From:	**Griffie_MFT** <Griffie@montfoort.nl>
To:	**Info Gem. Montfoort** <info@montfoort.nl>
CC:	**Griffie_MFT** <Griffie@montfoort.nl>
Subject:	FW: Concept jaarstukken 2020 BSR - ter zienswijze
Date:	03.05.2021 08:58:54 (+0200)
Attachments:	Concept_Jaarstukken BSR 2020.pdf (60 pages)

Inboeken op raad svp

Van: Secretariaat <secretariaat@bsr.nl>
Verzonden: vrijdag 30 april 2021 20:12
CC: Secretariaat Culemborg <Secretariaat@Culemborg.nl>; 'bestuurssecretariaat' <bestuurssecretariaat@ijsselstein.nl>; Trudi van Kessel-van Heumen <t.vanheumen@maasdriel.nl>; Bestuurssecretariaat Montfoort <Bestuurssecretariaat@montfoort.nl>; Bestuurssecretariaat Tiel <Bestuur@tiel.nl>; Bestuurssecretariaat West Betuwe <Bestuurssecretariaat@WestBetuwe.nl>; Bestuurssecretariaat <bestuurssecretariaat@westmaasenwaal.nl>; bestuurssecretariaat WbD <bestuurssecretariaat@wijkbijduurstede.nl>; griffie@culemborg.nl; griffie@ijsselstein.nl; griffier@maasdriel.nl; Griffie_MFT <Griffie@montfoort.nl>; griffie@tiel.nl; Griffie West Betuwe <griffie@WestBetuwe.nl>; griffie@westmaasenwaal.nl; griffie@wijkbijduurstede.nl; Mary Scholtus <m.scholtus@bsr.nl>; Brenda de Weerd <b.de.weerd@bsr.nl>
Onderwerp: Concept jaarstukken 2020 BSR - ter zienswijze

Gemeenteraad, gemeente Culemborg
Gemeenteraad, gemeente IJsselstein
Gemeenteraad, gemeente Maasdriel
Gemeenteraad, gemeente Montfoort
Gemeenteraad, gemeente Tiel
Gemeenteraad, gemeente West Betuwe
Gemeenteraad, gemeente West Maas en Waal
Gemeenteraad, gemeente Wijk bij Duurstede

Geachte raad,

Op grond van artikel 32 lid 2 van de Gemeenschappelijke regeling BSR heeft u het recht om uw zienswijzen omtrent de concept jaarstukken bij het dagelijks bestuur van BSR naar voren te brengen.

Ten behoeve hiervan bied ik u bijgaand de concept jaarstukken 2020 (inclusief de controleverklaring) aan en vraag ik u,
indien u dit wenselijk acht, uw zienswijze aan het dagelijks bestuur van BSR kenbaar te maken.

Ik verzoek u om eventuele zienswijzen uiterlijk **vrijdag 18 juni 2021** bij ons in te dienen,
opdat het algemeen bestuur van BSR de jaarstukken kan vaststellen in zijn vergadering van 8 juli 2021.

Met hartelijke dank voor uw medewerking,
hoogachtend,

namens het dagelijks bestuur van
Belastingsamenwerking Rivierenland,

G.M. (Mary) Scholtus
Directeur

BSR
Stationsstraat 4-8, 4001 CE Tiel
Postbus 18, 4000 AA Tiel

Gewoon goed
BSR

06 – 40 17 05 61 (secr.)
06 – 51 55 99 50

Jaarstukken BSR 2020
(jaarverslag en jaarrekening)

Colofon

Titel:	Jaarstukken BSR 2020
Opdrachtgever:	G.M. Scholtus, directeur
Auteur:	Controller en financieel adviseur
Versie:	1.0
Vastgesteld op:	18 maart 2021 DB

JAARSTUKKEN 2020 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING)

Inhoud

Colofon 2
Voorwoord 4
Inleiding 5
Bestuurlijke organisatie 5
Ambtelijke organisatie 5
Leeswijzer 5
Jaarverslag 6
Programmaverantwoording 7
Programma HEFFEN 10
Programma INNEN 12
Programma WAARDEREN 13
Programma BAG 15
Programma OVERHEAD 17
Paragrafen 19
Paragraaf lokale heffingen 20
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 20
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 21
Paragraaf Financiering 21
Paragraaf bedrijfsvoering 22
Paragraaf verbonden partijen 23
Paragraaf grondbeleid 23
Paragraaf Covid-19 24
Jaarrekening 2020 26
Overzicht van baten en lasten 2020 (x € 1.000) 27
Incidentele baten en lasten 2020 29
Balans per 31 december 2020 (x € 1.000) 30
Toelichtingen 31
Balans 32
Toelichting op de balans per 31-12-2020 33
Overzicht van baten en lasten programma Heffen 2020 (x € 1.000) 38
Overzicht van baten en lasten 2020 programma Innen (x € 1.000) 40
Overzicht van baten en lasten 2020 programma Waarderen (x € 1.000) 42
Overzicht van baten en lasten 2020 programma BAG/Wkpb (x € 1.000) 44
Overzicht van baten en lasten 2020 programma Overhead (x € 1.000) 45
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 47
Controleverklaring 50
Bijlagen 56
Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000) 56
Bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2020 per taakveld (x € 1.000) 57
Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld (x € 1.000) 58
Bijlage 4: EMU-saldo Bedragen x € 1.000 60

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan over het jaar 2020. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR). Met deze stukken leggen wij verantwoording af over het afgelopen jaar.

COVID-19 heeft in 2020 een belangrijke en bepalende rol gespeeld. Wij hebben diverse maatregelen genomen om onze medewerkers een veilige werkplek te kunnen bieden, zowel thuis als op kantoor. Daarbij was ook actief aandacht voor de mentale en fysieke vitaliteit van onze medewerkers.

De focus van BSR lag in 2020 daarnaast op het continueren van het primaire proces. Ondanks COVID-19 zijn de werkzaamheden uitgevoerd conform planning.

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

BSR is erin geslaagd om binnen de, door het bestuur vastgestelde, financiële kaders uitvoering te geven aan de afgesproken taken. In de jaarrekening vindt u de financiële verslaglegging hiervan. Hieruit blijkt dat er een positief saldo (lagere deelnemersbijdrage) resulteert ten opzichte van de najaarsnota ad € 175.000 (€ 103.000 voordeel t.o.v. de primitieve begroting 2020).

BSR prefereert een transparante en eerlijke verdeling van de kosten.
In juli 2020 zijn de uitkomsten van het onderzoek naar de huidige kostenverdeling, inclusief de juiste toepassing hiervan, gepresenteerd aan het algemeen bestuur (AB). Hiermee heeft BSR in 2020 koers gezet naar nog meer transparantie voor haar deelnemers door een periodieke update van de kostenverdeelsystematiek. Daarnaast is in oktober 2020 het Plan van aanpak Kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 gepresenteerd.

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

Tiel, 18 maart 2021

G.M. Scholtus, MBA
Directeur

Inleiding

Doel van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland (verder te noemen BSR) is samenwerken bij de heffing en invordering van waterschapbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen, alsmede de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (wet WOZ) en het beheer en uitvoering van vastgoedinformatie, uitvoeren van de Wet basisregistraties Adressen en Gebouwen (wet BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (wet WKPB).
De deelnemers van BSR in 2020 waren: Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Wijk bij Duurstede.

Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen bestuur
Het algemeen bestuur bestond in 2020 uit 11 leden. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en het dagelijks bestuur van Avri wijzen uit hun midden elk één lid aan en het dagelijks bestuur van Waterschap Rivierenland wijst uit zijn midden twee leden aan.

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

De voorzitter
De voorzitter van BSR was de heer ir. J.H.L.M. de Vreede.

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

Ambtelijke organisatie

De ambtelijke organisatie wordt aangestuurd door de directeur. De directeur is tevens secretaris van het bestuur.
Het managementteam wordt voorgezeten door de directeur en bestaat verder uit de managers van de afdeling Gegevensbeheer, de afdeling Klantenservice, ICT en O&O, de afdeling Waarderen, Bezwaar & Beroep en de afdeling Innen.

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 2020 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen worden de resultaten afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2020.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2020 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2020. Daarna volgt de balans met toelichting.

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

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Beleidsverantwoording algemeen

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

De missie van BSR ondersteunt deze visie en luidt als volgt:
BSR ontzorgt publieke organisaties in Nederland bij het juist, volledig, optimaal, tijdig en klantgericht heffen en innen van lokale belastingen, inclusief uitvoering van de wet WOZ, WKPB en BAG.

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

Belastingopbrengsten

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

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 2020 heeft BSR geïnvesteerd in de volgende software:

Centric, koppeling Waarderingsmodule derden	20
Centric, Key2 koppeling KvK via datadistributie	17
Centric, Key2WOZ afnamefunctionaliteit LV WOZ	13
BakerWare/Centric, uitbreiding interne portal	6

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

In 2020 heeft BSR geïnvesteerd in uitbreiding van hardware en netwerk, het betreffen de volgende investeringen:

	Uitgaven (x € 1.000)
Randapparatuur	31
Audiovisuele middelen	16
Hardware	8

In 2020 is het project herhuisvesting afgerond. De volgende (aanvullende) investeringen inzake de huisvesting hebben plaatsgevonden:

	Uitgaven (x € 1.000)
Verlichting i.v.m. energiebesparingsplicht	68
Verbouwing	34
Koffieautomaten	4
Meubilair	3

Kostenverdeling

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

Samenvatting van de productieaantallen per product:

Product	Werkelijk aantal 2020	Begroot 2020 najaarsnota	Begroot aantal 2020
Heffen	2.244.248	2.279.000	2.218.600
Innen	589.772	586.600	584.200
Waarderen	112.582	112.834	112.580
BAG	21.988	21.991	22.060

Toelichting op begrotingswijziging 2020 (bedragen x € 1.000)									
	Primitieve begroting 2020			Wijziging			Najaarsnota 2020		
Programma	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties
Heffen	3.603	3.603	0	-26	-24	2	3.577	3.579	2
Innen	3.325	3.325	0	102	102	0	3.427	3.427	0
Waarderen	2.940	2.940	0	115	19	-96	3.055	2.959	-96
BAG	111	111	0	-20	-20	0	91	91	0
Overhead	3.381	3.381	0	113	113	0	3.494	3.494	0
Totaal	**13.360**	**13.360**	**0**	**284**	**190**	**-94**	**13.644**	**13.550**	**-94**

De belangrijkste wijzigingen betroffen:

Algemeen

De personeelskosten zijn bij alle programma's licht gestegen als gevolg van de CAO-stijging en de stijging van het percentage sociale lasten (hoger dan in de begroting 2020 opgenomen).

De kosten voor het extern onderbrengen van het technisch applicatiebeheer zijn hoger uitgevallen dan geraamd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de gestelde kwaliteitseisen.

Heffen

Door de wijze van aanleveren en het versturen van bijlagen zijn de portokosten hoger uitgevallen.

Innen

Door COVID-19 werkten onze medewerkers grotendeels thuis. Hierdoor was het beperkt mogelijk om op kantoor te printen en post te versturen. Om de uitgaande poststromen door te laten gaan is er een tijdelijke oplossing gegenereerd in overleg met de drukker. De kosten hiervoor zijn hoger.

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

Waarderen

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

Overhead

De stijging van de lasten is veroorzaakt door verwachte stortingen in de voorziening voormalig personeel.

Programma HEFFEN

Doelstelling van het programma Heffen

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

BSR verwerkt diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd). In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties (landelijke voorzieningen).

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan.
De uitdaging voor BSR is om alle gegevens (geleverd door de bronhouders) die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.
BSR blijft zich continue inspannen om zo efficiënt mogelijk te acteren in de keten van gegevensverwerking.

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 2020

- Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties;
- Aansluiten op berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen;
- Uitvoering geven aan vergaande uniformering en standaardiseringen (verordeningen, software);
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen.
- Teamontwikkeling tot allround-medewerkers.

Wat hebben we bereikt in 2020

Implementeren basisregistraties
BSR heeft in 2020 voorbereidingen getroffen om per 2021 een aantal implementatietrajecten te kunnen afronden, te weten: Key2gebeurtenissen (maakt het mogelijk om met berichtenverkeer te werken), BRK 2.0 (ten behoeve van kadastrale gegevens), NHR (ten behoeve van Kamer van Koophandel gegevens) en LV WOZ fase 2 (ten behoeve van WOZ gegevens). Door implementatie van de software en koppelingen kan BSR aansluiten op betreffende landelijke voorzieningen.

Afname landelijke voorziening WOZ (LV WOZ)
De LV WOZ is een centraal loket waar de WOZ-gegevens van alle Nederlandse gemeenten zijn opgenomen. Het doel hiervan is dat deze gegevens kunnen worden uitgewisseld tussen gemeenten, samenwerkingsverbanden, Kadaster, leveranciers, dienstverleners en Waarderingskamer.
Alle gemeenten in Nederland zijn verplicht zich aan te sluiten op dit systeem dat onderdeel is van de basisregistraties. Doordat de benodigde software niet tijdig geleverd kon worden, loopt het implementatie traject in heel Nederland door in 2021.

Uitvoering geven aan vergaande uniformering en standaardisering (verordeningen, software);
In 2020 hebben wij onze werkprocessen verder geanalyseerd in het kader van de overgang naar LLBP (Landelijke Lokale Belasting Processen) en SaaS (Software as a Service). Deze analyse heeft ons meerdere inzichten gegeven, waardoor wij onze dienstverlening verder kunnen optimaliseren.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen
Productieoverleg
Zoals aangegeven is er veel aandacht geweest voor kwaliteit van data en controle van verwerkte data. Binnen het tweewekelijkse productieoverleg is hard gewerkt aan een goede werkwijze m.b.t. de productie van de belastingaanslag en de controle daarop. Binnen de gehele organisatie is hierdoor meer draagvlak en eigenaarschap voor de aanslagoplegging gecreëerd.

Vanuit de afdeling Gegevensbeheer is in 2020 gestart met het opschonen en verwerken van verkeerde gegevens of gegevensgebruik dat ontstaan is in het verleden. Deze acties hebben ook geleid tot een betere inrichting van ons belastingpakket. De nauwe samenwerking tussen ICT en Gegevensbeheer werpt zijn vruchten af en Gegevensbeheer is beter in staat om regie te nemen over de aanslagoplegging.

Het vorderen van oude jaren hebben we naar voren gehaald in het kalenderjaar. In 2020 zijn we daar in mei mee gestart (voorheen gebeurde dit van september t/m december).

Vergroten van vertrouwen bij belastingplichtigen
Er is veel aandacht geweest voor de kwaliteit van data en de controle daarop. Daarnaast is gepoogd meer ownership te organiseren binnen de organisatie. Dit heeft zowel kwalitatief als kwantitatief voor goede resultaten gezorgd.

Teamontwikkeling tot allround medewerkers.
Alle medewerkers van de afdeling Gegevensbeheer hebben een opleiding WOZ-gegevensbeheer gevolgd als vervolg op de opleiding WOZ-medewerker. Er is voldoende kennis in de WOZ-keten.

Er worden steeds meer taken van elkaar overgenomen, waarbij wordt gekeken naar de behoefte van dat moment.

Voor de financiële verantwoording 2020 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma INNEN

Doelstelling van het programma Innen

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

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen alle betalingen tijdig, volledig en juist te worden verwerkt.
Er kunnen betalingsregelingen worden getroffen waarna erop dient te worden toegezien dat deze betalingsregelingen worden nagekomen.
BSR is bereikbaar, zowel digitaal als telefonisch, voor alle vragen aangaande betalingen en kwijtscheldingsverzoeken.

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2020

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

Wat hebben we bereikt in 2020

Belastingjaar 2016 volledig operationeel afronden
Alle openstaande posten voor 2016 en 2017 zijn geanalyseerd en waar mogelijk is er alsnog geïncasseerd of een betalingsregeling getroffen.

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

Vroegsignalering
Met ingang van 1 januari 2021 is Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening gewijzigd. Door deze wijziging mag BSR niet meer fungeren als formele signaalfunctie van vroegsignalering. Wij hebben daarom het convenant met o.a. de gemeente Tiel en West-Betuwe eind 2020 moeten stoppen. Ook de voorbereiding met de gemeente Culemborg hebben wij om diezelfde reden moeten stoppen.

Wij houden de ontwikkelingen in het land goed in de gaten. Op dit moment is er een experiment gaande door o.a. de gemeente Amsterdam om toch als signaalpartner te kunnen fungeren. Zodra er wettelijk gezien opnieuw ruimte ontstaat om een bijdrage te kunnen leveren aan vroegsignalering haken wij uiteraard alsnog graag aan.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen
In 2020 hebben wij onze werkprocessen verder geanalyseerd in het kader van de overgang naar LLBP en SaaS. Deze analyse heeft ons meerdere inzichten gegeven, waardoor wij onze dienstverlening verder kunnen optimaliseren. Voor de financiële verantwoording 2020 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 uit te worden gegaan van het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, die toezicht houdt op de uitvoering van de Wet WOZ.

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

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

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

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

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2020

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

Wat hebben we bereikt in 2020

BSR streeft naar actief betrekken van belastingplichtigen bij tot stand komen van de WOZ-waarde
Er heeft onderzoek plaatsgevonden naar de mogelijkheden om belastingplichtigen actief te betrekken bij de herwaardering. Technisch gezien is dit mogelijk, maar dan moet er ook extra formatie beschikbaar zijn om de kenmerken te controleren, te reageren en waar nodig te muteren.
De Universiteit van Leiden doet onderzoek naar de wijze in welke mate de burger vertrouwen heeft in de overheid, WOZ-gerelateerd. De resultaten hiervan worden afgewacht.

Uitvoeren transitie om te voldoen aan de wettelijke verplichting om per 1 januari 2022 te taxeren op basis van oppervlakte in plaats van inhoud en hiermee aan te sluiten op de landelijke voorziening BAG
Project van inhoud naar oppervlakte
Vanaf 1 januari 2022 is het verplicht dat de WOZ-waarde van de woningen gebaseerd is op de oppervlakte. Tot op heden is deze gebaseerd op de inhoud. Een grote overgang, waarbij er binnen BSR ca. 100.000 objecten en 375.000 WOZ-onderdelen moesten worden voorzien van de juiste oppervlakte. Het project om dit te realiseren is in 2018 opgestart en conform planning en budget in 2020 afgerond, waarbij alle objecten zijn voorzien van een oppervlakte. BSR is hiermee in staat de komende herwaardering op basis van oppervlakte te realiseren. Hiermee voldoen wij volledig aan de wettelijke verplichting. In 2021 zal aandacht worden besteed aan de borging binnen het proces en een consequente afstemming met de BAG teneinde het bestand kwalitatief op orde te houden.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering
In 2019 is onderzoek gedaan naar een nieuw waarderingspakket dat beter aansluit bij het werkproces. De keuze is na ampele overweging gevallen op het pakket 4WOZ 2.0 van leverancier 4Value. Dit pakket is in 2020 geïmplementeerd en de gebruikers zijn opgeleid om dit pakket in het volledige proces van Bezwaarafhandeling, Permanente Markt Analyse en Herwaardering te benutten.
4WOZ stelt ons in staat om het modelmatig waarderen in het kader van de Wet WOZ conform de waarderingsinstructie van de Waarderingskamer te verrichten. Daarnaast zal het gebruiksgemak en de brede toepassingsmogelijkheden de komende jaren voor een toenemende efficiency zorgdragen.

Voor de financiële verantwoording 2020 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma BAG

Doelstelling van het programma

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

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.

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

BSR is niet alleen afnemer van BAG/WKPB, maar is voor enkele gemeentelijke deelnemers ook bronhouder van de BAG/WKPB. Dat betekent dat BSR niet alleen deze wetten uitvoert, maar ook dient te voldoen aan het ontsluiten van deze basisregistratie via de landelijke voorziening BAG.
Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uit gaat van de juistheid daarvan.

De uitdaging voor BSR is, om alle gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de BAG/WKPB, tijdig te hebben verzameld en correct te hebben verwerkt alsmede, als bronhouder van de basisregistraties BAG op correcte wijze te ontsluiten via de landelijke voorziening BAG.

Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG/WKPB 2020

- Het optimaal integreren van de BAG- en WOZ-processen;
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.
- Gelet op de financiële voordelen voor de gemeentelijke deelnemers is de inzet om de BAG voor alle gemeentelijke deelnemers uit te voeren.

Wat hebben we bereikt in 2020

Het optimaal integreren van de BAG- en WOZ-processen
Het project ‘van inhoud naar oppervlakte’ is in 2020 afgerond. Doordat BSR voor IJsselstein en Montfoort de BAG uitvoert, is de borging en de kwaliteit van de BAG/WOZ-koppeling voor deze gemeenten gegarandeerd. Afgelopen jaar heeft de afdeling Gegevensbeheer een totaalcheck uitgevoerd op deze koppeling. Deze is positief afgerond.

Gebeurtenisgericht werken
Naar aanleiding van gebeurtenissen ontstaan, wijzigen of verdwijnen objecten. Het verwerken van deze BAG-gebeurtenissen heeft invloed op de basisregistratie WOZ. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de locatie en de kaart om verbanden te leggen tussen BAG- en WOZ-objecten. De implementatie van Key2gebeurtenissen draagt bij aan een eenvoudige verwerking van gegevens uit deze basisregistraties

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen inclusief digitalisering en automatisering
De kwaliteit van de BAG-registratie wordt o.a. geborgd door het Dashboard BAG, welke door het Kwaliteitsmanagement BAG Kadaster samengesteld wordt. Maandelijks wordt er een controle gedraaid waarin o.a. de actualiteit, volledigheid en juistheid gecontroleerd wordt. De percentages liggen maandelijks boven de norm van 98%.

ENSIA
ENSIA staat voor Eenduidige Normatiek Single Information Audit. In het kort komt het erop neer dat wij ons op het gebied van de BAG jaarlijks verantwoorden aan de gemeenteraad van de betreffende gemeenten. Eind december zijn de vragenlijsten ingeleverd en wachten wij op goedkeuring van het college van B&W.

Implementatie nieuwe wet BAG (BAG 2.0)
BAG 2.0 is geïmplementeerd. Een belangrijke wijziging in BAG 2.0 is de inrichting van de kwaliteitszorg en het toezicht op de BAG. Daarnaast is de structuur van de wet- en regelgeving en de onderliggende documentatie veranderd.

LV Wkpb
Sinds 2007 is in de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (Wkpb) geregeld dat overheden inzicht geven in welke beperkingen zij op eigendom hebben gelegd. Bijvoorbeeld het aanwijzen van een pand als gemeentelijk monument. Sinds begin januari 2020 is BSR aangesloten op de Landelijke Voorziening. Dit betekent dat wij nu zelf beperkingen registeren, en dat deze direct door alle bevoegde instanties (bijvoorbeeld notarissen, gemeenten, waterschappen) zijn op te vragen.

Voor de financiële verantwoording 2020 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 bedrijfsvoering medewerkers wordt gedaan.
- Facilitaire zaken en huisvesting.
  Dit is inclusief receptie, beveiliging, catering en gebouwenbeheerders.
- Managementondersteuning primair proces.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Overhead 2020

- Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2018-2021.

Wat hebben we bereikt in 2020

- *Maken deelnemers gebruik van al onze (nieuwe) diensten*

Vanuit Accountmanagement BSR vindt regelmatig afstemming plaats met de accounthouders van onze deelnemers. Zo nodig vindt advisering plaats over (mogelijke) dienstverlening, inclusief juridische en financiële consequenties. Dit gebeurt tijdens de accountgesprekken en jaargesprekken met portefeuille-houder en accounthouder.

- *Sluit onze dienstenportfolio aan bij gewijzigde behoeften deelnemers*

In 2020 zijn er flinke stappen gezet in onze programmatuur voor management- en stuurinformatie, zodanig dat wij hier steeds meer op kunnen steunen om in de nabije toekomst een deel van deze informatie digitaal voor onze deelnemers beschikbaar stellen.

- *Is onze bedrijfsvoering inzichtelijk en volledig transparant*

Inzichtelijkheid en transparantie van onze bedrijfsvoering wordt gerealiseerd door toepassing van nieuwe mogelijkheden op het gebied van automatisering en digitalisering.

In 2020 is het onderzoek inzake de kostenverdeling over de programma's afgerond en gepresenteerd aan het bestuur. Er is opdracht verstrekt voor een nadere inventarisatie van eisen en wensen van onze deelnemers ten aanzien van de kostentoedeling.

In oktober 2020 is het Plan van aanpak tot kostenverlaging BSR 2021-2024 besproken met en akkoord bevonden door het bestuur. De eerste stappen in de uitvoering hiertoe zijn gezet.

Ook is er gewerkt aan het Plan van aanpak Rechtmatigheidsverantwoording, gebaseerd op een door een externe partij uitgevoerde 0-meting. Het conceptplan is doorgenomen met de auditcommissie en wordt vervolgd in 2021.

- *Heffen en innen wij belasting op uniforme wijze*

Onze accountmanager heeft veel tijd en aandacht besteed aan afstemming met onze deelnemers om toe te werken naar meer geharmoniseerde verordeningen. Dit is een langdurig traject, maar er worden zeker stappen gezet.

- *Vormen bronhouders het uitgangspunt van dataverwerking*

Met de oplevering van landelijke voorzieningen wordt door BSR steeds meer gefocust op het toepassen van de verkregen data van bronhouders als uitgangspunt voor onze gegevensverwerking.
In 2020 zijn ook vele belastingprocessen opnieuw bekeken en beschreven met de bronhouder als uitgangspunt.

- *Kunnen betrokkenen alle zaken digitaal regelen*

BSR investeert reeds jaren in het digitaal beschikbaar maken en houden van een digitaal loket, waarmee onze burgers al hun zaken zoals betalen, taxatieverslagen opvragen en kwijtschelding aanvragen digitaal met BSR kunnen afhandelen. We blijven continue ontwikkeling op deze onderdelen nastreven.

- *Zijn wij getransformeerd van reactief naar proactief*

Vanuit ons traject performance improvement worden goede stappen gezet in termen van resultaat, houding en gedrag. Dit leidt inmiddels tot meer pro-activiteit in handelen door onze medewerkers.

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

Vanuit het klanttevredenheidsonderzoek en uit de jaargesprekken met portefeuillehouders en accounthouders van onze deelnemers, bleek ook in 2020 dat onze deelnemers tevreden zijn over onze dienstverlening. Daarnaast is de opbouwende kritiek meegenomen in de accountgesprekken om onze dienstverlening verder te verbeteren.

- *Waarderen onze medewerkers BSR 1 punt hoger dan in 2016 (6,5).*

Het resultaat van de Aicon monitor over 2020 was een 7,2 waarmee wederom een lichte stijging is gerealiseerd (2019: 7,0).

Paragrafen

Paragraaf lokale heffingen

BSR heft en int lokale heffingen voor haar deelnemers.

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

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

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

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Conform artikel 11 van de BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:
a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Beleid
Op 11 december 2013 heeft het Algemeen bestuur besloten vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000. Het saldo per 31-12-2020 bedraagt € 321.000.

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

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

In 2012 is een voorziening uitkering voormalig personeel ingesteld. Het saldo per 31 december 2020 is € 606.000.

Voor oude openstaande posten inzake invorderingskosten is per 31 december 2020 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen ad € 270.000.

Kengetallen	2020	2019
Netto schuldquote	8,5%	-382%
Solvabiliteitsratio	4,18%	4,60%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	4,55%	4,21%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

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

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin BSR in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal ultimo balansdatum.
Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve. Per saldo zijn de bestemmingsreserves per 31-12-2020 lager dan per 31-12-2019.

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 betreffende leveranciers.

Daarnaast is er geïnvesteerd in de verbouwing van het pand en kantoorautomatisering.

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

Paragraaf Financiering

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

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

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

Kredietrisico
Kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.
Aangezien BSR geen geldleningen heeft verstrekt geldt het risico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Hierop wordt door BSR een actief invorderingsbeleid gevoerd.

Kasbeheer
De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido). Voor de vlottende schuld geldt de kasgeldlimiet als norm. Deze norm is gedefinieerd als 8,2% van de jaarlijkse begrotingsomvang. De begrotingsomvang van 2020 was € 9.979.000. De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 818.000. In 2020 is net als in de voorgaande jaren geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende geldleningen.
Het verloop van de kasgeldlimiet over de kwartalen is opgenomen in de volgende tabel:

(bedragen x € 1.000)		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1	**Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)**	818	818	818	818
2	**Omvang vlottende korte schuld** Schuld in rekening courant	0	0	0	0
3	**Vlottende middelen** Tegoeden in rekening-courant	0	0	0	0
4	**Totaal netto vlottende schuld (2-3)**	0	0	0	0
Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-4)		**+ 818**	**+ 818**	**+ 818**	**+ 818**

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 gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 250.000. Dat betekent dat BSR een drempel heeft van genoemde € 250.000.
Bij BSR 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. De som van de per dag buiten 's Rijks schatkist wordt aangehouden is per kwartaal nihil. Hiermee blijft BSR altijd onder de drempel.

Paragraaf bedrijfsvoering

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

Per 1 januari 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking getreden.

Het personeelsbestand over 2020 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's 31-12-2020	Aantal personen 31-12-2020	Begroting 2020 fte's
Directie	1,0	1	1,0
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	8,22	9	9,4
Afdeling Gegevensbeheer	11,22	13	13,0
Afdeling Klantenservice & ICT	12,68	17	13,8
Afdeling Waarderen, Bezwaar & Beroep	13,42	15	18,8
Afdeling Innen	13,96	16	12,4
Totaal	**60,5**	**71**	**68,4**

Vacatures

De personele bezetting per 31-12-2020 is lager dan de begroting 2020.
Dit komt door het verloop van personeel. Op dit moment staan alleen vacatures voor taxateurs uit.
In verband met de afname van formatie, zoals opgenomen in het Plan van Aanpak kostenverlaging BSR 2021-2024, worden vacatures alleen opengezet als dit past in genoemd plan.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim over 2020 bedroeg, inclusief langdurig verzuim, 7,0%. In 2019 was het verzuim 5,4%.

In 2020 waren meerdere medewerkers langdurig ziek om verschillende redenen.
Er is nauw samengewerkt met de HR-functionaris en de Arboarts om deze personen zo goed mogelijk te begeleiden naar herstel.

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.

Paragraaf Covid-19

De uitbraak van COVID-19 (Corona) begin 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal.
De wereldwijde pandemie en bijbehorende maatregelen leiden tot ongekende omstandigheden.
BSR heeft voor haar aanpak rondom COVID-19 de landelijke maatregelen van het Rijk gevolgd.
Daarnaast hebben wij per beleidsterrein bekeken of er aanpassingen en/of maatwerk noodzakelijk zijn.

De belangrijkste gevolgen tot dusver zijn:

- *Toename werkzaamheden invordering in 2020:*
  Verwerken aanvragen uitstel, verwerken verzoeken tot betalingsregeling, proactief contact belastingschuldigen.

- *Verhoogd ziekteverzuim*:
  Wij constateren een verhoogd ziekteverzuim, deels gerelateerd aan Covid-19.

- *Kantoor gesloten versus gedeeltelijk geopend:*
  Tijdens de eerste Covid-19 lockdown is ons kantoor volledig gesloten geweest vanaf half maart tot en met half juni 2020. Vanaf half juni is ons kantoor voor een beperkte bezetting weer gedeeltelijk geopend. Met ingang van oktober 2020 is ons kantoor opnieuw volledig gesloten. De sluiting van ons kantoor heeft meerdere neveneffecten waaronder geen fysiek contact met onze burgers, geen fysiek contact met collega's en doorvoeren van noodzakelijke aanpassingen in werkprocessen.

Wij hebben onze werkzaamheden goed kunnen continueren ondanks de opgekomen belemmeringen. Uiteraard hebben wij oog voor de impact die deze pandemie heeft op onze medewerkers en zijn of haar gezin. Dit vraagt van ons MT een andere aanpak.

We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen, naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en de noodzakelijke (digitale) besluit-vorming. Hiertoe hebben wij de nodige interne maatregelen genomen.

De extra gemaakt kosten in verband met COVID-19 zijn globaal als volgt:

Inkoop:
- Eénmalige kosten in 2020 om het kantoor gebruiksklaar te maken en te voldoen aan de gewenste situatie, zoals 1,5 meter afstand houden (€ 15.000).
- Extra kosten verzenden drukwerk door DataB Mailservice B.V. in plaats van verzenden vanuit het kantoor (€ 20.000).

Thuiswerkbudget en -vergoeding conform CAO Werken voor Waterschappen:
- Elke medewerker ontving in 2020 een bedrag van € 250,- netto als tegemoetkoming voor de extra kosten die hij of zij de afgelopen maanden heeft gemaakt en om de extra inzet te belonen. Dit geldt ook voor medewerkers die niet thuis hebben kunnen werken (€ 32.000, incl. naheffing WKR).
- Voor elke medewerker die structureel thuiswerkt resteert een budget van € 600,- inclusief btw.
  De medewerker kan hiervoor op declaratiebasis middelen voor een arbo- en ergonomisch verantwoorde thuiswerkplek aanschaffen (€ 14.000).
  Elke medewerker die structureel thuiswerkt, ontvangt een thuiswerkvergoeding van € 3,- netto per dag als tegemoetkoming in de kosten van bijvoorbeeld energie en internet. Deze vergoeding geldt voor dagen waarop de medewerker de hele dag thuiswerkt (€ 40.000 incl. naheffing WKR). Hier tegenover staat een lagere reiskostenvergoeding woon-werkverkeer.

Opbrengsten:
- De rente is verlaagd van 4,0% naar 0,01% i.v.m. COVID-19. Hierdoor zijn de invorderings-opbrengsten lager.
- Door COVID-19 is er aan diverse belastingschuldigen uitstel van betaling gegeven.
  De dwanginvordering is in die gevallen later of niet gestart waardoor de opbrengsten lager zijn uitgevallen.

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

Jaarrekening 2020

Overzicht van baten en lasten 2020 (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2020			Najaarsnota 2020			Realisatie 2020		
Programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Heffen	3.603	3.603	0	3.579	3.577	2	3.415	3.398	17
Innen	3.325	3.325	0	3.427	3.427	0	3.369	3.369	0
Waarderen	2.940	2.940	0	2.959	3.055	-96	2.902	2.980	-78
BAG	111	111	0	91	91	0	76	76	0
Overhead	3.381	3.381	0	3.494	3.494	0	3.074	3.074	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**13.360**	**13.360**	**0**	**13.550**	**13.644**	**-94**	**12.836**	**12.897**	**-61**
Toevoeging/ onttrekking aan reserves:									
Heffen	75	75	0	68	70	-2	53	70	-17
Innen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Waarderen	75	75	0	151	55	96	133	55	78
BAG	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	**150**	**150**	**0**	**219**	**125**	**94**	**186**	**125**	**61**
Gerealiseerd resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Overzicht van baten en lasten 2020 (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	4.788	4.263	4.466	4.576
Overige personeelskosten	710	1.194	926	820
Totaal personeelskosten	*5.498*	*5.457*	*5.392*	5.396
Kapitaallasten software	419	279	248	202
Automatiseringskosten	951	844	798	838
Licentiekosten	163	151	208	141
Technisch applicatiebeheer	200	259	247	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	425	562	551	535
Gegevensaanlevering derden	183	173	170	167
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	164	150	153	131
Proceskostenvergoedingen	125	165	192	182
Bankkosten	118	118	52	118
Communicatieplatform/telefonie	116	123	131	0
Externe- en interne communicatie	27	25	23	21
Bureaukosten	320	321	363	253
Overige kosten (primair proces)	180	75	38	143
Personeel & Organisatie	60	46	63	38
Projectkosten	255	455	442	629
Huur	200	158	117	0
Facilitair	355	236	219	143
Kapitaallasten verbouwing	0	63	64	0
Kapitaallasten meubilair etc.	0	44	44	0
Kapitaallasten kantoorautomatisering	189	69	71	343
Licentiekosten kantoorautomatisering	0	176	181	0
Overige kosten huisvesting	31	15	15	393
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*775*	*761*	711	879
Mutaties voorziening	0	160	69	40
Onvoorzien	100	55	0	0
Taakstelling	-100	0	0	0
Subtotaal lasten	**9.979**	***10.179***	***9.851***	**9.713**
Vervolgingskosten	1.400	1.282	1.130	1.515
Rente	75	2	56	92
Investeringsbijdragen	104	91	88	43
Bijdragen deelnemers	8.267	8.339	8.164	7.693
Overige bijdragen deelnemers	133	257	234	178
Inkomensoverdracht Rijk	0	60	66	70
Subsidies	0	5	5	0
Overige baten	0	49	47	0
Subtotaal baten	**9.979**	**10.085**	**9.790**	**9.591**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**-94**	**-61**	**-122**
Reservemutaties				
Stortingen	150	125	125	200
Onttrekkingen	150	219	186	322
Reservemutaties	**0**	**-94**	**-61**	**-122**
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 2020

Lasten:
Project 'van inhoud naar oppervlakte' (€ 442.000)
Storting voorziening voormalig personeel (€ 130.000)
Advocaatkosten i.v.m. arbeidsconflicten (€ 23.000)
Advieskosten BDO Advisory (€ 27.000)
Advieskosten derden voor opstellen generieke processen (€ 21.000)
Inhuur personeel (€ 501.000):

- Taxateurs (€ 258.000)
- Functioneel applicatiebeheerders (€ 24.000)
- Inhuur advies voor procesoptimalisatie en applicatiebeheer (€ 93.000)
- Allround gegevensbeheerder (€ 72.000)
- Medewerker Klantenservice (€ 54.000)

Baten:

- De deelnemersbijdragen voor de incidentele lasten, exclusief de inhuur, zijn incidenteel (€ 1.144.000).
- In 2020 is tijdelijk een deel van het pand verhuurd aan de voormalige huurder (€ 23.000).
- Er is subsidie ontvangen voor de kosten van COVID-19 (€ 5.000).
- Vergoeding Interpolis inzake ziekte medewerker, veroorzaakt door een ongeval (€ 24.000).
- Overige dienstverlening voor deelnemers op verzoek (€ 6.000).

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	**Jaarrekening 2019**	**Jaarrekening 2020**
Saldo baten en lasten	-172	-61
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	172	61
Begrotingssaldo na bestemming	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten	362	501
Structureel begrotingssaldo	**362**	**501**

Balans per 31 december 2020 (x € 1.000)

	31 december 2020		31 december 2019	
Activa				
Vaste Activa				
Materiële vaste activa		1.824		2.031
- Investeringen met een economisch nut	1.824		2.031	
Totaal vaste activa		***1.824***		***2.031***
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		4.710		4.016
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	4.573		3.923	
- Overige vorderingen	137		93	
Liquide middelen		0		0
- Banksaldi	0		0	
Overlopende activa		1.576		1.588
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.576		1.588	
Totaal vlottende activa		***6.286***		***5.604***
Totaal activa		**8.110**		**7.635**
Passiva				
Vaste passiva				
Eigen Vermogen		339		399
- Algemene reserve	0		0	
- Bestemmingsreserves	339		349	
- Gerealiseerde resultaat	0		50	
Voorzieningen		606		641
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	606		641	
Totaal vaste passiva		***945***		***1.040***
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		6.333		5.924
- Banksaldi	0		0	
- Overige schulden	6.333		5.924	
Overlopende passiva		832		671
- 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	832		671	
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0		0	
Totaal vlottende passiva		***7.165***		***6.595***
Totaal passiva		**8.110**		**7.635**

Toelichtingen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

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

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

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

Balans

Vaste activa

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

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

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

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
BSR heeft een rechtstreekse koppeling met het schatkistbankieren, waardoor alle middelen in de schatkist worden aangehouden. BSR maakt geen gebruik van het drempelbedrag (€ 250.000).

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.
Uitgangspunt is dat met behulp van alle mogelijkheden en bevoegdheden op het terrein van de invordering alles in het werk wordt gesteld om de vorderingen te innen. Alleen indien alle mogelijkheden zijn uitgeput, wordt overgegaan tot afboeking wegens oninbaarheid.

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

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

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

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

Vlottende passiva

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

Toelichting op de balans per 31-12-2020

Vaste activa

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa

Investeringen met een economisch nut (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Stand per 1 januari	2.031	606
Investeringen	220	1.627
Desinvesteringen	11	0
Afschrijvingen	416	202
Saldo 31 december	**1.824**	**2.031**

De investeringen betreffen verbouwing pand Stationsstraat € 86.000, inrichting pand € 23.000, (kantoor)automatisering € 55.000 en software € 56.000.

De kapitaallasten inzake de module 'meerdere jaren op één biljet' worden doorbelast aan Avri (€ 43.000). De kapitaallasten inzake de afnamefunctionaliteit LV WOZ worden doorbelast aan Waterschap Rivierenland (€ 45.000).

Er is eind 2020 een nieuw waarderingspakket in gebruik genomen. Het voormalige waarderingspakket wordt niet meer gebruikt (desinvestering € 11.000).

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)	31-12-2020	31-12-2019
Schatkistrekening 20958	431	1.215
Schatkistrekening 23002	4.142	2.708
Totaal	**4.573**	**3.923**

BSR moet verplicht schatkistbankieren. De kasgeldlimiet voor 2020 was € 818.000. 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)	31-12-2020	31-12-2019
Debiteuren algemeen	135	76
Ministerie van Buitenlandse Zaken	2	17
Totaal	**137**	**93**

Liquide middelen

Banksaldi (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Deutsche Bank 31.98.66.939 Inningsrekening belastingen	0	0
Deutsche Bank 31.98.66.947 Exploitatierekening	0	0
Totaal	**0**	**0**

Overlopende activa

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

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	31-12-2020	31-12-2019
Overige nog te ontvangen bedragen	1.361	1.494
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	215	94
Totaal	**1.576**	**1.588**

Overige nog te ontvangen bedragen (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Overige debiteuren	1.270	1.271
Nog te factureren deelnemersbijdrage	0	15
Overige nog te ontvangen bedragen deelnemers	88	208
Overige overlopende activa	3	0
Totaal	**1.361**	**1.494**

Overige debiteuren (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Debiteuren invorderingskosten	1.540	1.551
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten	-270	-280
Totaal	**1.270**	**1.271**

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

Voor de openstaande invorderingskosten is per belastingjaar een schatting gemaakt voor welk bedrag een voorziening moet worden opgenomen inzake het debiteurenrisico. Deze schatting is berekend over de openstaande bedragen over de belastingjaren 2015-2020.

Gezien de lange doorlooptijd van de afwikkeling van de vorderingen, de enorme hoeveelheid van individuele te innen bedragen, de onzekere macro-economische omstandigheden die per belasting-plichtige 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:

	31-12-2020	**31-12-2019**
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	339	349
Gerealiseerde resultaat	0	50
Totaal	**339**	**399**

Bestemmingsreserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Stand per 1 januari	299	283
Toevoeging	125	150
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	103	134
Saldo 31 december	**321**	**299**

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

Reserve project 'van inhoud naar oppervlakte' (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Stand per 1 januari	100	50
Toevoeging (resultaatbestemming)	0	50
Onttrekking	82	0
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	**18**	**100**

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

Reserve onderbrengen 'technisch applicatiebeheer' (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Stand per 1 januari	0	188
Toevoeging	0	0
Onttrekking	0	188
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	**0**	**0**

Op 29 maart 2018 heeft Waterschap Rivierenland per 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd. Hierna is BSR zich gaan oriënteren op alternatieve mogelijkheden. Bij de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2018 is besloten € 188.000 te reserveren voor het elders onderbrengen van het technisch applicatiebeheer. In 2019 is dit op projectmatige wijze uitgevoerd. Vanaf 1 januari 2020 wordt geen gebruik meer gemaakt van de diensten op dit gebied van Waterschap Rivierenland.

Voorzieningen

Voorzieningen (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	606	641
Saldo 31 december	**606**	**641**

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Stand per 1 januari	641	702
Toevoeging	76	40
Vrijval	7	0
Aanwending	104	101
Saldo 31 december	**606**	**641**

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

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden

Overige schulden (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Crediteuren algemeen	305	581
Betalingen onderweg	0	576
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers	6.028	4.767
Transitoria	0	0
Totaal	**6.333**	**5.924**

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)	31-12-2020	31-12-2019
Af te dragen belastingen/sociale lasten	120	26
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	237	288
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	175	173
Overige nog te betalen bedragen	300	184
Totaal	**832**	**671**

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. De huur voor 2021 is € 202.200.
- Er zijn diverse servicecontracten afgesloten inzake facilitaire kosten voor een jaarlijks bedrag van € 162.000 (incl. btw).
- Voor de kantoorautomatisering zijn er contracten afgesloten met een waarde van € 161.000 per jaar.
- Voor telefonie is een contract afgesloten met Nobotel voor € 24.000 (incl. btw).
- Voor onze belastingapplicatie is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met Centric. De geraamde kosten voor 2021 inzake licenties, implementatiekosten, technische beheer en onderhoudskosten bedraagt € 1.020.961 (incl. btw)
- Er is een SLA voor HR- en PA-diensten met WSRL die jaarlijks verlengd wordt, voor 2020 waren de kosten € 62.810.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

Overzicht van baten en lasten programma Heffen 2020 (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	907	791	785	821
Overige personeelskosten	27	123	144	84
Totaal personeelskosten	*934*	*914*	*929*	*905*
Kapitaallasten software	179	157	141	86
Automatiseringskosten	513	486	470	421
Licentiekosten	2	16	16	14
Technisch applicatiebeheer	128	166	158	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	336	395	398	433
Gegevensaanlevering derden	157	123	110	65
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	131	150	153	131
Proceskostenvergoedingen	10	5	8	0
Bankkosten	0	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	20	20	19	0
Overige kosten primair proces	116	45	12	16
Projectkosten	0	0	0	*178*
Mutatie voorziening	0	0	76	0
Onvoorzien	25	10	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.077	1.090	908	1.060
Taakstelling	-25	0	0	0
Subtotaal lasten	**3.603**	**3.577**	**3.398**	**3.309**
Kwijtschelding derden	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Investeringsbijdragen	104	91	88	43
Bijdragen deelnemers	3.366	3.171	3.027	2.944
Overige bijdragen deelnemers	133	257	234	157
Inkomensoverdracht Rijk	0	60	66	70
Subsidies	0	0	0	0
Subtotaal baten	**3.603**	**3.579**	**3.415**	**3.214**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**2**	**17**	**-95**
Reservemutaties				
Stortingen	75	70	70	38
Onttrekkingen	75	68	53	133
Reservemutaties	**0**	**2**	**17**	**-95**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De lagere lasten ten opzichte van de najaarsnota m.b.t. het programma Heffen zijn globaal als volgt te verklaren:

- In de najaarsnota is en een gedeelte van de openstaande formatie overgeheveld naar inhuur. Dit budget is niet volledig ingezet.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 198.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.
- Er is een afvloeiingsregeling met een medewerker die volledig werkzaam was voor het programma Heffen. In de najaarsnota waren deze onterecht opgenomen bij het programma Overhead.
- De overige bijdragen deelnemers vallen lager uit door een lagere vergoeding voor meegestuurde bijsluiters.

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

Overzicht van baten en lasten 2020 programma Innen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	1.148	1.103	1.219	1.153
Overige personeelskosten	85	*186*	*117*	86
Totaal personeelskosten	*1.233*	*1.289*	*1.336*	*1.239*
Kapitaallasten	80	49	40	50
Automatiseringskosten	254	202	208	235
Licentiekosten	3	2	9	0
Technisch applicatiebeheer	50	65	62	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	69	163	150	102
Gegevensaanlevering derden	14	14	14	13
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	33	0	0	0
Bankkosten	118	118	52	118
Communicatieplatform/telefonie	68	76	76	0
Overige kosten primair proces	46	16	13	1
Projectkosten	0	0	0	70
Onvoorzien	20	10	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.357	1.423	1.409	1.489
Taakstelling	-20	0	0	0
Subtotaal lasten	**3.325**	**3.427**	**3.369**	**3.317**
Vervolgingskosten	1.400	1.282	1.130	1.515
Rente	75	2	56	92
Bijdragen deelnemers	1.850	2.118	2.159	1.725
Overige bijdragen	0	25	24	5
Subtotaal baten	**3.325**	**3.427**	**3.369**	**3.337**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**20**
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	97
Onttrekkingen	0	0	0	77
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**20**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De verschillen ten opzichte van de gewijzigde begroting m.b.t. het programma Innen zijn globaal als volgt te verklaren:

- Er was rekening gehouden met het pensioen van een medewerker bij de afdeling Innen.
  De formatieruimte was overgeheveld naar overige personeelskosten. In het belang van het inwerken van nieuwe medewerkers en het proces is deze collega tot 31 december in dienst gebleven.
- Door een Europese aanbesteding voor de bankdiensten gelden er nieuwe tarieven. Deze zijn fors lager dan voorheen waardoor een voordeel is ontstaan van € 66.000.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 40.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.
- De rente is hoger doordat er over oude vorderingen rente in rekening is gebracht. Deze rente gaat over de periode voor de verlaging van 4,0% naar 0,01% i.v.m. Covid-19.
- De opbrengsten vervolgingskosten vallen lager uit dan geraamd. Dit heeft meerdere oorzaken:
  - Medio december 2019 zijn er veel dwangbevelen klaargezet. Deze zijn in 2020 betekend maar de opbrengsten zijn opgenomen in de jaarrekening 2019.
  - De herinneringsbrief is het gehele jaar 2020 ingezet. Deze is kosteloos voor een belastingschuldige, waardoor de opbrengsten vervolgingskosten dalen.
  - Door COVID-19 is er aan diverse belastingschuldigen uitstel van betaling gegeven. Dwanginvordering start hierdoor later.
  - Er heeft een doorontwikkeling plaatsgevonden t.b.v. proactieve dwanginvordering. Hierdoor is er eerder contact met een belastingschuldige en lopen de kosten voor de betreffende niet hoger op dan noodzakelijk.

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

Overzicht van baten en lasten 2020 programma Waarderen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	1.171	849	929	1.045
Overige personeelskosten	109	377	406	155
Totaal personeelskosten	*1.280*	*1.226*	*1.335*	*1.200*
Kapitaallasten	128	50	54	59
Automatiseringskosten	156	119	94	137
Licentiekosten	0	0	64	0
Technisch applicatiebeheer	22	28	27	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	20	4	3	0
Gegevensaanlevering derden	12	36	46	89
Proceskostenvergoedingen	115	160	184	182
Communicatieplatform/telefonie	15	14	13	0
Overige kosten primair proces	12	5	2	4
Projectkosten	255	455	442	381
Onvoorzien	20	20	0	0
Doorbelasting kosten overhead	925	938	716	900
Taakstelling	-20	0	0	0
Subtotaal lasten	**2.940**	**3.055**	**2.980**	**2.952**
Bijdragen deelnemers	2.940	2.959	2.902	2.906
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subtotaal baten	**2.940**	**2.959**	**2.902**	**2.906**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**-96**	**-78**	**-46**
Reservemutaties				
Stortingen	75	55	55	65
Onttrekkingen	75	151	133	111
Reservemutaties	**0**	**-96**	**-78**	**-46**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De hogere lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting t.b.v. het programma Waarderen zijn globaal als volgt te verklaren:

- Er is verloop geweest in het personeelsbestand. Eén vacature is ingevuld in 2020. Voor de overige vacatures is, om de herwaardering en het afhandelen van bezwaarschriften binnen de wettelijke termijnen uit te voeren, ingehuurd. De kosten voor inhuur liggen echter beduidend hoger dan personeel in dienst.
- Er is een nieuw waarderingspakket aangeschaft en in gebruik genomen. Tijdens de implementatie waren er dubbele kosten, de licentiekosten van het nieuwe pakket en de kosten voor het oude pakket.
- De proceskostenvergoedingen aan WOZ-bureaus zijn hoger uitgevallen dan geraamd, voornamelijk veroorzaakt door zogenoemde No-cure-no-pay bureaus.
- Onder de projectkosten valt het project 'van inhoud naar oppervlakte'. Dit project is vrijwel afgerond zodat kan worden voldaan aan de wettelijke verplichting om per 01-01-2021 te waarderen op oppervlakte. Er staat nog € 18.000 in de reserve om in 2021 extra controles uit te kunnen voeren.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 236.000 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 2020 programma BAG/Wkpb (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	56	33	34	62
Overige personeelskosten	2	2	0	7
Totaal personeelskosten	*58*	*35*	*34*	*69*
Kapitaallasten	8	8	8	2
Automatiseringskosten	22	19	19	21
Licentiekosten	0	9	0	0
Communicatieplatform/telefonie	1	1	1	0
Overige kosten primair proces	0	0	1	0
Onvoorzien	1	5	0	0
Doorbelasting kosten overhead	22	14	13	27
Taakstelling	-1	0	0	0
Subtotaal lasten	**111**	**91**	**76**	**119**
Bijdragen deelnemers	111	91	76	118
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subtotaal baten	**111**	**91**	**76**	**118**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**-1**
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	1
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**-1**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De afwijkingen t.o.v. de gewijzigde begroting zijn minimaal.
Bij licentiekosten waren kosten opgenomen voor een uitwijkregeling. Inmiddels werken wij met een SaaS oplossing en is dit niet meer nodig. Hierdoor waren er geen licentiekosten in 2020.

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

Overzicht van baten en lasten 2020 programma Overhead (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	1.506	1.487	1.499	1.495
Overige personeelskosten	487	506	259	488
Totaal personeelskosten	*1.993*	*1.993*	*1.758*	*1.983*
Kapitaallasten	24	15	5	5
Automatiseringskosten	6	18	7	24
Licentiekosten	158	124	119	127
Communicatieplatform/telefonie	12	12	22	0
Externe- en interne communicatie	27	25	23	21
Bureaukosten	320	321	363	253
Overige kosten	6	9	10	122
Personeel & Organisatie	60	46	63	38
Huur	200	158	117	0
Facilitair	355	236	219	143
Kapitaallasten verbouwing	0	63	64	0
Kapitaallasten meubilair etc.	0	44	44	0
Kapitaallasten kantoorautomatisering	189	69	71	343
Licentiekosten kantoorautomatisering	0	176	181	0
Overige kosten huisvesting	31	15	15	393
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*775*	761	711	*879*
Mutatie voorziening	0	160	-7	40
Onvoorzien	34	10	0	0
Taakstelling	-34	0	0	0
Subtotaal lasten	**3.381**	**3.494**	**3.074**	**3.492**
Doorbelasting programma Heffen	1.077	1.090	908	1.060
Doorbelasting programma Innen	1.357	1.423	1.409	1.489
Doorbelasting programma Waarderen	925	938	716	900
Doorbelasting programma BAG/WKPB	22	14	13	27
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	16
Subsidies	0	5	5	0
Overige baten	0	24	23	0
Subtotaal baten	**3.381**	**3.494**	**3.074**	**3.492**
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0	0
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

Per saldo zijn de lasten € 476.000 lager dan geraamd in de najaarsnota. Deze verlaging is globaal als volgt te verklaren:

- Het budget voor openstaande vacatures was in de najaarsnota als overige personeelskosten t.b.v. inhuur opgenomen. Vooruitlopend op het Plan van Aanpak kostenverlaging BSR 2021-2024 worden vacatures alleen opengezet als dit past in genoemd plan.
  Daarnaast was er rekening gehouden met het aannemen van een medewerker met een arbeids-beperking of een afstand tot de arbeidsmarkt conform de verplichting uit de Participatiewet. Begin dit jaar hebben hierover gesprekken plaatsgevonden met Werkzaak, maar door COVID-19 is het niet mogelijk geweest om iemand aan te nemen en te begeleiden.
  Onder overige personeelskosten zijn ook de budgetten voor het ziektebudget en studiekosten opgenomen. Deze worden waar mogelijk geboekt in het programma waar de kosten betrekking op hebben.
- Bij de huurovereenkomst is afgesproken dat BSR tot en met mei 2020 geen huur hoefde te betalen. Dit bedrag was gereserveerd voor opstartkosten m.b.t. de huisvesting.
- Het grootste voordeel in de facilitaire kosten is ontstaan bij het budget voor gas, water en licht. Deels doordat het pand gedeeltelijk gesloten was door de maatregelen inzake COVID-19 en deels door investeringen inzake de energiebesparingsplicht. Ook een aantal andere kosten is lager uitgevallen door de gedeeltelijke sluiting van het pand.
- De eindafrekening van WSRL inzake de ondersteuning op personeelsgebied is per saldo € 17.000 hoger uitgevallen door het doorbelasten van meer uren.
- Er is een afvloeiingsregeling met een medewerker die volledig werkzaam was voor het programma Heffen. In de najaarsnota waren deze onterecht opgenomen als mutatie voorziening bij het programma Overhead i.p.v. het programma Heffen.

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

Publicatieverplichting beloning

Naam	Functie	Beloning	Belaste vaste en variabele onkosten-vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Duur en omvang dienstverband in het dienstjaar
J.H.L.M. de Vreede	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
A.H.M. de Vree	Lid algemeen en dagelijks bestuur t/m 30 november 2020	onbezoldigd	geen	geen	geen
G. den Hartog	Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
C. Stolwijk	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
M.B. Foekema	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
H.J. van Wiggen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
M.J.J. Melissen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
G. van Bezooijen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
H. Marchal	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
H. Driessen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
W. Posthouwer	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
E. van Hoften	(PLV) Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
J.E.M. Mol – van de Camp	(PLV) Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen

Naam	G.M. Scholtus
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 120.825
Beloning betaalbaar op termijn	€ 20.029
Subtotaal	€ 140.854
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 140.854
Gegevens 2019	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 114.495
Beloning betaalbaar op termijn	€ 19.492
Subtotaal	€ 133.987
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 8 juli 2021:

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 18 maart 2021 aan het algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2020;

BESLUIT:

de jaarstukken 2020 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 8 juli 2021.

De voorzitter,	De secretaris,
Ir. J.H.L.M. de Vreede	G.M. Scholtus, MBA
_____	_____

Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland te Tiel gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit: 1. het overzicht van baten en lasten over 2020 (pagina nr. 26 tot en met pagina nr. 28); 2. de balans per 31 december 2020 (pagina nr. 30); 3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (pagina nr. 29, pagina 31 tot en met pagina nr. 48); en 4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (pagina nr. 58 tot en met pagina nr. 59).	Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
	Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in verwijzing naar het vastgestelde normenkader d.d. 10 december 2020.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Controleverordening BSR en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 99.760. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen (pagina nr.5 tot en met pagina nr. 55);
- bijlage 1: Bijdragen deelnemers (pagina nr. 56);
- bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2020 per taakveld (pagina nr. 57);
- bijlage 4: EMU-saldo (pagina nr. 60).

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 10 december 2020.

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

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

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Controleverordening BSR, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

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

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

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

Utrecht, 30 april 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

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

Bijlagen

Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)									
Bijdragen	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Definitieve bijdrage 2020	Begroting na wijziging 2020	Voordeel t.o.v. begroting na wijziging	In rekening gebracht voorschot 2020	Nog te factureren aan deelnemer
Culemborg	42	16	367	0	425	440	15	440	-15
IJsselstein	67	69	398	53	587	596	9	596	-9
Maasdriel	35	17	295	0	347	358	11	358	-11
Montfoort	25	26	168	23	242	251	9	251	-9
Tiel	60	34	531	0	625	646	21	646	-21
West Betuwe	65	43	614	0	722	749	27	749	-27
West Maas en Waal	29	14	245	0	288	297	9	297	-9
Wijk bij Duurstede	47	46	284	0	377	382	5	382	-5
Avri	351	170	0	0	521	536	15	536	-15
WSRL	2306	1724	0	0	4030	4084	54	4084	-54
Totaal	**3.027**	**2.159**	**2.902**	**76**	**8.164**	**8.339**	**175**	**8.339**	**-175**

Bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2020 per taakveld (x € 1.000)						
	0.61 OZB woningen	**0.62 OZB niet-woningen**	**0.64 Overige belastingen**	**7.2 Riolering**	**7.3 Afval**	**8.3 BAG**
Culemborg	275	120	3	26	n.v.t.	n.v.t.
IJsselstein	334	108	7	46	39	53
Maasdriel	195	125	4	23	n.v.t.	n.v.t.
Montfoort	117	70	0	16	15	23
Tiel	402	175	8	41	n.v.t.	n.v.t.
West Betuwe	395	277	0	50	n.v.t.	n.v.t.
West Maas en Waal	159	106	5	18	n.v.t.	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	227	89	5	29	27	n.v.t.
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	521	n.v.t.
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	4.030	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld (x € 1.000)								
	0.61 OZB woningen	**0.62 OZB niet woningen**	**0.64 Overige belastingen**	**7.2 Riolering**	**7.3 Afval**	**8.3 BAG**	**Overhead**	**Totaal**
Salarissen en sociale lasten	686	351	1539	97	259	34	1499	4466
Overige personeelskosten	270	147	159	10	27	-	259	872
Totaal personeelskosten	*956*	*498*	*1.698*	*108*	*286*	*34*	*1.758*	*5.338*
Kapitaallasten	43	21	139	9	23	8	5	248
Onderhoudskosten autom.	91	40	521	33	88	19	7	798
Licentiekosten	42	23	19	1	3	-	119	208
Technisch applicatiebeheer	27	12	169	11	28	-	-	247
Drukken, printen en verzenden belastingpost	27	6	421	27	71			551
Gegevensaanlevering	35	18	95	6	16	-	-	170
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	7	1	118	7	20	-	-	153
Proceskostenvergoedingen	118	66	6	0	1	-	-	192
Bankkosten	2	0	40	3	7	-	-	52
Communicatieplatform/telefonie	13	6	74	5	12		22	131
Externe- en interne communicatie	-	-	-	-	-		23	23
Bureaukosten	-	-	-	-	-		363	363
Overige kosten	2	1	19	1	3	1	10	38
Personeel & Organisatie	-	-	-	-	-	-	63	63
Projectkosten	284	158	-	-	-	-	-	442
Huur							117	117
Facilitair							219	219
Kapitaallasten verbouwing							64	64

Kapitaallasten meubilair etc.							44	44
Kapitaallasten kantoorautomatisering							71	71
Licentiekosten kantoorautomatisering							181	181
Overige kosten huisvesting							15	15
Totaal ondersteuning							*711*	*711*
Storting voorziening	6	1	100	6	17	-	-7	123
Subtotaal lasten	**1.653**	**851**	**3.419**	**216**	**575**	**62**	**3.074**	**9.851**

Bijlage 4: EMU-saldo Bedragen x € 1.000						
			Jaarrekening 2019	**Jaarrekening 2020**	**Begroting 2020**	**Begroting 2021**
1	+	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-122	-61	0	-75
2	+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	201	416	487	467
3	+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	40	69	0	0
4	-	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	1.627	220	401	148
5	+	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0	0
6	+	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs	0	11	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	101	104	106	120
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	**-1.609**	**111**	**-20**	**124**