



Jaarstukken BSR 2019
(jaarverslag en jaarrekening)

Colofon

Titel: Jaarstukken BSR 2019
Opdrachtgever: G.M. Scholtus, directeur
Auteur: B.E. de Weerd, controller
Versie: 1.0
Vastgesteld op: 2 april 2020 (DB)

JAARSTUKKEN 2019 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING)

Inhoudsopgave

Colofon	2
JAARSTUKKEN 2019 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING)	3
Voorwoord	4
Inleiding	5
Bestuurlijke organisatie	5
Ambtelijke organisatie	5
Leeswijzer	5
Jaarverslag	6
Programmaverantwoording	7
Programma HEFFEN	10
Programma INNEN.....	11
Programma WAARDEREN	12
Programma BAG	14
Programma OVERHEAD.....	16
Paragrafen	18
Paragraaf lokale heffingen	19
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	19
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	20
Paragraaf Financiering.....	20
Paragraaf Bedrijfsvoering	22
Paragraaf verbonden partijen	22
Paragraaf grondbeleid	22
Jaarrekening 2019.....	23
Overzicht van baten en lasten 2019 (x € 1.000).....	24
Overzicht van baten en lasten 2019 op kostensoort (x € 1.000)	25
Incidentele baten en lasten 2019	26
Balans per 31 december 2019 (x € 1.000)	27
Toelichtingen.....	28
Balans	29
Toelichting op de balans per 31-12-2019	30
Overzicht van baten en lasten programma Heffen (x € 1.000).....	35
Overzicht van baten en lasten programma Innen (x € 1.000)	36
Overzicht van baten en lasten programma Waarderen (x € 1.000).....	38
Overzicht van baten en lasten programma BAG (x € 1.000).....	40
Overzicht van baten en lasten programma Overhead (x € 1.000).....	41
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	43
Controleverklaring.....	46
Bijlagen	52
Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)	52
Bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2019 per taakveld (x € 1.000)	53
Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld (x € 1.000).....	54
Bijlage 4: EMU-saldo Bedragen x € 1.000	55

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan over het jaar 2019. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR). Met deze stukken leggen wij verantwoording af over het afgelopen jaar.

De focus van BSR lag in 2019 op het realiseren en optimaliseren van het primaire proces. Daarnaast is BSR in december 2019 verhuisd naar de nieuwe locatie aan de Stationsstraat te Tiel. Ook heeft er een overdracht plaatsgevonden van het technisch beheer van onze (belasting)applicaties naar onze leverancier Centric. Tevens is de kantoorautomatisering geheel nieuw ingericht conform de hedendaagse eisen die het primaire proces stelt.

BSR is erin geslaagd om binnen de, door het bestuur vastgestelde, financiële kaders uitvoering te geven aan de afgesproken taken. In de jaarrekening vindt u de financiële verslaglegging hiervan. Hieruit blijkt dat er een positief saldo resulteert ten opzichte van de najaarsnota ad € 144.000 (€ 14.000 voordeel t.o.v. de primitieve begroting 2019). Er volgt nog een aantal kosten die voortvloeien uit gebeurtenissen in 2019. Hiervoor is een voorstel resultaatbestemming opgenomen ad € 50.000.

In het afgelopen jaar is er ook personeelsverloop geweest. Om de primaire processen niet te verstoren heeft er inhuur plaatsgevonden, wat in een aantal gevallen heeft geleid tot hogere kosten.

BSR prefereert een transparante en eerlijke verdeling van de kosten. In overleg met het dagelijks bestuur heeft BSR in 2019 door een onafhankelijke partij een onderzoek laten uitvoeren naar de huidige kostenverdeling inclusief de juiste toepassing hiervan. De uitkomsten worden in het AB gepresenteerd en de aanbevelingen inzake transparantie worden door het dagelijks bestuur overgenomen.

In het afgelopen jaar hebben wij de ingezette koers, gericht op resultaten, houding en gedrag en continu leren en verbeteren, voortgezet. De behaalde successen zijn dan ook met name te danken aan de inzet van onze medewerkers.

Tiel, 13 maart 2020

G.M. Scholtus, MBA
Directeur

Inleiding

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

De deelnemers van BSR in 2019 waren: Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Wijk bij Duurstede.

Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur bestond in 2019 uit 11 leden. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en het dagelijks bestuur van Avri wijzen uit hun midden elk één lid aan en het dagelijks bestuur van Waterschap Rivierenland wijst uit zijn midden twee leden aan.

Dagelijks bestuur

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

De voorzitter

De voorzitter van BSR was tot 20 juni de heer G.J.A. Nieuwenhuis en vanaf deze datum de heer ir. J.H.L.M. de Vreede.

Auditcommissie

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

Ambtelijke organisatie

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

Het managementteam wordt voorgezeten door de directeur en bestaat verder uit de managers van de afdeling Gegevensbeheer, afdeling Klantenservice & ICT, afdeling Waarderen, Bezwaar & Beroep en afdeling Innén.

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 2019 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen worden de resultaten afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2019.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2019 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2019. Daarna volgt de balans met toelichting.

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

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Beleidsverantwoording algemeen

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

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

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

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

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

Investerings

Op 21 maart 2019 is de 'Nota waardering en afschrijving van activa BSR' vastgesteld.

Hierin zijn de volgende gebruiksduren opgenomen:

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

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

In 2019 heeft BSR geïnvesteerd in de volgende software:

	Uitgaven (x € 1.000)
Centric, Key2WOZ afnamefunctionaliteit LV WOZ	114
Centric, Key2 WOZ confrontatie functionaliteit LV WOZ	54
Centric, Key2Bag 2.0	41
Bakerware, uitbreiding interne portal	19
Bakerware, digitale balie	16
Centric, Key2Bel Flexibele hoofdcodes	13
Key2Datadistributie Terugmeldvoorziening 2.0	12
Overige investeringen	8

Alle voortvloeiende kapitaallasten van deze investeringen zijn binnen de begroting gebleven.

In 2019 heeft BSR geïnvesteerd in hardware en netwerk, het betreffen de volgende investeringen:

	Uitgaven (x € 1.000)
Audiovisuele middelen	118
Hardware	131
Randapparatuur	147

De hardware is in december 2019 in gebruik genomen, hier vloeien vanaf 2020 kapitaallasten uit. De kosten zijn binnen de begroting gebleven.

In 2019 is geïnvesteerd in nieuwe huisvesting, het betreffen de volgende investeringen:

	Uitgaven (x € 1.000)
Verbouwing	470
Meubilair	403
Verlichting i.v.m. energiebesparingsplicht	43
Inrichting werkcafé	21
Koffieautomaten	17

Het pand aan de Stationsstraat in Tiel is in december 2019 in gebruik genomen, hier vloeien vanaf 2020 kapitaallasten uit. De kosten zijn binnen de begroting gebleven.

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 waarden : 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 2019	Begroot 2019 najaarsnota	Begroot aantal 2019
Heffen	2.221.827	2.192.400	2.200.700
Innen	660.332	653.857	559.000
Waarden	112.208	111.754	111.517
BAG	21.978	21.960	22.007

In verband met de vertraagde aanlevering van gegevens van o.a. herindelingsgemeenten zijn er op afzonderlijke biljetten gebruikerslasten en eigenarenlasten opgelegd. Dit heeft gezorgd voor een toename van het aantal aanslagbiljetten (Innen).

N.a.v. een project inzake leegstand zijn er extra biljetten voor de Zuiveringsheffing bedrijven (ZUIB) opgelegd. Dit heeft gezorgd voor een lichte toename van het aantal aanslagregels (Heffen) en aanslagbiljetten (Innen).

Door areaaluitbreiding is het aantal objecten (Waarden) gestegen.

Toelichting op begrotingswijziging 2019 (bedragen x € 1.000)

Programma	Primitieve begroting 2019			Wijziging			Najaarsnota 2019		
	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties
Heffen	3.149	3.112	-37	101	28	-73	3.250	3.140	-110
Innen	3.154	3.251	97	124	48	-76	3.278	3.299	21
Waarderen	2.918	2.858	-60	206	118	-88	3.124	2.976	-148
BAG	112	112	0	3	2	-1	115	114	-1
Overhead	3.304	3.304	0	173	173	0	3.477	3.477	0
Totaal	12.637	12.637	0	607	369	-238	13.244	13.006	-238

De belangrijkste wijzigingen betroffen:

Algemeen

De personeelskosten zijn bij alle programma's licht gestegen als gevolg van de CAO-stijging en de stijging van het percentage sociale lasten (hoger dan in de begroting 2019 opgenomen).

De automatiseringskosten zijn éénmalig hoger door de kosten om het technisch applicatiebeheer elders onder te brengen. Dit is projectmatig opgepakt.

Innen

Conform de aanbevelingen van de Nationale Ombudsman stuurt BSR inzake maatschappelijk en sociaal invorderen, in plaats van een aanmaning met kosten voor de burger, eerst een herinneringsbrief. De vervolgingskosten waren naar beneden bijgesteld.

Waarderen

De stijging bij het programma Waarderen is voornamelijk veroorzaakt door het project 'van inhoud naar oppervlakte'.

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 (landelijke voorzieningen).

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan.

De uitdaging voor BSR is om alle gegevens (geleverd door de bronhouders) die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.

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 2019

- Implementeren van basisregistraties in combinatie met berichtenverkeer;
- Vergroten van vertrouwen bij belastingplichtigen t.a.v. het juist, tijdig en volledig opleggen van de aanslag;
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief kennisdeling, digitalisering en automatisering.

Wat hebben we bereikt in 2019

Implementeren basisregistraties

BSR is aangesloten op de LV NHR (Landelijke voorziening Nederlands handelsregister).

Afname landelijke voorziening WOZ (LV WOZ)

De LV WOZ is een centraal loket waar de WOZ-gegevens van alle Nederlandse gemeenten zijn opgenomen. Het doel hiervan is dat deze gegevens kunnen worden uitgewisseld tussen gemeenten, samenwerkingsverbanden, Kadaster, leveranciers, dienstverleners en Waarderingskamer.

In plaats van periodieke uitwisseling van gegevens is met de komst van LV WOZ continu berichtenverkeer mogelijk. Alle gemeenten in Nederland zijn verplicht zich aan te sluiten op dit systeem dat onderdeel is van de basisregistraties. Eind 2019 is de benodigde software opgeleverd om data af te nemen van de LV WOZ ten behoeve van Waterschap Rivierenland. Deze afnamevoorziening zal in het voorjaar van 2020 in productie gaan.

Vergroten van vertrouwen bij belastingplichtigen

Er is extra aandacht besteed aan de afwikkeling van de belastingjaren 2017 en 2018.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen

Productieoverleg

Tweewekelijks vindt een productieoverleg plaats. Doel van dit overleg is om gezamenlijk de randvoorwaarden te optimaliseren om het proces van aanslagoplegging tot en met innen te monitoren. Hiermee wordt regie verstevigd over de productie.

Voor de financiële verantwoording 2019 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Doelstelling van het programma Innen

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

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen alle betalingen, waaronder 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 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 (digitale) post, loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en beslaglegging. De hieraan verbonden kosten komen ten laste van de belastingschuldigen.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2019

- Belastingjaar 2016 volledig operationeel afronden;
- Dataverrijking als basis voor proactieve dienstverlening ten behoeve van versnelde invordering;
- Door 'vroegsignalering' bijdragen aan de landelijke trend om maatschappelijk en sociaal in te vorderen;
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.

Wat hebben we bereikt in 2019

Belastingjaar 2016 volledig operationeel afronden

Alle openstaande posten voor 2016 zijn geanalyseerd en waar mogelijk is er alsnog geïncasseerd of een betalingsregeling getroffen.

Dataverrijking ten behoeve van proactieve dienstverlening

Er is onderzocht wat de mogelijkheden, binnen de wettelijke grenzen, zijn inzake het verzamelen van onder andere e-mailadressen en telefoonnummers. Dit ondermeer ten behoeve van het pro-actiever kunnen benaderen van klanten met betalingsproblematiek.

Vroegsignalering

Er is een pilot uitgevoerd bij inwoners van de gemeente Tiel die zijn vruchten heeft afgeworpen in het eerder herkennen van problematische schulden. BSR heeft hier een bijdrage aangeleverd door maandelijks signalen aan te leveren. BSR staat er voor open om deel te nemen aan projecten van Vroegsignalering binnen andere gemeenten.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen

Het jaar 2019 is vooral gebruikt om huidige werkprocessen te analyseren. Tezamen met de output vanuit de BI-tool heeft dit ons meer inzichten gegeven. Op basis van deze analyse zullen wij in 2020 onze werkprocessen verder optimaliseren.

Voor de financiële verantwoording 2019 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Doelstelling van het programma Waarderen

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

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

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

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

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

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

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan.

BSR verzamelt en verwerkt tijdig alle gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de Wet WOZ.

Uitgangspunt is om een WOZ-beschikking te versturen binnen 8 weken na het begin van het kalenderjaar waarvoor zij geldt. Daarnaast worden ingekomen bezwaarschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld. Tegen de beslissing op een bezwaarschrift kan beroep worden ingesteld bij de rechtbank. Deze beroepschriften dienen binnen de door de rechtbank gestelde termijnen te worden behandeld.

Speerpunten/ontwikkelingen 2019

- BSR streeft naar het actief betrekken van belastingplichtigen bij het tot stand komen van de WOZ-waarde;
- Uitvoeren transitie om te voldoen aan de wettelijke verplichting om per 1 januari 2022 te taxeren op basis van oppervlakte in plaats van inhoud en hiermee aan te sluiten op de landelijke voorziening BAG;
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.

Wat hebben we bereikt in 2019

Het actief betrekken van belastingplichtigen bij het tot stand komen van de WOZ-waarde

Er heeft actief vooroverleg plaatsgevonden met vrijwel alle woningbouwverenigingen in ons gebied.

Project van inhoud naar oppervlakte

Sinds 2018 loopt het project om te kunnen waarderen op oppervlakte.

Vanaf 1 januari 2022 is het verplicht dat de WOZ-waarde van de woningen gebaseerd is op de oppervlakte. Momenteel is deze gebaseerd op de inhoud. Een grote overgang, waarbij er binnen BSR ruim 100.000 objecten en 375.000 WOZ-onderdelen voorzien worden van de juiste oppervlakte.

Drie gemeenten zijn volledig omgezet naar oppervlakte (Culemborg, West Maas en Waal en Maasdriel). Voor de gemeenten IJsselstein en Tiel heeft inwinning plaatsgevonden en is de voorbereiding gestart voor de gemeente West Betuwe (vergelijk BAG – WOZ).

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen

In 2019 is onderzoek gedaan naar een nieuw waarderingspakket dat beter aansluit bij het werkproces.

Voor de financiële verantwoording 2019 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

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. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uit gaat van de juistheid daarvan.

De uitdaging voor BSR is om alle gegevens, geleverd door de bronhouders, die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.

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 2019

- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering;
- Implementatie nieuwe wet BAG (BAG 2.0);
- Het verder integreren van de werkzaamheden voor de BAG/WOZ.

Wat hebben we bereikt in 2019

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen

De kwaliteit van de BAG-registratie wordt o.a. geborgd door het Dashboard BAG, welke door het Kwaliteitsmanagement BAG Kadaster samengesteld wordt.

De zelfcontrole BAG is met behulp van de ENSIA-tool succesvol uitgevoerd.

Implementatie nieuwe wet BAG (BAG 2.0);

Er is opdracht verstrekt voor het aanpassen van het informatiemodel en de objectafbakening BAG. Een belangrijke wijziging hierin is de inrichting van de kwaliteitszorg en het toezicht op de BAG. Daarnaast verandert de structuur van de wet- en regelgeving en de onderliggende documentatie.

Het verder integreren van de werkzaamheden voor de BAG/WOZ

Het project 'van inhoud naar oppervlakte' loopt. Doordat BSR voor IJsselstein en Montfoort de BAG uitvoert, is de borging en de kwaliteit van de BAG/WOZ-koppeling voor deze gemeenten gegarandeerd.

Gebeurtenisgericht werken

Naar aanleiding van gebeurtenissen ontstaan, wijzigen of verdwijnen objecten. Het verwerken van deze BAG-gebeurtenissen heeft invloed op de basisregistratie WOZ. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de locatie en de kaart om verbanden te leggen tussen BAG- en WOZ-objecten. Enkele voorbereidende acties zijn hiervoor in 2019 uitgevoerd.

Voor de financiële verantwoording 2019 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Doelstelling van het programma

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen 2019

- Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2019.

Wat hebben we bereikt in 2019

- *Maken deelnemers gebruik van al onze (nieuwe) diensten*
- *Sluit onze dienstenportfolio aan bij gewijzigde behoeften deelnemers*

Vanuit Accountmanagement BSR vindt regelmatige afstemming en advisering plaats ten aanzien van onze (mogelijke) dienstverlening. Dit onderwerp is onderwerp van gesprek tijdens de accountgesprekken en tijdens de jaargesprekken met portefeuillehouder en accounthouder.

- *Is onze bedrijfsvoering inzichtelijk en volledig transparant*

Inzichtelijkheid en transparantie van onze bedrijfsvoering wordt gerealiseerd door toepassing van nieuwe mogelijkheden op het gebied van automatisering en digitalisering. In 2019 is hiertoe met name geïnvesteerd in tijd en geld ten aanzien van een hiertoe bestemde softwaretool. Daarnaast hebben wij ons intensief toegelegd op de uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC), waarmee verder inzicht is verkregen in de kwaliteit van onze data en activiteiten.

- *Heffen en innen wij belasting op uniforme wijze*

In 2019 is door Accountmanagement BSR veel tijd en aandacht besteed aan afstemming met onze deelnemers om toe te werken naar geharmoniseerde verordeningen. Met name is hierbij gefocust op de complexe verordening rioolheffing.

- *Vormen bronhouders het uitgangspunt van dataverwerking*

Met de oplevering van landelijke voorzieningen, wordt door BSR steeds meer gefocust op het toepassen van de verkregen data van bronhouders als uitgangspunt voor onze gegevensverwerking. In 2019 is hierbij met name gekeken naar het meer specifiek maken van de diverse uitgangspunten, om hiermee vanaf medio 2020 (als pilot) te kunnen afstemmen met onze deelnemers.

- *Kunnen betrokkenen alle zaken digitaal regelen*

BSR investeert reeds jaren in het digitaal beschikbaar maken en houden van een digitaal loket, waarmee onze burgers al hun zaken met BSR kunnen regelen, zoals betalen, taxatieverslagen opvragen en kwijtschelding aanvragen.

- *Zijn wij getransformeerd van reactief naar proactief*

Vanuit ons traject performance improvement worden goede stappen gezet in termen van resultaat, houding en gedrag. Dit leidt inmiddels tot meer proactiviteit in handelen.

- *Waarderen onze deelnemers onze dienstverlening minimaal met goed.*

Vanuit de jaargesprekken met portefeuillehouder en accounthouder van onze deelnemers, bleek ook in 2019 dat onze deelnemers tevreden zijn met onze dienstverlening. Daarnaast worden de opbouwende kritieken meegenomen ter verbetering.

- *Waarderen onze medewerkers BSR 1 punt hoger dan in 2016.*

Het resultaat van de Aicon monitor over 2019 was een 7, waarmee wederom een lichte stijging is gerealiseerd.

Paragrafen

Paragraaf lokale heffingen

BSR heft en int lokale heffingen voor haar deelnemers.

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

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

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

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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

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

Beleid

Op 11 december 2013 heeft het Algemeen bestuur besloten vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000. Het saldo per 31-12-2019 bedraagt € 299.000.

Resultaatbestemming

Gezien ontwikkelingen die zijn gaan spelen in 2019 en voorgaande jaren en ook (financiële) gevolgen hebben in 2020, is er een voorstel tot resultaatbestemming voor het project 'van inhoud naar oppervlakte' ad € 50.000.

Het voorstel is om een gedeelte van de niet ingezette kosten voor dit project in te zetten voor deze onvermijdelijke kostenpost. Dit voorstel is vastgesteld door het dagelijks bestuur op 27 februari 2020.

Risico's

In 2009 is besloten dat er geen weerstandsvermogen bij BSR wordt 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 2019 is € 641.000.

Voor oude openstaande posten inzake invorderingskosten is per 31 december 2019 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen ad € 280.000.

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel beleidsterreinen van onze organisatie.

De belangrijkste gevolgen voor zover deze op dit moment zijn in te schatten zijn:

- Toename werkzaamheden invordering en kwijtschelding in 2020;
- Kans op verhoogd ziekteverzuim als de pandemie weer toeneemt.

We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen.

Kengetallen	2019	2018
Netto schuldquote	- 382,00%	- 242,00%
Solvabiliteitsratio	4,60%	3,87%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	4,21%	7,52%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote

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

Solvabiliteitsratio

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

Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve. Per saldo zijn de bestemmingsreserves per 31-12-2019 lager dan per 31-12-2018.

De structurele exploitatieruimte ratio

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

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Alle investeringen van BSR betreffen software.

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

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

Paragraaf Financiering

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

De treasuryfunctie bevat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Risicobeheer

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

1. renterisico's;
2. kredietrisico's.

Renterisico's

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

Kredietrisico

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

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

Kasbeheer

De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido). Voor de vlottende schuld geldt de kasgeldlimiet als norm. Deze norm is gedefinieerd als 8,2% van de jaarlijkse begrotingsomvang. De begrotingsomvang van 2019 was € 9.774.000. De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 801.000. In 2019 is net als in de voorgaande jaren geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende geldleningen.

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

(bedragen x € 1.000)		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1	Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	801	801	801	801
2	Omvang vlottende korte schuld Schuld in rekening courant	0	0	0	0
3	Vlottende middelen Tegoeden in rekening-courant	0	0	0	0
4	Totaal netto vlottende schuld (2-3)	0	0	0	0
Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-4)		+ 801	+ 801	+ 801	+ 801

Schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht alle middelen die ze niet direct nodig hebben voor hun publieke taak in de schatkist aan het houden. Hiervoor is wel een drempelbedrag. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van de omvang van de begroting; maatgevend voor de omvang van de begroting is het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 250.000. Dat betekent dat BSR een drempel heeft van genoemde € 250.000.

Bij BSR worden de saldi op de rekening-courant dagelijks automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën. Hiermee blijft BSR altijd onder de drempel.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Personeel en organisatie

BSR maakt voor de uitvoering van het personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van ondersteuning door Waterschap Rivierenland. De medewerkers van BSR vallen onder de CAO Werken voor waterschappen.

Per 1 januari 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking getreden. In 2019 is hiertoe gestart met het opstellen van het Personeelshandboek BSR.

Het personeelsbestand over 2019 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's 31-12-2019	Aantal personen 31-12-2019	Begroting 2019 fte's
Directie	1,0	1	1,0
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	7,4	8	9,4
Afdeling Gegevensbeheer	11,1	13	13,0
Afdeling Klantenservice & ICT	12,3	16	15,8
Afdeling Waarderen, Bezwaar & Beroep	16,7	18	18,5
Afdeling Innen	12,7	15	11,7
Totaal	61,2	71	69,4

Afdelingen

De afdeling Backoffice en Waarderen is in 2019 gesplitst naar de afdeling Innen en de afdeling Waarderen, Bezwaar & Beroep. Voor deze afdeling is een nieuwe manager aangesteld.

Vacatures

De personele bezetting per 31-12-2019 is lager dan de begroting 2019. Dit komt door het verloop van personeel. Er staan diverse vacatures open.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim, inclusief langdurig verzuim, over 2019 bedroeg 5,4%. In 2018 was het verzuim 3,7%.

In 2019 waren meerdere medewerkers langdurig ziek om verschillende niet-werkgerelateerde redenen. Er is nauw samengewerkt met de HR-functionaris en de Arboarts om deze personen zo goed mogelijk te begeleiden.

Automatisering, informatie- en communicatietechnologie

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

Voor wat betreft kantoorautomatisering, netwerk infrastructuur en werkplekken maakte BSR gebruik van de faciliteiten en diensten van Waterschap Rivierenland. Op 29 maart 2018 heeft Waterschap Rivierenland per uiterlijk 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd.

In december 2019 is BSR overgegaan naar een nieuwe leverancier voor de netwerk infrastructuur. Gelijktijdig met de herhuisvesting heeft BSR aan alle medewerkers laptops verstrekt en zijn de werkplekken voorzien van de noodzakelijke hulpmiddelen.

Paragraaf verbonden partijen

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

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

Paragraaf grondbeleid

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

Jaarrekening 2019

Overzicht van baten en lasten 2019 (x € 1.000)

Programma	Primitieve begroting 2019			Najaarsnota 2019			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Heffen	3.112	3.149	-37	3.140	3.250	-110	3.214	3.309	-95
Innen	3.252	3.155	97	3.299	3.278	21	3.337	3.317	20
Waarderen	2.858	2.918	-60	2.976	3.124	-148	2.906	2.952	-46
BAG	112	112	0	114	115	-1	118	119	-1
Overhead	3.304	3.304	0	3.477	3.477	0	3.492	3.492	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	12.638	12.638	0	13.006	13.244	-238	13.067	13.189	-122
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>									
Heffen	75	38	37	147	37	110	133	38	95
Innen	0	97	-97	77	98	-21	77	97	-20
Waarderen	75	15	60	163	15	148	111	65	46
BAG	0	0	0	1	0	1	1	0	1
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	150	150	0	388	150	238	322	200	122
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Overzicht van baten en lasten 2019 op kostensoort (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2019	Najaarsnota 2019	Realisatie 2019	Rekening 2018
Salarissen en sociale lasten	4.738	4.413	4.576	4.277
Overige personeelskosten	571	1.069	820	978
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>5.309</i>	<i>5.482</i>	<i>5.396</i>	<i>5.255</i>
Kapitaallasten	385	245	202	242
Automatiseringskosten	1.000	998	979	835
Gegevensaanlevering derden	183	168	167	154
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	140	148	131	151
Projectkosten	230	648	629	100
Overige kosten	912	893	969	766
Externe- en interne communicatie	25	25	21	45
Algemene kosten	181	236	262	223
Huisvesting	443	380	345	358
Facilitaire ondersteuning	145	142	143	133
Informatiebeleid & automatisering	243	292	343	298
Personeel & Organisatie	44	38	38	39
Klachtenafhandeling	0	0	0	0
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>875</i>	<i>852</i>	<i>869</i>	<i>828</i>
Kosten herhuisvesting	0	34	48	0
Mutaties voorziening	0	45	40	67
Onvoorzien	94	0	0	0
Subtotaal lasten	9.334	9.774	9.713	8.666
Kwijtschelding derden	0	0	0	12
Vervolgingskosten	1.400	1.350	1.515	1.417
Rente	75	75	92	104
Bijdragen voor personeel	0	0	0	15
Investeringsbijdragen deelnemers	62	43	43	43
Bijdragen deelnemers	7.707	7.837	7.693	7.125
Overige bijdragen deelnemers	90	165	178	152
Inkomensoverdracht Rijk	0	59	70	45
Subsidies	0	7	0	8
Subtotaal baten	9.334	9.536	9.591	8.921
Resultaat voor resultaatbestemming	0	-238	-122	255
Reservemutaties				
Stortingen	150	150	200	388
Onttrekkingen	150	388	322	133
Reservemutaties	0	-238	-122	255
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

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

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

Incidentele baten en lasten 2019

Lasten:

Project 'van inhoud naar oppervlakte' (€ 351.000)
Projectkosten elders onderbrengen technisch applicatiebeheer (€ 232.000).
Begeleiding realisatie nieuw huisvesting (€ 75.000)
Storting voorziening voormalig personeel (€ 40.000)
Onderzoek strategische samenwerking belastingen (€ 30.000)

Inhuur personeel

- Taxateurs (€ 107.000)
- Functioneel applicatiebeheerders (€ 101.000)
- Inhuur advies voor procesoptimalisatie en applicatiebeheer (€ 93.000)
- Allround gegevensbeheerder (€ 27.000)
- Medewerker Klantenservice (€ 34.000)

Baten:

De deelnemersbijdragen voor de incidentele lasten, exclusief de inhuur, zijn incidenteel.

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting 2019	Najaarsnota 2019	Jaarrekening 2019
Saldo baten en lasten	-150	-238	-172
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	150	238	172
Begrotingssaldo na bestemming	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten	250	667	362
Structureel begrotingssaldo	250	667	362

Balans per 31 december 2019 (x € 1.000)

	31 december 2019	31 december 2018
Activa		
Vaste Activa		
Materiële vaste activa	2.031	606
- <i>Investeringen met een economisch nut</i>	2.031	606
Totaal vaste activa		606
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	4.016	11.544
- <i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist</i>	3.923	11.426
- <i>Overige vorderingen</i>	93	118
Liquide middelen	0	0
- <i>Banksaldi</i>	0	0
Overlopende activa	1.588	1.328
- <i>Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	1.588	1.328
Totaal vlottende activa	5.604	12.872
Totaal activa	7.635	13.478
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	399	521
- <i>Algemene reserve</i>	0	0
- <i>Bestemmingsreserves</i>	349	283
- <i>Gerealiseerde resultaat</i>	50	238
Voorzieningen	641	702
- <i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	641	702
Totaal vaste passiva	1.040	1.223
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	5.924	10.985
- <i>Banksaldi</i>	0	0
- <i>Overige schulden</i>	5.924	10.985
Overlopende passiva	671	1.270
- <i>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</i>	671	1.270
- <i>Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen</i>	0	0
Totaal vlottende passiva	6.595	12.255
Totaal passiva	7.635	13.478

Toelichtingen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Balans

Vaste activa

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

- waardering van activa
- investeringen
- afschrijvingen
- kapitaallasten

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte levensduur van 5 jaar.

Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar evenredigheid afgeschreven.

Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

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

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

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

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

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

Vlottende passiva

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

Toelichting op de balans per 31-12-2019

Vaste activa

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Stand per 1 januari	606	544
Investerings	1.627	304
Desinvesteringen (terugverdienregeling)	0	0
Afschrijvingen	202	242
Saldo 31 december	2.031	606

De investeringen betreffen verbouwing Stationsstraat € 513.000, inrichting pand € 441.000, (kantoor)automatisering € 396.000 en software € 277.000.

De kapitaallasten inzake de module 'meerdere jaren op één biljet' worden doorbelast aan Avri (€ 43.000).

BSR heeft geen investeringen met maatschappelijk nut in de openbare ruimte.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Schatkistrekening 20958	1.215	2.421
Schatkistrekening 23002	2.708	9.005
Totaal	3.923	11.426

Overige vorderingen (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Debiteuren algemeen	76	73
Ministerie van Buitenlandse Zaken	17	45
Totaal	93	118

Liquide middelen

Banksaldi (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Deutsche Bank 31.98.66.939 Inningsrekening belastingen	0	0
Deutsche Bank 31.98.66.947 Exploitatier rekening	0	0
Totaal	0	0

Overlopende activa

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

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	31-12-2019	31-12-2018
Overige nog te ontvangen bedragen	1.494	1.218
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	94	110
Totaal	1.588	1.328

Overige nog te ontvangen bedragen (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Overige debiteuren	1.271	1.101
Nog te factureren deelnemersbijdrage	15	73
Overige nog te ontvangen bedragen deelnemers	208	0
Overige overlopende activa	0	44
Totaal	1.494	1.218

Overige debiteuren (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Debiteuren invorderingskosten	1.551	1.339
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten	-280	-238
Totaal	1.271	1.101

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

Voor de openstaande invorderingskosten is per belastingjaar een schatting gemaakt voor welk bedrag een voorziening moet worden opgenomen inzake het debiteurenrisico. Deze schatting is berekend over de openstaande bedragen over de belastingjaren 2014-2019.

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

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	31-12-2019	31-12-2018
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	349	283
Gerealiseerde resultaat	50	238
Totaal	399	521

Bestemmingsreserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Stand per 1 januari	283	266
Toevoeging	150	150
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	134	133
Saldo 31 december	299	283

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

Reserve project 'van inhoud naar oppervlakte' (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Stand per 1 januari	50	0
Toevoeging (resultaatbestemming)	50	50
Onttrekking	0	0
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	100	50

In 2021 dient het project 'van inhoud naar oppervlakte' afgerond te zijn, zodat de herwaardering 2022 op basis van grondoppervlakte kan plaatsvinden. Hiermee voldoet BSR aan de wettelijke bepalingen.

Zowel bij de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2018 als bij de jaarrekening 2019 is besloten € 50.000 te reserveren voor het project 'van inhoud naar oppervlakte'. Dit project loopt over meerdere jaren (2018-2020).

Reserve onderbrengen 'technisch applicatiebeheer' (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Stand per 1 januari	188	0
Toevoeging	0	188
Onttrekking	188	0
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	0	188

Op 29 maart 2018 heeft Waterschap Rivierenland per 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd. Hierna is BSR zich gaan oriënteren op alternatieve mogelijkheden. Bij de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2018 is besloten € 188.000 te reserveren voor het onderbrengen van het technisch applicatiebeheer elders. In 2019 is dit op projectmatige wijze uitgevoerd.

Voorzieningen

Voorzieningen (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	641	702
Voorziening CAO onderhandeling	0	0
Saldo 31 december	641	702

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Stand per 1 januari	702	761
Toevoeging	40	67
Vrijval	0	0
Aanwending	101	126
Saldo 31 december	641	702

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

Voorziening CAO onderhandeling (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Stand per 1 januari	0	92
Toevoeging	0	0
Vrijval	0	0
Aanwending	0	92
Saldo 31 december	0	0

Het akkoord inzake de arbeidsvoorwaarden in de sector Waterschappen (SAW) liep tot 1 januari 2017, hierover werd medio 2018 een akkoord bereikt. De huidige CAO Werken voor waterschappen loopt van 1 t/m 31 december 2020.

Flottende passiva

Netto-flottende schulden

Overige schulden (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Crediteuren algemeen	581	260
Betalingen onderweg	576	0
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers	4.767	10.725
Transitoria	0	0
Totaal	5.924	10.985

Overlopende passiva

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

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Af te dragen belastingen/sociale lasten	26	333
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	288	685
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	173	3
Overige nog te betalen bedragen	184	249
Totaal	671	1.270

Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen:

- Met ingang van december 2019 is BSR gevestigd aan de Stationsstraat 4-8 te Tiel.
- Daarvoor is per 1 januari 2020 een 10-jarige huurovereenkomst aangegaan, de eerste huurbetaling is vanaf juni 2020. De aangegane verplichting is voor 2020 € 166.667 en daarna € 200.000 per jaar.
- Er zijn diverse servicecontracten afgesloten inzake facilitaire kosten voor een jaarlijks bedrag van € 136.000 (incl. btw).
- Voor de kantoorautomatisering zijn er contracten afgesloten met een waarde van € 119.000 per jaar.
- Voor onze belastingapplicatie van Centric (t.b.v. uitvoering taken) is diverse software aangeschaft, waarbij een verplichting is aangegaan voor jaarlijkse onderhoudskosten ad € 669.000.
- Voor het technisch beheer van de belastingapplicatie Key2 is een overeenkomst aangegaan, waarvan de jaarlijkse kosten € 242.000 bedragen
- Er is een SLA voor HR- en PA-diensten met WSRL die jaarlijks verlengd wordt, voor 2020 bedragen de kosten € 46.000.
- Er wordt één personenauto geleased met een resterende contractduur t/m oktober 2020 (€ 5.600).

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting veel beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact exact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen.

De belangrijkste mogelijke financiële gevolgen voor zover deze op dit moment zijn in te schatten zijn:

- Lagere opbrengsten invorderingkosten en rente in 2020*;
- Eénmalige kosten in 2020 om het kantoor gebruiksklaar te maken en te voldoen aan de gewenste situatie zoals 1,5 meter afstand houden.

* In overleg met onze deelnemers en landelijke adviezen kunnen ondernemers uitstel van betaling krijgen. Dit betekent dat er geen nieuwe invorderingskosten in rekening worden gebracht. De invorderingskosten die in 2019 of eerder in rekening zijn gebracht, zijn nog wel verschuldigd. Alleen faillissementen, waarbij geen enkele verhaalsmogelijkheid is, zullen leiden tot oninbaar.

We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

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

	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 NJR	Realisatie 2019	Rekening 2018
Salarissen en sociale lasten	838	770	821	811
Overige personeelskosten	4	137	84	51
Totaal personeelskosten	842	907	905	862
Kapitaallasten	130	101	86	105
Automatiseringskosten	451	450	435	363
Gegevensaanlevering derden	157	88	65	122
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	112	148	131	151
Projectkosten	0	66	178	0
Overige kosten	430	464	443	442
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0
Algemene kosten	1	1	6	3
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Onvoorzien	21	0	0	0
Doorbelasten kosten overhead	1.005	1.025	1.060	956
Subtotaal lasten	3.149	3.250	3.309	3.004
Kwijtschelding derden	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0	15
Investeringsbijdragen deelnemers	62	43	43	43
Bijdragen deelnemers	2.960	2.878	2.944	2.820
Overige bijdragen deelnemers	90	160	157	152
Inkomensoverdracht Rijk	0	59	70	45
Subsidies	0	0	0	8
Subtotaal baten	3.112	3.140	3.214	3.083
Resultaat voor resultaatbestemming	-37	-110	-95	79
Reservemutaties				
Stortingen	38	37	38	154
Onttrekkingen	75	147	133	75
Reservemutaties	-37	-110	-95	79
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

De lagere lasten ten opzichte van de najaarsnota zijn globaal als volgt te verklaren:

- Er heeft een verschuiving plaatsgevonden tussen salariskosten en overige personeelskosten (inhuur).
- Projectkosten betreffen de incidentele kosten om het technisch applicatiebeheer elders onder te brengen. Gedeeltelijk worden deze kosten gedekt door het inzetten van de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2018.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 35.000 hoger dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

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

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

	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 NJR	Realisatie 2019	Rekening 2018
Salarissen en sociale lasten	1.102	1.081	1.153	1.014
Overige personeelskosten	61	145	86	154
Totaal personeelskosten	1.163	1.226	1.239	1.168
Kapitaallasten	92	53	50	69
Automatiseringskosten	269	247	235	218
Gegevensaanlevering derden	14	14	13	17
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	28	0	0	0
Projectkosten	0	92	70	0
Overige kosten	246	204	218	167
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0
Algemene kosten	2	2	3	3
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Onvoorzien	19	0	0	0
Doorbelaste kosten overhead	1.322	1.440	1.489	1.279
Subtotaal lasten	3.155	3.278	3.317	2.921
Kwijtschelding derden	0			12
Vervolgingskosten	1.400	1.350	1.515	1.417
Rente	75	75	92	104
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Bijdragen deelnemers	1.777	1.869	1.725	1.503
Overige bijdragen	0	5	5	
Subsidies	0	0	0	0
Subtotaal baten	3.252	3.299	3.337	3.036
Resultaat voor resultaatbestemming	97	21	20	115
Reservemutaties				
Storting	97	98	97	115
Onttrekkingen	0	77	77	0
Reservemutaties	97	21	20	115
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

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

- Er heeft een verschuiving plaatsgevonden tussen salariskosten en overige personeelskosten (inhuur).
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 49.000 hoger dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

- De aan de belastingschuldigen in rekening gebrachte vervolgingskosten zijn in 2019 € 165.000 hoger dan geraamd. Sinds 2019 versturen wij een kosteloze herinneringsbrief voordat de formele aanmaning wordt verstuurd. Dit doen wij om op een maatschappelijke en sociaal verantwoorde wijze in te vorderen conform de aanbevelingen van de Nationale Ombudsman. In 2019 hebben wij echter door een systeemfout tweemaal aanmaningen verzonden zonder dat er voorafgaand een herinneringsbrief is verzonden. Door het abusievelijk niet versturen van de herinneringsbrief hebben burgers een aanmaning ontvangen met de bijbehorende invorderingskosten. Dit resulteert in hogere opbrengsten uit vervolgingskosten in 2019.

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

Overzicht van baten en lasten programma Waarderen (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 NJR	Realisatie 2019	Rekening 2018
Salarissen en sociale lasten	1.190	1.106	1.045	1.041
Overige personeelskosten	60	162	155	257
Totaal personeelskosten	1.250	1.268	1.200	1.298
Kapitaallasten	138	61	59	58
Automatiseringskosten	198	133	137	142
Gegevensaanlevering derden	12	66	89	15
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	0
Projectkosten	230	490	381	100
Overige kosten	118	123	186	147
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0
Algemene kosten	1	1	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Onvoorzien	19	0	0	0
Doorbelaste kosten overhead	952	982	900	864
Subtotaal lasten	2.918	3.124	2.952	2.624
Kwijtschelding derden	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Investeringsbijdragen	0	0	0	0
Bijdragen deelnemers	2.858	2.976	2.906	2.684
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0
Subtotaal baten	2.858	2.976	2.906	2.684
Resultaat voor resultaatbestemming	-60	-148	-46	60
Reservemutaties				
Stortingen	15	15	65	118
Onttrekkingen	75	163	111	58
Reservemutaties	-60	-148	-46	60
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

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

- Er is verloop geweest in het personeelsbestand. Hierdoor hebben vacatures (tijdelijk) opengestaan en zijn de salariskosten lager dan geraamd.
- De proceskostenvergoedingen aan WOZ-bureaus zijn hoger uitgevallen dan geraamd. Dit veroorzaakt een stijging in de algemene kosten.
- Onder de projectkosten valt o.a. het project 'van inhoud naar oppervlakte'. Door de uitloop van dit project vallen de kosten grotendeels in 2020. De onttrekking uit betreffende bestemmingsreserve ad € 50.000 heeft niet plaatsgevonden. Daarnaast is als voorstel resultaatbestemming € 50.000 opgenomen om de verschoven inhuurkosten in 2020 te kunnen besteden. Hierdoor kan per 01-01-2021 aan de wettelijke verplichting van waarderen naar oppervlakte worden voldaan.

- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 82.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

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

Overzicht van baten en lasten programma BAG (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 NJR	Realisatie 2019	Rekening 2018
Salarissen en sociale lasten	62	53	62	62
Overige personeelskosten	1	15	7	0
<i>Totaal personeelskosten</i>	63	68	69	62
Kapitaallasten	2	2	2	5
Automatiseringskosten	21	22	21	24
Gegevensaanlevering derden	0	0	0	0
Overige kosten	0	0	0	0
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0
Algemene kosten	0	0	0	0
Onvoorzien	1	0	0	0
Doorbelasten kosten overhead	25	23	27	26
Subtotaal lasten	112	115	119	117
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Bijdragen deelnemers	112	114	118	118
Subtotaal baten	112	114	118	1
Resultaat voor resultaatbestemming	0	-1	-1	0
Reservemutaties	0	0	0	0
Stortingen	0	0	0	1
Onttrekkingen	0	1	1	0
Reservemutaties	0	-1	-1	1
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

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

Doordat de totale lasten € 4.000 hoger zijn dan geraamd is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. Vóór het vaststellen van de jaarstukken zal het algemeen bestuur verzocht worden de begrotingsoverschrijding op dit programma ad € 4.000 te accorderen.

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

Overzicht van baten en lasten programma Overhead (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2019	Begroting 2019 NJR	Realisatie 2019	Rekening 2018
Salarissen en sociale lasten	1.546	1.403	1.495	1.349
Overige personeelskosten	445	610	488	516
Totaal personeelskosten	1.991	2.013	1.983	1.865
Kapitaallasten	23	28	5	5
Automatiseringskosten	61	146	151	88
Gegevensaanlevering derden	0	0	0	0
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	0
Overige kosten	118	102	122	10
Externe- en interne communicatie	25	25	21	45
Algemene kosten	177	232	253	217
Huisvesting	443	380	345	358
Facilitaire ondersteuning	145	142	143	133
Informatiebeleid & automatisering	243	292	343	298
Personeel & Organisatie	44	38	38	39
Klachtenafhandeling	0	0	0	0
Totaal ondersteuning	875	852	869	828
Kosten herhuisvesting	0	34	48	
Mutatie voorziening	0	45	40	67
Onvoorzien	34	0	0	0
Subtotaal lasten	3.304	3.477	3.492	3.125
Doorbelasting programma Heffen	1.005	1.025	1.060	956
Doorbelasting programma Innen	1.322	1.440	1.489	1.279
Doorbelasting programma Waarderen	952	982	900	864
Doorbelasting programma BAG/Wkpb	25	23	27	26
Subsidies	0	7	0	0
Overige bijdragen deelnemers	0	0	16	0
Subtotaal baten	3.304	3.477	3.492	3.125
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0	0
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

Per saldo zijn de lasten € 15.000 hoger dan geraamd in de najaarsnota. Deze stijging is globaal als volgt te verklaren:

- Door de verplichting om een transitievergoeding uit te betalen zijn de salariskosten hoger dan opgenomen in de najaarsnota.
- Het budget voor openstaande vacatures was in de najaarsnota als overige personeelskosten t.b.v. inhuur opgenomen. Ook het ziektebudget wordt opgenomen onder de overige personeelskosten.

Door de huidige arbeidsmarkt is het moeilijk om (tijdelijk) personeel aan te trekken. Er heeft hierdoor minder inhuur plaatsgevonden. De vacatures zijn inmiddels opengezet/ingevuld.

- Een aantal projecten is vanwege de verhuizing naar het nieuwe pand 'on hold' gezet. Deze worden op projectmatige wijze opgepakt in 2020. De bij de investeringen behorende kapitaallasten verschuiven hierdoor.
- De eindafrekening van WSRL inzake de ondersteuning is per saldo € 17.000. De opstartkosten i.v.m. de herhuisvesting per 9 december 2019 zijn € 27.000 hoger uitgevallen.

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
J.H.L.M. de Vreede	Lid algemeen en dagelijks bestuur en vanaf 20 juni 2019 voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen		geen
A.H.M. de Vree	Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G. den Hartog	Lid algemeen bestuur en vanaf 20 juni 2019 lid dagelijks bestuur .	onbezoldigd	geen		geen
G.J.A. Nieuwenhuis	Tot 20 juni 2019 voorzitter algemeen en dagelijks bestuur.	onbezoldigd	geen		geen
C. Stolwijk	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
M.B. Foekema	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
H.J. van Wiggen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
M.J.J. Melissen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
G. van Bezooijen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
H. Marchal	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
H. Driessen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen
W. Posthouwer	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen		geen

Naam	G.M. Scholtus
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 118.013
Beloning betaalbaar op termijn	€ 19.492
Subtotaal	€ 137.505
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 137.505
Gegevens 2018	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 117.423
Beloning betaalbaar op termijn	€ 17.428
Subtotaal	€ 134.851
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 189.000
Totale bezoldiging	€ 134.851

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 2 juli 2020:

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 2 april 2020 aan het algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2019;

BESLUIT:

de jaarstukken 2019 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 2 juli 2020.

De voorzitter,

De secretaris,

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

G.M. Scholtus, MBA

Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland te Tiel gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit: 1. het overzicht van baten en lasten over 2019 (pagina nr. 24 tot en met pagina nr. 26); en 2. de balans per 31 december 2019; 3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (pagina nr. 31 tot en met pagina nr. 44); en 4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (pagina nr. 51).	Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 5 december 2019.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de controleverordening BSR en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 98.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2018. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

Benadrukking van de impact van COVID-19

Wij wijzen op de toelichting opgenomen onder de “gebeurtenissen na balansdatum” in de toelichting op de jaarrekening (pagina 34) waarin het dagelijks bestuur de impact van de effecten van het coronavirus (COVID-19) op de baten en lasten en de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling heeft beschreven. Verder is een passage m.b.t. het coronavirus toegevoegd in de paragraaf ‘weerstandvermogen en risicobeheersing’ (pagina 19 & 20). Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- ▶ het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- ▶ de bijlagen 1, 2, en 4 zoals opgesomd op pagina nr. 3 van de jaarstukken.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 5 december 2019.

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

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

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Wet Gemeenschappelijke regelingen verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Controleverordening BSR, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

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

Groningen, 4 mei 2020

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

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

Bijlagen

Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)									
Bijdragen	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Definitieve bijdrage 2019	Begroting na wijziging 2019	Voordeel t.o.v. begroting na wijziging	In rekening gebracht voorschot 2019	Nog te factureren aan deelnemer
Avri	270	124	0	0	394	406	12	419	-25
Culemborg	40	17	366	0	423	433	10	424	-1
IJsselstein	61	45	401	83	590	608	18	606	-16
Maasdriel	35	15	295	0	345	352	7	343	2
Montfoort	25	19	169	35	248	252	4	252	-4
Tiel	61	28	535	0	624	639	15	626	-2
West Betuwe	69	40	614	0	723	722	-1	714	9
West Maas en Waal	28	13	241	0	282	286	4	281	1
Wijk bij Duurstede	46	31	285	0	362	373	11	369	7
WSRL	2.309	1.393	0	0	3.702	3.766	64	3.820	-118
Totaal	2.944	1.725	2.906	118	7.693	7.837	144	7.854	-147

Bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2019 per taakveld (x € 1.000)

	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG
Culemborg	275	120	3	25	n.v.t	n.v.t
IJsselstein	328	110	6	30	33	83
Maasdriel	194	125	4	22	n.v.t	n.v.t
Montfoort	115	70	n.v.t	14	14	35
Tiel	402	177	7	38	n.v.t	n.v.t
West Betuwe	390	279	0	54	n.v.t	n.v.t
West Maas en Waal	156	105	4	17	n.v.t	n.v.t
Wijk bij Duurstede	222	88	4	24	24	n.v.t
Avri	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t	394	n.v.t
WSRL	n.v.t	n.v.t	3.702	n.v.t	n.v.t	n.v.t

Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld (x € 1.000)

	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG	Overhead	Totaal
Salarissen en sociale lasten	783	370	1.561	97	208	62	1.495	4.576
Overige personeelskosten	111	54	134	8	18	7	488	820
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>894</i>	<i>424</i>	<i>1.695</i>	<i>105</i>	<i>226</i>	<i>69</i>	<i>1.983</i>	<i>5.396</i>
Kapitaallasten	45	21	107	7	14	2	5	201
Automatiseringskosten	121	52	530	33	71	21	151	979
Gegevensaanlevering derden	63	31	62	4	8			167
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	6	1	104	6	14			131
Projectkosten	264	131	195	12	26			628
Overige kosten	153	68	523	33	70		122	969
Externe- en interne communicatie	0						21	21
Algemene kosten	0		7		1		253	262
Huisvesting							345	345
Facilitaire ondersteuning							143	143
Informatiebeleid & automatisering							343	343
Personeel & Organisatie							38	38
Klachtenafhandeling								
<i>Totaal ondersteuning</i>							<i>869</i>	<i>869</i>
Kosten herhuisvesting							48	48
Storting voorziening	0	0	0	0	0	0	40	40
Subtotaal lasten	1.546	728	3.223	200	430	92	3.492	9.711

Bijlage 4: EMU-saldo Bedragen x € 1.000						
			Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2019	Begroting 2019	Begroting 2020
1	+	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	255	-122	0	0
2	+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	242	201	385	360
3	+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	67	40	0	0
4	-	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	304	1.627	489	140
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	218	101	97	112
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			42	-1.609	-201	-20