Concept Jaarstukken BSR 2024

(jaarverslag en jaarrekening)

Colofon

Titel:	Jaarstukken BSR 2024
Opdrachtgever:	[redacted]
Auteur:	Controller en financieel adviseur
Versie:	0.1
Vastgesteld op:	3 april 2025 (DB)

JAARSTUKKEN 2024 (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 15
- Programma BAG 19
- Programma OVERHEAD 21

Paragrafen 22
- Paragraaf lokale heffingen 23
- Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 23
- Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 24
- Paragraaf financiering 24
- Paragraaf openbaarheid 25
- Paragraaf bedrijfsvoering 27
- Paragraaf verbonden partijen 27
- Paragraaf grondbeleid 27

Jaarrekening 2024 28
- Overzicht van baten en lasten 2024 (x € 1.000) 29
- Incidentele baten en lasten 2024 31
- Balans per 31 december 2024 (x € 1.000) 32
- Toelichtingen 33
- Balans 34
- Toelichting op de balans per 31-12-2024 35
- Overzicht van baten en lasten 2024 programma Heffen (x € 1.000) 39
- Overzicht van baten en lasten 2024 programma Innen (x € 1.000) 41
- Overzicht van baten en lasten 2024 programma Waarderen (x € 1.000) 43
- Overzicht van baten en lasten 2024 programma BAG/Wkpb (x € 1.000) 45
- Overzicht van baten en lasten 2024 programma Overhead (x € 1.000) 46
- Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 48
- Rechtmatigheidsverklaring 50
- Vaststelling 51

Controleverklaring 52
- Bijlagen 58
- Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000) 58
- Bijlage 2: Bijdrage Deelnemers 2024 per taakveld (x € 1.000) 59
- Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2024 (x € 1.000) 60
- Bijlage 4: EMU-saldo (x € 1.000) 61
- Bijlage 5: Kinderopvang toeslagaffaire (KOTA) Waterschap Rivierenland 62

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan over het jaar 2024. Met deze stukken leggen wij verantwoording af over het afgelopen jaar.

Tevredenheid deelnemers
Trots zijn wij om te kunnen melden dat wij de klanttevredenheid van onze deelnemers op niveau hebben gehouden. Zij waardeerden onze dienstverlening over 2024 met een 8,2 (2023: 7,6).

Focus afdelingen BSR
Bij de afdeling Basisregistraties & Belastingen is in 2024 hard gewerkt aan het efficiënt opleggen van de aanslagen. Zowel voor belastingjaar 2024, als voor resterende aanslagen voor de belastingjaren 2023 en 2022.

De herwaardering voor 2025 is voorspoedig verlopen. Ultimo december 2024 was 99% gereed en inmiddels is toestemming van de Waarderingskamer ontvangen om in 2025 te mogen beschikken. Daarnaast was er een tijdige afhandeling van 6.800 WOZ-bezwaren.

Bij de afdeling Dienstverlening is veel aandacht besteed aan het optimaliseren van onze klantreis, project Leemlaag en het breed inzetbaar maken van de medewerkers.

Bij de afdeling Bedrijfsvoering & Innovatie lag de focus, naast de implementatie van gemeente Gorinchem en het AFAS HRM- en salarispakket, op onderzoeken inzake rechtmatig aanbesteden en het ondersteunen van de primaire afdelingen op diverse onderdelen.

Arbeidsmarkt
De arbeidsmarkt staat nog altijd onder grote druk. Voor de meer generieke functies zijn wij redelijk 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 en IT-werkzaamheden, is het verkrijgen en behouden van gekwalificeerd personeel moeilijker. Desalniettemin is het wel gelukt hiervoor, waar nodig, vakkundig personeel op in te huren.

Positief saldo 2024
BSR is erin geslaagd om 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 € 1.048.000 resulteert ten opzichte van de derde begrotingwijziging 2024. Globaal is het resultaat als volgt te verklaren:

Personeelskosten **€ 425K**
De salarislasten zijn lager doordat een aantal vacatures nog niet is ingevuld. Wij hebben onder andere voorgesorteerd op kostenbeheersing en gepleegde acquisitie. Daarmee wordt een mogelijkheid gecreëerd voor het overnemen van extra formatie, mits deze personen beschikken over de juiste kennis en vaardigheden.

Proceskosten **€ 99K**
De proceskosten vallen naar verwachting € 99.000 lager uit doordat no-cure-no-pay bureaus minder in beroep zijn gegaan.

Projectkosten **€ 120K**
De projectkosten zijn € 120.000 lager.
Hiervan was € 50.000 geraamd voor project Leemlaag. Deze werkzaamheden zijn uiteindelijk niet uitbesteed, maar door medewerkers van BSR opgepakt.
De kosten voor implementatie van gemeente Gorinchem zijn in 2024 € 58.000 lager dan geraamd.
De geraamde opbrengsten cf dienstverleningsovereenkomst en de projectkosten toetreding Gorinchem zijn hierdoor ook lager.
Een deel van de kosten komt in 2025 en wordt dan ook doorbelast aan gemeente Gorinchem.

Overige kosten **€ 178K**
Onder overige kosten primair proces is ook het innovatiebudget opgenomen. BSR heeft zich in de tweede helft van het jaar geconcentreerd op de implementatie van gemeente Gorinchem, hierdoor was er minder tijd beschikbaar om in te zetten op innovatie.
Daarnaast is er een aantal specifieke budgetten voor advisering in de brede zin. Deze kosten fluctureren jaarlijks sterk en zijn niet altijd vooraf in te schatten.

Opbrengsten invorderingsbaten **€ 80K**
De invorderingsbaten zijn € 162.000 hoger door een lichte stijging van het aantal invorderings-documenten.
Er heeft in 2024 een adminstratieve correctie plaatsgevonden (- € 82.000). Dit had te maken met een foutieve journalisering uit het belastingpakket.
Voor alle grootboekrekeningen die te maken hebben met de journalisering uit het belastingpakket, zijn aansluitingen gemaakt en gecontroleerd door de accountant.

Rente **€ 105K**
In 2024 is er € 23.000 meer rente ontvangen van belastingschuldigen dan begroot, terwijl, in tegenstelling tot voorgaande jaren, tevens een bedrag van € 82.000 is opgenomen voor rente die in de komende jaren mogelijk nog wordt ontvangen over vorderingen die per 31 december 2024 openstonden.

Overige opbrengsten **€ 150K**
De overige opbrengsten zijn € 150.000 hoger door verhuuropbrengsten (€ 11.000), vrijval Kota (€ 61.000), Kota 2024 (€ 24.000), project leegstand (€ 16.000) en overige (€ 38.000).

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, 4 februari 2025

[redacted]

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 2024 waren: Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Wijk bij Duurstede.

In 2024 is er een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met gemeente Gorinchem afgesloten voor de herwaardering van de woningen en niet-woningen. Daarnaast heeft er een project gelopen in verband met de toetreding van gemeente Gorinchem per 1 januari 2025 tot de GR BSR.

Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen bestuur
Het algemeen bestuur bestond in 2024 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 het bestuur van BSR was de heer G. van Bezooijen, tot zijn pensioen in maart. Daarna is de heer W. van Wikselaar gekozen als voorzitter van het bestuur.

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 2024 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen worden de resultaten afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2024.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2024 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2024. 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:
Door het uitvoeren van onze belastingactiviteiten stellen wij onze opdrachtgever in staat om maximaal bij te dragen aan een veilige, schone en mooie leefomgeving.
Dit doen wij met trots, passie en lef, waarbij kwaliteit, kostenbeheersing en de menselijke maat hoog in het vaandel staan.

Investeringen

Op 21 maart 2019 is de 'Nota waardering en afschrijving van activa BSR' vastgesteld.
Hierin zijn de volgende gebruiksduren opgenomen:

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

Er wordt afgeschreven vanaf de 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 2024 heeft BSR geïnvesteerd in de volgende:

Investeringen	**(bedragen x € 1.000)**
Aanschaf laptops	133
Onvermogenportaal (software)	15

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.

Om deze software te implenteren is BSR afhankelijk van externe partijen. Ook deze partijen hebben te kampen met een tekort aan voldoende gekwalificeerd personeel. Diverse software was in 2024 (nog) niet gereed en/of implementatietrajecten zijn later gestart. Hierdoor is een aantal investeringen doorgeschoven naar 2025.

Kostenverdeling

De kosten worden als volgt verdeeld:
- product heffen : op basis van het aantal aanslagregels, incl. de beschikkingsregels WOZ;
- product innen : op basis van het aantal aanslagbiljetten;
- product waarderen : op basis van het aantal WOZ-objecten;
- product BAG : op basis van het aantal WOZ-objecten.

Samenvatting van de productieaantallen per product:

Product	Werkelijke aantal 2024	Begroot aantal 2024 3e begrotings-wijziging	Begroot aantal 2024 Primitieve begroting
Heffen	2.835.464	2.760.900	2.800.800
Innen	952.822	917.600	934.900
Waarderen	126.515	126.604	126.183
BAG	22.072	22.044	22.150

Begrotingswijziging 2024 (bedragen x € 1.000)									
	Primitieve begroting 2024			Wijziging			3e begrotingswijziging		
Programma	Baten	Lasten	Reserve	Baten	Lasten	Reserve	Baten	Lasten	Reserve
Heffen	4.083	4.123	-40	359	256	102	4.442	4.380	62
Innen	3.619	3.659	-40	-243	-214	-29	3.376	3.445	-69
Waarderen	3.888	3.908	-20	215	201	14	4.103	4.109	-6
BAG	119	119	0	11	11	0	130	130	0
Overhead	4.133	4.133	0	-311	-313	0	3.821	3.821	0
Totaal	**15.842**	**15.942**	**-100**	**30**	**-58**	**87**	**15.872**	**15.885**	**-13**

Programma HEFFEN

Doelstelling van het programma Heffen

Het aantoonbaar 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. Bij gerede twijfel dient BSR een terugmelding te doen naar de bronhouder. 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 2024

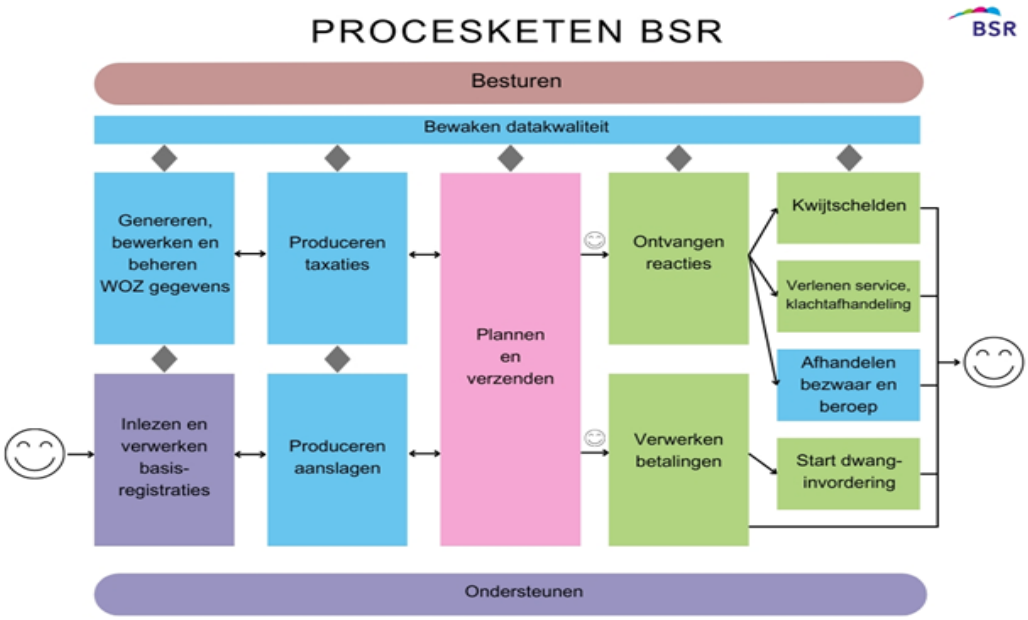
- Basis op orde;
- 99% van de aanslagen worden opgelegd in het kalenderjaar waarop zij betrekking hebben;
- Het inregelen van interne beheersing en kwaliteitszorg.

Toelichting op speerpunten

Basis op orde
In de strategische richting licht de focus op kwaliteit. Dit betekent dat de gegevens op basis waarvan de aanslagen worden opgelegd actueel, juist en volledig moeten zijn. De datakwaliteit moet op orde zijn, denk hierbij aan het opwerken (beheer op) van gegevens voor aansluiting op de LV-WOZ, de BAG-WOZ koppeling en het in eigen beheer verwerken van de kadastrale gegevens van het waterschap.

99% van de aanslagen worden opgelegd in het kalenderjaar waarop zij betrekking hebben
Het streven is om 99% van de aanslagen op te leggen in het kalenderjaar waarop zij betrekking hebben. Hiervoor moeten alle processen in beeld zijn, taken en verantwoorde-lijkheden zijn belegd en de hoge werkvoorraden zijn weggewerkt.

Het inregelen van interne beheersing en kwaliteitszorg
Met interne beheersing en kwaliteitszorg moet op basis van stuurinformatie conclusies worden getrokken over de kwaliteit van de data, onderliggende gegevens, gebruikte systemen, contacten met belanghebbenden et cetera. Deze conclusies kunnen leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren.



Wat hebben we bereikt in 2024

Basis op orde
Het doel van de basis op orde is dat de kwaliteit van de data verbeterd zodat er 'foutloze' aanslagen worden verstuurd. Immers, een foutief verstuurde aanslag leidt tot onnodig telefoonverkeer en/of een bezwaarschrift. In het jaar 2024 is 97,8% van de aanslagen verstuurd. Dat is nagenoeg gelijk aan het percentage 2023 waarbij het aantal vragen c.q. telefoontjes in 2024 is gedaald. Het aantal bezwaarschriften bedroeg 1,2% van het totaal aantal verstuurde aanslagbiljetten.

99%van de aanslagen worden opgelegd in het kalenderjaar waarop zij betrekking hebben
In 2024 lag de focus op het tijdig opleggen van de primaire kohieren volgens de productieplanning en het wegwerken van achterstanden. Dit heeft geleid tot een hogere productie en een verdere verbetering in de tijdige oplegging van aanslagen. Het uiteindelijke doel is om in 2027 minimaal 99% van de aanslagen binnen het betreffende kalenderjaar op te leggen. Hiermee wordt voorkomen dat burgers en bedrijven meerdere aanslagen tegelijkertijd ontvangen, wat vaak leidt tot ongenoegen en onbegrip. In 2024 is 97,42% van de aanslagen tijdig opgelegd. Een deel van de belastingen is op basis van verbruik (bijvoorbeeld aanbiedingen afval en waterverbruik) en kan pas achteraf worden opgelegd.

Het inregelen van interne beheersing en kwaliteitszorg
Interne beheersing en kwaliteitszorg zijn gericht op continue verbetering van het primaire proces, volgens de plan-do-check-act cyclus. De inrichting van het belastingsysteem voor de aanslagoplegging 2024 is wederom projectmatig aangepakt. Dit omvatte onder meer het opvragen en interpreteren van verordeningen, afstemming met de deelnemende gemeenten, juridische toetsing, systeeminrichting en het invoeren van tarieven.
Deze gestructureerde aanpak zorgt voor een correcte uitvoering van de verordeningen. Na afloop is een evaluatie uitgevoerd, waarvan de verbeterpunten zijn meegenomen in de voorbereidingen voor de aanslagoplegging 2025.

Daarnaast is opdracht gegeven om inkomende bezwaren te coderen, zodat op basis van een gedegen evaluatie procesverbeteringen kunnen worden doorgevoerd. Deze evaluatie wordt in het eerste kwartaal van 2025 afgerond.

Opleggen primaire kohieren
Voor het belastingjaar 2024 is netto opgelegd:

Waterschap Rivierenland	*€ 232.141.633*
Avri	*€ 33.309.952*
Gemeenten	*€ 108.339.487*
Totaal	*€ 373.791.072*

Naast het bovenstaande is er aandacht geschonken aan:

Voortgangsrapportage deelnemers
BSR biedt deelnemers middels een hernieuwde rapportage inzicht in de belastingopbrengsten van het huidige kalenderjaar en de twee voorgaande jaren, afgezet tegen de begrote opbrengsten. Hiermee kunnen zij de voortgang van de aanslagproducties nauwlettend volgen.
Op basis van de positieve ervaringen van Waterschap Rivierenland en de gemeente West Maas en Waal, die deze rapportage al ontvangen, wordt deze werkwijze structureel voortgezet. Beide deelnemers hebben aangegeven dat de rapportages hen waardevol inzicht geven in de belastingopbrengsten en de inning hiervan. BSR is voornemens deze rapportages stapsgewijs ook voor andere deelnemers beschikbaar te stellen.

Afname LV WOZ
Met het uitfaseren van de STUF-WOZ-leveringen van gemeenten naar afnemers is enkele jaren geleden de afnamefunctionaliteit van de LV-WOZ voor niet-deelnemende gemeenten geïntroduceerd. In de tussentijd hebben leveranciers hiervoor functionaliteit ontwikkeld.
Binnen BSR is deze functionaliteit tot nu toe niet in productie genomen voor de doorverwerking naar de belastingapplicatie. In plaats daarvan werden de jaarlijkse wijzigingen met scripting verwerkt. Dit was oorspronkelijk een bewuste keuze, omdat de functionaliteit destijds niet naar behoren werkte. Inmiddels zijn er diverse verbeteringen doorgevoerd, waardoor heroverweging mogelijk is.
Na een grondige afweging is besloten om de afnamefunctionaliteit na de verwerking van de aanslagproductie 2025 (aprilkohier) in gebruik te nemen.

Leegstandsregistratie
In 2024 heeft het leegstandsproject plaatsgevonden en succesvol bijgedragen aan de belastingopbrengsten. In samenwerking met ANG is het project afgerond, met veelbelovende resultaten: over de jaren 2022 tot en met 2024 wordt naar verwachting globaal één miljoen euro aan belastingopbrengsten gerealiseerd.
De evaluatie van het project is inmiddels uitgevoerd en is op 5 februari 2025 met Waterschap Rivierenland besproken. De focus ligt nu op het structureel beheren en verbeteren van de leegstandsregistratie, zodat de belastingopbrengsten aantoonbaar op peil blijven.

Wijziging Waterschapswet
De Tweede Kamer heeft dinsdag 23 april het wetsvoorstel tot aanpassing van het belastingstelsel aangenomen. In overleg met het Waterschap Rivierenland zijn afspraken gemaakt over de implementatie van de nieuwe wetgeving die per 1 januari 2026 in werking treedt.

Toeristenbelasting Maasdriel
Gemeente Maasdriel heeft per 1 januari 2024 (vanaf belastingjaar 2023) twee nieuwe belastingsoorten overgedragen aan BSR. Het betreft de watertoeristenbelasting en verblijfsbelasting. Beide belastingsoorten gaan via aangifte. De voorbereidingen zijn in 2024 afgerond waarna deze belastingen begin 2025 worden opgelegd.

Formatie op orde
Om de formatie op orde te krijgen en het primaire proces goed uit te voeren is het team versterkt met een ervaren medewerker Zuiveringsheffing bedrijven en een kwaliteitsmedewerker.

Met deze uitbreiding kunnen we onze werkzaamheden nog beter uitvoeren en de dienstverlening optimaliseren.

Voor de financiële verantwoording 2024 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma INNEN

Doelstelling van het programma Innen

De doelstelling van het programma Innen staat volledig in het teken van 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.
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. Het treffen van een betalingsregeling kan op meerdere manieren, onder andere via onze online betalingsregeling tool, telefonisch, via een contactformulier op onze website of wanneer nodig tijdens een huisbezoek. Hiermee trachten we de drempel tot contact laag te houden.

BSR is optimaal bereikbaar voor onze klanten, te weten;
- Digitaal;
- Telefonisch;
- Fysieke afspraak op kantoor bij BSR;
- Indien gewenst of noodzakelijk middels een huisbezoek.

Daarnaast zijn er nog enkele andere middelen welke ingezet kunnen worden, onder andere het verzenden van een 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 administratieve kosten conform de invorderingswet komen ten laste van de belastingschuldigen.

Daarnaast verwerken wij de bij BSR binnenkomende kwijtscheldingsverzoeken, alsmede administratieve beroepen, binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen. 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).

Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2024

- Toepassen van een proactieve, klantgerichte en sociale invordering. Wij blijven actief op zoek naar, en onderzoeken continu, mogelijke verbeteringen. Wij stellen onze klant centraal in onze dienstverlening.
- Belastingjaar 2021 operationeel.
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.
- Optimaliseren van onze klantreis waarbij wij het gemak voor onze klant voorop stellen.

Toelichting op speerpunten

Toepassen van een proactieve, klantgerichte en sociale invordering. Wij blijven actief op zoek naar, en onderzoeken continu, mogelijke verbeteringen. Wij stellen onze klant centraal in onze dienstverlening
We analyseren onze werkprocessen op frequente basis. Quick wins voeren wij direct door. Daarnaast hebben wij aandacht voor onze lange termijn doelen en de bijbehorende effecten in de toekomst.

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.

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 en optimalisatie van ons telefonieplatform.
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 van de klant voorkomen en daar waar de vraag niet te voorkomen is inzetten op een gemakkelijke selfservice.

Wat hebben wij bereikt in 2024

Toepassen van een proactieve, klantgerichte en sociale invordering. Wij blijven actief op zoek naar, en onderzoeken continu, mogelijke verbeteringen. Wij stellen onze klant centraal in onze dienstverlening
In 2024 hebben we ons project Leemlaag grotendeels weten af te ronden met een positief resultaat. In totaal zijn met dit project 12.289 klanten bereikt, die ten minste een tweetal vorderingen open hadden staan. Met deze klanten is proactief contact gezocht. Er is maatwerk geleverd en meegedacht in de persoonlijke situatie. Dit is een zeer arbeidsintensief project, echter deze actie betaald zich uit voor de toekomst. Naar aanleiding van dit project hebben we de openstaande vorderingen weten te verlagen met € 6.603.000. Klanten met structurele betalingsproblemen zijn verwezen naar de juiste (schuld)hulpverlening. In het eerste halfjaar van 2025 wordt dit project volledig afgerond.

Ook hebben we in 2024 meer geïnvesteerd in het treffen van passende betalingsregelingen. Wij zien dat het treffen van een passende betalingsregeling en proactief contact met onze klanten loont en verdere dwanginvorderingsstappen kan voorkomen.

BSR werkt al geruime tijd met eigen deurwaarders, oftewel wij besteden deze taken niet uit aan derden. Een tweetal invorderingsmedewerkers (backoffice) hebben recentelijk de deurwaardersopleiding doorlopen. Dit zorgt ervoor dat onze deurwaarderscapaciteit is opgeschaald en wij kunnen meebewegen met het aanbod. Deze flexibele schil zorgt ervoor dat we minder kwetsbaar zijn bij pieken in onze werkzaamheden.

Belastingjaar 2021 operationeel afronden
In 2024 is aandacht besteed aan het zover als mogelijk operationeel afronden van belastingjaar 2021. Dat wil zeggen dat alle klanten met een openstaande vordering in dit belastingjaar contact met ons hebben gehad en wij gezamenlijk hebben gekeken naar oplossingen.

BSR is voor het eerst genoodzaakt geweest om faillissement aan te vragen. Dit faillissement is ook uitgesproken, waardoor een verdere stapeling van vordering is voorkomen.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie
Sinds 2024 is een tweetal medewerkers van discipline Kwijtschelding en discipline Invordering aangesteld als Senior medewerkers binnen de afdeling Dienstverlening. Zij dragen bij aan het optimaliseren van onze werkprocessen. Dit doen zij op basis van actuele wet- en regelgeving en met (kosten)efficiëntie in het achterhoofd.

Optimaliseren van onze klantreis waarbij wij het gemak voor onze klant voorop stellen
In 2024 hebben wij veel aandacht besteed aan het optimaliseren van onze klantreis. Zo hebben wij onze gehele website vernieuwd, waardoor de look and feel is geoptimaliseerd en gebruiksgemak is toegevoegd.

Daarnaast hebben wij in onze invorderings- en kwijtscheldingsprocessen quick-wins doorgevoerd. Zo hebben wij dit jaar een extra processtap toegevoegd als blijkt dat een klant een betalingsregeling niet nakomt. Dit komt onze invordering en daarmee klantreis ten goede. In 2025 start er een intern project om de invorderingsprocessen verder te optimaliseren en automatiseren.

Voor de financiële verantwoording 2024 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 2024

- Basis op orde;
- Minimaal 95% van de WOZ waarden wordt binnen 8 weken na het begin van het kalenderjaar beschikt;
- Optimaal integreren BAG- en WOZ-processen;
- Het inregelen van interne beheersing en kwaliteitszorg.

Toelichting op speerpunten

Basis op orde
In de strategische richting ligt de focus op kwaliteit. Dit betekent dat de gegevens op basis waarvan de WOZ waarden worden bepaald en vastgesteld actueel, juist en volledig moeten zijn. De datakwaliteit moet op orde zijn, denk hierbij aan het opwerken (beheer op) van gegevens voor aansluiting op de LV-WOZ, de BAG-WOZ koppeling en de factoren betreffende kwaliteit, staat van onderhoud, uitstraling, doelmatigheid, voorzieningenniveau en ligging etc.

Minimaal 95% van de WOZ waarden wordt binnen 8 weken na het begin van het kalenderjaar beschikt
Het streven is om minimaal 95% van de WOZ waarden te beschikken binnen 8 weken na het begin van het kalenderjaar waarop zij betrekking hebben. Hiervoor moeten alle processen in beeld zijn, taken en verantwoordelijkheden zijn belegd en de hoge werkvoorraden zijn weggewerkt.

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 in 2024 een tool waarbij de BAG en de WOZ administraties met elkaar worden vergeleken. Hierbij betrekken wij de deelnemers en worden de verschillen in de administraties zowel aan de kant van BSR als aan de kant van de deelnemer tijdig opgewerkt.

Het inregelen van interne beheersing en kwaliteitszorg
De Waarderingsinstructie benadrukt dat interne beheersing en kwaliteitszorg betekent dat het samenwerkingsverband aantoonbaar op basis van stuurinformatie conclusies moet trekken over de kwaliteit van de WOZ-waarden, over de kwaliteit van de onderliggende gegevens, de gebruikte systemen, de contacten met belanghebbenden etc. In voorkomende gevallen moeten deze conclusies ook leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren.
De Waarderingsinstructie ondersteunt deze kwaliteitszorg met beoordelingsprotocollen en zelfevaluaties.

Wat hebben we bereikt in 2024

Basis op orde
Het doel van de basis op orde is dat de kwaliteit van de data verbeterd zodat er ‘foutloze’ WOZ beschikkingen worden verstuurd. Immers, een foutief verstuurde WOZ beschikking leidt tot onnodig telefoonverkeer en/of een bezwaarschrift. Op dit moment is onderhanden werk:
- het synchroniseren van de LV WOZ;
- het opwerken van de primaire en secundaire objectkenmerken;
- het aansluiten op de basisregistratie adressen en gebouwen en
- het wegwerken van de laatste uitval NHR koppeling.

Minimaal 95% van de WOZ waarden wordt binnen 8 weken na het begin van het kalenderjaar beschikt
In de eerste vier maanden van het jaar is de prioriteit uitgegaan naar het opleggen van de primaire kohieren voor het belastingjaar 2024 conform productieplanning. Tevens is er hard gewerkt aan het wegwerken van achterstanden wat heeft geleid tot hogere producties. Het uiteindelijke doel is om 95% van de WOZ waarden te beschikken binnen 8 weken na het begin van het kalenderjaar.
Op deze wijze voorkomen we dat burgers en bedrijven meerdere beschikkingen tegelijkertijd krijgen of een te late beschikking wat leidt tot veel ongenoegen en onbegrip. Over 2024 bedraagt het percentage verstuurde beschikkingen 99,8% waarmee het doel ruimschoots is bereikt.

Optimaal integregeren BAG- en WOZ processen
Middels het project ‘Optimaliseren gegevens’ worden de primaire kenmerken gedetecteerd en in de WOZ administratie ingelezen. Tevens wordt er gezorgd dat er een koppeling wordt gelegd tussen de BAG en de WOZ zodat de BAG-WOZ koppeling voor BSR voldoet aan de normen die de Waarderingskamer hiervoor stelt. Het project loopt en de eerste gemeenten zijn opgeleverd. Nadat het project is afgerond breekt de beheerfase aan. Hiertoe is de applicatie Way2GO van Loket 31 aangeschaft. Deze applicatie vereenvoudigd het proces van beheer van de BAG-WOZ koppeling. De deelnemers worden vanaf het begin van het project meegenomen in de stappen die BSR zet.

Het inregelen van interne beheersing en kwaliteitszorg
Interne beheersing en kwaliteitszorg moet leiden tot verbeteringen in het primair proces op basis van plan, do, check en act. Zo worden zelfevaluaties uitgevoerd (bijv. zelfevaluatie WOZ bezwaren) en beoordelingsprotocollen ingevuld (bijv. beoordelingsprotocol objectkenmerken). Naar aanleiding van de bevindingen worden de benodigde verbeteringen in het proces doorgevoerd.

Beoordeling Waarderingskamer van voldoende naar goed
De Waarderingskamer heeft in april 2024 de uitvoering van de wet WOZ bij BSR opnieuw beoordeeld. Hoewel dit niet heeft geleid tot een aanpassing van het aantal sterren, is er wel een zichtbare verbetering in de uiteindelijke score. Onze score is verbeterd van 1 naar 5 punten, wat aantoont dat we als organisatie een flinke stap vooruit hebben gezet.
Met deze positieve ontwikkelingen blijven we werken aan een efficiënte en effectieve dienstverlening.

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

Eindoordeel

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

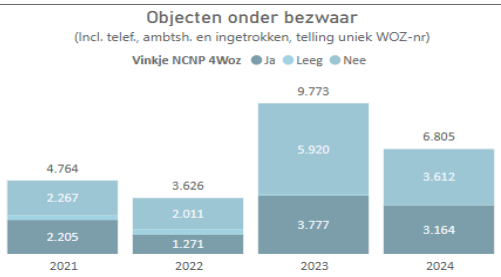
* Dit onderdeel wordt niet meegewogen in ons oordeel

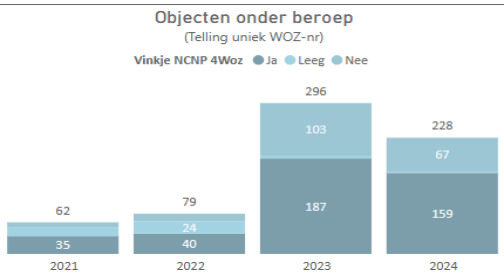
Bij een score van groter of gelijk aan 0 en kleiner dan 9 is het eindoordeel: Voldoende (drie sterren).
Bij een score groter of gelijk aan 9 is het eindoordeel: Goed (vier sterren).

Aantal WOZ bezwaren
Ten opzichte van 2023 is het aantal WOZ bezwaren fors teruggelopen. Dat was ook de verwachting maar toch is het aantal bezwaren nog relatief hoog. Dat valt als volgt te verklaren:

Ten opzichte van vorig jaar handelt BSR veel minder opmerkingen over de WOZ-waarde “ambtshalve” af. Hieronder vallen de telefoontjes die aanleiding geven tot het verlagen van een WOZ-waarde. Deze werden niet meegenomen in het aantal formele bezwaren. De ambtshalve afhandeling heeft een aantal nadelen:
- deze telefoongesprekken duren langer en hebben daardoor gevolgen voor de bereikbaarheid van BSR;
- er vindt een minder nauwkeurige aanpassing van de objectgegevens plaats dan bij een schriftelijk of digitaal bezwaar;
- het leidt tot een minder efficiënte inzet van onze taxateurs die de bezwaren behandelen.

In 2024 vragen wij daarom belastingplichtigen die ons opbellen, omdat ze de WOZ-waarde te hoog vinden, om digitaal bezwaar in te dienen en zo nodig helpen wij hen daarbij. Het aantal formele bezwaren is daarom minder gedaald dan zonder deze procesaanpassing het geval zou zijn geweest.





Formatie op orde
Om de formatie op orde te krijgen en het primaire proces goed uit te voeren, hebben wij belangrijke stappen gezet. Inmiddels zijn de vacatures voor kwaliteitsmedewerker en niet-woning taxateur succesvol ingevuld. Daarnaast is er een woningtaxateur aangenomen in verband met de toetreding van gemeente Gorinchem.

Met deze versterking kunnen we de uitvoering van de herwaardering steeds meer in eigen huis doen, wat bijdraagt aan een betere kwaliteit van de waardering van niet-woningen. Deze uitbreiding stelt ons in staat om onze dienstverlening verder te verbeteren en optimaal voorbereid te zijn op de toekomstige ontwikkelingen. Het contract met Xxllnc voor de herwaardering niet-woningen is per 31 december 2024 opgezegd. De vacature voor WOZ gegevensbeheerder staat nog vacant.

Voor de financiële verantwoording 2024 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 2024

- 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 in 2024 een tool waarbij de BAG en de WOZ administraties met elkaar worden vergeleken.

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. De registratie ligt dan in één hand waardoor minder afstemming nodig is en de kwaliteit van zowel de WOZ als BAG verbetert.

Wat hebben we bereikt in 2024

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. Met de BAG Viewer kunnen gegevens uit de LV BAG online worden opgezocht en bekeken.

De intentie was om in 2022 Key2Gebeurtenissen te implementeren om de samenwerking in de keten en het maximaal toepassen van geautomatiseerde oplossingen te bevorderen. Hierbij is BSR afhankelijk van de softwareleverancier. Besloten is om te stoppen met Key2Gebeurtenissen omdat deze software niet werkbaar blijkt. Inmiddels is de applicatie Way2GO van Loket31 als vervanging aangeschaft.

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. De doelstellingen worden gerealiseerd en de bevindingen uit de in 2023 uitgevoerde audit zijn opgepakt. Verder blijkt uit de Ensia rapportage van de gemeente IJsselstein het volgende:

De wettelijke taak voor uitvoering van de wet BAG belegd bij de BSR zijn het afgelopen jaar goed ingevuld waardoor de vindbaarheid en de waardering van de objecten (panden, verblijfsobjecten en nummeraanduidingen) voor de gebruiker van de BAG-data betrouwbaar is. Het is belangrijk om dit jaar te streven naar een verbetering van het percentage van 67% door het verbeteren van de samenwerking. Intern is er door personele verschuiving nu versterking binnen het BAG proces, daarnaast zijn er vernieuwde afspraken gemaakt met de ODRU.

Voor de financiële verantwoording 2024 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 2024

- Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2026.

Wat hebben wij bereikt in 2024

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 ;
- 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;
- Het uitvoeren van een Europese aanbesteding drukwerk en verzenddiensten;
- Het implementeren van het AFAS HR- en salarissysteem.

Voor de financiële verantwoording 2024 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 31-12-2024 bedraagt € 193.000.

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 31-12-2024 bedraagt € 70.000.

Op 12 december 2024 heeft het algemeen bestuur besloten € 100.000 te storten in de bestemmingsreserve 'Project stopcodes' om de, in 2024 ingezette werkzaamheden inzake het oplossen van stopcodes, in 2025 te kunnen afronden.

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	2024	Begroot 2024	2023
Netto schuldquote	2,1%	4,0%	1,5%
Solvabiliteit	3,2%	1,7%	3,2%
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 31-12-2024 € 2.000 lager dan per 31-12-2023.

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.

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

Kasbeheer
De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido).
Voor de vlottende schuld geldt de kasgeldlimiet als norm. Deze norm is gedefinieerd als 8,2% van de jaarlijkse begrotingsomvang.
De begrotingsomvang van 2024 was € 11.839.000. De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 971.000. In 2024 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%)**	971	971	971	971
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)	**971**	**971**	**971**	**971**

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) 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 2024.

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.

Woo contactfunctionaris
Het dagelijks bestuur BSR heeft 7 maart 2023 de Functionaris Wet Open Overheid en diens plaatsvervanger aangewezen. Diens bereikbaarheid (mail/schriftelijk) is weergegeven op de website.

Passieve openbaarmaking
De passieve openbaarmaking ziet op informatieverstrekking via een ingediend Woo-verzoek. In 2024 zijn vier Woo-verzoeken ontvangen. Bij beoordeling bleek op slechts één verzoek de Woo van toepassing te zijn. Alsnog is iedere indiener naar uiteindelijke tevredenheid geholpen aan de informatie waar zij naar op zoek waren.

Actieve openbaarmaking
De Woo verplicht bestuursorganen informatie actief openbaar te maken met als doelstelling dat alle overheidsinformatie beschikbaar is op één centrale vindplaats.

De Woo kent 17 verschillende informatiecategorieën en treedt gefaseerd in werking. De gefaseerde inwerkingtreding van de Woo is bedoeld om overheidsorganisaties de tijd te geven zich aan te passen aan de nieuwe verplichtingen en om de implementatie beheersbaar te houden.

Op 1 november 2024 dienden de eerste vijf informatiecategorieën verplicht actief openbaar gemaakt te worden:

1. Wetten en algemeen verbindende voorschriften
2. Overige besluiten van algemene strekking
3. Informatie over de organisatie en werkwijze
4. Bereikbaarheidsgegevens
5. Vergaderstukken van de Staten-Generaal (niet van toepassing op BSR)

BSR voldoet aan bovengenoemde wettelijke verplichting en heeft hiervoor een ROO-redacteur (Register van Overheidsorganisaties) aangemeld, de redacteur is (mede)verantwoordelijk voor publicatie in het landelijke register.

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 zijn wij doorgegaan met het uitvoeren van de maatregelen en wordt dit in 2025 en verder opgepakt in combinatie met de wettelijke verplichtingen vanuit de Archiefwet.

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 2024 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's 31-12-2024	Aantal personen 31-12-2024	Begroting 2024 fte's
Directie	1,0	1	1,0
Controller	0,9	1	0,9
Afdeling bedrijfsvoering & innovatie	11,4	13	12,3
Afdeling basisregistratie & belastingen	25,5	28	30,5
Afdeling dienstverlening	20,8	29	20,9
Totaal	**59,6**	**72**	**65,6**

Vacatures
De personele bezetting per 31-12-2024 is lager dan de primitieve begroting 2024.
BSR is met het oog op kostenbeheersing en gepleegde acquisitie behoudend omgegaan met het vast invullen van vacatures.

Ziekteverzuim

Verzuimklassen		2024	2023
Kort verzuim	1 tot 7 dagen	0,6%	0,6%
Middellang verzuim	7 tot 42 dagen	0,5%	0,9%
Lang verzuim	Meer dan 42 dagen	2,0%	2,9%
Langer verzuim dan 1 jaar	Langer dan 1 jaar	2,4%	0,5%
Totaal		**5,5%**	**4,9%**

Nadere toelichting
Het verzuimpercentage is in 2024 iets toegenomen t.o.v. 2023, voornamelijk veroorzaakt door de stijging van het verzuimer langer dan 1 jaar. Dit heeft veelal een medische oorzaak en is niet werkgerelateerd.

Naast het persoonlijke aspect heeft ziekteverzuim impact op het primaire proces, zeker in combinatie met het nauwelijks beschikbaar zijn van geschikte inhuurkrachten.

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

Er wordt veel aandacht besteed aan vitaliteitsbeleid, preventief medisch onderzoek, aandacht voor werk- en privé balans en vitaal richting het pensioen.

Rechtmatigheid

Uit de rechtmatigheidscontroles is één afwijking geconstateerd ten aanzien van het voorwaardencriterium. Geconstateerd is dat er voor één leverancier in 2024 er ten onrechte niet Europees is aanbesteed voor een bedrag van € 76.000. In 2025 worden, waar nodig, (Europese) aanbestedingen opgestart. Verder zijn er geen geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan de in het Controleprotocol accountant BSR vastgestelde rapportagegrens (€ 35.700).

BSR heeft voor 2024 een frauderisicoanalyse waarin beheersmaatregelen zijn opgenomen om fraude te voorkomen. Een overkoepelend Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O)-beleid is 12 december 2024 door het algemeen bestuur 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 2024

Overzicht van baten en lasten 2024 (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2024			3e begrotings-wijziging 2024			Realisatie 2024		
	Baten	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Heffen	4.083	4.123	-40	4.442	4.380	62	4.057	3.994	63
Innen	3.619	3.659	-40	3.376	3.445	-69	3.226	3.245	-19
Waarderen	3.888	3.908	-20	4.103	4.109	-6	3.847	3.853	-6
BAG	119	119	0	130	130	0	130	130	0
Overhead	4.133	4.133	0	3.821	3.821	0	3.536	3.536	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**15.842**	**15.942**	**-100**	**15.872**	**15.885**	**-13**	**14.796**	**14.758**	**38**
Toevoeging/ onttrekking aan reserves:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Heffen	40	0	40	38	100	-62	100	37	63
Innen	40	0	40	69	0	69	0	19	-19
Waarderen	20	0	20	6	0	6	0	6	-6
BAG	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	**100**	**0**	**100**	**113**	**100**	**13**	**100**	**62**	**38**
Gerealiseerd resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Overzicht van baten en lasten 2024 (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2024	**3e begrotings-wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Rekening 2023**
Salarissen en sociale lasten	5.942	5.532	5.294	5.090
Inhuur personeel	319	896	772	348
Overige personeelskosten	513	414	351	355
Totaal personeelskosten	*6.775*	*6.842*	*6.417*	*5.793*
Kapitaallasten	244	109	107	129
Automatiseringskosten	248	157	122	122
Licentiekosten	1.243	1.367	1.362	1.321
Technisch applicatiebeheer	66	128	89	31
Drukken, printen en verzenden belastingpost	485	542	565	470
Gegevensaanlevering derden	182	179	176	179
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	-28
Proceskostenvergoedingen	414	649	550	820
Bankkosten	55	60	60	58
Communicatieplatform/telefonie	138	135	134	127
Externe- en interne communicatie	28	23	19	27
Bureaukosten	436	441	388	318
Overige kosten	304	338	310	1.036
Personeels & Organisatie	50	35	34	31
Projectkosten	135	603	483	0
Mutatie voorziening	0	91	74	-29
Huur	238	239	238	238
Facilitair	269	246	238	245
Kapitaallasten verbouwing	69	70	69	65
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	45
Kantoorautomatisering	298	315	311	312
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*919*	*915*	*901*	*905*
Onvoorzien	117	0	0	0
Subtotaal lasten	**11.839**	**12.613**	**11.791**	**11.310**
Invorderingsbaten	1.200	1.200	1.280	1.195
Rente	60	603	708	511
Investeringsbijdrage	49	49	49	49
Bijdrage deelnemers	10.254	10.227	9.179	9.438
Overige bijdrage deelnemers	176	159	227	49
Opbrengsten cf dienstverleningsovereenkomst	0	127	100	0
Projectkosten toetreding Gorinchem	0	235	204	0
Inkomensoverdracht Rijk	0	0	0	-6
Huuropbrengsten	0	0	11	0
Overige baten	0	0	71	2
Subtotaal baten	**11.739**	**12.600**	**11.829**	**11.238**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-100**	**-13**	**38**	**-72**
Reservemutatie				
Stortingen	0	100	100	0
Onttrekkingen	100	113	62	72
Reservemutatie	**-100**	**-13**	**38**	**-72**
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 2024

Lasten:

• Projectkosten toetreding Gorinchem	€ 204.000
• Inzet ANG project leegstand	€ 151.000
• Storting voorziening voormalig personeel	€ 105.000
• Herwaardering Gorinchem	€ 100.000
• Administratieve correctie 2024	€ 82.000
• Implementatie Way2go	€ 59.000
• Advies en begeleiding Europese aanbesteding	€ 34.000
• Implementatie AFAS	€ 28.000
• Schoonmaken laptops medewerkers	€ 10.000
• Correctie tussenrekeningen	€ 10.000
• Implementatie WGR	€ 9.000
• VGI	€ 9.000
	€ 801.000

Baten:

• Deelnemersbijdragen voor incidentele lasten en baten	€ 158.000
• Projectkosten toetreding Gorinchem	€ 204.000
• Herwaardering Gorinchem cf. dienstverleningsovereenkomst	€ 100.000
• Project leegstand Waterschap Rivierenland	€ 151.000
• Nog te ontvangen invorderingsrente	€ 82.000
• Vrijval budget KOTA	€ 61.000
• Vergoeding KOTA	€ 24.000
• Huurinkomsten	€ 11.000
• Verkoop laptops	€ 10.000
	€ 801.000

Presentatie structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2023
Saldo baten en lasten	38	-72
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	62	72
Begrotingssaldo na bestemming	0	0
Waarvan incidentele lasten	801	308
Waarvan incidentele baten	801	308
Structureel begrotingssaldo	**0**	**0**

Balans per 31 december 2024 (x € 1.000)						
	31 december		1 januari 2024		31 december 2023	
Activa						
Vaste Activa						
Materiële vaste activa		834		964		964
- Investeringen met een economisch nut	*834*		964		964	
Totaal vaste activa		*834*		*964*		*964*
Vlottende activa						
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		8.671		7.471		7.471
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	*8.361*		7.466		*7.466*	
- Overige vorderingen	*310*		5		*5*	
Liquide middelen		3				0
- Banksaldi/kas	*3*				*0*	
Overlopende activa		1.987		1.854		1.795
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	*1.987*		1.854		*1.795*	
Totaal vlottende activa		*10.660*		*9.325*		*9.266*
Totaal activa		**11.495**		**10.289**		**10.230**
Passiva						
Vaste passiva						
Eigen Vermogen		363		325		325
- Algemene reserve	0		0		0	
- Bestemmingsreserve	363		325		325	
- Gerealiseerde resultaat	0		0		0	
Voorzieningen		227		474		474
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	227		474		474	
Totaal vaste passiva		*590*		*799*		*799*
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		7.290		7.610		7.726
- Banksaldi	0		0		0	
- Overige schulden	7.290		7.610		7.726	
Overlopende passiva		3.614		1.880		1.705
- 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	3.614		1.880		1.705	
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0				0	
Totaal vlottende passiva		*10.905*		*9.490*		*9.431*
Totaal passiva		**11.495**		**10.289**		**10.230**

De jaarrekening 2023 is op 27 juni 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur van BSR.

Na deze vaststelling is bij het controleren van de tussenrekeningen een fout ontdekt in de balans van de vastgestelde jaarrekening.

Volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) wordt een fout in een vastgestelde jaarrekening niet met terugwerkende kracht aangepast. In plaats daarvan wordt de correctie verwerkt op de beginbalans van het volgende jaar, in dit geval per 1 januari 2024.

In de jaarrekening van 2024 zijn drie balansen opgenomen:
- de balans per 31 december 2023 (zoals vastgesteld in de jaarrekening 2023);
- de balans per 1 januari 2024 (inclusief de correctie);
- de balans per 31 december 2024.

In de toelichting op de balans geven we alleen de beginbalans van 1 januari 2024 weer als deze afwijkt van de eindbalans van 31 december 2023.

Toelichtingen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. 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 12 december 2024 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 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 357.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 35.700 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Balans

Vaste activa

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

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

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte levensduur van 5 jaar 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 invorderingsbaten 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 31-12-2024

Vaste activa

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa

Investeringen met een economisch nut (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Stand per 1 januari	964	1.250
Investeringen	147	55
Desinvesteringen	0	1
Afschrijvingen	277	340
Saldo 31 december	**834**	**964**

- De investeringen betreffen aanschaf laptops en software.
- De kapitaallasten inzake de afnamefunctionaliteit LV WOZ worden doorbelast aan Waterschap Rivierenland (€ 49.000).
- BSR heeft geen investeringen met maatschappelijk nut in de openbare ruimte.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Schatkistrekening 20958	1.670	1.941
Schatkistrekening 23002	6.691	5.524
Totaal	**8.361**	**7.466**

BSR moet verplicht schatkistbankieren. De kasgeldlimiet voor 2024 was € 971.000.
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)	31-12-2024	31-12-2023
Debiteuren algemeen	310	5
Ministerie van Buitenlandse Zaken	0	0
Totaal	**310**	**5**

Liquide middelen

Banksaldi (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Deutsche Bank 31.98.66.939 Inningsrekening belastingen	0	0
Deutsche Bank 31.98.66.947 Exploitatierekening	0	0
Kas	3	0
Totaal	**3**	**0**

Overlopende activa

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

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	31-12-2024	01-01-2024	31-12-2023
Overige nog te ontvangen bedragen	1.711	1.574	1.515
Vooruitonvangen facturen die tlv volgende begrotingsjaren	185	88	88
Vooruitbetaalde bedragen die tlv volgende begrotingsjaren	91	192	192
Totaal	**1.987**	**1.854**	**1.795**

Overige nog te ontvangen bedragen (x € 1.000)	31-12-2024	01-01-2024	31-12-2023
Overige debiteuren	1.512	1.419	1.359
Nog te factureren deelnemersbijdrage	0	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen deelnemers	0	0	0
Overige overlopende activa	199	155	155
Totaal	**1.711**	**1.574**	**1.515**

Overige debiteuren (x € 1.000)	31-12-2024	01-01-2024	31-12-2023
Debiteuren invorderingsbaten	2.336	2.145	2.085
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingsbaten	-824	-726	-726
Totaal	**1.512**	**1.419**	**1.359**

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 invorderingsbaten 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 2019-2024.

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:

	31-12-2024	31-12-2023
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	363	325
Gerealiseerde resultaat	0	0
Totaal	**363**	**325**

Bestemmingsreserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Stand per 1 januari	255	327
Toevoeging	0	0
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	62	72
Saldo 31 december	**193**	**255**

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)	31-12-2024	31-12-2023
Stand per 1 januari	70	70
Toevoeging (resultaatbestemming)	0	0
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.

Reserve project ‘stopcodes’ (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Stand per 1 januari	0	0
Toevoeging (resultaatbestemming)	100	0
Onttrekking	0	0
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	**100**	**0**

Op 12 december 2024 heeft het Algemeen bestuur besloten € 100.000 te storten in de bestemmingsreserve ‘Project stopcodes’ om de, in 2024 ingezette werkzaamheden inzake het oplossen van stopcodes, in 2025 te kunnen afronden.

Voorzieningen

Voorzieningen (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico’s	227	474
Totaal	**227**	**474**

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico’s (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Voorziening voormalig personeel	227	276
Voorziening voor verplichtingen van verlof	196	198
Saldo 31 december	**423**	**474**

Voorziening voormalig personeel (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Stand per 1 januari	276	410
Toevoeging	104	94
Vrijval	28	74
Onttrekkingen	242	154
Naar kortlopende schulden	79	0
Saldo 31 december	**31**	**276**

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)	31-12-2024	31-12-2023
Stand per 1 januari	198	219
Toevoeging	26	0
Vrijval	29	0
Aanwending	0	21
Saldo 31 december	**196**	**198**

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)	31-12-2024	01-01-2024	31-12-2023
Crediteuren algemeen	304	365	365
Betalingen onderweg	0	0	0
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers	6.986	7.245	7.360
Transitoria	0		0
Totaal	**7.290**	**7.610**	**7.726**

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

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (x € 1.000)	31-12-2024	1-1-2024	31-12-2023
Af te dragen belastingen/sociale lasten	370	64	64
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	1.253	362	315
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	1.169	898	898
Te verrekenen deelnemers	128	128	0
Overige nog te betalen bedragen	694	427	427
Totaal	**3.614**	**1.880**	**1.705**

Sinds de oprichting van BSR (2008) wordt de belastingapplicatie Key2 van Centric gebruikt met Exact als financieel pakket. Dagelijks wordt een journaalpost gegenereerd en ingelezen in de financiële administratie. Belastingopbrengsten en invorderingskosten worden op (tussen)rekeningen in Exact geboekt.

Tijdens de accountantscontrole over 2023 bleek dat saldi op tussenrekeningen blijven staan, vooral uit voorgaande jaren. De grootboekrekeningen zijn nu aangesloten op de financiële verantwoordingen en data uit Key2 Belastingen. Vanaf 2019 is de journalisering opnieuw gegenereerd ter controle, de jaren daarvoor zijn historisch en niet meer in details te herleiden (impact € 84k).

Dit heeft alleen impact op de jaarrekening en geen gevolgen voor belastingopbrengsten of afdrachten aan deelnemers. Het administratieve verschil van € 128k wordt verrekend met de deelnemers conform de verdeelsleutel van het programma Innen.

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 2025 is de huur € 247.000.
- Er zijn diverse servicecontracten afgesloten inzake facilitaire kosten voor een jaarlijks bedrag van € 158.000 (incl. btw).
- Voor de automatisering zijn contracten afgesloten met een waarde van € 117.000 (incl. btw) per jaar.
- Er zijn diverse contracten afgesloten voor kantoorautomatiseringskosten. voor een jaarlijksbedrag van € 229.000.
- De kosten voor communicatie en telefonie zijn contracten afgesloten voor € 128.000.
- Voor onze belastingapplicatie is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met Centric.
  De geraamde kosten voor 2025 inzake licenties, implementatiekosten, technische beheer en onderhoudskosten bedragen € 1.038.000 (incl. btw).
- Voor licentiekosten zijn diverse contracten afgesloten. Het totale bedrag is € 155.000.
- Met ingang vanaf 1 januari 2025 is er een nieuw HRM- en salarispakket met een Payroll abonnement afgesloten voor € 19.000
- Met ingang van 2023 is er een leasecontract aangegaan voor 5 jaar voor een auto. In 2025 zijn de kosten € 12.000.
- Er zijn een aantal inhuurcontracten afgesloten en diensten uitgezet die doorlopen in 2025. De opdrachtwaarde is € 187.000.

Gebeurtenissen na balansdatum
Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Overzicht van baten en lasten 2024 programma Heffen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2024	**3e begrotings-wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Rekening 2023**
Salarissen en sociale lasten	1.142	1.114	1.009	1.022
Inhuur personeel	60	395	402	106
Overige personeelskosten	28	33	29	24
Totaal personeelskosten	*1.230*	*1.542*	*1.440*	*1.152*
Kapitaallasten software	97	75	75	87
Automatiseringskosten	75	64	48	41
Licentiekosten	433	461	461	454
Technisch applicatiebeheer	46	74	44	6
Drukken, printen en verzenden belastingpost	331	351	349	309
Gegevensaanlevering derden	114	111	93	100
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	-28
Proceskostenvergoedingen	15	10	2	5
Communicatieplatform/telefonie	22	24	24	24
Overige kosten primair proces	55	38	-3	22
Projectkosten	135	336	318	0
Mutatie voorziening	0	45	57	-24
Onvoorzien	25	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.545	1.249	1.086	1.103
Subtotaal lasten	**4.123**	**4.380**	**3.994**	**3.251**
Invorderingsbaten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	49	49	49	49
Bijdrage deelnemers	3.858	4.049	3.638	3.154
Overige bijdrage deelnemers	176	159	203	16
Inkomensoverdracht Rijk	0	0	0	-6
Projectkosten toetreding Gorinchem	0	185	167	0
Subtotaal baten	**4.083**	**4.442**	**4.057**	**3.213**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-40**	**62**	**63**	**-38**
Reservemutatie				
Stortingen	0	100	100	0
Onttrekkingen	40	38	37	38
Reservemutatie	**-40**	**62**	**63**	**-38**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De lagere lasten ten opzichte van de 3e begrotingswijziging 2024 met betrekking tot het programma Heffen zijn globaal als volgt te verklaren:

De salarislasten zijn € 105.000 lager doordat er een aantal vacatures nog niet was ingevuld.
Dit is onder andere gedaan met het oog op kostenbeheersing en gepleegde acquisitie. Daarmee wordt een mogelijkheid gecreëerd voor het overnemen van extra formatie, mits deze personen beschikken over de juiste kennis en vaardigheden.

De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 46.000 lager dan geraamd. Dit heeft mede te maken met (implementatiekosten van) investeringen die nog niet gedaan zijn.

Onder overige kosten primair proces is ook het innovatiebudget opgenomen. BSR heeft zich het laatste kwartaal geconcentreerd op de implementatie van Gemeente Gorinchem.

De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 163.000 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 2024 programma Innen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2024	**3e begrotings-wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Rekening 2023**
Salarissen en sociale lasten	1.367	1.297	1.280	1.276
Inhuur personeel	0	171	70	30
Overige personeelskosten	68	72	69	94
Totaal personeelskosten	*1.435*	*1.540*	*1.419*	*1.400*
Kapitaallasten	71	19	19	19
Automatiseringskosten	113	62	59	68
Licentiekosten	318	343	347	338
Technisch applicatiebeheer	17	13	9	10
Drukken, printen en verzenden belastingpost	149	180	210	157
Gegevensaanlevering derden	14	23	23	20
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	0
Bankkosten	55	60	60	58
Communicatieplatform/telefonie	85	83	83	75
Overige kosten primair proces	88	50	54	35
Projectkosten	0	50	0	0
Mutatie voorziening	0	0	-23	-33
Onvoorzien	23	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.291	1.022	985	1.253
Subtotaal lasten	**3.659**	**3.445**	**3.245**	**3.400**
Invorderingsbaten	1.200	1.200	1.280	1.195
Rente	30	55	160	46
Bijdrage deelnemers	2.389	2.121	1.701	2.107
Overige bijdrage deelnemers	0	0	24	33
Overige baten	0	0	61	0
Subtotaal baten	**3.619**	**3.376**	**3.226**	**3.381**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-40**	**-69**	**-19**	**-19**
Reservemutatie				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	40	69	19	19
Reservemutatie	**-40**	**-69**	**-19**	**-19**
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 € 121.000 lager dan begroot.
Eén medewerkster is vervroegd met pensioen gegaan.
Een deel van het inhuurbudget is ingezet voor het tijdelijk aantrekken van gepensioneerde deurwaarders. Deze kosten staan opgenomen onder de salariskosten.
Het onder inhuur opgenomen ziektebudget is niet volledig ingezet.

De kosten voor het drukken, printen en verzenden voor het programma Innen zijn € 30.000 hoger dan geraamd. Er zijn meer invorderingsdocumenten verstuurd. De opbrengsten invorderingsbaten zijn hierdoor ook hoger.

De werkzaamheden voor het project Leemlaag zijn grotendeels uitgevoerd door eigen medewerkers, in plaats van door een extern bureau. Hierdoor zijn er geen projectkosten in 2024.

De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 37.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

Opbrengsten invorderingsbaten **€ 80K**
De invorderingsbaten zijn € 162.000 hoger door een lichte stijging van het aantal invorderings-documenten.
Er heeft een adminstratieve correctie van voorgaande jaren plaatsgevonden (- € 82.000). Dit had te maken met een foutieve journalisering uit het belastingpakket.
Voor alle grootboekrekeningen die te maken hebben met de journalisering uit het belastingpakket, zijn aansluitingen gemaakt en gecontroleerd door de accountant.

Rente **€ 105K**
In 2024 is er € 23.000 meer rente ontvangen van belastingschuldigen dan begroot, terwijl, in tegenstelling tot voorgaande jaren, tevens een bedrag van € 82.000 is opgenomen voor rente die in de komende jaren mogelijk nog wordt ontvangen over vorderingen die per 31 december 2024 openstonden.

Overige baten **€ 85K**
De overige opbrengsten zijn hoger door vrijval KOTA(€ 61.000) en Kota 2024 (€ 24.000)

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

Overzicht van baten en lasten 2024 programma Waarderen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2024	**3e begrotings-wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Rekening 2023**
Salarissen en sociale lasten	1.625	1.386	1.346	1.006
Inhuur personeel	40	150	100	40
Overige personeelskosten	45	37	34	23
Totaal personeelskosten	*1.710*	*1.573*	*1.480*	*1.069*
Kapitaallasten	48	6	5	15
Automatiseringskosten	15	10	7	9
Licentiekosten	370	415	417	406
Technisch applicatiebeheer	3	41	36	10
Drukken, printen en verzenden belastingpost	5	11	6	4
Gegevensaanlevering derden	54	45	60	59
Proceskostenvergoedingen	399	639	548	815
Communicatieplatform/telefonie	17	15	16	14
Overige kosten primair proces	25	169	237	756
Projectkosten	0	161	121	0
Mutatie voorziening	0	46	51	-5
Onvoorzien	27	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.235	978	869	929
Subtotaal lasten	**3.908**	**4.109**	**3.853**	**4.081**
Bijdrage deelnemers	3.888	3.942	3.726	4.066
Overige bijdrage deelnemers	0	0	0	0
Opbrengsten cf dienstverleningsovereenkomst	0	127	100	0
Projectkosten toetreding Gorinchem	0	34	21	0
Subtotaal baten	**3.888**	**4.103**	**3.847**	**4.066**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-20**	**-6**	**-6**	**-15**
Reservemutatie				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	20	6	6	15
Reservemutatie	**-20**	**-6**	**-6**	**-15**
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 € 93.000 lager.
Van het budget inhuur personeel is € 60.000 overgeheveld naar overige kosten primair proces om door een externe partij de BAG-WOZ koppeling te optimaliseren.
Een aantal vacatures was niet het hele jaar ingevuld.

De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 7.000 lager dan geraamd.

De proceskostenvergoedingen aan no-cure-no-pay bureaus zijn € 91.000 lager uitgevallen dan geraamd. Dit komt doordat het aantal ingediende beroepen over 2024 beduidend lager is dan over 2023.

De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 109.000 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 2024 programma BAG/Wkpb (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2024	**3e begrotings-wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Rekening 2023**
Salarissen en sociale lasten	64	63	63	55
Inhuur personeel	0	0	0	0
Overige personeelskosten	2	6	3	1
Totaal personeelskosten	*66*	*69*	*66*	*56*
Kapitaallasten	8	9	8	8
Automatiseringskosten	0	0	0	0
Licentiekosten	11	11	12	11
Technisch applicatiebeheer	0	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	1	1	1	1
Overige kosten primair proces	0	0	0	0
Projectkosten	0	16	16	0
Mutatie voorziening	0	0	0	2
Onvoorzien	1	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	32	24	27	33
Subtotaal lasten	**119**	**130**	**130**	**111**
Bijdragen deelnemers	119	114	114	111
Projectkosten toetreding Gorinchem	0	16	16	0
Subtotaal baten	**119**	**130**	**130**	**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 2024 programma Overhead (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2024	**3e begrotings-wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Rekening 2023**
Salarissen en sociale lasten	1.744	1.672	1.596	1.731
Inhuur personeel	219	240	200	172
Overige personeelskosten	371	266	216	213
Totaal personeelskosten	*2.334*	*2.178*	*2.012*	*2.116*
Kapitaallasten	20	0	0	0
Automatiseringskosten	45	21	8	4
Licentiekosten	111	136	125	112
Technisch applicatiebeheer	0	0	0	5
Communicatieplatform/telefonie	13	12	10	13
Externe- en interne communicatie	28	23	19	27
Bureaukosten	436	441	388	318
Overige kosten	136	20	22	223
Personeel & Organisatie	50	35	34	31
Projectkosten	0	40	28	0
Mutatie voorziening	0	0	-11	31
Huur	238	239	238	238
Facilitair	269	246	238	245
Kapitaallasten verbouwing	69	70	69	65
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	45
Kantoorautomatisering	298	263	263	312
Overige kosten huisvesting	0	52	48	0
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*919*	*915*	*901*	*905*
Onvoorzien	41	0	0	0
Subtotaal lasten	**4.133**	**3.821**	**3.536**	**3.785**
Doorbelasting programma Heffen	1.545	1.249	1.086	1.103
Doorbelasting programma Innen	1.291	1.022	985	1.253
Doorbelasting programma Waarderen	1.235	978	869	929
Doorbelasting programma BAG/WKPB	32	24	27	33
Rente	30	548	548	467
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Huuropbrengsten	0	0	11	0
Overige baten	0	0	10	0
Subtotaal baten	**4.133**	**3.821**	**3.536**	**3.785**
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 € 285.000 lager dan geraamd in de bestuursrapportage. Deze daling in het programma Overhead is globaal als volgt te verklaren:

De salariskosten zijn € 76.000 lager door het (tijdelijk) niet invullen van vacatures. Bij de afdeling Bedrijfsvoering & Innovatie is met name voor de IT-werkzaamheden specifieke kennis nodig, die moeilijk is in te vullen. Dit geldt ook voor een parrtime HR-businesspartner.

In het budget inhuur personeel zijn kosten opgenomen voor het ziektebudget, die later, waar mogelijk, geboekt worden op het programma waar de kosten betrekking op hebben. In 2024 is dit budget niet volledig gebruikt en is er een voordeel van € 40.000 op het inhuurbudget.

Van de overige personeelskosten (voordeel € 50.000) wordt het grootste deel veroorzaakt doordat ook het studiebudget in 2024 niet volledig is ingezet (€ 30.000). We zien dat collega's tegen de pensioensleeftijd het persoonsgebonden basisbudget (PBB) liever inzetten om eerder met pensioen te gaan dan om te blijven leren. Deze mogelijkheden zijn opgenomen in de cao Werken voor Waterschappen. Daarnaast flucturen studiekosten en zijn er studies die over meerdere kalenderjaren lopen.

De bureaukosten zijn € 53.000 lager uitgevallen dan begroot.
Dit zijn budgetten voor o.a. accountant, specifieke advieskosten/dienstverlening derden (juristen, fiscalisten, advocaten, externe audits etc.), ondersteuning bij (Europese) aanbestedingen, kosten voor opslag van een gedeelte van het archief en om te voldoen aan de Archiefwet, drukwerk, verzekeringen, acquisitie- en representatiekosten.
Deze kosten zijn niet altijd vooraf in te schatten. Als de kosten betrekking hebben op een specifiek programma worden ze op het betreffende programma geboekt en niet op Overhead.

Vanaf 1 december 2024 wordt een deel van het pand tijdelijk verhuurd aan projectteams van Waterschap Rivierenland.

WNT-verantwoording 2024 Belastingsamenwerking Rivierenland

De WNT is van toepassing op Belastingsamenwerking Rivierenland. Het voor Belastingsamenwerking Rivierenland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

Bezoldiging topfunctionarissen
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Naam	[redacted]
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 141.149
Beloning betaalbaar op termijn	€ 22.070
Subtotaal	€ 163.219
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 163.219
	[redacted]
Gegevens 2023	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	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	n.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 149.869

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam	Functie
W. van Wikselaar	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur
G. van Bezooijen	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur
M. Boons	Lid algemeen en dagelijks bestuur
R. Dijkstra	Lid algemeen en dagelijks bestuur
J. van Vrouwerff	Lid algemeen bestuur
T. Nettenbreijers	Lid algemeen bestuur
M. Peters	Lid algemeen bestuur
P.J. den Dikken	Lid algemeen bestuur
M.B. Foekema	Lid algemeen bestuur
B. Claassen	Plaatsvervangend lid algemeen bestuur
M.A. de Raaf	Lid algemeen bestuur
H. Buijtelaar	Lid algemeen bestuur
H. van ‘t Pad	Lid algemeen bestuur
E.J. Slootweg	Lid algemeen bestuur

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 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 13 december 2024 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 (€ 11.890.000) en is daarmee vastgesteld op € 357.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 76.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 357.000.

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
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 76
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	€ 0
Totaal Onrechtmatigheden	€ 76
Waarvan acceptabel	€ 0
Waarvan niet-acceptabel	€ 76

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 26 juni 2025:

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 3 april 2025 aan het algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2024;

BESLUIT:

de jaarstukken 2024 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 26 juni 2025.

[redacted] [redacted]

[redacted]

_____ _____

Bijlagen

Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)									
	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Definitieve bijdrage 2024	Begroting na 3e wijziging 2024	Voordeel t.o.v. begroting na wijziging	In rekening gebracht voorschot 2024	Nog te factureren aan deelnemer
Culemborg	45	9	475	0	529	565	36	543	-14
IJsselstein	70	44	489	80	683	737	54	720	-37
Maasdriel	56	14	387	0	457	499	42	483	-26
Montfoort	30	19	212	34	295	316	21	308	-13
Tiel	78	24	682	0	784	840	56	809	-25
West Betuwe	82	28	803	0	913	984	71	948	-35
West Maas en Waal	33	8	324	0	365	396	31	381	-16
Wijk bij Duurstede	77	41	354	0	472	514	42	504	-32
Avri	406	152	0	0	558	622	64	653	-95
WSRL	2.761	1.362	0	0	4.123	4.754	631	4.999	-876
Totaal	**3.638**	**1.701**	**3.726**	**114**	**9.179**	**10.227**	**1.048**	**10.348**	**-1.169**

Te verrekenen aan deelnemers administratieve correctie t.m 2023 (x € 1.000)	
	Totaal
Culemborg	1
IJsselstein	3
Maasdriel	1
Montfoort	1
Tiel	2
West Betuwe	2
West Maas en Waal	1
Wijk bij Duurstede	3
Avri	11
WSRL	103
Totaal	**128**

Bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2024 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	405	97	3	24	n.v.t.	n.v.t.	529
Ijsselstein	445	81	1	38	38	80	683
Maasdriel	302	107	4	44	n.v.t.	n.v.t.	457
Montfoort	170	57	0	17	17	34	295
Tiel	573	150	7	54	n.v.t.	n.v.t.	784
West Betuwe	608	247	0	58	n.v.t.	n.v.t.	913
West Maas en Waal	250	93	5	17	n.v.t.	n.v.t.	365
Wijk bij Duurstede	313	66	0	23	70	n.v.t.	472
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	558	n.v.t.	558
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	4.123	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	4.123
Totaal	**3.066**	**898**	**4.143**	**275**	**683**	**114**	**9.179**

Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2024 (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	1.000	471	1.813	117	234	63	1.596	5.294
Inhuur personeel	88	38	374	24	48	0	200	772
Overige personeelskosten	27	12	78	5	10	3	216	351
Totaal personeelskosten	1.115	521	2.265	146	292	66	2.012	6.417
Kapitaallasten	8	3	74	5	9	8	0	107
Onderhoudskosten automatisering	10	3	85	5	11	0	8	122
Licentiekosten	314	147	641	41	82	12	125	1.362
Technisch applicatiebeheer	26	13	42	3	5	0	0	89
Drukken, printen, verzenden belastingpost	29	7	443	29	57	0	0	565
Gegevensaanlevering	45	21	92	6	12	0	0	176
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	0	0	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	365	183	2	0	0	0	0	550
Bankkosten	3	1	47	3	6	0	0	60
Communicatieplatform/telefonie	16	6	85	5	11	1	10	134
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	0	0	19	19
Bureaukosten	0	0	0	0	0	0	388	388
Overige kosten	160	80	40	3	5	0	22	310
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	0	0	34	34
Projectkosten	95	43	253	16	32	16	28	483
Huur	0	0	0	0	0	0	238	238
Facilitair	0	0	0	0	0	0	238	238
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	0	0	69	69
Kapitaallasten meubilair etc.	0	0	0	0	0	0	45	45
Kapitaallasten kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	56	56
Licentiekosten kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	207	207
Overige kosten kantoorautomatisering							48	48
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal ondersteuning	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*901*	*901*
Mutatie voorziening	36	17	27	2	3	0	-11	74
Subtotaal lasten	**2.223**	**1.045**	**4.096**	**264**	**525**	**103**	**3.536**	**11.791**

BSR volgt bij de verslaglegging haar begroting. Taakvelden zijn op deelnemersbijdrage, zodat onze deelnemers dit kunnen opnemen in hun begroting en jaarstukken. Hierbij gebruiken wij niet het verdelingsprincipe waarbij taakvelden op programmaniveau worden weergegeven. BSR heeft geen IV3-verplichting.

Bijlage 4: EMU-saldo (x € 1.000)						
			Jaarrekening 2023	**Jaarrekening 2024**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**
1	+	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-72	38	-100	-100
	+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	341	277	440	269
3	+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	-29	74	0	0
4	-	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	55	147	156	45
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	1	0	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	126	180	211	72
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	**60**	**62**	**-27**	**52**

Bijlage 5 Kinderopvang toeslagaffaire (KOTA) Waterschap Rivierenland

Uitvoeringskosten voor de kwijtschelding voor de gedupeerden kinderopvangtoeslag:

Aantal gedupeerden		328
Berekening bedrag uitvoeringskosten (€ 100,- per gedupeerde)	**€**	**32.800**

Kwijtgescholden bedragen van gedupeerden kinderopvangtoeslag:

WEGE	€	-0
WEGG	€	528
WSHE	€	730
WSHG	€	3.168
ZUIW	€	4.647
Invorderingskosten	€	2.282
	€	**11.355**