

# **Jaarstukken 2015**

## JAARSTUKKEN 2015 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING 2015)

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b><u>blz.</u></b>
Voorwoord	3
Inleiding	4
<b>JAARVERSLAG</b>	
<b>PROGRAMMAVERANTWOORDING</b>	
<b>Beleidsverantwoording algemeen</b>	6
Programma 1 – Heffen	8
Programma 2 – Innen	10
Programma 3 – Waarderen	11
Programma 4 – BAG	13
<b>PARAGRAFEN</b>	
Paragraaf 1 – Bedrijfsvoering	16
Paragraaf 2 – Financiering	17
Paragraaf 3 – Weerstandsvermogen en risicobeheersing	18
<b>JAARREKENING</b>	
Overzicht van baten en lasten 2015	20
Overzicht van baten en lasten 2015 op kostensoort	21
Balans per 31 december 2015	22
Grondslagen voor waarderen en resultaatbepaling	23
Toelichting op de balans per 31-12-2015	25
Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2015 per programma	29
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	33
Besluit tot vaststelling	34
Controleverklaring	35
<b>BIJLAGEN</b>	
Bijlage 1 -Overzicht kostenverdeling en bijdragen deelnemers 2015	38

## Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2015 aan. De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR).

In 2015 is BSR gestart met het traject Performance Improvement. Hierbij wordt aandacht besteed aan optimalisatie van resultaten en gedrag. Vanuit dit traject zijn diverse projecten gestart, die een positieve invloed hebben op de resultaten van BSR in termen van klantgerichtheid en kwaliteit.

Ontwikkelingen en (wettelijke) verplichtingen leiden tot extra werkzaamheden met een hoge complexiteit. Daarnaast hebben diverse investeringen plaatsgevonden om hieraan te kunnen voldoen.

De werkelijke kosten over 2015 waren per saldo € 16.000 lager dan de begroting na 1<sup>e</sup> wijziging. De opbrengsten waren € 80.000 hoger dan begroot. De bijdrage voor deelnemers van BSR in 2015 komt uit op € 6.370.000.

De toelichting op de begrotingswijziging vindt u op pagina 7 en voornaamste afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging vindt u in de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2015 per programma (pagina 29 e.v.).

Tiel, 18 februari 2016

G.M. Scholtus,  
directeur

## Inleiding

De gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (verder te noemen BSR) is sinds 1 januari 2008 operationeel.

Doel is de samenwerking bij de heffing en invordering van waterschapbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen, alsmede de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (wet WOZ) en het beheer en uitvoering van vastgoedinformatie, uitvoeren van de Wet basisregistraties Adressen en Gebouwen (wet BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (wet WKPB).

De deelnemers zijn: Waterschap Rivierenland, de Gemeenschappelijke Regeling Regio Rivierenland ten behoeve van de Afvalverwerking Rivierenland (AVRI) en de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, IJsselstein, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal en Wijk bij Duurstede.

### **Bestuurlijke organisatie**

Het bestuur van BSR bestaat uit een Algemeen en een Dagelijks bestuur.

#### *Algemeen bestuur*

Het Algemeen bestuur bestond in 2015 uit 13 leden. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regio Rivierenland wijzen uit hun midden elk één lid aan en het dagelijks bestuur van Waterschap Rivierenland wijst uit zijn midden 2 leden aan.

#### *Dagelijks bestuur*

Het Dagelijks bestuur telt 3 leden: een voorzitter en 2 leden. Zij worden door en uit het Algemeen bestuur gekozen, waarbij ten minste één lid wordt gekozen uit de door het waterschap aangewezen leden.

#### *De voorzitter*

De voorzitter van BSR is sinds 25 juni 2015 de heer H.C. van Oorschot, wethouder gemeente Culemborg. Hij volgt de heer A. Fernhout RA op.

#### *Audit commissie*

Vanuit de leden van het Algemeen bestuur is een auditcommissie van 3 personen en 3 plaatsvervangers benoemd, welke het Algemeen bestuur gevraagd en ongevraagd assisteert en adviseert met betrekking tot financiële aangelegenheden.

#### *Ambtelijke organisatie.*

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

Het Managementteam wordt voorgezeten door de directeur en bestaat verder uit de managers van de afdelingen Gegevensbeheer, Klant Contact Centrum en Backoffice.

### **Leeswijzer**

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

Als eerste treft u het jaarverslag 2015 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen wordt de werkelijke gang van zaken afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2015.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2015 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2015. Vervolgens volgt de balans met toelichting.

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

# Jaarverslag

# 1 Programmaverantwoording

## **Beleidsverantwoording algemeen**

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

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

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

Van gegevens naar waarde, BSR uw partner!

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

## **Investerings**

In 2015 heeft BSR o.a. geïnvesteerd in de volgende projecten.

	Uitgaven (x € 1.000)
Licenties (SBG Bundel)	51
Interne portal	97
Mijn Overheid	59
Callcenter	22
Meerdere jaren op 1 aanslagbiljet *	239
Optimaliseren Key2Waarderen	120
Implementatie Model Incourant (Tiox)	17
Woningwaarderingstelsel (i.v.m. huurdersbeschikkingen)	15

\* Betreft voorschot investering op verzoek van Avri

## **Kostenverdeling**

De kosten worden als volgt verdeeld:

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

Samenvatting van de productieaantallen per product:

Product	Werkelijk aantal 2015	Begroot aantal 2015	Begroot 2015 na wijziging
Heffen	2.280.483	2.180.700	2.180.700
Innen	652.367	530.300	626.000
Waarderen	108.029	107.684	107.684
BAG	21.558	21.585	21.585

### Toelichting op 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015 (bedragen x € 1.000)

Programma	Primitieve begroting 2015			1 <sup>e</sup> wijziging			Begroting 2015 na wijziging		
	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties
Heffen	2.614	2.693	79	221	221	0	2.835	2.914	79
Innen	2.535	2.595	60	-40	-40	0	2.495	2.555	60
Waarderen	2.343	2.354	11	70	59	-11	2.413	2.413	0
BAG	126	126	0	1	1	0	127	127	0
<b>Totaal</b>	<b>7.618</b>	<b>7.768</b>	<b>150</b>	<b>252</b>	<b>241</b>	<b>-11</b>	<b>7.870</b>	<b>8.009</b>	<b>139</b>

De belangrijkste wijzigingen betreffen:

- De personeelskosten zijn naar boven bijgesteld, veroorzaakt doordat er bij BSR in 2015 relatief veel langdurig zieken waren (voornamelijk niet-werk gerelateerd) waarvoor inhuur noodzakelijk was. Ook was er één medewerker bovenformatief en zijn er eenmalige kosten voor inhuur gemaakt voor de professionaliseringsslag (Performance Improvement);
- In 2015 zijn er extra aanslagen opgelegd voor de afrekening Diftar 2014 voor Avri, hierdoor zijn de kosten hoger uitgevallen. Ook door de stijging van de posttarieven is een nadeel ontstaan. Daarentegen is er als gevolg van een aanbesteding in 2014 een voordeel ontstaan op de bankkosten en vallen de proceskostenvergoedingen bij WOZ-bezwaren lager uit dan geraamd.
- De algemene kosten zijn o.a. gestegen door hoger uitvallende accountantskosten en kosten voor de agrarische inventarisatie.
- De opbrengsten vervolgingskosten zijn naar boven bijgesteld door een stijging van het aantal aanslagbiljetten.
- Voor de kapitaallasten van de niet begrootte investering "Optimaal Waarderen" is een onttrekking opgenomen uit de reserve 'vervangen belastingapplicatie' op het programma Waarderen.

### A. Kern van het programma Heffen

Het volledig, juist en optimaal opleggen van aanslagen waterschapsbelasting en lokale heffingen. Het programma Heffen bestaat uit de volgende deelprocessen:

- Bijhouden object- en subjectgegevens;
- Aanslagregeling bedrijven (ZUIB);
- Verwerking uitval Stuf WOZ;
- Muteren t.b.v. reclamebelasting (Tiel);
- Verwerking AKR-gegevens (niet deelnemende gemeenten);
- Rioolbelasting grootverbruik (RIOB);
- Muteren en controleren hondenbelasting;
- Opleggen aanslagen en vaststellen WOZ-waarde bij beschikking;
- Verwerken verzoek-, bezwaar- en beroepschriften.

### B. Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2015

Processen verder optimaliseren en (jaar)planning verbeteren ter voorkoming van werkvoorraden.

### C. Wat hebben we bereikt in 2015

#### **Aanslagen/beschikkingen**

Conform jaarplanning zijn met dagtekeningen 31 januari 2015, 28 februari 2015, 31 mei 2015, 30 juni 2015, 31 oktober 2015 en 31 december 2015 de aanslagen/WOZ-beschikkingen 2015 voor Waterschap Rivierenland, Regio Rivierenland (Avri) en de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein verzonden.

#### **Diftar**

Avri heeft per 2014 Diftar ingevoerd. Jaarlijks wordt een aparte aanslag opgelegd voor het aantal ledigingen van grijze containers en ondergrondse containers. Deze afrekening heeft voor het eerst plaatsgevonden in januari 2015.

#### **Standenregisters**

In 2015 zijn voor diverse belastingsoorten standenregisters vastgesteld. De standenregisters geven per belastingsoort de situatie op een bepaalde datum weer. Deze standenregisters worden onder andere gebruikt om de belastingopbrengsten voor het lopende belastingjaar te monitoren en als uitgangspunt voor de berekening van de belastingcapaciteit voor het volgende belastingjaar.

#### **Digitale aangifte zuiveringsheffing**

Vanaf 2015 is het voor bedrijven mogelijk om digitaal aangifte te doen in het kader van de zuiveringsheffing bedrijven. Met dit aangifteprogramma kan belanghebbende elektronisch aangifte doen via de website van BSR. Per augustus 2015 zijn er voor het heffingsjaar 2014 1.733 uitnodigingen verstuurd, met het verzoek om digitaal aangifte te doen. Inmiddels hebben 1.469 belastingplichtigen (betreft 84,7%) gebruik gemaakt van deze digitale aangifte zuiveringsheffing.



### ***Slim Heffen***

Slim Heffen betekent een efficiënter en transparanter belastingproces door samenwerking, uniformiteit en optimaal gebruik van basisregistraties.

Vanuit de behoefte van diverse belastingsamenwerkingsverbanden zijn gezamenlijk (proces)verbeteringen doorgevoerd zoals implementatie uniforme objectregistratie, analyse efficiëntere verwerking Basisregistratie Kadaster (BRK), in kaart brengen van gewenste procesgang Zuiveringsheffing bedrijven, terugmelden Nieuw Handelsregister (NHR) en betere samenwerking met softwareleveranciers.

Voor de financiële verantwoording 2015 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

## Programma 2: INNEN

### A. 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).

### B. Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2015

- Zo volledig mogelijk afronden van oude heffingsjaren;
- In 2015 streven wij naar een verdere verrijking van het bestand van het Inlichtingenbureau;
- om het percentage geautomatiseerd verwerkte kwijtscheldingsverzoeken verder te optimaliseren;
- Kwijtschelding 2.0: mogelijkheden onderzoeken inzake bankvordering; de wetgeving op het gebied van de overheidsvordering is nog niet definitief aangepast. Migratie naar de SEPA variant dient plaats te vinden in het 4<sup>e</sup> kwartaal 2014. BSR volgt deze ontwikkelingen ook in 2015 op de voet;
- Ontwikkelen beleid met betrekking tot beslag op onroerende zaken.

### C. Wat hebben we bereikt in 2015

Afronden oude heffingsjaren

In 2015 een "herenakkoord" gesloten tussen Unie van Waterschappen en Bosschap.

Dit betrof de zogenaamde natuurterreindiscussie en had betrekking op de jaren 2009 t/m heden. In december 2015 zijn de gevolgen van dit akkoord verwerkt.

Derhalve is het pas in 2016 mogelijk om openstaande oude heffingsjaren vanaf 2010 af te ronden.

#### Kwijtschelding

##### *Kwijtschelding 2.0*

Eind 2015 heeft het inlichtingenbureau haar werkwijze aangepast.

Hierdoor kan maandelijks (i.p.v. jaarlijks) toetsing plaats vinden, op basis van actuele gegevens.

##### *Geautomatiseerde toetsing*

Op basis van toetsing door het Inlichtingenbureau is aan ruim 15.000 belastingplichtigen "automatisch" kwijtschelding verleend.

##### *Handmatige toetsing*

Burgers, waarbij de geautomatiseerde toetsing niet heeft geleid tot kwijtschelding, ontvingen een uitlegbrief en een verkort formulier om, indien van toepassing, alsnog kwijtschelding aan te vragen. BSR heeft ruim 16.000 kwijtscheldingsverzoeken behandeld.

##### *Betalingen*

Sinds 2015 voegt BSR geen acceptgirokaarten meer toe aan de aanslag. Dit lijkt één van de redenen dat er in 2015 ruim 15.000 nieuwe automatische incasso machtigingen zijn ontvangen. Wij gaan ervan uit, dat deze toename van de automatische incasso het risico van het niet/niet tijdig betalen van de aanslagen zal beperken, wat tot besparingen kan leiden in het invorderingsproces en minder kans geeft op oninbaarheid. De toename van het aantal automatische incasso's heeft ook als gevolg dat een deel van de opbrengsten verspreid over het jaar binnen komt.

Voor de financiële verantwoording 2015 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

## Programma 3: WAARDEREN

### A. Kern van het programma Waarderen

BSR heeft voor haar gemeentelijke deelnemers de taak uitvoering te geven aan de Wet Waardering onroerende zaken (afgekort: de Wet WOZ). Voor de uitvoering van deze taak, moet voor alle onroerende zaken binnen deze gemeenten jaarlijks een WOZ-waarde worden bepaald, naar een bij wet vastgestelde waardepeildatum. Deze WOZ-waarden worden vervolgens bij beschikking (op de aanslag lokale heffingen) vastgesteld. De afnemers Belastingdienst en Waterschappen ontvangen deze gegevens over alle onroerende zaken waar zij voor het heffen van belastingen belang bij hebben. Ook het CBS, notarissen, banken en verzekeraars zijn afnemers van WOZ-gegevens. BSR voert dit proces van waarderen in eigen beheer uit.

Het programma Waarderen bestaat uit de deelprocessen:

- Bijhouden object- en subjectgegevens;
- Taxaties woningen;
- Permanente marktanalyse woningen;
- Taxaties niet-woningen;
- Permanente marktanalyse niet-woningen;
- Verwerking AKR-gegevens eigen gemeenten;
- Informatie waardegegevens + beschikking nieuwe belanghebbende;
- Adviseren bezwaarschriften WOZ;
- Inpandige opnames uitvoeren;
- Koppelen Basisregistratie BAG-Basisregistratie WOZ;
- Verwerken bezwaar- en beroepschriften WOZ.

### B. Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2015

- Meer betrekken van burgers bij het werkproces waarderen. Wanneer de burger meer betrokken wordt bij het werkproces waarderen, zal het aantal WOZ-bezwaren mogelijk afnemen en wordt het draagvlak bij de burger vergroot (van reactief naar proactief).
- Doorontwikkeling werkproces jaarlijkse herwaardering met als doel effectievere en efficiëntere uitvoering met een gelijkblijvende of hogere kwaliteit, tegen gelijkblijvende of lagere kosten van uitvoering.
- Streven naar het oordeel 'goed' van de Waarderingskamer. Nader uitzoeken en uitwerken hoe BSR het algemene oordeel van de Waarderingskamer van 'naar behoren' kan upgraden naar 'goed'. Dit helpt BSR om nog beter aan te tonen wat onze betrouwbaarheid en kwaliteit op het gebied van waarderen is.
- Aansluiting op landelijke voorziening WOZ (LV WOZ).

### C. Wat hebben we bereikt in 2015

#### *Aanslagen/beschikkingen*

Conform jaarplanning zijn met dagtekeningen 28 februari 2015, 31 mei 2015, 30 juni 2015, 31 oktober en 31 december 2015 de aanslagen/WOZ-beschikkingen 2015 voor gemeenten Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein verzonden.

### **Agrarisch**

Contacten met de burger spelen ook op het vlak van waarden. De burger wil meer contact en meer betrokken zijn bij het waarden.

BSR heeft hiervoor in 2014 een pilot gestart met betrekking tot agrarische objecten.

Om burgers meer te betrekken bij waarden hebben alle belanghebbenden van agrarische objecten in het najaar van 2014 een inventarisatieformulier ontvangen, met het verzoek alle objectkenmerken van hun onroerende zaak te controleren. 66,5% van de verstuurde formulieren is retour ontvangen. Dit heeft onze verwachtingen ruimschoots overtroffen, aangezien uit de landelijke trajecten blijkt dat de respons vaak lager is. Het verwerken van alle reacties was een tijdrovend en arbeidsintensief traject. Alle agrarische objecten zijn conform de landelijke taxatiewijzers getaxeed.

### **Wijziging woningwaarderingstelsel**

Per 1 oktober 2015 heeft een wijziging plaats gevonden van het woningwaarderingstelsel. Deze wijziging heeft ook gevolgen voor de uitvoering van de Wet WOZ. Per 1 oktober 2015 heeft de WOZ-waarde een significante invloed op het aantal punten voor de woning en daarmee op de maximaal redelijke huurprijs. De belangrijkste wijziging voor de WOZ-uitvoering is, dat door dit gewijzigde woningwaarderingstelsel, huurders van woningen veel vaker een formeel belang zullen hebben bij de WOZ-waarde van de woning waarin zij wonen. Aan een aantal belanghebbenden zijn op verzoek beschikkingen verstrekt.

### **Aansluiting Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ)**

Ten aanzien van het project BAG-WOZ koppeling zijn in 2015 diverse voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd.

Aan het criterium, dat voor de aansluiting op de LV WOZ ten minste 90% van de verblijfsobjecten en panden in de BAG gekoppeld zijn aan één of meer WOZ-objecten, wordt voor alle deelnemende gemeenten voldaan. De aansluiting op de LV WOZ wordt begin 2016 gerealiseerd.

### **Optimalisatie omgevingsvergunningen**

In 2015 heeft er een optimalisatie plaatsgevonden van de verwerking van omgevingsvergunningen. Daarnaast zijn er goede werkafspraken gemaakt met de verstrekkers (o.a. Omgevingsdienst Rivierenland (ODR), Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) en gemeenten van omgevingsvergunningen).

### **Doorontwikkeling werkprocessen/systemen**

BSR heeft samen met leverancier Centric onderzocht hoe de belastingsoftware effectiever en efficiënter kan worden ingezet op het gebied van waarden. De daaruit volgende verbeterpunten zijn geïmplementeerd waaronder het optimaal gebruik maken van de module Key2Waarden en de implementatie van het model incurant via TIOX (Taxatiewijzers).

Voor de financiële verantwoording 2015 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

## Programma 4: BAG

### A. Kern van het programma BAG

De Basisregistraties Adressen en Gebouwen (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:

- Verlenen bouwvergunning (ook voor “overige bouwwerken”);
- Verlenen sloopvergunning (ook voor gedeeltelijke sloop en sloop “overige bouwwerken”);
- 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;
- Gebruikmutatie;
- Afhandelen mutatie naar aanleiding van een WOZ-bezwaar.

Daarnaast is de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (WKPB) onderdeel

van dit programma. BSR voert de WKPB uit voor de gemeenten IJsselstein en Montfoort. Het doel van deze wet is om eenvoudig inzicht te krijgen in de door de overheid opgelegde beperkingen op een stuk grond of een daarop staand gebouw.

### B. Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG 2015

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

### C. Wat hebben we bereikt in 2015

#### **Werkproces BAG-WOZ**

De integratie van de BAG-WOZ processen voor de gemeenten IJsselstein en Montfoort is volledig gerealiseerd. Er wordt nu zodanig gewerkt dat alle omgevingsvergunningen en meldingen tegelijkertijd worden verwerkt in de WOZ en in de BAG. Dit levert een efficiëntere verwerking op én een optimalere afstemming onderling.

### ***Mutatiesignalering***

De mutatiesignalering van gemeente Montfoort is verwerkt in de BAG-registratie.

### ***BAG audit***

Op 19 februari 2015 heeft de herinspectie beheer Basisregistraties Adressen en Gebouwen voor de gemeente IJsselstein plaatsgevonden. Het resultaat was positief met enkele aandachtspunten.

### ***Aansluiting Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ)***

Ten aanzien van het project BAG-WOZ koppeling zijn in 2015 alle voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd. Aan het criterium, dat voor de aansluiting op de LV WOZ tenminste 90% van de verblijfsobjecten en panden in de BAG gekoppeld is aan één of meer WOZ-objecten, wordt voor alle deelnemende gemeenten voldaan. De aansluiting op de LV WOZ wordt begin 2016 gerealiseerd.

Voor de financiële verantwoording 2015 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

# Paragrafen

## Paragraaf 1. Bedrijfsvoering

### Personeel en organisatie

BSR maakt voor de uitvoering van het personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van ondersteuning door Waterschap Rivierenland. De medewerkers van BSR vallen onder de CAO-Waterschappen en voor de decentrale arbeidsvoorwaarden worden op hoofdlijnen de regelingen van het waterschap gevolgd.

Het personeelsbestand per 31 december 2015 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's	Flexibele schil/vacature	Aantal personen	Begroting 2015 fte's
Directie	1,00		1	1,00
Afdeling Ontwikkeling & Ondersteuning*	11,7		12	11,2
Afdeling Gegevensbeheer	18,1	2,0	20	19,8
Afdeling Klant Contact Centrum	10,4	0,8	15	11,2
Afdeling Backoffice	20,7		24	20,5
Bovenformatief **	1,0		1	
Totaal	62,9	2,8	72	63,7

\* De formatie is met één FTE bij I&A uitgebreid

\*\* De bovenformatieve medewerker heeft inmiddels elders een dienstverband gevonden.

Het ziekteverzuim incl. zwangerschap en langdurig verzuim over 2015 bedroeg 6,66%. Hiervan was 0,85% langdurig verzuim (> 365 dagen). In 2014 was het verzuim 3,85% en geen langdurig verzuim. Begin 2015 waren vijf medewerkers langdurig ziek, waarvan vier medewerkers om niet-werkgerelateerde redenen. Eind 2015 waren vier medewerkers weer aan het re-integreren.

### Middelenmanagement

In dit kader zijn in 2015 o.a. onderstaande onderwerpen opgepakt:

- Performance Improvement (resultaat en gedrag);
- Evaluatie A3-jaarplan 2014-2015;
- Financiële verantwoording per deelnemer 2014;
- Jaarstukken 2014;
- Begroting 2016 en meerjarenraming 2017-2020;
- Voor- en najaarsnota 2015 (nieuwe stijl);
- Fraude risicoanalyse;
- Normen- en toetsingskader 2015;
- VPB-check.

### Automatisering, informatie- en communicatietechnologie

BSR maakt gebruik van faciliteiten en diensten van Waterschap Rivierenland op het gebied van kantoorautomatisering, netwerk infrastructuur en werkplekken.

BSR investeert zelf in uitbreidingen en updates van het integraal belastingsysteem.



## Paragraaf 2. Financiering

De op 1 januari 2001 in werking getreden Wet financiering decentrale overheden (wet fido) stelt de kaders voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van de decentrale overheden.

De treasuryfunctie bevat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. De wet introduceert twee nieuwe instrumenten, het treasurystatuut en de treasuryparagraaf in begroting en rekening.

Op 29 februari 2012 heeft het Dagelijks bestuur een aangepast treasurystatuut vastgesteld.

In het treasurystatuut is de beleidsmatige infrastructuur van de treasuryfunctie vastgelegd in de vorm van o.m. uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en verantwoordelijk- en bevoegdheden.

De treasuryfunctie wordt onderverdeeld in:

- risicobeheer
- kasbeheer

### Risicobeheer

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

1. renterisico's
2. kredietrisico's

### Renterisico's

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

### Kredietrisico

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

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

### Kasbeheer

Voor de vlottende schuld geldt de kasgeldlimiet als norm. Deze norm is gedefinieerd als 8,2% van de jaarlijkse begrotingsomvang. De begrotingsomvang van 2015 was € 7.831.000.

De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 642.000.

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

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(bedragen x € 1.000)				
<b>1 Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)</b>	642	642	642	642
<b>2 Omvang vlottende korte schuld</b> Schuld in rekening courant	0	0	0	0
<b>3 Vlottende middelen</b> Tegoeden in rekening-courant	0	0	0	0
<b>4 Totaal netto vlottende schuld (2-3)</b>	0	0	0	0
<b>Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-4)</b>	<b>+ 642</b>	<b>+ 642</b>	<b>+ 642</b>	<b>+ 642</b>

Sinds januari 2014 moet BSR 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. Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

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

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

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

#### **Beleid**

Op 11 december 2013 heeft het Algemeen bestuur besloten vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000. Het saldo per 31-12-2015 bedraagt € 139.000.

#### **Risico's**

In 2009 is besloten dat 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. Deelnemers van BSR treffen, indien noodzakelijk, zelf een voorziening om risico's inzake de belastingopbrengsten te kunnen afdekken.

In 2012 is een voorziening uitkering voormalig personeel ingesteld. Het saldo per 31 december 2015 is € 1.199.000.

Voor oude openstaande posten inzake invorderingskosten is per 31 december 2015 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen ad € 152.000.

# Jaarrekening 2015

Overzicht van baten en lasten 2015 (x € 1.000)									
Programma	Primitieve begroting 2015			Raming na 1 <sup>e</sup> wijziging 2015			Realisatie 2015		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Heffen	2.693	2.614	79	2.914	2.835	79	2.825	2.746	79
Innen	2.595	2.535	60	2.555	2.495	60	2.611	2.551	60
Waarderen	2.354	2.343	11	2.413	2.413	0	2.434	2.434	0
BAG	126	126	0	127	127	0	124	124	0
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>7.768</b>	<b>7.618</b>	<b>150</b>	<b>8.009</b>	<b>7.870</b>	<b>139</b>	<b>7.994</b>	<b>7.855</b>	<b>139</b>
<i>Toevoeging/ onttrekking aan reserves:</i>									
Heffen	0	79	79	0	79	79	0	79	79
Innen	0	60	60	0	60	60	0	60	60
Waarderen	0	11	11	11	11	0	11	11	0
BAG	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>11</b>	<b>150</b>	<b>139</b>	<b>11</b>	<b>150</b>	<b>139</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Overzicht van baten en lasten 2015 op kostensoort (x € 1.000)

	Begroting 2015 voor wijziging	Begroting 2015 na 1 <sup>e</sup> wijziging	Realisatie 2015	Rekening 2014
Salarissen en sociale lasten	4.133	4.021	4.044	3.923
Overige personeelskosten	493	869	751	583
Totaal personeelskosten	4.626	4.890	4.795	4.506
Kapitaallasten	227	220	218	493
Automatiseringskosten	620	621	624	627
Gegevensaanlevering derden	165	170	146	140
Overige kosten heffen en innen	864	781	819	892
Externe- en interne communicatie	20	20	21	15
Algemene kosten	125	297	190	219
Huisvesting	429	406	386	383
Facilitaire ondersteuning	161	161	141	145
Informatiebeleid & automatisering	260	260	255	243
Personeels & Organisatie	39	39	38	38
Klachtenafhandeling	5	5	0	0
Totaal ondersteuning	894	871	820	809
Mutaties voorziening	0	0	223	144
Onvoorzien	77	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>7.618</b>	<b>7.870</b>	<b>7.856</b>	<b>7.845</b>
Kwijtschelding derden	30	30	35	30
Vervolgingskosten	1.400	1.500	1.519	1.547
Rente	0	15	59	63
Bijdragen voor personeel	0	0	12	27
Bijdragen deelnemers	6.338	6.464	6.370	6.178
<b>Subtotaal baten</b>	<b>7.768</b>	<b>8.009</b>	<b>7.995</b>	<b>7.845</b>
Resultaat voor resultaatbestemming	150	139	139	0
Reservemutaties				
Stortingen	150	150	150	0
Onttrekkingen	0	11	11	0
Reservemutaties	150	139	139	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

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

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

### Incidentele baten en lasten 2015

#### Baten:

Vergoeding voor personeel

#### Lasten:

Stortingen voorziening voormalig personeel

Storting voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten

Inhuur personeel

Kosten aansluiten LV WOZ

Balans per 31 december 2015 ( x € 1.000)				
	31 december 2015		31 december 2014	
<b>Activa</b>				
<b>Vaste Activa</b>				
Materiële vaste activa		943		533
- <i>Investeringen met een economisch nut</i>	943		533	
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>943</b>		<b>533</b>
<b>Vlottende activa</b>				
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		2.453		4.170
- <i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist</i>	2.453		4.170	
Debiteuren	0			
Liquide middelen		0		51
- <i>Banksaldi</i>	0		51	
Overlopende activa		1.616		1.456
- <i>Overige debiteuren</i>	1.441		1.330	
- <i>Voorziening dubieuze debiteuren</i>	-152			
- <i>Overige overlopende activa</i>	327		126	
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>4.069</b>		<b>5.677</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>5.012</b>		<b>6.210</b>
<b>Passiva</b>				
<b>Vaste passiva</b>				
Eigen Vermogen		139		0
- <i>Bestemmingsreserves</i>	139		0	
Voorzieningen		1.199		1.118
- <i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	1.199		1.118	
<b>Totaal vaste passiva</b>		<b>1.338</b>		<b>1.118</b>
<b>Vlottende passiva</b>				
Netto-vlottende schulden		3.057		3.959
- <i>Banksaldi</i>	0		0	
- <i>Overige schulden</i>	3.057		3.959	
Overlopende passiva		617		1.133
- <i>Nog te betalen bedragen</i>	617		1.133	
- <i>Overige vooruit ontvangen bedragen</i>	0		0	
<b>Totaal vlottende passiva</b>		<b>3.674</b>		<b>5.092</b>
<b>Totaal passiva</b>		<b>5.012</b>		<b>6.210</b>

## Toelichtingen

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### Inleiding

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

#### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

#### Presentatiewijziging

Met ingang van boekjaar 2015 heeft er een presentatiewijziging plaatsgevonden ten opzichte van de belastingdebiteuren. Aangezien het risico en economisch voordeel bij de deelnemers ligt zijn deze niet langer opgenomen in de balans van BSR. Hiermee geeft de jaarrekening een beter inzicht in de vorderingen en schuldpositie van BSR.

Ter vergelijking zijn ook de cijfers 2014 aangepast aan deze presentatie.

Deze wijziging heeft geen financiële effecten voor het resultaat en vermogen van BSR.

## Balans

### Vaste activa

Op 20 november 2008 heeft het Algemeen bestuur de nota waardering en afschrijving vaste activa vastgesteld. De doelstelling van deze nota is het formuleren van beleid en vastleggen van uniforme regels voor:

- waardering van activa
- investeringen
- afschrijvingen
- kapitaallasten

#### *Materiële vaste activa*

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

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte levensduur van 5 jaar. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar evenredigheid afgeschreven. Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

### Vlottende activa

#### *Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar*

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

#### *Vorderingen en overlopende activa*

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Uitgangspunt is dat met behulp van alle mogelijkheden en bevoegdheden op het terrein van de invordering alles in het werk wordt gesteld om de vorderingen te innen. Alleen indien alle mogelijkheden zijn uitgeput, wordt overgegaan tot afboeking wegens oninbaarheid.

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

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

#### *Liquide middelen en overlopende posten*

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

### Vaste passiva

#### *Voorzieningen*

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

### Vlottende passiva

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



## Toelichting op de balans per 31-12-2015

### Vaste activa

#### *Materiële vaste activa*

<b>Investerings met een economisch nut ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Stand per 1 januari	533	827
Investerings	628	199
Afschrijvingen	218	493
<b>Saldo 31 december</b>	<b>943</b>	<b>533</b>

De investeringen betreffen uitsluitend software.

De grootste investeringen zijn de Interne Portal, Meerdere jaren op 1 aanslagbiljet (t.b.v. Avri), optimaliseren Key2Waarden en licenties (SBG bundel).

### Vlottende activa

#### *Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar*

<b>Uitzettingen in 's Rijks schatkist ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Schatkistrekening 20958	1.918	3.236
Schatkistrekening 23002	535	934
<b>Totaal</b>	<b>2.453</b>	<b>4.170</b>

### *Liquide middelen*

<b>Banksaldi ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Deutsche bank 31.98.66.939 Inningsrekening belastingen	0	51
Deutsche bank 31.98.66.947 Exploitatier rekening	0	0
ING 67.18.19.572 Exploitatier rekening	0	0
ING 67.88.19.653 Inningsrekening belastingen	0	0
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>51</b>

De eerste kamer heeft op 10 december 2013 ingestemd met de verplichting tot schatkistbankieren. De Wet schatkistbankieren verplicht decentrale overheden om hun overtollige financiën, boven een bepaald drempelbedrag, onder te brengen bij het Rijk. De saldi op de bankrekeningen van BSR worden dagelijks volledig (automatisch) afgeroomd en verrekend met de rekening-courantverhouding met het Rijk.

Sinds 1 januari 2015 is Deutsche Bank officieel de huisbankier van BSR. In 2015 zijn de rekeningen bij ING opgeheven.

### *Overlopende activa*

Nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetalingen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen.

<b>Overlopende activa ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Overige debiteuren	1.289	1.330
Overige overlopende activa	327	126
<b>Totaal</b>	<b>1.616</b>	<b>1.456</b>

<b>Overige debiteuren ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Leges WSRL	0	1
Debiteuren invorderingskosten	1.441	1.255
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten	-152	0
Debiteuren algemeen	0	74
<b>Totaal</b>	<b>1.289</b>	<b>1.330</b>

<b>Overige overlopende activa ( x € 1.000)</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Nog te ontvangen	46	25
Vooruitbetaalde kosten	59	56
Te ontvangen van deelnemers, afrekening boekjaar	194	37
Door te berekenen bedragen	27	6
Overig	1	2
<b>Totaal</b>	<b>327</b>	<b>126</b>

## Vaste passiva

### Eigen vermogen

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

	31-12-2015	31-12-2014
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	139	0
Gerealiseerde resultaat	0	0
<b>Totaal</b>	<b>139</b>	<b>0</b>

<b>Bestemmingsreserves ( x € 1.000)</b>	31-12-2015	31-12-2014
Stand per 1 januari	0	0
Toevoeging	150	0
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	11	0
<b>Saldo 31 december</b>	<b>139</b>	<b>0</b>

Betreft Reserve vervangen belastingapplicatie.

### Voorzieningen

<b>Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's ( x € 1.000)</b>	31-12-2015	31-12-2014
Stand per 1 januari	1.118	1.128
Toevoeging	232	144
Vrijval	9	
Aanwending	142	154
<b>Saldo 31 december</b>	<b>1.199</b>	<b>1.118</b>

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

## Vlottende passiva

### Netto-vlottende schulden

<b>Overige schulden ( x € 1.000)</b>	31-12-2015	31-12-2014
Crediteuren algemeen	432	170
Betalingen onderweg	64	25
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers	2.455	3.754
Transitoria	106	10
<b>Totaal</b>	<b>3.057</b>	<b>3.959</b>

### Overlopende passiva

(Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume)

<b>Nog te betalen bedragen ( x € 1.000)</b>	31-12-2015	31-12-2014
Af te dragen belastingen/sociale lasten	232	277
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	95	352
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	163	298
Dubbel ontvangen (terug te betalen)	0	38
Overige nog te betalen bedragen	127	168
<b>Totaal</b>	<b>617</b>	<b>1.133</b>

**Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen:**

- Lease personenauto: resterende contractperiode 22 maanden. Leaseverplichting totaal € 9.000, waarvan € 5.000 korter dan één jaar
- ICT (technische applicaties t.b.v. uitvoering taken) jaarlijkse kosten ca. € 550.000
- Huisvestingskosten, kosten 2015 € 387.000
- Facilitaire kosten, kosten 2015 € 141.000
- Technische infrastructuur, kosten 2015 € 255.000
- HR kosten, kosten 2015 € 38.000

## Overzicht van baten en lasten programma Heffen (x € 1.000)

	Begroting 2015 voor wijziging	Begroting 2015 na 1 <sup>e</sup> wijziging	Realisatie 2015	Rekening 2014
Salarissen en sociale lasten	1.314	1.288	1.320	1.244
Overige personeelskosten	141	306	269	142
Totaal personeelskosten	1.455	1.594	1.589	1.386
Kapitaallasten	90	78	76	229
Automatiseringskosten	270	270	251	267
Gegevensaanlevering derden	94	94	69	70
Overige kosten heffen en innen	342	379	419	331
Externe- en interne communicatie	7	7	7	5
Algemene kosten	39	129	44	76
Huisvesting	140	133	128	127
Facilitaire ondersteuning	52	52	47	48
Informatiebeleid & automatisering	85	85	84	80
Personeels & Organisatie	13	13	12	12
Klachtenafhandeling	1	1	0	
Totaal ondersteuning	291	284	271	267
Storting voorziening		0	20	48
Onvoorzien	26	0	0	
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.614</b>	<b>2.835</b>	<b>2.746</b>	<b>2.679</b>
Kwijtschelding derden				
Vervolgingskosten				
Rente				
Bijdragen voor personeel			5	13
Bijdragen deelnemers	2.693	2.914	2.820	2.666
<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.693</b>	<b>2.914</b>	<b>2.825</b>	<b>2.679</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	<b>0</b>
Reservemutaties				
Stortingen	79	79	79	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	79	79	79	0
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De lagere lasten ten opzichte van de begroting na 1<sup>e</sup> wijziging zijn globaal als volgt te verklaren:

- Overige kosten heffen en innen zijn hoger dan begroot door hogere drukwerk- en portokosten;
- De algemene kosten zijn lager dan begroot doordat de kosten voor de optimalisatie voordeliger zijn uitgevallen door inzet van geautomatiseerde oplossingen en gedeeltelijk door uitloop naar 2016;
- Als gevolg van verlenging van de pensioengerechtigde leeftijd heeft er een extra storting plaatsgevonden in de voorziening voormalig personeel.

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

**Overzicht van baten en lasten programma Innen (x € 1.000)**

	<b>Begroting 2015 voor wijziging</b>	<b>Begroting 2015 na 1<sup>e</sup> wijziging</b>	<b>Realisatie 2015</b>	<b>Rekening 2014</b>
Salarissen en sociale lasten	1.306	1.285	1.287	1.258
Overige personeelskosten	183	231	167	192
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>1.489</b>	<b>1.516</b>	<b>1.454</b>	<b>1.450</b>
Kapitaallasten	88	79	75	195
Automatiseringskosten	230	230	215	228
Gegevensaanlevering derden	51	56	54	50
Overige kosten heffen en innen	305	256	248	358
Externe- en interne communicatie	7	7	7	5
Algemene kosten	41	61	42	70
Huisvesting	143	134	128	127
Facilitaire ondersteuning	54	54	46	48
Informatiebeleid & automatisering	87	87	84	80
Personeels & Organisatie	13	13	13	12
Klachtenafhandeling	2	2	0	
<b>Totaal ondersteuning</b>	<b>299</b>	<b>290</b>	<b>271</b>	<b>267</b>
Mutatie voorziening	0	0	185	48
Onvoorzien	25	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.535</b>	<b>2.495</b>	<b>2.551</b>	<b>2.671</b>
Kwijtschelding derden	30	30	35	30
Vervolgingskosten	1.400	1.500	1.519	1.547
Rente	0	15	59	64
Bijdragen voor personeel	0	0	4	9
Bijdragen deelnemers	1.165	1.010	994	1.021
<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.595</b>	<b>2.555</b>	<b>2.611</b>	<b>2.671</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>0</b>
Reservemutaties				
Stortingen	60	60	60	
Onttrekkingen	0	0	0	
Reservemutaties	60	60	60	
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De verschillen in lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn globaal als volgt te verklaren:

- De personeelslasten zijn lager uitgevallen doordat er geen inhuur heeft plaatsgevonden en de reis- en verblijfkosten lager waren dan begroot;
- Een (niet begrote) mutatie in de voorziening voormalig personeel is veroorzaakt door een outplacement traject wat in december 2015 is afgerond. Ook heeft als gevolg van verlenging van de pensioengerechtigde leeftijd een storting plaatsgevonden in de voorziening voormalig personeel;
- De hogere rente betreft invorderingsrente.

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

<b>Overzicht van baten en lasten programma Waardenen (x € 1.000)</b>				
	<b>Begroting 2015 voor wijziging</b>	<b>Begroting 2015 na 1<sup>e</sup> wijziging</b>	<b>Realisatie 2015</b>	<b>Rekening 2014</b>
Salarissen en sociale lasten	1.427	1.362	1.351	1.358
Overige personeelskosten	163	325	306	247
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>1.590</b>	<b>1.687</b>	<b>1.657</b>	<b>1.605</b>
Kapitaallasten	44	57	62	65
Automatiseringskosten	108	108	144	123
Gegevensaanlevering derden	20	20	22	20
Overige kosten heffen en innen	217	146	150	203
Externe- en interne communicatie	6	6	7	5
Algemene kosten	43	105	102	70
Huisvesting	140	133	127	127
Facilitaire ondersteuning	53	53	47	48
Informatiebeleid & automatisering	84	84	85	80
Personeels & Organisatie	12	12	12	12
Klachtenafhandeling	2	2	0	
<b>Totaal ondersteuning</b>	<b>291</b>	<b>284</b>	<b>271</b>	<b>267</b>
Storting voorziening	0	0	19	48
Onvoorzien	24	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.343</b>	<b>2.413</b>	<b>2.434</b>	<b>2.406</b>
Kwijtschelding derden	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	2	3
Bijdragen deelnemers	2.354	2.413	2.432	2.403
<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.354</b>	<b>2.413</b>	<b>2.434</b>	<b>2.406</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reservemutaties				
Stortingen	11	11	11	0
Onttrekkingen	0	11	11	0
Reservemutaties	11	0	0	0
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- De hogere lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn globaal als volgt te verklaren:
- Automatiseringskosten zijn hoger door eenmalige kosten voor de aansluiting op de LV-WOZ.
  - Als gevolg van verlenging van de pensioengerechtigde leeftijd heeft er een storting plaatsgevonden in de voorziening voormalig personeel.

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

<b>Overzicht van baten en lasten programma BAG (x € 1.000)</b>				
	<b>Begroting 2015 voor wijziging</b>	<b>Begroting 2015 na 1<sup>e</sup> wijziging</b>	<b>Realisatie 2015</b>	<b>Rekening 2014</b>
Salarissen en sociale lasten	86	86	84	63
Overige personeelskosten	6	7	9	2
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>92</b>	<b>93</b>	<b>93</b>	<b>65</b>
Kapitaallasten	5	6	6	4
Automatiseringskosten	12	13	15	9
Gegevensaanlevering derden	0	0	0	0
Overige kosten heffen en innen	0	0	1	0
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0
Algemene kosten	2	2	1	3
Huisvesting	6	6	4	4
Facilitaire ondersteuning	2	2	1	2
Informatiebeleid & automatisering	4	4	2	2
Personeels & Organisatie	1	1	1	0
Klachtenafhandeling	0	0	0	0
<b>Totaal ondersteuning</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
Storting voorziening	2	0	0	0
Onvoorzien	2	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>126</b>	<b>127</b>	<b>124</b>	<b>89</b>
Kwijtschelding derden	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0	1
Bijdragen deelnemers	126	127	124	88
<b>Subtotaal baten</b>	<b>126</b>	<b>127</b>	<b>124</b>	<b>89</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reservemutaties	0	0	0	0
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties				
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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



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

Publicatieverplichting beloning.

Naam	Functie	Beloning	Belaste vaste en variabele onkostenvergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Duur en omvang dienstverband in het dienstjaar
A. Fernhout	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur tot 25 juni 2015	onbezoldigd	geen		geen
H.C. van Oorschot	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur vanaf 25 juni 2015	onbezoldigd	geen		geen
L. Verspuij	Lid algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G.J.A. Nieuwenhuis	Lid algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen		geen
R.S. van Meygaarden	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
V.G.M. van den Berg	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G. van Bezooijen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
J.H.L.M. de Vreede	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
C.L. Jonkers	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
Th. Van Eijk	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
J.L.M. Vlaar	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
J. Andriesse	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
A.H.M. de Vree	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
H. Marchal	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
C. Veerhoek	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G. den Hartog	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G.M. Scholtus	Directeur	€ 104.999	€ 460	€ 17.488	01.01.15-31.12.15

## Vaststelling

Het Algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 23 juni 2016:

Gezien het voorstel van het Dagelijks bestuur van 3 maart 2016 aan het Algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2015;

### BESLUIT:

de jaarstukken 2015 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen bestuur op 23 juni 2016.

De voorzitter,

De secretaris,

H.C. van Oorschot

G.M. Scholtus



Tel: +31 (0)30 284 98 00  
Fax: +31 (0)30 284 98 01  
Info@bdo.nl  
www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.  
Postbus 4053, 3502 HS Utrecht  
Winthorpsaan 2, 3526 KV Utrecht  
Nederland

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland

### Verklaring over de jaarrekening 2015

#### *Ons oordeel*

Wij hebben de jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland te Tiel gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening (pagina's 20 tot en met 33) van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2015;
2. het overzicht van baten en lasten over 2015; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

#### *De basis voor ons oordeel*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Controleverordening BSR die is vastgesteld op 22 november 2007 en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

#### *Goedkeuringstolerantie:*

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur bij besluit van 22 november 2007 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

#### *Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur*

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede het opstellen van het jaarverslag, in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

#### *Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening*

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate, maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel en kritisch uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Controleverordening BSR die is vastgesteld op 22 november 2007 en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;



- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

**Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

Dit rapport omvat, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, andere informatie. De andere informatie bestaat uit het jaarverslag.

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Utrecht, 31 maart 2016

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

drs. R.H. Bouman RA

## Bijlagen

### *Bijlage 1. Overzicht verdeelsleutels en bijdragen deelnemers 2015*

Verdeelsleutels	Heffen in% (aanslagregels)	Innen in % (aanslagbiljetten)	Waarderen in % (objecten)	BAG in % (objecten)
WSRL	73,60	69,18		
AVRI	9,15	20,03		
Culemborg	1,93	0,89	12,41	
Geldermalsen	1,82	0,88	11,36	
Lingewaal	0,74	0,34	4,68	
Maasdriel	1,67	0,83	10,08	
Neerijnen	0,76	0,38	4,88	
Tiel	3,00	1,52	18,59	
West Maas en Waal	1,37	0,66	8,31	
Wijk bij Duurstede	2,00	1,77	9,75	
IJsselstein	2,78	2,48	14,07	70,49
Montfoort	1,19	1,03	5,89	29,51
Totaal	100,00	100,00	100,00	100,00

Bijdragen	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Totaal	Verrekening kortingen 1)	Voorziening 2)	Totaal incl. verrekening	Begroting na 1 <sup>e</sup> wijziging	Afwijking
WSRL	2.060.779	680.915			2.741.694	2.300	25.000	2.768.994	2.837.000	68.006
AVRI	256.221	197.165			453.386	100	1.600	455.086	471.000	15.914
Culemborg	54.122	8.793	299.355		362.270	8.800	3.800	374.870	373.000	- 1.870
Geldermalsen	50.827	8.658	274.071		333.556	8.100	3.700	345.356	350.000	4.644
Lingewaal	20.719	3.370	112.814		136.903	3.300	1.600	141.803	136.000	- 5.803
Maasdriel	46.775	8.197	243.272		298.244	7.200	3.300	308.744	304.000	- 4.744
Neerijnen	21.164	3.776	117.638		142.578	3.500	1.600	147.678	147.000	- 678
Tiel	84.018	14.954	448.530		547.502	13.400	5.900	566.802	566.000	- 802
West Maas en Waal	38.296	6.480	200.478		245.254	5.800	2.700	253.754	251.000	-2.754
Wijk bij Duurstede	56.017	17.382	235.164		308.563	7.100	-200	315.463	321.000	5.537
IJsselstein	77.771	24.382	339.401	87.599	529.153	-42.000	0	487.153	500.000	12.847
Montfoort	33.442	10.153	142.095	36.674	222.364	-17.600	0	204.764	208.000	3.236
Totaal	2.800.151	984.225	2.412.818	124.273	6.321.467	0	49.000	6.370.467	6.464.000	93.533

1) betreft de verrekenende toetredingskortingen voor de gemeenten IJsselstein en Montfoort

2) Betreft mutaties in voorzieningen voormalig personeel o.b.v. kostenverdeling van het ontstaan van desbetreffende voorzieningen