Jaarstukken BSR 2023

(jaarverslag en jaarrekening)

Colofon

Titel:	Jaarstukken BSR 2023
Opdrachtgever:	G.M. Scholtus, directeur
Auteur:	Controller en financieel adviseur
Versie:	0.1
Vastgesteld op:	27 februari 2024 (DB)

JAARSTUKKEN 2023 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING)

Inhoud

Colofon 2
Inhoud 3
Voorwoord 4
Inleiding 6
Bestuurlijke organisatie 6
Ambtelijke organisatie 6
Leeswijzer 6
Jaarverslag 7
Programmaverantwoording 8
Programma HEFFEN 10
Programma INNEN 13
Programma WAARDEREN 16
Programma BAG 18
Programma OVERHEAD 20
Paragrafen 21
Paragraaf lokale heffingen 22
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 23
Paragraaf financiering 23
Paragraaf openbaarheid 24
Paragraaf bedrijfsvoering 26
Paragraaf verbonden partijen 26
Paragraaf grondbeleid 26
Jaarrekening 2023 27
Overzicht van baten en lasten 2023 (x € 1.000) 28
Incidentele baten en lasten 2023 30
Balans per 31 december 2023 (x € 1.000) 31
Toelichtingen 32
Balans 33
Toelichting op de balans per 31-12-2023 34
Overzicht van baten en lasten 2023 programma Heffen (x € 1.000) 38
Overzicht van baten en lasten 2023 programma Innen (x € 1.000) 40
Overzicht van baten en lasten 2023 programma Waarderen (x € 1.000) 42
Overzicht van baten en lasten 2023 programma BAG/Wkpb (x € 1.000) 44
Overzicht van baten en lasten 2023 programma Overhead (x € 1.000) 45
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 47
Rechtmatigheidsverklaring 49
Vaststelling 50
Controleverklaring 51
Bijlagen 57
Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000) 57
Bijlage 2: Bijdrage Deelnemers 2023 per taakveld (x € 1.000) 58
Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2023 (x € 1.000) 59
Bijlage 4: EMU-saldo (x € 1.000) 60
Bijlage 5: Kinderopvang toeslagaffaire (KOTA) Waterschap Rivierenland 61

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan over het jaar 2023. Met deze stukken leggen wij verantwoording af over het afgelopen jaar.

In 2023 is hard gewerkt aan de aanslagoplegging. Zowel voor belastingjaar 2023, als voor de oude jaren (belastingjaren 2021 en 2022).

Daarnaast is herwaardering voor 2024 voorspoedig verlopen. Ultimo december 2023 was 99% gereed en heeft BSR als eerste belastingkantoor in Nederland toestemming gekregen van de Waarderingskamer om in 2024 te mogen. Dit naast de tijdige afhandeling van 9.000 WOZ-bezwaren.

Bij de afdeling Dienstverlening en de afdeling Bedrijfsvoering & Innovatie lag de focus op het ontwikkelen van kennis en kunde. Dit alles met als doel om de klant zo goed en efficiënt mogelijk te kunnen bedienen.

De projectagenda was ook in 2023 omvangrijk en uitdagend, waarbij een aantal mooie resultaten is geboekt, waaronder:

- Het realiseren van een geheel nieuwe website die het gebruikersgemak voor belastingplichtigen vergroot;
- Een nieuwe look-and-feel van het aanslagbiljet inclusief QR-code om gemakkelijk te kunnen betalen (80.000 keer gebruik van gemaakt in 2023);
- Het implementeren van diverse generieke belastingprocessen vanuit de landelijke samenwerking (LLBP);
- Het bijdragen aan een optimale synchronisatie met de landelijke voorziening WOZ (LV-WOZ).

Trots zijn wij ook om te kunnen melden dat wij de klanttevredenheid van onze deelnemers nog altijd op niveau weten te houden, zij waardeerden onze dienstverlening over 2023 met een 7,8.

Arbeidsmarkt
De arbeidsmarkt staat nog altijd onder grote druk. Voor de meer generieke functies zijn wij goed in staat om personeel aan te trekken. Voor de meer specifieke functies, met name op het terrein van de uitvoering van de Wet WOZ, is het verkrijgen en behouden van gekwalificeerd personeel moeilijker. Desalniettemin is het wel gelukt hiervoor, waar nodig, vakkundig personeel op in te huren, wat op onderdelen een kostenverhogende uitwerking heeft gehad.

Organisatorische wijzigingen
Om de continuïteit te kunnen waarborgen, de kwetsbaarheid te verminderen, beter te kunnen inspelen op piekbelasting en de kwaliteit te verhogen hebben wij de organisatiestructuur aangepast.

Dit heeft geresulteerd in de volgende afdelingen per 1 januari 2023:
- afdeling Dienstverlening (voorheen Klantenservice en Innen);
- afdeling Basisregistraties & Belastingen (voorheen Gegevensbeheer, Waarderen, Bezwaar & Beroep);
- stafafdeling Bedrijfsvoering & Innovatie (voorheen ICT, Ontwikkeling & Ondersteuning).

Positief saldo 2023
BSR is erin geslaagd om grotendeels uitvoering te geven aan de afgesproken taken binnen de financiële kaders, zoals door het algemeen bestuur vastgesteld. In de jaarrekening vindt u hiervan de financiële verslaglegging.

Hieruit blijkt dat een positief saldo ad € 899.000 resulteert ten opzichte van de bestuursrapportage 2023 (€ 280.000 nadeel t.o.v. de primitieve begroting 2023).

Onze medewerkers, onze cultuur
Wij zijn trots op de cultuur die wij als BSR in de afgelopen jaren hebben neergezet. Medewerkers zijn trots op onze organisatie en dragen dit ook uit. Er wordt hard gewerkt om de kwaliteit te blijven leveren die onze deelnemers mogen verwachten. Dit doen wij door hard te werken, betrokken te zijn bij het resultaat en ook plezier te maken met elkaar.

Onderstaande video's geven u daarvan een goed beeld:

Wie zijn wij en wat doen wij?
https://www.youtube.com/watch?v=IeIQDF6IiLk

Onze mensen; onze cultuur
https://youtu.be/QieZA6T08V0

Tiel, 27 februari 2024

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 2023 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 2023 uit 11 leden. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en het dagelijks bestuur van Avri wijzen uit hun midden elk één lid aan en het dagelijks bestuur van Waterschap Rivierenland wijst uit zijn midden twee leden aan.

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

De voorzitter
De voorzitter van BSR was de heer de heer G. van Bezooijen.

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 Basisregistraties & Belastingen, de afdeling Dienstverlening en de afdeling Bedrijfsvoering & Innovatie.

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 2023 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen worden de resultaten afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2023.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2023 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2023. 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 marktvraag. Hierbij verbinden wij een efficiënte gegevensverwerking voor burgers en overheden transparant aan de laagste integrale kostprijs. Van gegevens naar waarde, BSR uw partner!

Investeringen

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

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 1e dag van het kwartaal na het in gebruik nemen van het activum.

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

In 2023 heeft BSR geïnvesteerd in de volgende:

Investeringen	**(bedragen x € 1.000)**
Aanpassing vergaderruimten	35
Audiovisuele middelen	14
Onvermogenportaal (software)	6

Dit betreffen gedeeltelijk investeringen van projecten die vóór 2023 gestart zijn of die nog afgerond moeten worden in 2024,

Doordat we steeds meer diensten als SaaS oplossing afnemen, vinden er steeds minder investeringen plaats. BSR wordt immers niet meer juridisch eigenaar van deze software.
Daarentegen stijgen de licentiekosten, waarin vergoedingen voor de investeringen zijn opgenomen.

BSR is afhankelijk van externe partijen. Ook deze partijen hebben te kampen met een tekort aan voldoende gekwalificeerd personeel. Diverse software was in 2023 (nog) niet gereed en/of implementatietrajecten zijn later gestart. Hierdoor is een aantal investeringen doorgeschoven naar 2024.

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.

Product	Werkelijke aantal 2023	Begroot aantal 2023 Berap	Begroot aantal 2023 Primitieve begroting
Heffen	2.793.317	2.800.800	2.828.500
Innen	911.494	934.900	999.400
Waarderen	125.761	125.232	124.971
BAG	22.006	20.428	21.807

Begrotingswijziging 2023 (bedragen x € 1.000)									
	Primitieve begroting 2023			Wijziging			Bestuursrapportage 2023		
Programma	Baten	Lasten	Reserve mutaties	Baten	Lasten	Reserve mutaties	Baten	Lasten	Reserve mutaties
Heffen	3.382	3.420	-38	259	259	0	3.641	3.679	-38
Innen	3.827	3.864	-37	-21	50	-71	3.806	3.914	-108
Waarderen	3.169	3.169	0	1.035	1.088	-54	4.204	4.258	-54
BAG	108	108	0	13	13	0	121	121	0
Overhead	3.747	3.747	0	285	284	0	4.032	4.032	0
Totaal	**14.233**	**14.308**	**-75**	**1.571**	**1.696**	**-125**	**15.804**	**16.004**	**-200**

Programma HEFFEN

Doelstelling van het programma Heffen

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

BSR verwerkt diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd). In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties (landelijke voorzieningen). Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan. De uitdaging voor BSR is om alle gegevens (geleverd door de bronhouders) die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.

BSR blijft zich continu inspannen om zo efficiënt mogelijk te acteren in de keten van gegevens-verwerking. De transformatie naar standaard Landelijke Lokale Belasting Processen (LLBP) levert een bijdrage aan deze efficiency.

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 2023

- Focus op samenwerking in de keten.
- Uitvoering geven aan vergaande uniformering/harmonisering en standaardisering (verordeningen, software).
- Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties.
- Aansluiten op berichtenverkeer in *combinatie* met terugmeldvoorzieningen.
- *Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen.*

Toelichting op speerpunten

Focus op samenwerking in de keten
De focus ligt op samenwerking in de keten, waar mogelijk geautomatiseerd.
Op basis van datastromen genereren wij maximale efficiency binnen de processen.

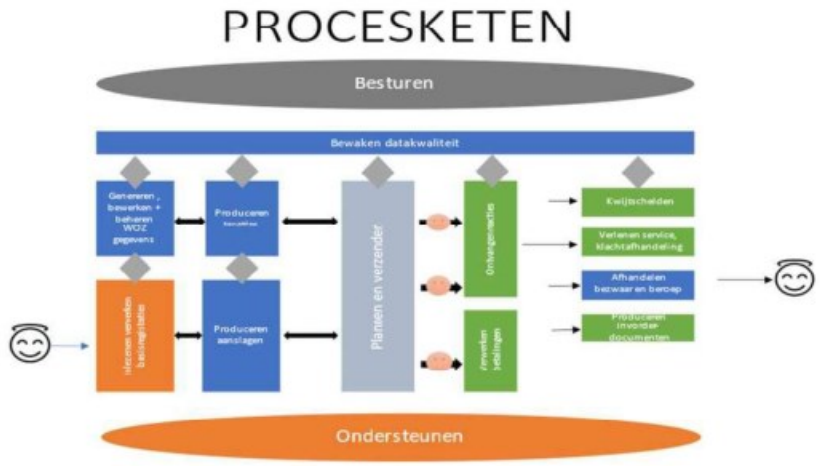
Harmonisering verordeningen
Wij inventariseren periodiek de behoefte van onze deelnemers met betrekking tot ontwikkelingen en wensen ten aanzien van de verordeningen. Waar mogelijk ondersteunen wij bij het opstellen van een geharmoniseerde verordening.

Basisregistraties en berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen
BSR sluit zich aan op de diverse Landelijke Voorzieningen en/of Basisregistraties. Dit zijn langdurige implementatietrajecten, waarbij wij afhankelijk zijn van onze leveranciers en de ontwikkeling van software. Wanneer aansluiting op de Landelijke Voorziening en/of Basisregistratie is gerealiseerd is de bronhouder verantwoordelijk voor de kwaliteit van de gegevens en het tijdig verwerken van de terugmeldingen. Dit zorgt uiteindelijk voor een uniform en efficiënt proces en een hogere kwaliteit van administraties.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen
Onze data geeft ons gedetailleerde informatie over de aanslagoplegging.
Hiermee onderzoeken wij onder andere de mogelijkheden van procesverbetering en -ontwikkeling. De vastgestelde uitgangspunten per deelnemer zijn uitganspunt voor het betreffende belastingjaar en worden zowel intern als extern gebruikt ter monitoring.

Wat hebben we bereikt in 2023

Focus op samenwerking in de keten
Vanaf 1 januari 2023 zijn de afdeling Gegevensbeheer en de afdeling Waarderen, Bezwaar en Beroep samengevoegd. De aansturing vindt plaats door de nieuwe manager Basisregistraties & Belastingen. Hierdoor is de besluitvaardigheid verhoogd en wordt gewerkt aan samenwerking in de procesketen volgens onderstaand schema.



In 2023 is vooral gewerkt aan de aanslagoplegging. Belastingjaar 2021 is volledig afgerond. In 2023 is 98% van de aanslagoplegging over belastingjaar 2023 gerealiseerd (in 2022 97%).

Op verzoek van Waterschap Rivierenland is de volledigheid van de aanslagoplegging 2021 ongebouwd aangetoond.

Harmoniseren verordeningen
De verordeningen van de deelnemers zijn, voor zover mogelijk, op elkaar afgestemd. Dit bevordert een efficiënte uitvoering van het belastingproces. Het is belangrijk dat deelnemers zich bewust zijn en blijven van het feit dat afwijkingen van de geharmoniseerde verordeningen gevolgen heeft voor de efficiënte uitvoering van het belastingproces.
We hebben geconstateerd dat in 2023 er toch een verschuiving is ontstaan ten opzichte van de afgesproken standaarden. Dit leidt veelal tot een duurdere uitvoering van het belastingproces.

Basisregistraties en berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen
In het belastingproces maken we gebruik van diverse basisregistraties. Dit zijn o.a.:
de Basisregistratie personen (BRP);
het Handelsregister (HR);
de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG);
de Basisregistratie Topografie (BRT);
de Basisregistratie Kadaster (BRK);
de Basisregistratie Waarde Onroerende Zaken (WOZ).

BSR is aangesloten op al deze registraties. BSR werkt aan de verbetering van afstemming in de keten. Een analyse van de verwerking van de gegevens uit de Basisregistratie Kadaster is onderhanden werk.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen
Het is belangrijk dat eerst de werkvoorraden worden weggewerkt en dat er tijd wordt geïnvesteerd in de kwaliteit van de data en processen. Pas dan is het mogelijk om betrouwbare analyses op de data te doen. Dit jaar is bij de verantwoording uitgegaan van de begrotingscijfers van de deelnemers.

Voor de financiële verantwoording 2023 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma INNEN

Doelstelling van het programma Innen

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

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen alle betalingen tijdig, volledig en juist te worden verwerkt.
Daar waar nodig kunnen betalingsregelingen worden getroffen, dit kan via onze online betalingsregeling tool evenals telefonisch of via een contactformulier op onze website. Hiermee trachten we de drempel tot contact laag te houden. BSR is optimaal bereikbaar, zowel digitaal, telefonisch evenals voor fysieke afspraken aan onze balie, voor alle vragen aangaande betalingen en kwijtscheldingsverzoeken.

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

Indien een opgelegde belastingaanslag niet of niet volledig binnen de daarvoor geldende termijn wordt betaald, worden diverse middelen ingezet om te komen tot betaling. Allereerst proberen we in een zo vroeg mogelijk stadium contact te krijgen met de klant om tot een passende (betaal) oplossing te komen. We denken hierin mee met de klant. Daarnaast zijn er nog enkele andere middelen welke ingezet kunnen worden, onder andere; het verzenden van een kosteloze herinnering, een aanmaning, een dwangbevel, eventueel een loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en in uiterste gevallen de mogelijkheid om over te gaan tot beslaglegging. De hieraan verbonden kosten komen ten laste van de belastingschuldigen.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2023

- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.
- Toepassen van een proactieve en klantgerichte invordering. Daarnaast blijven wij actief op zoek naar, en onderzoeken wij continu mogelijke verbeteringen.
- Belastingjaar 2019 volledig operationeel afronden.
- Optimaliseren klantreis.
- Toewerken naar flexibel inzetbare medewerkers (Klantenservice/Innen).
- Inbedden van generieke processen waardoor er een efficiënter werkproces ontstaat.

Toelichting op speerpunten

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.
Onze data geeft ons gedetailleerde informatie over onze invordering. Met behulp van deze data onderzoeken wij onder andere de mogelijkheden van profilering van klantgroepen en het effect hiervan op onze invordering.

We passen een proactieve en klantgerichte en sociale invordering toe. Daarnaast blijven we actief op zoek naar, en onderzoeken wij continu, mogelijke verbeteringen.
We analyseren onze werkprocessen op frequente basis. Dit doen wij onder andere door de quick wins direct door te voeren. Wij blijven alert op onze lange termijn doelen en de bijbehorende effecten.

Belastingjaar 2019 volledig operationeel afronden.
In 2023 ligt extra nadruk op de openstaande posten over belastingjaar 2019. Zowel onze werkvoorbereiders als deurwaarders benaderen deze klanten proactief met als doel om in 2023 het belastingjaar 2019 operationeel af te ronden.

Optimaliseren klantreis
We maken het contact met BSR voor de klant zo gemakkelijk mogelijk. We zetten in op selfservice daar waar het kan. Daarnaast breiden wij de contactmogelijkheden met BSR uit, dat wil zeggen dat wij onderzoek doen naar o.a. de inzet van een chatservice, uitbreiding van ons telefonieplatform en optimalisatie van onze website met de diverse mogelijkheden die wij hierop kunnen bieden.

Door het optimaliseren van de klantreis zijn wij voor onze klant optimaal bereikbaar via diverse kanalen. De klantreis is logisch en begrijpelijk ingericht. Doel van de klantreis blijft: de vraag voorkomen en daar waar de vraag niet te voorkomen is inzetten op een gemakkelijke selfservice.

Toewerken naar flexibel inzetbare medewerkers (Klantenservice/Innen).
In 2023 zijn de afdelingen Innen en Klantenservice geformeerd tot één afdeling, genaamd afdeling Dienstverlening. Onze afdeling is daarmee in staat om mee te bewegen met de piek- en dalmomenten, waardoor wij werkvoorraden reduceren en kwetsbaarheden ondervangen.

Inbedden van generieke processen, waardoor er een efficiënter werkproces ontstaat.
Wij minimaliseren maatwerkoplossingen en werken met optimaal ingerichte (LLBP) werkprocessen. Hierdoor ontstaat een efficiënter werkproces.
LLBP: Landelijke Lokale Belasting Processen

Wat hebben wij bereikt in 2023

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie
In 2023 zijn wij verder gegaan met het analyseren van werkprocessen in het kader van de overgang naar LLBP en SaaS. Doel hiervan is het verder optimaliseren van onze dienstverlening. Alle processen rondom invordering, kwijtschelding en klantcontact zijn inmiddels volledig beschreven en uitgewerkt. De implementatie van deze LLBP processen binnen de afdeling Dienstverlening is in 2023 gestart. In 2024 verwachten wij een groot deel van de overige processen te kunnen implementeren.

Onze BI tool, VyZyr geeft ons gedetailleerde informatie op basis waarvan wij onder andere onze werkzaamheden nog beter kunnen controleren, analyseren en onze werkprocessen kunnen verbeteren. In 2023 is ons gebied, op basis van een kaart, nog beter in beeld gebracht. Hierdoor kunnen wij monitoren hoe de betalingsproblemen zich in ons gebied tot elkaar verhouden. Wij passen onze invorderingsacties hierop aan.

Toepassen van een proactieve, klantgerichte en sociale invordering. Wij blijven actief op zoek naar, en onderzoeken continu, mogelijke verbeteringen
Onze medewerkers zijn inmiddels allemaal getraind en opgeleid om klanten met betalingsproblemen proactief te helpen. Dat wil zeggen dat wij met de klant meedenken en maatwerk leveren wanneer de situatie van de klant daarom vraagt. Ook zorgen wij dat wij warm contact onderhouden met de klant en hen op weg helpen in het vinden van passende hulp wanneer er geen afloscapaciteit is. Dit doen wij in een zo vroeg mogelijk stadium.

Vanuit ons project Leemlaag benaderen wij klanten met een stapeling van schulden proactief om te komen tot een passende oplossing. We proberen de keten van dwanginvordering hier te doorbreken voor de komende jaren. In 2023 is dit project gestart. Dit project heeft als doel om met alle klanten, met een stapeling van vorderingen bij BSR, contact te hebben en passende afspraken te maken. Dit project loopt door in 2024.

Belastingjaar 2019 volledig operationeel afronden
De openstaande posten over belastingjaar 2019 zijn geanalyseerd. Er heeft, alvorens dit belastingjaar operationeel is afgerond, nog gerichte actie plaatsgevonden met betrekking tot mogelijke invordering daar waar nodig Software as a Service

1 Landelijke Lokale Belasting Processen
2 Software as a Service

Optimaliseren klantreis
In 2022 hebben wij onze focus gelegd op een optimaal klantcontact. In 2023 hebben wij dit gecontinueerd. Dit blijft dagdagelijkse focus nodig hebben. Het contact met BSR moet gemakkelijk, laagdrempelig, vlot, duidelijk en volledig zijn. Dit doen wij door onder andere onze communicatie-uitingen aan onze klanten volledig in B1 schrijftaal te verrichten. Ook bieden wij een service aan waarbij klanten ervoor kunnen kiezen teruggebeld te worden binnen twee werkdagen. Ervaring leert dat deze service als zeer prettig wordt ervaren. In de meeste gevallen bellen wij de klant dezelfde werkdag al terug.

In oktober 2023 is de nieuwe website operationeel geworden. De nieuwe look en feel draagt bij aan een optimale klantbeleving. De website (www.bsr.nl) staat voor gemak en laagdrempeligheid.

Ons project t.b.v. het onvermogenportaal en de koppeling met het schulden-knooppunt is nog volop gaande. In 2023 is veel effort gestoken in het inrichten van alle communicatiestromen, en alle contactgegevens van alle schuldhulpverleners en bewindvoerders in de regio. Dit alles moet het voor schuldhulpverleners en bewindvoerders makkelijker maken om informatie op te halen en voorstellen te doen zonder tussenkomst van een medewerker van BSR. Alle informatie is altijd inzichtelijk en direct op te halen voor de betrokken schuldhulpverleners en bewindvoerder.

Toewerken naar flexibel inzetbare medewerkers (Klantenservice/Innen).
Vanaf januari 2023 zijn de afdelingen Innen en Klantenservice samengevoegd tot de afdeling Dienstverlening. Door deze samenvoeging en nieuwe wijze van aansturen zijn onze medewerkers in staat om beter mee te bewegen gedurende de piekperiodes in het jaar.

Het geeft gelegenheid aan medewerkers binnen BSR om zich breder te ontwikkelen.
In 2023 hebben alle medewerkers, die dit nog niet eerder hebben gedaan, de volledige Invorderingsopleiding doorlopen. Van basis invordering tot dwanginvordering en de deurwaardersopleiding. De afdeling bezit inmiddels over een hoog kennis en kunde niveau m.b.t. Kwijtschelding, Invordering en Klantcontact. Dit alles met als doel om de klant zo goed en efficiënt mogelijk te kunnen bedienen.

Inbedden van generieke processen, waardoor een efficiënter werkproces ontstaat.
De focus lag in 2023 op het implementeren van de generieke processen, inclusief, waar van toepassing, de benodigde software. In 2023 zijn de eerste processen geïmplementeerd en dit zetten wij voort in 2024.

Voor de financiële verantwoording 2023 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma WAARDEREN

Doelstelling van het programma Waarderen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ). Hierbij dient uitgegaan te worden van het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, die toezicht houdt op de uitvoering van de Wet WOZ.

Jaarlijks dient BSR voor alle onroerende zaken, die in het gebied van haar gemeentelijke deelnemers zijn gelegen, een WOZ-waarde naar de in de Wet WOZ opgenomen waardepeildatum vast te stellen. Vervolgens dient de WOZ-waarde te worden vastgesteld bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Deze beschikking wordt uit efficiencyoverwegingen in beginsel op hetzelfde aanslagbiljet vermeld als de belastingaanslagen.

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

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

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2023

- Ontwikkelen organisatiebrede beheersmaatregelen, gericht op het behalen van een beoordeling “goed” door de Waarderingskamer.
- Doorontwikkelen direct burgercontact bij verificatie primaire objectkenmerken
- Procesoptimalisatie WOZ-lijn door teamsamenstelling van de afdelingen Gegevensbeheer, Waarderen en Bezwaar en Beroep

Toelichting op speerpunten

Beoordeling Waarderingskamer van voldoende naar goed
In 2020 is besloten dit verbetertraject in te zetten, waarbij het streven is om eind 2023 volledig te voldoen aan de door de Waarderingskamer ontwikkelde waarderingsinstructie, waarna vervolgens de beoordeling “goed” kan worden aangevraagd. Hierbij wordt met name gefocust op aantoonbare beheersmaatregelen.

Doorontwikkelen direct burgercontact bij verificatie primaire objectkenmerken.
Naast uitleg bij het tot stand komen van de WOZ waarde, de ambtshalve toetsing, hechten wij ook waarde aan het oordeel van de burger bij verificatie van primaire objectkenmerken en/of voorzieningen. Dit vindt primair schriftelijk plaats.

Procesoptimalisatie WOZ-lijn
Beoogd resultaat: efficiëntere uitvoering van het proces en meer flexibiliteit door intensieve samenwerking in de BAG-WOZ lijn ten behoeve van een kwalitatief goede beschikking/ aanslagoplegging.

Wat hebben we bereikt in 2023

Beoordeling Waarderingskamer van voldoende naar goed
In december 2022 heeft de Waarderingskamer de uitvoering van de wet WOZ van BSR beoordeeld met drie sterren. Deze beoordeling was broos. Er is in 2023 veel werk verricht om stappen te zetten naar een beoordeling van vier sterren. De verwachting is dat deze beoordeling niet eerder dan in 2026 gerealiseerd zal zijn.

De Waarderingskamer beoordeelt de uitvoering en borging van de processen op de volgende punten, zie nummers 1 t/m 10.

	PROCES	BEOORDELING INTERNE BEHEERSING						
	Beoordeeld is de uitvoering en borging van de processen	Moet op onderdelen verbeterd worden		Voldoende		Goed	Puntentelling	Zwaarder gewicht
1	Beschikkingen	X					-1	-2
2	Afhandelen bezwaarschriften			X			0	0
3	Synchronisatie LV WOZ					X	1	2
4	Objectkenmerken			X			0	0
5	Woningen			X			0	0
6	Niet-woningen			X			0	0
7	Aansluiting op de BAG	X					-1	-1
8	Aansluiting op de BRK					X	1	1
9	Aansluiting op het Handelsregister					X	1	1
10	Vakbekwaamheid							
	Eindoordeel			X			1	1

Bij een score van groter of gelijk aan 0 en kleiner dan 9 is het eindoordeel: Voldoende (drie sterren). Bij een score groter of gelijk aan 9 is het eindoordeel: Goed (vier sterren).

In 2023 hebben we de achterstand ‘nog te beschikken oude jaren’ voor een groot deel weggewerkt. De herwaardering 2024 is voor 99% gereed en de Waarderingskamer heeft BSR als eerste belastingkantoor van Nederland toestemming gegeven om te mogen beschikken. Dat betekent concreet dat de kwaliteit van de taxaties voldoende is.

In 2023 zijn nagenoeg alle ruim 9.000 bezwaarschriften tegen de WOZ waarde afgehandeld. Ter informatie: landelijk was per 31 december 2023 ongeveer 25% nog niet afgehandeld.

Doorontwikkelen direct burgercontact bij verificatie primaire objectkenmerken.
De Waarderingskamer heeft aangegeven dat de kwaliteit van de objectkenmerken op onderdelen verbeterd moet worden. Een volledige en correcte registratie van alle gegevens over een WOZ-object is essentieel voor een goede WOZ-administratie van hoge kwaliteit. Bij de uitvoering wordt onderscheid gemaakt tussen primaire en secundaire objectkenmerken.

Om te komen tot een verbetering van de objectkenmerken is het nodig deze gegevens uit te vragen bij burgers en bedrijven. Hiertoe is de WOZ communicatie module aangeschaft. Met deze geïntegreerde module in het waarderingspakket verstuurt BSR maandelijks 1.500 tot 2.000 voormeldingen en 500 inlichtingenformulieren, om zo de benodigde gegevens uit te vragen. Recente jurisprudentie heeft uitgewezen dat, als de burger gevraagde informatie niet verstrekt, een beroep achteraf op de proceskostenvergoeding, moeilijker is.

Procesoptimalisatie WOZ-lijn
Sinds 1 januari 2023 is de afdeling Gegevensbeheer samengevoegd met de afdeling Waarderen, Bezwaar & Beroep tot de afdeling Basisregistraties & Belastingen. Deze afdeling wordt door één manager aangestuurd en moet in de praktijk leiden tot een efficiëntere uitvoering van de wet WOZ.

Er hebben gesprekken plaatsgevonden met gemeentelijke deelnemers (die niet de BAG laten uitvoeren door BSR) om te komen tot een betere samenwerking op het gebied van de BAG en WOZ. Beide administraties moeten door een continue proces van gegevensuitwisseling en verwerking naadloos op elkaar aansluiten. De deelnemers zijn enthousiast over de route die BSR volgt. In 2024 zal dit traject vervolg worden.

Voor de financiële verantwoording 2023 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma BAG

Doelstelling van het programma BAG/WKPB

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

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

BSR is naast afnemer van BAG, ook voor enkele gemeentelijke deelnemers bronhouder van de BAG. Het voordeel hiervan is naast de financiële voordelen, een kwalitatieve BAG/WOZ koppeling, waarmee de kwaliteit van o.a. de overgang naar oppervlakte geborgd is.

Naast het voldoen aan wetgeving is BSR ook verantwoordelijk voor het ontsluiten van deze basisregistratie via de landelijke voorziening BAG, waarbij de bronhouder (BSR) verantwoordelijk is voor de juistheid van gegevens.

BSR verzamelt en verwerkt, tijdig en correct de benodigde gegevens van de BAG. Tevens ontsluit BSR, als bronhouder van de BAG gegevens via de Landelijke voorziening

Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG 2023

- Het optimaal integreren van de BAG- en WOZ-processen.
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.
- Uitvoering BAG.

Toelichting op speerpunten

Optimaal integreren BAG- en WOZ-processen
De focus ligt op samenwerking in de keten en het maximaal toepassen van geautomatiseerde oplossingen. Voor de BAG/WOZ implementeren wij daartoe Key2Gebeurtenissen, een hulpmiddel om alles omtrent objectregistratie te administreren.
Daarnaast ligt de focus op het kwalitatief opwerken van de BAG- en WOZ administraties.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen
Door de inzet van een ervaren BAG-beheerder is de bijdrage aan de zelfevaluatie BAG gewaarborgd.

Uitvoering BAG
Gelet op de financiële voordelen voor de gemeentelijke deelnemers nodigen wij deelnemers van BSR uit om de BAG onder te brengen bij BSR en te profiteren van de financiële voordelen.

Wat hebben we bereikt in 2023

Het optimaal integreren van de BAG- en WOZ-processen
De Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) bevat gegevens van alle adressen en gebouwen in Nederland.
Het Kadaster beheert de BAG en stelt de gegevens op verschillende manieren beschikbaar, waaronder de BAG Viewer.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen
Door de inzet van een ervaren BAG-beheerder is de bijdrage aan de zelfevaluatie BAG gewaarborgd. Dit blijkt ook uit de gehouden audit op het BAG proces.

Uitvoering BAG
BSR voert de BAG uit voor de gemeenten Montfoort en IJsselstein. In het eerste kwartaal heeft er een audit op het BAG proces plaatsgevonden.
De conclusie is dat er binnen het BAG beheer van BSR over het algemeen wordt gehandeld conform afspraken. Ook de doelstellingen worden gerealiseerd, wat onder andere blijkt uit het kwaliteitsdashboard BAG van het Kadaster.
De risico's die zijn vastgesteld binnen het proces zijn (nog) niet volledig beheerst. Hiervoor zijn enkele bevindingen geconstateerd, welke in de komende tijd worden opgepakt.

Voor de financiële verantwoording 2023 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma OVERHEAD

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

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

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

- 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.
- Informatievoorziening en automatisering (ICT).
  Het betreft medewerkers informatisering en automatisering, systeem- en netwerkbeheer, werkplekondersteuning, helpdesk, ontwikkeling ICT-projectmanagement, technisch applicatiebeheer en functioneel applicatiebeheer, dat door bedrijfsvoeringsmedewerkers wordt gedaan.
- Facilitaire zaken en huisvesting. Dit is inclusief receptie, beveiliging, catering en gebouwenbeheerders.
- Managementondersteuning primair proces.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Overhead 2023

- Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2022-2026. Bestuur en directie van BSR gaan in het najaar 2022 in gesprek om deze visie te bepalen.

Wat hebben wij bereikt in 2023

Het managementteam en de medewerkers van de stafafdeling Bedrijfsvoering & Innovatie hebben een belangrijke bijdrage geleverd aan het realiseren van de uitdagende projectagenda. Zowel intern als landelijk is BSR zeer actief op de weg naar generieke belastingprocessen.

Daarnaast hebben er op diverse terreinen ontwikkelingen plaatsgevonden, waaronder:

- Het realiseren van een geheel nieuwe website die het gebruikersgemak voor belastingplichtigen vergroot ;
- Een nieuwe look-and-feel van het aanslagbiljet inclusief QR-code om gemakkelijk te kunnen betalen (80.000 keer gebruik van gemaakt in 2023);
- Het implementeren van diverse generieke belastingprocessen vanuit de landelijke samenwerking (LLBP);
- Het opnieuw verlengen van onze ISO 9001 certificering;
- Het bijdragen aan een optimale synchronisatie met de landelijke voorziening WOZ (LV-WOZ);
- Het uitbrengen van diverse offertes voor toetreding van deelnemers of uitbreiden van de afgenomen diensten door de huidige deelnemers van BSR.

Voor de financiële verantwoording 2023 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

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.
Onze deelnemers 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 de reserve "Vervangen belastingapplicatie" ingesteld. 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 31-12-2023 bedraagt € 255.000.

Op 8 december 2022 heeft het Algemeen bestuur de reserve "Leemlaag" ingesteld.
In dit project worden dossiers van klanten met een stapeling van schulden (vordering van twee of meer belastingjaren) met een specifieke werkwijze opgepakt. Doel is recidive in de toekomst te voorkomen en een structurele oplossing te realiseren voor BSR en haar klanten.
Het saldo per 31-12-2023 bedraagt € 70.000.

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

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

Kengetallen	2023	Begroot 2023	2022
Netto schuldquote	1,5%	-1,97%	2,2%
Solvabiliteit	3,2%	4,5%	4,2%
Grondexploitatie	n.v.t	n.v.t	n.v.t
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%
Belastingcapaciteit	n.v.t	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 31-12-2023 lager dan per 31-12-2022.

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

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Een groot deel van de investeringen van BSR betreffen software.
Naast de aanschafkosten voor deze investeringen betaalt BSR onderhoudskosten aan de betreffende leveranciers.

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

Paragraaf Financiering

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

Risicobeheer
Het risicobeheer omvat alle activiteiten die zich richten op het beheersen van financiële risico's, te weten:
1. renterisico's
2. kredietrisico's

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

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

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 2023 was € 10.561.000. De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 866.000. In 2023 is net als in de voorgaande jaren geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende geldleningen.

(bedragen x € 1.000)		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1	**Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)**	866	866	866	866
2	**Omvang vlottende korte schuld**	0	0	0	0
3	**Vlottende middelen**	0	0	0	0
4	**Totaal netto vlottende schuld (2-3)**	0	0	0	0
	Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-4)	**+866**	**+866**	**+866**	**+866**

Schatkistbankieren
Decentrale overheden zijn verplicht alle middelen die zij niet direct nodig hebben voor hun publieke taak in de schatkist aan het houden. Hiervoor is wel een drempelbedrag. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van de omvang van de begroting. Maatgevend voor de omvang van de begroting is het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet.
De drempel is per 1 juli 2021 gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt.

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

Paragraaf openbaarheid

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Dit onderdeel is de invulling van deze verplichting in de jaarstukken 2023.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:
1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Passieve openbaarmaking
De passieve openbaarmaking ziet op informatieverstrekking op verzoek via een Woo-verzoek. In 2023 zijn vier Woo-verzoeken ontvangen. De verzoeken richten zich vooral tot het openbaar maken van informatie met betrekking tot aantallen belastingaanslagen, kwijtscheldingsverzoeken, bezwaren, beroepen en andere woz-gerelateerde gegevens. BSR merkt op dat dezelfde Woo-verzoeken bij meerdere gemeenten tegelijk worden ingediend.

Actieve openbaarmaking
De Woo, die vorig jaar op 1 mei in werking is getreden, verplicht bestuursorganen informatie actief openbaar te maken. Dat geldt specifiek voor informatie die valt onder de zeventien informatiecategorieën die zijn vastgesteld in de Woo. Centrale en decentrale overheden (gemeenten, provincies en waterschappen) maken sommige informatie al openbaar via een eigen digitale infrastructuur. Dit draagt bij aan actieve openbaarmaking, maar het voldoet niet aan de doelstelling van één centrale vindplaats. De Woo-index brengt hier verandering in.
De Woo-index verwijst naar documentcollecties die door bestuursorganen op internet zijn gepubliceerd. De zoekfunctie, waarmee gebruikers binnen deze documentcollecties kunnen zoeken, komt later beschikbaar op overheid.nl.
Vanaf 19 juni 2023 kunnen overheden de URL's van de openbare documenten die al op de eigen website staan invoeren het Register van Overheidsorganisaties (ROO), waarmee deze centraal vindbaar en straks dus ook doorzoekbaar worden voor de burger. Dit wordt de taak van een ROO-redacteur. BSR is aangesloten op de Woo-index en heeft een ROO-redacteur aangewezen.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht.
Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2024 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen en dit formaliseren.

Paragraaf bedrijfsvoering

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

Het personeelsbestand over 2023 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's 31-12-2023	Aantal personen 31-12-2023	Begroting 2023 fte's
Directie	1,0	1	1,0
Controller	0,9	1	0,9
Afdeling bedrijfsvoering & innovatie	11,3	12	13,4
Afdeling basisregistratie & belastingen	26,0	28	24,0
Afdeling dienstverlening	20,7	26	20,3
Totaal	**59,9**	**68**	**59,6**

Vacatures
De personele bezetting per 31-12-2023 is hoger dan de primitieve begroting 2023.
Zoals aangegeven in de bestuursrapportage 2023 is er extra formatie aangetrokken om de gegevens uit de basisregistraties te ontsluiten en verwerken.

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuim over 2023 bedroeg 4,9%, inclusief langdurig verzuim. In 2022 was het verzuim 9,7%.

In 2023 lag met name het langdurig verzuim lager dan in 2022.

Verzuimklassen		2023	2022
Kort verzuim	1 tot 7 dagen	0,6%	0,9%
Middellang verzuim	7 tot 42 dagen	0,9%	0,9%
Lang verzuim	Meer dan 42 dagen	2,9%	7,1%
Langer verzuim dan 1 jaar	Langer dan 1 jaar	0,5%	0,8%
Totaal		**4,9%**	**9,7%**

Nadere toelichting
Het kort en middellang verzuim is stabiel. Het lang verzuim in 2023 was relatief laag.

Naast het persoonlijke aspect heeft ziekteverzuim flinke impact op de operatie, zeker in combinatie met het nauwelijks beschikbaar zijn van geschikte inhuurkrachten. Dit is dan ook een mogelijk risico voor de begroting.

Het terugdringen van het ziekteverzuim blijft een constant aandachtspunt, waarvoor veel aandacht is van het MT, in nauwe samenwerking met de HR-functionaris en de Arbo arts.

Vitaliteit
Er wordt veel aandacht besteed aan de vitaliteit van onze medewerkers. Er zijn (wekelijkse) wandelclinics en bootcamps. Daarnaast zijn er incidentele sport- en spelactiviteiten georganiseerd.

Rechtmatigheid
Er zijn geen geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan de in het Controleprotocol accountant BSR vastgestelde rapportagegrens (€ 36.000).

BSR heeft voor 2023 een frauderisicoanalyse waarin beheersmaatregelen zijn opgenomen om fraude te voorkomen. Een overkoepelend Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O)-beleid is nog niet vastgesteld.

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 2023

Overzicht van baten en lasten 2023 (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2023			Berap 2023			Realisatie 2023		
	Baten	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Heffen	3.382	3.420	-38	3.641	3.679	-38	3.213	3.251	-38
Innen	3.827	3.864	-37	3.806	3.914	-108	3.381	3.400	-19
Waarderen	3.169	3.169	0	4.204	4.258	-54	4.066	4.081	-15
BAG	108	108	0	121	121	0	111	111	0
Overhead	3.747	3.747	0	4.032	4.032	0	3.785	3.785	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**14.233**	**14.308**	**-75**	**15.804**	**16.004**	**-200**	**14.556**	**14.628**	**-72**
Toevoeging/ onttrekking aan reserves:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Heffen	38	0	38	38	0	38	0	38	-38
Innen	37	0	37	108	0	108	0	19	-19
Waarderen	0	0	0	54	0	54	0	15	-15
BAG	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	**75**	**0**	**75**	**200**	**0**	**200**	**0**	**72**	**-72**
Gerealiseerd resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Overzicht van baten en lasten 2023 (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2023	**Begroting 2023 Berap**	**Realisatie 2023**	**Rekening 2022**
Salarissen en sociale lasten	4.917	5.324	5.090	4.287
Inhuur personeel	375	436	348	666
Overige personeelskosten	447	463	355	300
Totaal personeelskosten	*5.739*	*6.223*	*5.793*	*5.253*
Kapitaallasten	297	245	129	140
Automatiseringskosten	234	183	122	108
Licentiekosten	1.177	1.225	1.321	1.253
Technisch applicatiebeheer	62	85	31	60
Drukken, printen en verzenden belastingpost	454	481	470	426
Gegevensaanlevering derden	167	180	179	172
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	218	0	-28	115
Proceskostenvergoedingen	300	760	820	334
Bankkosten	64	50	58	48
Communicatieplatform/telefonie	136	118	127	125
Externe- en interne communicatie	28	29	27	27
Bureaukosten	312	409	318	286
Overige kosten	407	882	1.036	667
Personeels & Organisatie	50	50	31	39
Projectkosten	0	255	0	0
Huur	213	238	238	208
Facilitair	255	278	245	229
Kapitaallasten verbouwing	69	68	65	63
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	45
Kapitaallasten kantoorautomatisering	73	102	102	73
Licentiekosten kantoorautomatisering	152	187	198	177
Overige kosten kantoorautomatisering	0	0	12	0
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*807*	*918*	*905*	*795*
Mutatie voorziening	0	0	-29	267
Onvoorzien	109	54	0	0
Subtotaal lasten	**10.561**	**12.147**	**11.310**	**10.115**
Vervolgingskosten	1.000	1.168	1.195	1.139
Rente	20	195	511	49
Investeringsbijdrage	49	49	49	49
Bijdrage deelnemers	9.158	10.337	9.438	8.503
Overige bijdrage deelnemers	172	198	49	291
Vergoeding voor personeel	0	0	0	23
Inkomensoverdracht Rijk	87	0	-6	52
Subsidies	0	0	0	0
Overige baten	0	0	2	21
Subtotaal baten	**10.486**	**11.947**	**11.238**	**10.127**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-75**	**-200**	**-72**	**12**
Reservemutatie				
Stortingen	0	0	0	70
Onttrekkingen	75	200	72	58
Reservemutatie	**-75**	**-200**	**-72**	**12**
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 2023

Lasten:

• VGI	€ 121.000
• Nieuwe website	€ 24.000
• Inzet ANG	€ 42.000
• Implementatie WGR	€ 13.000
• Storting voorziening voormalig personeel	€ 94.000
• Opstellen SPP	€ 14.000
•	
	€ 308.000

Baten:

• Deelnemersbijdragen voor incidentele lasten en baten	€ 201.000
• Vergoeding KOTA	€ 33.000
• Vrijval voormalig personeel	€ 74.000
	€ 308.000

Presentatie structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022
Saldo baten en lasten	-72	12
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	72	-12
Begrotingssaldo na bestemming	0	0
Waarvan incidentele lasten	308	521
Waarvan incidentele baten	308	521
Structureel begrotingssaldo	**0**	**0**

Balans per 31 december 2023 (x € 1.000)				
	31 december 2023		31 december 2022	
Vaste Activa				
Materiële vaste activa		964		1.250
- Investeringen met een economisch nut	*964*		1.250	
Totaal vaste activa		964		1.250
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		7.471		6.718
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	*7.466*		*6.383*	
- Overige vorderingen	*5*		*335*	
Liquide middelen		0		0
- Banksaldi	*0*		*0*	
Overlopende activa		1.795		1.553
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	*1.795*		*1.553*	
Totaal vlottende activa		9.266		8.271
Totaal activa		**10.230**		**9.521**
Passiva				
Vaste passiva				
Eigen Vermogen		325		397
- Algemene reserve	0		0	
- Bestemmingsreserve	325		397	
- Gerealiseerde resultaat	0		0	
Voorzieningen		474		629
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	474		629	
Totaal vaste passiva		799		1.026
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		7.726		6.847
- Banksaldi	0		0	
- Overige schulden	7.726		6.847	
Overlopende passiva		1.705		1.648
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.705		1.648	
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0		0	
Totaal vlottende passiva		9.431		8.495
Totaal passiva		**10.230**		**9.521**

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. Voor het spaarverlof, zoals dit vanaf 2022 van toepassing is, moet voor de verplichting een voorziening worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn wat betreft toevoegingen en opname van spaarverlof.
Dit geldt ook voor bovenmatige compensatieuren.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording
De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 7 december 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor onderschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
    - Ten aanzien van het M&O criterium geldt": Van misbruik is sprake bij het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Van oneigenlijk gebruik is sprake indien bij het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, het verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving is maar in strijd met het doel en de strekking daarvan is. is Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € € 364.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 36.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Vaste activa

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

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

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte levensduur van 5 jaar met uitzondering van de afschrijvingen van (Kantoor)meubilair en overige vaste inrichting.
Deze heeft een afschrijvingstermijn van 10 jaar.
Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar evenredigheid afgeschreven.
Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Vlottende activa
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
BSR heeft een rechtstreekse koppeling met het schatkistbankieren, waardoor alle middelen in de schatkist worden aangehouden. BSR maakt geen gebruik van het drempelbedrag (€ 1.000.000).

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 31-12-2023

Vaste activa

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa

Investeringen met een economisch nut (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Stand per 1 januari	1.250	1.516
Investeringen	55	57
Desinvesteringen	1	0
Afschrijvingen	340	322
Saldo 31 december	**964**	**1.250**

- De investeringen betreffen aanpassing vergaderruimten, audiovisuele middelen en software.
- De kapitaallasten inzake de afnamefunctionaliteit LV WOZ worden doorbelast aan Waterschap Rivierenland (€ 49.000).
- De desinvestering betreft de overnames van laptops.
- 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)	31-12-2023	31-12-2022
Schatkistrekening 20958	1.941	470
Schatkistrekening 23002	5.524	5.912
Totaal	**7.466**	**6.383**

BSR moet verplicht schatkistbankieren. De kasgeldlimiet voor 2023 was € 866.000.
Dagelijks worden de saldi op de rekeningen-courant automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

Overige vorderingen (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren algemeen	5	328
Ministerie van Buitenlandse Zaken	0	7
Totaal	**5**	**335**

Liquide middelen

Banksaldi (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Deutsche Bank 31.98.66.939 Inningsrekening belastingen	0	0
Deutsche Bank 31.98.66.947 Exploitatierekening	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	31-12-2023	31-12-2022
Overige nog te ontvangen bedragen	1.515	1.317
Vooruitonvangen facturen die tlv volgende begrotingsjaren komen	88	0
Vooruitbetaalde bedragen die tlv volgende begrotingsjaren komen	192	236
Totaal	**1.795**	**1.553**

Overige nog te ontvangen bedragen (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Overige debiteuren	1.359	1.268
Nog te factureren deelnemersbijdrage	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen deelnemers	0	10
Overige overlopende activa	155	39
Totaal	**1.515**	**1.317**

Overige debiteuren (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren invorderingskosten	2.085	1.812
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten	-726	-544
Totaal	**1.359**	**1.268**

Indien belastingplichtigen niet tijdig betalen krijgen zij, afhankelijk van het stadium van invordering, een aanmaning, dwangbevel of exploot. 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 2018-2023.

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

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	31-12-2023	31-12-2022
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	325	397
Gerealiseerde resultaat	0	0
Totaal	**325**	**397**

Bestemmingsreserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Stand per 1 januari	327	385
Toevoeging	0	0
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	72	58
Saldo 31 december	**255**	**327**

In 2013 heeft het algemeen bestuur ingestemd om jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Dit om grote tariefschommelingen in de toekomst te voorkomen.
Inmiddels werken we grotendeels met SAAS-oplossingen. In 2021 is besloten niet meer te storten en alleen nog kapitaallastten te onttrekken.

Reserve project 'leemlaag' (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Stand per 1 januari	70	0
Toevoeging (resultaatbestemming)	0	70
Onttrekking	0	0
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	**70**	**70**

Op 8 december 2022 heeft het Algemeen bestuur de reserve "Leemlaag" ingesteld. Dit is inzake een project waarbij dossiers van klanten met een stapeling van schulden met een specifieke werkwijze worden opgepakt.

Voorzieningen

Voorzieningen (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	474	629
Totaal	**474**	**629**

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's (x €	31-12-2023	31-12-2022
Voorziening voormalig personeel	276	410
Voorziening voor verplichtingen van verlof	198	219
Saldo 31 december	**474**	**629**

Voorziening voormalig personeel (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Stand per 1 januari	410	441
Toevoeging	94	79
Vrijval	74	0
Onttrekkingen	154	110
Saldo 31 december	**276**	**410**

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

Voorziening voor verplichtingen van verlof (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Stand per 1 januari	219	30
Toevoeging	0	189
Vrijval	0	0
Aanwending	21	0
Saldo 31 december	**198**	**219**

Voor het (spaar)verlof, zoals dit vanaf 2022 van toepassing is, moet voor de verplichting een voorziening worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn wat betreft toevoegingen en opname van (spaar)verlof.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden

Overige schulden (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Crediteuren algemeen	365	304
Betalingen onderweg	0	0
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers	7.360	6.543
Transitoria	0	0
Totaal	**7.726**	**6.847**

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	31-12-2023	31-12-2022
Af te dragen belastingen/sociale lasten	64	356
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	315	472
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	898	406
Overige nog te betalen bedragen	427	414
Totaal	**1.705**	**1.648**

Niet uit de balans blijkende 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. In 2024 is de huur € 238.000
- Er zijn diverse servicecontracten afgesloten inzake facilitaire kosten voor een jaarlijks bedrag van € 131.000 (incl. btw).
- Voor de automatisering zijn contracten afgesloten met een waarde van € 100.000 (incl. btw) per jaar.
- Er zijn diverse contracten afgesloten voor kantoorautomatiseringskosten. voor een jaarlijksbedrag van € 217.000.
- De kosten voor communicatie en telefonie zijn contracten afgesloten voor € 127.000.
- Voor onze belastingapplicatie is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met Centric. De geraamde kosten voor 2024 inzake licenties, implementatiekosten, technische beheer en onderhoudskosten bedragen € 1.035.000 (incl. btw).
- Voor licentiekosten zijn diverse contracten afgesloten. Het totale bedrag is € 148.000.
- Er is een Service Level Agreement met Waterschap Rivierenland voor diensten inzake HR advisering en personele administratie. Deze wordt jaarlijks verlengd. Voor 2024 zijn deze kosten begroot voor € 50.000 (incl. btw).
- Met ingang van 2023 is er een leasecontract aangegaan voor 5 jaar voor een auto. In 2024 zijn de kosten € 11.000.
- Er zijn een 3-tal inhuurcontracten afgesloten die doorlopen in 2024. De totale kosten zijn € 151.000.

Gebeurtenissen na balansdatum
Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Overzicht van baten en lasten 2023 programma Heffen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2023	**Begroting 2023 Berap**	**Realisatie 2023**	**Rekening 2022**
Salarissen en sociale lasten	847	1.062	1.022	843
Inhuur personeel	84	160	106	49
Overige personeelskosten	23	31	24	25
Totaal personeelskosten	*953*	*1.253*	*1.152*	*917*
Kapitaallasten software	131	97	87	92
Automatiseringskosten	70	59	41	48
Licentiekosten	405	429	454	444
Technisch applicatiebeheer	43	28	6	27
Drukken, printen en verzenden belastingpost	272	323	309	289
Gegevensaanlevering derden	91	119	100	99
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	218	0	-28	115
Proceskostenvergoedingen	5	10	5	12
Communicatieplatform/telefonie	24	18	24	20
Overige kosten primair proces	47	30	22	91
Projectkosten	0	135	0	0
Mutatie voorziening	0	0	-24	42
Onvoorzien	23	11	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.137	1.167	1.103	1.139
Subtotaal lasten	**3.420**	**3.679**	**3.251**	**3.335**
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdrage voor personeel	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	49	49	49	49
Bijdrage deelnemers	3.074	3.416	3.154	3.050
Overige bijdrage deelnemers	172	176	16	146
Inkomensoverdracht Rijk	87	0	-6	52
Subsidies	0	0	0	0
Subtotaal baten	**3.382**	**3.641**	**3.213**	**3.297**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-38**	**-38**	**-38**	**-38**
Reservemutatie				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	38	38	38	38
Reservemutatie	**-38**	**-38**	**-38**	**-38**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

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

De salarislasten zijn lager door een lager percentage sociale lasten (2,4%) dan begroot en het niet invullen van vacatures. Het was niet mogelijk om voldoende gekwalificeerd personeel in te huren om de werkzaamheden volledig uit te voeren in 2023. Er zijn 2 personen gestart in 2023, dit loopt door in 2024 (verplichting € 102.000).

De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 25.000 lager dan geraamd. Dit heeft mede te maken met investeringen die nog niet gedaan zijn.

De centrale financiering van de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) is vanaf 2023 gewijzigd.
Er worden hiervoor geen kosten meer aan BSR doorbelast. In 2023 zijn er wel creditnota's ontvangen deze hebben betrekking op 2022.

Het project '*mitigeren administratieve leegstand*' is in overleg met Waterschap Rivierenland verschoven naar 2024.
Hierdoor zijn zowel de kosten als de opbrensten overige bijdrage deelnemers € 135.000 lager.

De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 64.000 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 2023 programma Innen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2023	**Begroting 2023 Berap**	**Realisatie 2023**	**Rekening 2022**
Salarissen en sociale lasten	1.343	1.284	1.276	1.186
Inhuur personeel	0	0	30	30
Overige personeelskosten	63	80	94	77
Totaal personeelskosten	*1.406*	*1.364*	*1.400*	*1.293*
Kapitaallasten	81	66	19	20
Automatiseringskosten	118	101	68	52
Licentiekosten	309	309	338	320
Technisch applicatiebeheer	16	40	10	20
Drukken, printen en verzenden belastingpost	171	154	157	135
Gegevensaanlevering derden	14	14	20	14
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	0
Bankkosten	64	50	58	45
Communicatieplatform/telefonie	78	70	75	66
Overige kosten primair proces	62	45	35	2
Projectkosten	0	120	0	0
Mutatie voorziening	0	0	-33	107
Onvoorzien	23	12	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.521	1.569	1.253	1.366
Subtotaal lasten	**3.864**	**3.914**	**3.400**	**3.440**
Vervolgingskosten	1.000	1.168	1.195	1.139
Rente	20	20	46	21
Bijdrage deelnemers	2.807	2.596	2.107	2.142
Overige bijdrage deelnemers	0	22	33	145
Vergoeding voor personeel	0	0	0	23
Overige bijdrage	0	0	0	20
Subtotaal baten	**3.827**	**3.806**	**3.381**	**3.490**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-37**	**-108**	**-19**	**50**
Reservemutatie				
Stortingen	0	0	0	70
Onttrekkingen	37	108	19	20
Reservemutatie	**-37**	**-108**	**-19**	**50**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Per saldo zijn de totale personeelskosten € 36.000 hoger dan begroot. Vanwege het project Leemlaag is er extra capaciteit ingehuurd (€ 30.000), deze waren geraamd onder de projectkosten.

De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 81.000 lager dan geraamd. Dit heeft mede te maken met het feit dat projecten nog niet zijn afgerond en de software nog niet in gebruik is genomen.

De kosten van het project Leemlaag zijn deels (€ 30.000) opgenomen onder de personeelskosten. In de bestemmingsreserve Leemlaag staat nog € 70.000. Dit bedrag zal in 2024 worden besteed. Hierdoor is de onttrekking bestemmingsreserve lager dan begroot.

De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 316.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

De opbrengsten vervolgingskosten zijn € 38.000 hoger dan begroot.

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

Overzicht van baten en lasten 2023 programma Waarderen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2023	**Begroting 2023 Berap**	**Realisatie 2023**	**Rekening 2022**
Salarissen en sociale lasten	960	1.119	1.006	758
Inhuur personeel	95	0	40	224
Overige personeelskosten	30	38	23	31
Totaal personeelskosten	*1.085*	*1.157*	*1.069*	*1.013*
Kapitaallasten	57	54	15	15
Automatiseringskosten	21	13	9	7
Licentiekosten	348	363	406	369
Technisch applicatiebeheer	3	12	10	7
Drukken, printen en verzenden belastingpost	10	4	4	2
Gegevensaanlevering derden	62	47	59	59
Proceskostenvergoedingen	295	750	815	322
Communicatieplatform/telefonie	17	14	14	12
Overige kosten primair proces	195	748	756	492
Projectkosten	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	-5	23
Onvoorzien	21	10	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.056	1.086	929	879
Subtotaal lasten	**3.169**	**4.258**	**4.081**	**3.200**
Bijdrage deelnemers	3.169	4.204	4.066	3.200
Overige bijdrage deelnemers	0	0	0	0
Subtotaal baten	**3.169**	**4.204**	**4.066**	**3.200**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**-54**	**-15**	**0**
Reservemutatie				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	54	15	0
Reservemutatie	**0**	**-54**	**-15**	**0**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

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

De totale personeelskosten zijn € 88.000 lager. In de bestuursrapportage was € 54.000 opgenomen voor een coördinator BAG-WOZ , deze vacature is nog niet ingevuld. Ook een lager percentage sociale lasten (€ 18.000) en lagere vergoeding woon-werkverkeer (€ 17.000) zorgen voor een verlaging ten opzichte van de bestuursrapportage.

De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 4.000 lager dan geraamd.

De proceskostenvergoedingen aan no-cure-no-pay bureaus zijn € 65.000 hoger uitgevallen dan geraamd.

De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 157.000 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 2023 programma BAG/Wkpb (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2023	**Begroting 2023 Berap**	**Realisatie 2023**	**Rekening 2022**
Salarissen en sociale lasten	48	58	55	47
Inhuur personeel	2	0	0	5
Overige personeelskosten	1	2	1	4
Totaal personeelskosten	*51*	*60*	*56*	*56*
Kapitaallasten	8	8	8	8
Automatiseringskosten	0	0	0	0
Licentiekosten	10	10	11	12
Technisch applicatiebeheer	0	5	0	0
Communicatieplatform/telefonie	1	1	1	0
Overige kosten primair proces	0	0	0	0
Mutatie voorziening			2	2
Onvoorzien	5	2	0	0
Doorbelasting kosten overhead	33	35	33	33
Subtotaal lasten	**108**	**121**	**111**	**111**
Bijdragen deelnemers	108	121	111	111
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subtotaal baten	**108**	**121**	**111**	**111**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutatie	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

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

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

Overzicht van baten en lasten 2023 programma Overhead (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2023	**Begroting 2023 Berap**	**Realisatie 2023**	**Rekening 2022**
Salarissen en sociale lasten	1.719	1.801	1.731	1.453
Inhuur personeel	195	276	172	358
Overige personeelskosten	330	312	213	163
Totaal personeelskosten	*2.244*	*2.389*	*2.116*	*1.974*
Kapitaallasten	20	20	0	5
Automatiseringskosten	26	10	4	1
Licentiekosten	104	114	112	108
Technisch applicatiebeheer	0	0	5	6
Bankkosten	0	0	0	3
Communicatieplatform/telefonie	16	15	13	27
Externe- en interne communicatie	28	29	27	27
Bureaukosten	312	409	318	286
Overige kosten	103	59	223	82
Personeel & Organisatie	50	50	31	39
Huur	213	238	238	208
Facilitair	255	278	245	229
Kapitaallasten verbouwing	69	68	65	63
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	45
Kapitaallasten kantoorautomatisering	73	102	102	73
Licentiekosten kantoorautomatisering	152	187	198	177
Overige kosten kantoorautomatisering	0	0	12	0
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*807*	*918*	*905*	*795*
Projectkosten	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	31	93
Onvoorzien	37	19	0	0
Subtotaal lasten	**3.747**	**4.032**	**3.785**	**3.446**
Doorbelasting programma Heffen	1.137	1.167	1.103	1.139
Doorbelasting programma Innen	1.521	1.569	1.253	1.366
Doorbelasting programma Waarderen	1.056	1.086	929	879
Doorbelasting programma BAG/WKPB	33	35	33	33
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0
Overige baten	0	175	467	29
Subtotaal baten	**3.747**	**4.032**	**3.785**	**3.446**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutatie	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

Per saldo zijn de lasten € 247.000 lager dan geraamd in de bestuursrapportage. Deze daling in het programma Overhead is globaal als volgt te verklaren:

De totale personeelskosten zijn € 272.000 lager uitgevallen door een lager percentage sociale lasten (2,4%) dan begroot, het niet invullen van vacatures en minder inhuur. Een deel van het budget (€ 121.000) is overgeheveld naar advieskosten derden.
In de budgetten zijn kosten opgenomen voor het ziektebudget en opleiding en ontwikkeling. Deze worden, waar mogelijk, geboekt op het programma waar de kosten betrekking op hebben. Hierdoor is er een voordeel op het programma overhead (€ 61.000 studie).

De bureaukosten en overige kosten zijn € 73.000 hoger uitgevallen dan begroot.
Dit betreffen diverse kosten, zoals accountantskosten, specifieke advieskosten/dienstverlening derden (juristen, fiscalisten, advocaten, externe audits etc.), kosten voor opslag van een gedeelte van het archief en om te voldoen aan de Archiefwet, drukwerk, verzekeringen, acquisitie- en representatiekosten.

Vanaf 1 januari 2022 verjaren de bovenwettelijke verlofuren niet meer (> 1 jaar houdbaar).
Voor de uren die niet verjaren heeft er een mutatie plaatsgevonden in de voorziening verlofuren van € 8.000.
In de voorziening voormalig personeel is een mutatie opgenomen van € 23.000.

Rentebewegingen zijn complex en worden door verschillende variabelen beinvloed. Het rentepercentage was geheel 2023 relatief hoog. Dit was niet te voorzien en levert een voordeel op van € 290.000 ten opzichte van de bestuursrapportage en € 465.000 ten opzichte van de primitieve begroting.

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

Publicatieverplichting beloning

Naam	Functie
G. van Bezooijen	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur
G. den Hartog	Lid algemeen en dagelijks bestuur
M. Boons	Lid algemeen en dagelijks bestuur
W. van Wikselaar	Lid algemeen en dagelijks bestuur
J. van Vrouwerff	Lid algemeen bestuur
M. Peters	Lid algemeen bestuur
M. Wichers	Lid algemeen bestuur
M.B. Foekema	Lid algemeen bestuur
E. van Hoften	Lid algemeen bestuur
M.A. de Raaf	Lid algemeen bestuur
R. Dijkstra	Lid algemeen bestuur
H. Buijtelaar	Lid algemeen bestuur
H. van ‘t Pad	Lid algemeen bestuur
F.J.J. van Gelder	Lid algemeen bestuur
V. van Neerbos	Lid algemeen bestuur
E.J. Slootweg	Lid algemeen bestuur

Naam	G.M. Scholtus
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 127.708
Beloning betaalbaar op termijn	€ 22.161
Subtotaal	€ 149.869
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 149.869
	G.M. Scholtus
Gegevens 2022	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 119.774
Beloning betaalbaar op termijn	€ 21.868
Subtotaal	€ 141.641
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording ligt het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 7 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves (€ 12.147.000) en is daarmee vastgesteld op €364.000.

Conclusie rechtmatigheid

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen geconstateerde afwijkingen:

Begrotingscriterium	x 1.000
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	€ 0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	*€ 0*
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 0
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 0

Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 0
Overige voorwaarden	€ 1
Totaal voorwaardencriterium	*€ 1*

M&O criterium	
Geen bevindingen	€ 0

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 27 juni 2024:

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 27 februari 2024 aan het algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2023;

BESLUIT:

de jaarstukken 2023 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 27 juni 2024.

De voorzitter,	De secretaris,
W. van Wikselaar	G.M. Scholtus, MBA
_____	_____

Bijlagen

Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)									
	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Definitieve bijdrage 2023	Begroting na wijziging 2023	Voordeel t.o.v. begroting na wijziging	In rekening gebracht voorschot 2023	Nog te factureren aan deelnemer
Culemborg	42	13	520	0	575	610	35	610	-35
IJsselstein	63	59	541	78	741	804	63	804	-63
Maasdriel	51	19	417	0	487	498	11	498	-11
Montfoort	26	24	232	33	315	332	17	332	-17
Tiel	66	32	746	0	844	883	39	883	-39
West Betuwe	71	39	869	0	979	998	19	998	-19
West Maas en Waal	31	12	351	0	394	400	6	400	-6
Wijk bij Duurstede	66	49	390	0	505	539	34	539	-34
Avri	313	184	0	0	497	559	62	559	-62
WSRL	2.425	1.676	0	0	4.101	4.714	613	4.714	-613
Totaal	**3.154**	**2.107**	**4.066**	**111**	**9.438**	**10.337**	**899**	**10.337**	**-899**

Bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2023 per taakveld (x € 1.000)							
Bijdragen	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 riolering	7.3 afval	8.3 Wonen en bouwen (BAG)	Totaal
Culemborg	416	131	3	25	n.v.t.	n.v.t.	575
Ijsselstein	471	111	1	41	39	78	741
Maasdriel	299	142	4	42	n.v.t.	n.v.t.	487
Montfoort	173	76	0	16	17	33	315
Tiel	583	206	7	48	n.v.t.	n.v.t.	844
West Betuwe	602	322	0	55	n.v.t.	n.v.t.	979
West Maas en Waal	248	123	5	18	n.v.t.	n.v.t.	394
Wijk bij Duurstede	325	91	0	27	62	n.v.t.	505
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	497	n.v.t.	497
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	4.101	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	4.101
Totaal	**3.117**	**1.202**	**4.121**	**272**	**615**	**111**	**9.438**

Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2023 (x € 1.000)								
	0.61 OZB woningen	**0.62 OZB niet woningen**	**0.64 Overige belastingen**	**7.2 Riolering**	**7.3 Afval**	**8.3 Wonen en bouwen (BAG)**	**0.4 Overhead**	**Totaal**
Salarissen en sociale lasten	774	358	1.813	121	238	55	1.731	5.090
Inhuur personeel	33	15	107	7	14	0	172	348
Overige personeelskosten	21	9	93	6	12	1	213	354
Totaal personeelskosten	828	382	2.013	134	264	56	2.116	5.793
Kapitaallasten	15	6	84	6	11	8	0	130
Onderhoudskosten automatisering	11	4	86	6	11	0	4	122
Licentiekosten	306	143	625	42	82	11	112	1.321
Technisch applicatiebeheer	7	4	13	1	2	0	5	32
Drukken, printen, verzenden belastingpost	24	5	368	25	48	0	0	470
Gegevensaanlevering	45	21	95	6	12	0	0	179
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	-1	0	-22	-1	-3	0	0	-27
Proceskostenvergoedingen	541	274	4	0	1	0	0	820
Bankkosten	3	0	46	3	6	0	0	58
Communicatieplatform/telefonie	13	6	79	5	10	1	13	127
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	0	0	27	27
Bureaukosten	0	0	0	0	0	0	318	318
Overige kosten	504	255	45	3	6	0	223	1.036
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	0	0	31	31
Projectkosten	0	0	0	0	0	0	0	0
Huur	0	0	0	0	0	0	238	238
Facilitair	0	0	0	0	0	0	245	245
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	0	0	65	65
Kapitaallasten meubilair etc.	0	0	0	0	0	0	45	45
Kapitaallasten kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	102	102
Licentiekosten kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	198	198
Overige kosten kantoorautomatisering							12	12
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal ondersteuning	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*905*	*905*
Mutatie voorziening	-5	-2	-44	-3	-6	0	31	-29
Subtotaal lasten	**2.291**	**1.098**	**3.392**	**227**	**444**	**76**	**3.785**	**11.313**

Bijlage 4: EMU-saldo (x € 1.000)						
			Jaarrekening 2022	**Jaarrekening 2023**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**
1	+	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	12	-72	-75	-100
	+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	321	341	0	440
3	+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	267	-29	0	0
4	-	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	57	55	98	156
5	+	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0	0
6	+	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs	0	1	0	0
7	-	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	0	0	0	0
8	+	Baten bouwgrondexploitatie	0	0	0	0
9	-	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	109	126	111	211
10	-	Lasten die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0	0
11	-	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0
		Berekend EMU-saldo	**434**	**60**	**-284**	**-27**

Bijlage 5 Kinderopvang toeslagaffaire (KOTA) Waterschap Rivierenland

Uitvoeringskosten voor de kwijtschelding voor de gedupeerden kinderopvangtoeslag:

Aantal gedupeerden		168
Berekening bedrag uitvoeringskosten (€ 100,- per gedupeerde)	**€**	**16.800**

Kwijtgescholden bedragen van gedupeerden kinderopvangtoeslag:

WEGE	€	0
WEGG	€	90
WSHE	€	541
WSHG	€	2.202
ZUIW	€	3.320
Invorderingskosten	€	1.513
	€	**7.665**