personeelskosten

De stijging van de personeelskosten is, naast de loonontwikkeling en aanpassing van de SAW (o.a. loslaten kilometergrens voor de reiskostenvergoeding woon-werk), per saldo veroorzaakt door:

- uitbreiding van de formatie met 2,0 fte bij afdeling gegevensbeheer inzake aansluiting van diverse (wettelijk verplichte) basisregistraties;
- uitbreiding van 0,5 fte team Informatisering & Automatisering voor het borgen en invulling geven aan het (wettelijk) informatiebeveiligingsbeleid;
- 1,5 fte efficiencyvoordeel door diverse maatregelen bij KCC.

Kapitaallasten

De per saldo hogere kapitaallasten zijn het gevolg van investeringen t.b.v. basisregistraties (LV BAG, LV WOZ, Nederlands Handelsregister (NHR), BRP) en overige wettelijke bepalingen zoals woningwaarderingstelsel (t.b.v. huurdersbeschikkingen).

Daarnaast is/wordt er geïnvesteerd in meerdere jaren op één biljet, optimalisatie Key2Waarden, implementatie incurante objecten TIOX, koppeling inlichtingenbureau Kwijtschelding 2.0 en uitbreiding van de digitale balie, interne portal en digitale documentenmanagement en archivering.

Automatiseringskosten

Aan alle investeringen zijn jaarlijkse onderhoudskosten verbonden.

Overige kosten heffen en invorderen

De stijging van overige kosten heffen en invorderen wordt voornamelijk veroorzaakt door stijging van de drukwerkkosten en hogere portokosten.

Ondersteuning waterschap

Door het uitbreiden van fte stijgen ook de kosten voor ondersteuning van het waterschap.

Er wordt op dit moment een nieuwe SLA opgesteld voor ondersteuning van Waterschap Rivierenland aan BSR.

Toelichting baten

De baten, exclusief bijdrage deelnemers, stijgen ten opzichte van de begroting 2016 met € 203.000.

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

vervolgingskosten	100
rente	37
investeringsbijdragen	66
Totaal	203

Vervolgingskosten en rente

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

Investeringsbijdragen

Op verzoek van Avri is er geïnvesteerd in de module “Meerdere jaren op één aanslagbiljet”. Avri vergoedt jaarlijks de bijbehorende kapitaallasten.

Onttrekking reserve vervanging belastingapplicatie

Vanaf 2015 wordt jaarlijks € 150.000 gestort in de reserve “Vervangen belastingapplicatie”. Deze reserve is gevormd om tariefschommelingen te voorkomen.

Doordat er hoge investeringen noodzakelijk zijn is in overleg met het Dagelijks bestuur besloten om in 2017 € 150.000 uit de reserve te onttrekken.

Prestatie-indicatoren programma's 2017

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

Wij verwijzen u naar de in de SLA opgenomen indicatoren.

Programma's

Programma 1: HEFFEN

Doelstelling van het programma Heffen

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

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd) te worden verwerkt door BSR. In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties.

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Indien een gegeven niet juist is, dient de betreffende persoon dit te melden bij de bronhouder van de basisregistratie. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uit dient te gaan van de juistheid ervan. De uitdaging voor BSR is om alle gegevens die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te hebben verzameld en verwerkt.

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 2017

- Optimaliseren en uniformeren van werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering;
- Verder implementeren van basisregistraties;
- Procesmatig verwerken in- en uitschrijven van bedrijven vanuit NHR;
- Analyseren van verzoeken tot ontheffing, bezwaar- en beroepschriften.

Programma Heffen (x € 1.000)

	Begroting 2016	Begroting 2017	Realisatie 2015
Salarissen en sociale lasten	1.393	1.452	1.320
Overige personeelskosten	171	153	269
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.564</i>	<i>1.605</i>	<i>1.589</i>
Kapitaallasten	87	175	76
Automatiseringskosten	287	341	251
Gegevensaanlevering derden	70	71	69
Overige kosten heffen en innen	367	413	419
Externe- en interne communicatie	7	7	7
Algemene kosten	58	55	44
Huisvesting	130	137	128
Facilitaire ondersteuning	50	50	47
Informatiebeleid & automatisering	82	86	84
Personeels & Organisatie	13	13	12
Klachtenafhandeling	1	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>276</i>	<i>286</i>	<i>271</i>
Storting voorziening	0	0	20
Onvoorzien	28	30	0
Subtotaal lasten	2.744	2.983	2.746
Kwijtschelding derden			
Vervolgingskosten			
Rente			
Bijdragen voor personeel			5
Investeringsbijdragen		66	
Bijdragen deelnemers	2.821	2.919	2.820
Subtotaal baten	2.821	2.985	2.825
Resultaat voor resultaatbestemming	77	2	79
Reservemutaties			
Stortingen	80	79	79
Onttrekkingen	3	77	0
Reservemutaties	77	2	79
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Salarissen en sociale lasten

De salarissen en sociale lasten zijn voornamelijk gestegen door loonontwikkeling en formatie-uitbreiding voor aansluiting op de (wettelijk verplichte) basisregistraties.

Overige personeelskosten

Overige personeelslasten zijn gedaald doordat besloten is het budget voor ontwikkeling in te zetten voor investeringen. De reiskostenvergoeding woon-werk is gestegen door het loslaten van de kilometergrens in de CAO Sectorale Arbeidsvoorwaarden Waterschappen (SAW).

Kapitaallasten en automatiseringskosten

De stijging van de kapitaallasten is grotendeels veroorzaakt door de investering in de module "Meerdere jaren op één aanslagbiljet" ten behoeve van Avri, zie investeringsbijdragen.

Door te investeren in automatisering stijgen naast de kapitaallasten ook de automatiseringskosten.

Overige kosten heffen en innen

Door een forse stijging van de posttarieven en verhoging van drukwerkkosten stijgen de overige kosten voor heffen en innen.

Baten

Investeringsbijdragen

Op verzoek van Avri is geïnvesteerd in ontwikkeling van de optie in het belastingpakket "Meerdere jaren op één aanslagbiljet". Hiervoor wordt een investeringsbijdrage doorbelast.

Onttrekkingen reserve

Vanaf 2015 wordt jaarlijks gestort in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Deze reserve is gevormd om tariefschommelingen te voorkomen.

Doordat er hoge investeringen noodzakelijk zijn is in overleg met het Dagelijks bestuur besloten om in 2017 € 77.000 te onttrekken.

Bijdragen deelnemers

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

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 1,3141 per aanslagregel (2016: € 1,2871).

Het geraamde aantal aanslagregels in 2017 bedraagt 2.221.500 (2016: 2.192.000 regels).

Programma 2: INNEN

Doelstelling van het programma Innen

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

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen (contante- en girale-) betalingen en automatische incasso's tijdig, volledig en juist te worden verwerkt. Daarnaast kunnen betalingsregelingen worden getroffen en dient erop te worden toegezien dat deze betalingsregelingen worden nagekomen.

Belastingplichtigen kunnen vragen over betalingen, het aanvragen van automatische incasso en het aanvragen van kwijtschelding zowel digitaal als telefonisch stellen.

De bij BSR binnenkomende kwijtscheldingsverzoeken, alsmede ingekomen bezwaarschriften en administratieve beroepen, worden binnen de daarvoor wettelijke termijnen afgehandeld. BSR ontlast de aanvrager van kwijtschelding zoveel als mogelijk door gebruik te maken van een digitale toetsing door Stichting Inlichtingenbureau (opgericht door Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid).

Indien een opgelegde belastingaanslag niet of niet volledig binnen de daarvoor geldende termijn wordt betaald worden de volgende stappen ondernomen: aanmaning, dwangbevel per post, loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en beslaglegging. De hieraan verbonden kosten komen ten laste van de belastingsschuldigen.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2017

- Optimaliseren en uniformeren van werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering;
- Belastingjaar 2013 volledig afronden;
- Proces kwijtschelding digitaliseren;
- Proces dwanginvordering, inclusief consequent inzetten loonvordering, zodanig optimaliseren dat de doorlooptijd wordt verkort en de efficiency bij inzet van mensen en middelen wordt vergroot.

Programma Binnen (x € 1.000)

	Begroting 2016	Begroting 2017	Realisatie 2015
Salarissen en sociale lasten	1.379	1.380	1.287
Overige personeelskosten	218	200	167
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.597</i>	<i>1.580</i>	<i>1.454</i>
Kapitaallasten	91	115	75
Automatiseringskosten	244	283	215
Gegevensaanlevering derden	51	57	54
Overige kosten heffen en innen	259	285	248
Externe- en interne communicatie	7	6	7
Algemene kosten	60	57	42
Huisvesting	132	139	128
Facilitaire ondersteuning	50	50	46
Informatiebeleid & automatisering	83	86	84
Personeels & Organisatie	13	14	13
Klachtenafhandeling	2	5	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>280</i>	<i>294</i>	<i>271</i>
Storting voorziening	0	0	185
Onvoorzien	26	26	0
Subtotaal lasten	2.615	2.703	2.551
Kwijtschelding derden	25	25	35
Vervolgingskosten	1.400	1.500	1.519
Rente	13	50	59
Bijdragen voor personeel		0	4
Bijdragen deelnemers	1.235	1.188	994
Subtotaal baten	2.673	2.763	2.611
Resultaat voor resultaatbestemming	58	60	60
Reservemutaties			
Stortingen	60	60	60
Onttrekkingen	2	0	0
Reservemutaties	58	60	60
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Kapitaallasten en automatiseringskosten

Door te investeringen in automatisering en digitalisering stijgen de kapitaallasten en daardoor ook de automatiseringskosten.

Overige kosten heffen en innen

Door een forse stijging van de posttarieven en verhoging van drukwerkkosten stijgen de overige kosten voor heffen en innen.

Baten

Rente

De rentebaten bestaan voornamelijk uit invorderingsrente.

Vervolgingskosten

Dit betreffen bij belastingschuldigen in rekening gebrachte vervolgingskosten. Er is rekening gehouden met een oninbaar gedeelte van deze vorderingen. De opbrengsten 2017 zijn gebaseerd op ervaringscijfers van afgelopen jaren. Deze opbrengsten zijn afhankelijk van het betalingsgedrag van belastingplichtigen.

Bijdragen deelnemers

De lagere bijdragen zijn het gevolg van de hogere netto opbrengsten.

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 2,1870 per aanslag (2016: € 2,2960).

Het geraamde aantal aanslagbiljetten in 2017 bedraagt 543.200 (2016: 538.100)

Programma 3: WAARDEREN

Doelstelling van het programma Waarderen

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

Daarbij dient uit te worden gegaan van het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, die toezicht houdt op de uitvoering van de Wet WOZ.

Jaarlijks dient BSR voor alle onroerende zaken, die in het gebied van haar gemeentelijke deelnemers zijn gelegen, een WOZ-waarde naar de in de Wet WOZ opgenomen waardepeildatum vast te stellen.

Vervolgens dient de WOZ-waarde te worden vastgesteld bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Deze beschikking wordt uit efficiencyoverwegingen in beginsel op hetzelfde aanslagbiljet vermeld als de belastingaanslagen.

Om aan het voorgaande te kunnen voldoen, dienen diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd) te worden verwerkt door BSR. In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties.

BSR is niet alleen afnemer van basisregistraties, maar is voor haar gemeentelijke deelnemers ook bronhouder van de basisadministratie WOZ. Dat betekent dat BSR niet alleen de WOZ-waarde van onroerende zaken bepaalt en een voor bezwaar vatbare beschikking vaststelt, maar ook dient te voldoen aan het ontsluiten van de basisregistraties WOZ via de landelijke voorziening WOZ.

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Indien een gegeven niet juist is, dient de betreffende persoon dit te melden bij de bronhouder van de basisregistratie. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uit dient te gaan van de juistheid ervan. De uitdaging voor BSR is om alle gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de Wet WOZ tijdig te hebben verzameld en correct te hebben verwerkt alsmede, als bronhouder van de basisregistraties WOZ, op correcte wijze te ontsluiten via de landelijke voorziening WOZ.

Uitgangspunt is om een WOZ-beschikking in beginsel 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 2017

- Optimaliseren en uniformeren van werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering;
- Verder implementeren van basisregistraties;
- De komende jaren onderneemt BSR de nodige activiteiten om blijvend te kunnen voldoen aan het ontsluiten van de bij haar in beheer zijnde basisregistratie WOZ via de landelijke voorziening WOZ;
- Streven naar verdere verbetering van het oordeel van de Waarderingskamer.

Programma Waardenen (x € 1.000)

	Begroting 2016	Begroting 2017	Realisatie 2015
Salarissen en sociale lasten	1.473	1.593	1.351
Overige personeelskosten	196	183	306
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.669</i>	<i>1.776</i>	<i>1.657</i>
Kapitaallasten	34	73	62
Automatiseringskosten	105	167	144
Gegevensaanlevering derden	20	24	22
Overige kosten heffen en innen	174	121	150
Externe- en interne communicatie	6	7	7
Algemene kosten	57	54	102
Huisvesting	128	135	127
Facilitaire ondersteuning	48	49	47
Informatiebeleid & automatisering	81	84	85
Personeels & Organisatie	13	13	12
Klachtenafhandeling	2	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>272</i>	<i>281</i>	<i>271</i>
Storting voorziening			19
Onvoorzien	24	24	0
Subtotaal lasten	2.361	2.527	2.434
Kwijtschelding derden			
Vervolgingskosten			
Rente			
Bijdragen voor personeel			2
Bijdragen deelnemers	2.371	2.465	2.432
Subtotaal baten	2.371	2.465	2.434
Resultaat voor resultaatbestemming	10	-62	0
Reservemutaties			
Stortingen	10	11	11
Onttrekkingen	0	73	11
Reservemutaties	10	-62	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Salarissen en sociale lasten

De salarissen en sociale lasten zijn hoger door loonontwikkeling en formatie-uitbreiding inzake aansluiting van o.a. diverse wettelijk verplichte basisregistraties.

Kapitaallasten en automatiseringskosten

De per saldo hogere kapitaallasten zijn het gevolg van investeringen t.b.v. basisregistratie LV WOZ en overige wettelijke bepalingen zoals het woningwaarderingstelsel (t.b.v. huurdersbeschikkingen). Daarnaast is er geïnvesteerd in optimalisatie Key2Waarderen en implementatie incurante objecten TIOX. De stijging van de automatiseringskosten het gevolg van de onderhoudskosten behorend bij de investeringen.

Onttrekkingen reserve

Vanaf 2015 wordt jaarlijks gestort in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Deze reserve is gevormd om tariefschommelingen te voorkomen.

Doordat er hoge investeringen noodzakelijk zijn is in overleg met het Dagelijks bestuur besloten om in 2017 € 73.000 te onttrekken.

Overige kosten heffen en innen

Op basis van de huidige ontwikkelingen wordt verwacht dat de vergoeding proceskosten lager zal uitvallen.

Bijdragen deelnemers

De hogere bijdragen worden veroorzaakt door de wettelijke verplichtingen.

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 22,4900 per object (2016: € 21,8453).

Het totaal aantal objecten in 2017 bedraagt 109.622 (2016: 108.518)

Programma 4: BAG/WKPB

Doelstelling van het programma

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (Wet BAG) alsmede de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (WKPB) voor twee van haar gemeentelijke deelnemers, namelijk de gemeenten IJsselstein en Montfoort.

In de Wet BAG wordt geregeld dat gemeenten een aantal basisgegevens over gebouwen en adressen bijhouden in één geautomatiseerd systeem. Alle gegevens in de BAG zijn gebaseerd op brondocumenten. Hiermee wordt de echtheid van de gegevens uit de registraties gewaarborgd. De BAG-gegevens uit alle gemeenten worden centraal beschikbaar gesteld via de landelijke voorziening BAG, die door het Kadaster wordt beheerd. Alle overheidsorganen moeten hiervan verplicht gebruik maken bij de uitoefening van hun publiekrechtelijke taken.

De wet zorgt voor de verbetering van dienstverlening van alle overheden aan burgers en bedrijven. Het systeem zorgt ervoor dat informatie over een pand snel en eenduidig beschikbaar is voor hulpdiensten en gemeentelijke instellingen.

De WKPB is bedoeld om eenvoudig inzicht te krijgen in de door de overheid opgelegde beperkingen op een stuk grond of een gebouw.

BSR is niet alleen afnemer van BAG/WKPB, maar is voor twee van haar gemeentelijke deelnemers ook bronhouder van de BAG/WKPB. Dat betekent dat BSR niet alleen deze wetten uitvoert, maar ook dient te voldoen aan het ontsluiten van deze basisregistratie via de landelijke voorziening BAG.

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Indien een gegeven niet juist is, dient de betreffende persoon dit te melden bij de bronhouder van de basisregistratie. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uit dient te gaan van de juistheid ervan. 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 2017

- Optimaliseren en uniformeren van werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering;
- De komende jaren onderneemt BSR de nodige activiteiten om blijvend te kunnen voldoen aan het ontsluiten van de bij haar in beheer zijnde basisregistraties BAG via de landelijke voorziening BAG;
- Uitbreiden van het aantal gemeentelijke deelnemers waarvoor de Wet BAG en WKPB wordt uitgevoerd;
- Mutatiesignalering BAG t.b.v. de WOZ.

Programma BAG/WKPB (x € 1.000)

	Begroting 2016	Begroting 2017	Realisatie 2015
Salarissen en sociale lasten	90	85	84
Overige personeelskosten	8	6	9
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>98</i>	<i>91</i>	<i>93</i>
Kapitaallasten	6	6	6
Automatiseringskosten	14	11	15
Gegevensaanlevering derden	0	0	0
Overige kosten	0	6	1
Externe- en interne communicatie	0	0	0
Algemene kosten	3	3	1
Huisvesting	6	6	4
Facilitaire ondersteuning	2	2	1
Informatiebeleid & automatisering	3	4	2
Personeels & Organisatie	1	1	1
Klachtenafhandeling	0	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>8</i>
Storting voorziening		0	0
Onvoorzien	1	1	0
Subtotaal lasten	134	131	124
Kwijtschelding derden			
Vervolgingskosten			
Rente			
Bijdragen voor personeel			0
Bijdragen deelnemers	134	131	124
Subtotaal baten	134	131	124
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Geen bijzonderheden

Baten

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 6,0058 (2016: € 6,1443) per object.

Het totaal aantal objecten in 2017 bedraagt naar raming 21.796 (2016: 21.809).

Paragrafen

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

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

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

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

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

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

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

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

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

Risicobeheersing

Risico

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

Risicomangement

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

Beheersmaatregelen

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

Risico's

Uitbesteden bovenmatig klantcontact

Het aanbod aan telefonie is sinds 2013 met 40% gestegen. Zet deze lijn zich door dan zal er meer capaciteit benodigd zijn om de werkzaamheden binnen de gestelde servicenormen uit te kunnen voeren.

Beheersmaatregel

Invulling gegeven aan de focus op de kanalen digitaal loket, website en telefonie. Deze kanalen worden steeds effectiever en efficiënter ingezet om selfservice van burgers te vergroten en contacten zoveel mogelijk digitaal af te handelen.

Opbrengsten vervolgingskosten

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

Beheersmaatregel:

Tijdig het invorderingsproces starten.

Software

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

Beheersmaatregel:

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

Datalekken

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

Beheersmaatregel:

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

Ziekteverzuim

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

Beheersmaatregel:

Actief begeleiden om verzuim te voorkomen.

Passend werk zoeken bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid.

Huurdersbeschikkingen

Op dit moment worden huurdersbeschikkingen op verzoek toegestuurd.

Indien in grote getale bezwaar wordt gemaakt tegen de WOZ-waarde zal hiervoor extra capaciteit nodig zijn.

Beheersmaatregel:

Burgers niet onnodig belasten met informatie die geen toegevoegde waarde heeft (Bron: website VNG, januari 2016).

Aansluiten basisregistraties

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

Beheersmaatregel:

Zo efficiënt mogelijk invulling geven aan deze trajecten

Algemeen

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

Reserve

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	139	284	284
Toevoeging	150	150	150
Onttrekking	5	150	75
Saldo 31 december	284	284	359

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.

Voorziening voormalig personeel (x € 1.000)	2016	2017	2018
Stand per 1 januari	1.198	915	737
Toevoeging	0	0	0
Onttrekking	283	178	112
Saldo 31 december	915	737	625

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

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 (€ 8.344.000). De kasgeldlimiet voor 2017 is € 668.000.

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 2017 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. Per 2016 nemen deel de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, IJsselstein, Waterschap Rivierenland (WSRL) en Avri.

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

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

BSR 2017 in aantallen

	Begroting 2017	Begroting 2016	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
aanslagen	543.200	538.100	652.367	542.165	532.805
aanslagregels	2.221.500	2.192.000	2.280.483	2.107.808	2.075.295
WOZ-objecten	109.622	108.518	108.029	107.005	106.655
BAG-objecten	21.796	21.809	21.558	21.457	n.v.t.

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 voorjaar 2016 is met het Algemeen bestuur vastgesteld dat deze SLA actualisatie benodigd, hieraan wordt in 2016 invulling gegeven. De verwachting is dat per 2017 een actuele SLA van toepassing zal zijn.

Managementinformatie

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

Organisatieontwikkeling

Sinds het voorjaar van 2015 wordt door het management van BSR de nadruk gelegd op integrale organisatieontwikkeling met behulp van performance improvement en Lean werken middels focus op processen, resultaat, houding en gedrag, en leiderschap. Dit traject zal ook in 2017 doorlopen.

Deze aanpak blijkt goed aan te sluiten 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 heeft een adviseur bedrijfsvoering de opleiding Performance Coach en Lean Master gevolgd. Ook in 2017 zal actief gebruik worden gemaakt van Lean werken. Dit zal ertoe bijdragen om Lean werken naar een volgende fase te brengen binnen BSR. Hierbij zijn de uitgangspunten de klantwens, het optimaliseren van acties en processen, het vermijden van complexe oplossingen, het continue verbeteren gebaseerd op feiten en het actief betrekken van medewerkers bij verbetering.

Groei

BSR streeft naar groei van het aantal deelnemers. Hiertoe hebben zowel de leden van het Algemeen en Dagelijks bestuur als de directeur van BSR een rol richting gemeenten. Voor 2017 streven wij naar aansluiting van minimaal één nieuwe deelnemende gemeente.

Contacten met deelnemers/relatiebeheer

Naast de contacten met potentiële nieuwe deelnemers zijn de contacten met onze bestaande deelnemers essentieel. De overleggen over financiële en juridische aangelegenheden zijn van belang, maar er zijn ook andere belanghebbenden binnen de organisatie van de deelnemers. Om de diverse contacten tussen de deelnemers en BSR te stroomlijnen vindt regelmatig afstemming plaats met de accountmanager van BSR. In 2017 zullen wij deze aanpak continueren.

Contacten met burgers

Klanttevredenheidsonderzoek

Klantgericht werken leidt tot meer tevredenheid bij onze klanten. Dit heeft een positief effect op het stroomlijnen van de ontvangen reacties. Het verhogen van klanttevredenheid door het optimaliseren van klantcontacten heeft hierbij prioriteit. Hiertoe onderzoeken wij ook de mogelijkheden om laagdrempelig klanttevredenheidsonderzoek te kunnen uitvoeren. In de loop van 2017 verwachten wij hier invulling aan te geven.

Inloopsprekuren

De jaarlijkse inloopavonden bij de gemeenten worden door onze deelnemers en burgers als positief ervaren. In 2016 is het format geactualiseerd, waarbij de inloopsprekuren aangepast zijn naar aanwezigheid gedurende een dagdeel bij een gemeente. Daarnaast is ook het vooraf maken van een afspraak positief ontvangen. De resultaten van deze aanpassing hebben geleid tot een aanzienlijke groei in het aantal bezoeken door burgers. Wij verwachten deze werkwijze in 2017 te continueren.

Bereikbaarheid BSR

In 2016 is nader invulling gegeven aan de focus op de kanalen digitaal loket, website en telefonie. Deze kanalen worden steeds effectiever en efficiënter ingezet om selfservice van burgers te vergroten en contacten zoveel mogelijk in één keer goed af te handelen. In 2016 onderzoekt BSR de mogelijkheden om haar telefonieplatform hiertoe verder te ontwikkelen. Daarnaast wordt nagegaan in hoeverre het uitbesteden van bovenmatig klantcontact vanaf 2017 onze bereikbaarheid kan verbeteren. Tevens is aandacht voor nieuwe ontwikkelingen op het gebied van o.a. social media.

Van het kanaal balie wordt steeds minder gebruik gemaakt. In 2016 onderzoeken wij mogelijke alternatieven die in 2017 uitgerold kunnen worden.

Contacten met de burger spelen ook op het vlak van waarden. De burger wil meer contact en meer betrokken zijn bij het waarden. Op basis van ervaringen uit een aantal pilots zullen ook in 2016 en 2017 activiteiten op dit vlak worden ondernomen.

Digitaliseren wat kan, contact waar het behoeft

In deze tijd van steeds verdergaande automatisering en digitalisering zet BSR in op het bieden van optimale geautomatiseerde mogelijkheden voor de burger.

Vanaf 2015 verstuurt BSR aanslagen via de Berichtenbox van MijnOverheid. MijnOverheid is voor burgers de persoonlijke website voor overheidszaken. Via de Berichtenbox kan BSR digitaal, via een beveiligde verbinding, met de burger communiceren. Voor zowel de burger als BSR heeft het werken met de Berichtenbox het voordeel van overzicht en zekerheid en daarnaast een verlaging van drukwerk- en portokosten.

Ook in 2017 zullen wij de diverse mogelijkheden verder optimaliseren en/of uitbreiden via de diverse beschikbare kanalen. Van belang blijft hierbij: 'digitaliseren wat kan, contact waar het behoeft'.

Ontwikkeling digitalisering

Digitale visie voor de overheid

In de visiebrief Digitale overheid 2017 is de ambitie van het kabinet beschreven om de digitale dienstverlening van de overheid aan burgers en bedrijven, richting 2017, aanzienlijk te versterken. Doel is een transparante overheid die de digitale mogelijkheden inzet voor betere dienstverlening en gegevensuitwisseling, en een overheid die burgers en bedrijven centraal stelt binnen die informatiestromen waardoor er met één gezicht naar buiten toe, als één overheid, integrale digitale dienstverlening kan worden geboden.

Wat betekent digitalisering voor BSR?

Wij realiseren ons dat er sprake is van een permanent veranderende omgeving. Dat vraagt veel van onze verandercapaciteiten. Processen zullen heringericht worden en werkzaamheden veranderen. Het tempo van veranderingen zorgt ook voor meer verantwoordelijkheid bij onze medewerkers, maar ook voor veel gericht en dus efficiënter werken. En dat laatste is noodzakelijk omdat werkzaamheden toenemen, evenals de vraag om lagere kosten.

En er zijn nieuwe kansen. Wij kunnen sneller reageren naar de burger. Gegevens worden herkend en opgeslagen. De selfservice wordt veel groter, de burger wordt sneller geholpen. Door vooraf invullen van gegevens is minder werk nodig. Door mogelijkheden te bieden van beslisbomen, kan het systeem al adviseren of bijvoorbeeld een verzoek om kwijtschelding of het maken van bezwaar zinvol is en zal een verzoek of aanvraag op steeds kortere termijn afgehandeld kunnen worden.

Vanuit een focus op digitalisering en automatisering is BSR al enige jaren actief bij het digitaliseren van diverse activiteiten binnen de organisatie, zoals de inkomende poststromen, uitbreiding van het digitaal loket voor burgers en het werken met iDeal.

De meerwaarde van digitalisering op de diverse bedrijfsonderdelen van BSR wordt ook in 2016 en 2017 nader onderzocht en waar mogelijk nader uitgewerkt en geïmplementeerd. Hiermee geven wij invulling aan onze visie op digitalisering.

Visie op digitalisering BSR 2016 – 2018

In 2018 verwerken wij informatie door middel van gestandaardiseerde processen en communiceren wij met betrokkenen waar mogelijk digitaal. Hiermee streven wij naar een integrale transparante digitale dienstverlening voor onze klanten. Wij zetten digitale mogelijkheden in voor (kwalitatief) betere dienstverlening en gegevensuitwisseling. Deze ontwikkelingen doen een beroep op onze flexibiliteit, als organisatie en als individuele medewerker. Digitalisering is een continue en lerend proces. We streven ernaar om in 2018 80% van onze interacties digitaal te laten verlopen.

In 2017 zal hierbij met name ontwikkeld worden op het gebied van:

- aansluiting op landelijke voorzieningen; hiertoe lopen landelijk trajecten om aan te sluiten op de LV BAG, LV WOZ, Nederlands Handelsregister (NHR), BRP, e.d.;
- doorontwikkeling informatiebeveiliging;
- digitale documentenmanagement en archivering;
- uniformiteit beschikbare informatie binnen de beschikbare kanalen voor burgers;
- realiseren uniforme beschikbare informatie om outsourcing bij een bovenmatig aantal inkomende telefoongesprekken mogelijk te maken;
- doorontwikkeling digitale portal voor burgers;
- doorontwikkeling interne portal voor medewerkers;
- doorontwikkeling selfservice middels telefoonplatform;
- monitoren kwaliteit van dienstverlening voor burgers;
- doorontwikkeling werkwijze en hulpmiddelen bij efficiënt taxeren;
- doorontwikkeling Kwijtschelding 2.0, waarbij kwijtscheldingsverzoeken efficiënter kunnen worden afgedaan, zowel voor burgers als BSR;
- digitalisering facturenverwerking.

Financiën

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de tarieven voor de producten: Heffen, Innen, Waarderen en BAG/WKPB. De kosten worden zoveel als mogelijk rechtstreeks aan de producten toegerekend. Voor algemene kosten zijn verdeelsleutels vastgesteld.

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

Tarieven 2017

De tarieven zijn gebaseerd op het saldo van de toegerekende kosten en opbrengsten gedeeld door de productie. Voor 2017 gelden voor de deelnemers de volgende tarieven:

		Begroot 2017 €	Begroot 2016 €	Mutatie t.o.v. 2016
Heffen	Per aanslagregel	1,3141	1,2871	2,10%
Innen	Per aanslagbiljet	2,1870	2,2960	-4,75%
Waarderen	Per object	22,4900	21,8453	2,95%
BAG/WKPB	Per object	6,0058	6,1443	-2,25%

Financiële begroting

Overzicht van baten en lasten 2017 (x € 1.000)

	Begroting 2016	Begroting 2017	Realisatie 2015
Salarissen en sociale lasten	4.335	4.510	4.044
Overige personeelskosten	593	542	751
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>4.928</i>	<i>5.052</i>	<i>4.795</i>
Kapitaallasten	218	369	218
Automatiseringskosten	650	802	624
Gegevensaanlevering derden	141	152	146
Overige kosten heffen en innen	800	825	819
Externe- en interne communicatie	20	20	21
Algemene kosten	178	169	190
Huisvesting	396	417	386
Facilitaire ondersteuning	150	151	141
Informatiebeleid & automatisering	249	260	255
Personeels & Organisatie	40	41	38
Klachtenafhandeling	5	5	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>840</i>	<i>874</i>	<i>820</i>
Mutaties voorziening	0	0	223
Onvoorzien	79	81	0
Subtotaal lasten	7.854	8.344	7.856
Kwijtschelding derden	25	25	35
Vervolgingskosten	1.400	1.500	1.519
Rente	13	50	59
Bijdragen voor personeel	0	0	12
Investeringsbijdragen	0	66	
Bijdragen deelnemers	6.561	6.703	6.370
Subtotaal baten	7.999	8.344	7.995
Resultaat voor resultaatbestemming	145	0	139
Reservemutaties			
Stortingen	150	150	150
Onttrekkingen	5	150	11
Reservemutaties	145	0	139
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Overzicht van baten en lasten 2017 per programma (x € 1.000)

	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Totaal begroting 2017
Salarissen en sociale lasten	1.452	1.380	1.593	85	4.510
Overige personeelskosten	153	200	183	6	542
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.605</i>	<i>1.580</i>	<i>1.776</i>	<i>91</i>	<i>5.052</i>
Kapitaallasten	175	115	73	6	369
Automatiseringskosten	341	283	167	11	802
Gegevensaanlevering derden	71	57	24	0	152
Overige kosten (heffen en innen)	413	285	121	6	825
Externe- en interne communicatie	7	6	7	0	20
Algemene kosten	55	57	54	3	169
Huisvesting	137	139	135	6	417
Facilitaire ondersteuning	50	50	49	2	151
Informatiebeleid & automatisering	86	86	84	4	260
Personeels & Organisatie	13	14	13	1	41
Klachtenafhandeling	0	5	0	0	5
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>286</i>	<i>294</i>	<i>281</i>	<i>13</i>	<i>874</i>
Mutaties voorziening	0	0	0	0	0
Onvoorzien	30	26	24	1	81
Subtotaal lasten	2.983	2.703	2.527	131	8.344
Kwijtschelding derden	0	25	0	0	25
Vervolgingskosten	0	1.500	0	0	1.500
Rente	0	50	0	0	50
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	66	0	0	0	66
Bijdragen deelnemers	2.919	1.188	2.465	131	6.703
Subtotaal baten	2.985	2.763	2.465	131	8.344
Resultaat voor resultaatbestemming	2	60	-62	0	0
Reservemutaties					
Stortingen	79	60	11	0	150
Onttrekkingen	77	0	-73	0	-150
Reservemutaties	2	60	-62	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0	0

Overzicht van baten en lasten 2017 per programma Iv3 (x € 1.000)

Baten en lasten conform Iv3-matrix, zoals bepaald in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Ministeriële regeling informatie voor derden (Iv3).						
Cat.		Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Totaal begroting 2017
1.1	Loonbetalingen en sociale premies	1.454	1.381	1.596	85	4.516
2.3	Afschrijvingen	175	115	73	6	369
3.0	Personeel van derden	66	73	97	2	238
3.3.3	Overige aankopen en uitbestedingen duurzame goederen	0	0	0	0	0
3.4.3	Aankopen niet duurzame goederen en diensten	1.288	1.134	761	38	3.221
	Subtotaal lasten	2.983	2.703	2.527	131	8.344
	BATEN					
2.1.1	Werkelijk ontvangen rente	0	50	0	0	50
3.0	Vergoeding voor personeel	0	0	0	0	0
3.4	Overige goederen en diensten	0	1.500	0	0	1.500
4.2.2	Overige inkomensoverdrachten van overheid (niet-Rijk)	2.919	1.213	2.465	131	6.728
4.2.3	Overige inkomensoverdrachten					
4.3.1	Investeringsbijdragen en overige kapitaaloverdrachten van overheid (niet-Rijk)	66	0	0	0	66
	Subtotaal baten	2.985	2.763	2.465	131	8.344
	Resultaat voor resultaatbestemming	2	60	-62	0	0
6.0	Reserveringen					
6.0	Stortingen	79	60	11	0	150
6.0	Onttrekkingen	77	0	73	0	150
	Reservemutaties	2	60	-62	0	0
	Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0	0

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de verrekening van de lasten en baten van de producten: Heffen, Innén, Waarderen en BAG/WKPB.

Bijdragen per deelnemer (x € 1.000)							
	Begroting	Meerjarenraming				Begroting	Rekening
	2017	2018	2019	2020	2021	2016	2015 *)
Culemborg	377	385	390	396	393	366	375
Geldermalsen	347	355	360	366	365	334	345
Lingewaal	140	142	143	145	144	133	142
Maasdriel	308	316	322	328	325	295	308
Montfoort *)	233	236	237	240	238	229	205
Neerijnen	147	149	151	154	152	141	148
Tiel	565	575	581	589	583	549	567
West Maas en Waal	252	257	260	264	261	242	254
Wijk bij Duurstede	328	337	343	350	347	317	315
IJsselstein *)	556	564	567	572	564	554	487
AVRI **)	343	342	345	355	337	335	455
WSRL	3.107	3.092	3.137	3.225	3.065	3.066	2.769
Totaal	6.703	6.750	6.836	6.984	6.774	6.561	6.370

*) De overeengekomen toetredingskorting c.q. -bijdrage van de gemeenten IJsselstein en Montfoort is afgelopen in 2015.

**) exclusief investeringsbijdrage "Meerdere jaren op één aanslagbiljet"

Meerjarenraming 2018–2021

Algemeen

De meerjarenraming is gebaseerd op de begroting 2017. 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 en salarisverhogingen o.b.v. gemiddelde beoordelingen tot het maximum van desbetreffende schaal.

Investeringsen

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).

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op een inschatting van het aantal aanslagen, aanslagregels en objecten per deelnemer. Vanaf 2017 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 2018–2021 (x € 1.000)

	2017	2018	2019	2020	2021
Salarissen en sociale lasten	4.510	4.581	4.659	4.736	4.809
Overige personeelskosten	542	547	553	558	564
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>5.052</i>	<i>5.128</i>	<i>5.212</i>	<i>5.294</i>	<i>5.373</i>
Kapitaallasten	369	326	337	343	127
Automatiseringskosten	802	814	829	843	858
Gegevensaanlevering derden	152	149	149	150	150
Overige kosten heffen en innen	825	782	733	737	742
Externe- en interne communicatie	20	20	20	20	20
Algemene kosten	169	129	128	159	129
Huisvesting	417	419	423	428	429
Facilitaire ondersteuning	151	153	154	156	158
Informatiebeleid & automatisering	260	264	270	275	282
Personeels & Organisatie	41	45	45	45	46
Klachtenafhandeling	5	5	5	5	5
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>874</i>	<i>886</i>	<i>897</i>	<i>909</i>	<i>920</i>
Mutaties voorziening	0	0	0	0	0
Onvoorzien	81	82	83	83	82
Subtotaal lasten	8.344	8.316	8.388	8.538	8.401
Kwijtschelding derden	25	25	10	10	10
Vervolgingskosten	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Rente	50	50	50	50	50
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	66	66	66	66	66
Bijdragen deelnemers	6.703	6.750	6.836	6.984	6.774
Subtotaal baten	8.344	8.391	8.462	8.610	8.401
Resultaat voor resultaatbestemming	0	75	75	72	0
Reservemutaties					
Stortingen	150	150	150	147	75
Onttrekkingen	150	75	75	75	75
Reservemutaties	0	75	75	72	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0	0

Bijlagen

Overzicht formatie

	Begroting 2017		Begroting 2016	
	Fte	Personen	Fte	Personen
Directie	1,0	1	1,0	1
Afdeling Ontwikkeling & Ondersteuning	14,2	15	13,7	14
Afdeling Gegevensbeheer	21,8	25	19,8	22
Afdeling Klant Contact Centrum	9,7	14	11,2	16
Afdeling Backoffice	20,5	24	20,5	24
Totaal	67,2	79	66,2	77

Toelichting

- Ontwikkeling & Ondersteuning: informatiebeveiliging/Wet datalekken 0,50 fte
- Gegevensbeheer Taxateur woningen 0,67 fte
- Gegevensbeheer dagelijkse mutatieverwerking vanwege aansluiting LV WOZ 0,78 fte
- Gegevensbeheer verwerken gegevensstroom NHR 0,56 fte
- KCC heeft een gedeelte van vacaturerimte ingezet voor het telefonieplatform. -/- 0,80 fte
- KCC heeft formatie ingeleverd voor het uitbesteden van bovenmatig klantcontact. -/- 0,70 fte

Aantallen per deelnemer 2017-2021

	Begroting 2017			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	43.800	5.600	13.678	
Geldermalsen	40.400	5.400	12.521	
IJsselstein	63.300	16.100	15.368	15.368
Lingewaal	15.800	2.100	5.089	
Maasdriel	37.200	5.100	11.046	
Montfoort	27.000	6.600	6.428	6.428
Neerijnen	16.700	2.300	5.327	
Tiel	67.500	9.400	20.255	
West Maas en Waal	30.300	4.000	9.066	
Wijk bij Duurstede	45.300	11.400	10.846	
AVRI	197.100	38.200		
WSRL	1.637.100	437.000		
Totaal	2.221.500	543.200	109.622	21.796

	Begroting 2018			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	44.000	5.600	13.816	
Geldermalsen	40.600	5.400	12.702	
IJsselstein	63.600	16.200	15.438	15.438
Lingewaal	15.900	2.100	5.114	
Maasdriel	37.400	5.100	11.229	
Montfoort	27.100	6.600	6.445	6.445
Neerijnen	16.800	2.300	5.367	
Tiel	67.800	9.400	20.399	
West Maas en Waal	30.500	4.000	9.126	
Wijk bij Duurstede	45.500	11.500	11.072	
AVRI	198.100	38.400		
WSRL	1.645.300	439.200		
Totaal	2.232.600	545.800	110.705	21.883

	Begroting 2019			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	44.200	5.600	13.941	
Geldermalsen	40.800	5.400	12.837	
IJsselstein	63.900	16.300	15.440	15.440
Lingewaal	16.000	2.100	5.139	
Maasdriel	37.600	5.100	11.403	
Montfoort	27.200	6.600	6.463	6.463
Neerijnen	16.900	2.300	5.407	
Tiel	68.100	9.400	20.517	
West Maas en Waal	30.700	4.000	9.186	
Wijk bij Duurstede	45.700	11.600	11.236	
AVRI	199.100	38.600		
WSRL	1.653.500	441.400		
Totaal	2.243.700	548.400	111.567	21.903

	Begroting 2020			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	44.400	5.600	14.053	
Geldermalsen	41.000	5.400	12.976	
IJsselstein	64.200	16.400	15.440	15.440
Lingewaal	16.100	2.100	5.164	
Maasdriel	37.800	5.100	11.533	
Montfoort	27.300	6.600	6.498	6.498
Neerijnen	17.000	2.300	5.447	
Tiel	68.400	9.400	20.635	
West Maas en Waal	30.900	4.000	9.246	
Wijk bij Duurstede	45.900	11.700	11.374	
AVRI	200.100	38.800		
WSRL	1.661.800	443.600		
Totaal	2.254.900	551.000	112.365	21.938

	Begroting 2021			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	44.600	5.600	14.153	
Geldermalsen	41.200	5.400	13.126	
IJsselstein	64.500	16.500	15.440	15.440
Lingewaal	16.200	2.100	5.189	
Maasdriel	38.000	5.100	11.626	
Montfoort	27.400	6.600	6.533	6.533
Neerijnen	17.100	2.300	5.487	
Tiel	68.700	9.400	20.772	
West Maas en Waal	31.100	4.000	9.306	
Wijk bij Duurstede	46.100	11.800	11.483	
AVRI	201.100	39.000		
WSRL	1.670.100	445.800		
Totaal	2.266.100	553.600	113.114	21.973

EMU-saldo

	Bedragen x € 1.000	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	75	75
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	369	326	337
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	130	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	178	112	89
10	Lasten die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	61	239	273