Jaarstukken BSR 2022

(jaarverslag en jaarrekening)

Colofon

Titel:	Jaarstukken BSR 2022
Opdrachtgever:	G.M. Scholtus, directeur
Auteur:	Controller en financieel adviseur
Versie:	1.0
Vastgesteld op:	7 maart 2023 (DB)

JAARSTUKKEN 2022 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING)

Inhoud

Colofon 2
Voorwoord 4
Inleiding 6
Bestuurlijke organisatie 6
Ambtelijke organisatie 6
Leeswijzer 6
Jaarverslag 8
Programmaverantwoording 8
Programma HEFFEN 11
Programma INNEN 14
Programma WAARDEREN 17
Programma BAG 19
Programma OVERHEAD 20
Paragrafen 21
Paragraaf lokale heffingen 22
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 23
Paragraaf financiering 23
Paragraaf openbaarheid 24
Paragraaf bedrijfsvoering 26
Paragraaf verbonden partijen 26
Paragraaf grondbeleid 26
Jaarrekening 2022 28
Overzicht van baten en lasten 2022 (x € 1.000) 29
Incidentele baten en lasten 2022 31
Balans per 31 december 2022 (x € 1.000) 32
Toelichtingen 33
Balans 34
Toelichting op de balans per 31-12-2022 35
Overzicht van baten en lasten 2022 programma Heffen (x € 1.000) 39
Overzicht van baten en lasten 2022 programma Innen (x € 1.000) 41
Overzicht van baten en lasten 2022 programma Waarderen (x € 1.000) 43
Overzicht van baten en lasten 2022 programma BAG/Wkpb (x € 1.000) 45
Overzicht van baten en lasten 2022 programma Overhead (x € 1.000) 46
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 48
Controleverklaring 51
Bijlagen 57
Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000) 57
Bijlage 2: Bijdrage Deelnemers 2022 per taakveld (x € 1.000) 58
Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2022 (x € 1.000) 59
Bijlage 4: EMU-saldo (x € 1.000) 60
Bijlage 5: Kinderopvang toeslagaffaire (KOTA) Waterschap Rivierenland 61

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan over het jaar 2022. 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.

Voor het heffingsjaar 2022 zijn de waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen bijna volledig opgelegd en ook de WOZ beschikkingen zijn verstuurd. Echter, er is ook nog onderhanden werk. Dit zal in 2023 in kaart worden gebracht en gedeeld met het bestuur.

De focus van BSR lag in 2022 op het optimaliseren van onze werkprocessen en het anticiperen op diverse ontwikkelingen. De projectagenda van 2022 was omvangrijk en uitdagend, waarbij een aantal mooie resultaten is geboekt, waaronder:

- Het implementeren van een volledig Information Security Management System (ISMS), waarmee wij in staat zijn om alle 237 normen vanuit de Baseline Informatievoorziening Overheid (BIO) te bewaken en te beheersen;
- Het aansluiten op een nieuw type berichtenverkeer voor de gegevensuitwisselingen met het Kadaster (BRK 2.0);
- Het Europees aanbesteden van een gedeelte van onze taxatiewerkzaamheden;
- Het aansluiten op het berichtenverkeer van het Nationale Handelsregister (KvK)
- Het inrichten van een compleet datawarehouse ten behoeve van onze stuur- en management-informatie;
- Het implementeren van een online-betalingstool;
- Het verbeteren van de synchronisatie met de landelijke voorziening WOZ.

Trots zijn wij ook om te kunnen melden dat wij de klanttevredenheid van onze deelnemers nog altijd op niveau weten te houden, zij waardeerden onze dienstverlening over 2022 met een 8.

Arbeidsmarkt

De arbeidsmarkt staat nog altijd onder grote druk. Voor de meer generieke functies zijn wij goed in staat om personeel aan te trekken, hieronder waren vacatures waarbij wij zelfs meer dan 50 sollicitaties mochten ontvangen. Voor de meer specifieke functies, met name op het terrein van de uitvoering van de Wet WOZ, is het verkrijgen en behouden van gekwalificeerd personeel moeilijker. Desalniettemin is het wel gelukt hiervoor, waar nodig, vakkundig personeel op in te huren, wat op onderdelen een kostenverhogende uitwerking heeft gehad.

Organisatorische wijzigingen

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

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

Onderzoek volumegroei BSR

In 2022 heeft het algemeen bestuur opdracht gegeven aan Berenschot tot een onderzoek naar volumegroei. Hierbij moet volumegroei een substantiële bijdrage leveren aan kostenbeheersing, kostenverlaging en het verlagen van de kwetsbaarheid van het geheel of op onderdelen.

Met name is onderzoek gedaan naar mogelijkheden tot groei in het aantal deelnemers in het verzorgingsgebied van BSR, alsmede onderzoek naar samenwerking of andere vormen van samengaan met een vergelijkbaar belastingsamenwerkingsverband.
De resultaten van dit onderzoek geven kansrijke opties om in de komende vier jaren energie op in te zetten.

Positief saldo 2022
BSR is erin geslaagd om grotendeels uitvoering te geven aan de afgesproken taken binnen de financiële kaders, zoals door het algemeen bestuur vastgesteld. In de jaarrekening vindt u hiervan de financiële verslaglegging.

Hieruit blijkt dat een positief saldo ad € 410.000 resulteert ten opzichte van de bestuursrapportage 2022 (€ 158.000 voordeel t.o.v. de primitieve begroting 2022).

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

Onderstaande video's geven u daarvan een goed beeld:

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

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

In 2022 heeft het MT een eerste aanzet gemaakt om onze visie voor de komende jaren verder aan te scherpen. Deze is inmiddels ook met het dagelijks bestuur besproken.

Tiel, 21 februari 2023

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 2022 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 2022 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.
Na de gemeenteraadsverkiezingen op 16 maart 2022 zijn er 7 nieuwe leden aangewezen.

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.
Per 8 december 2022 is de heer G. van Bezooijen benoemd als voorzitter.

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 Ontwikkeling & Ondersteuning, 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 2022 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen worden de resultaten afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2022.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2022 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2022. Daarna volgt de balans met toelichting.

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

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Beleidsverantwoording algemeen

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

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

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

Investeringen

Op 21 maart 2019 is de 'Nota waardering en afschrijving van activa BSR' vastgesteld.
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 2022 heeft BSR geïnvesteerd in de volgende software:

Investeringen software	**(bedragen x € 1.000)**
Uitbreiding Interne Portal (Bakerware)	51
Betalingsregeling op maat (Bakerware)	6

Dit betreffen gedeeltelijk investeringen van projecten die vóór 2022 gestart zijn of die nog afgerond moeten worden in 2023.

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

BSR is afhankelijk van externe partijen. Ook deze partijen hebben te kampen met een tekort aan voldoende gekwalificeerd personeel. Diverse software was in 2022 (nog) niet gereed en/of implementatietrajecten zijn later gestart. Hierdoor is een aantal investeringen doorgeschoven naar 2023. Bij de programma's wordt dit nader toegelicht.

Kostenverdeling

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

Samenvatting van de productieaantallen per product:

Product	Werkelijke aantal 2022	Begroot aantal 2022 Berap	Begroot aantal 2022 Primitieve begroting
Heffen	2.252.177	2.290.200	2.219.200
Innen	607.390	646.700	595.700
Waarderen	113.860	113.942	114.773
BAG	21.931	21.940	22.080

Begrotingswijziging 2022 (bedragen x € 1.000)									
	Primitieve begroting 2022			Wijziging			Bestuursrapportage 2022		
Programma	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties
Heffen	3.792	3.754	38	-234	-234	0	3.558	3.520	38
Innen	3.468	3.431	37	171	171	0	3.639	3.602	37
Waarderen	2.824	2.824	0	429	429	0	3.253	3.253	0
BAG	108	108	0	7	7	0	115	115	0
Overhead	3.777	3.777	0	13	13	0	3.790	3.790	0
Totaal	**13.969**	**13.894**	**75**	**386**	**386**	**0**	**14.355**	**14.280**	**75**

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 gegevens-verwerking. De transformatie naar standaard Landelijke Lokale Belasting Processen (LLBP) levert een bijdrage aan deze efficiency.

Uitgangspunt bij de aanslagoplegging is om een belastingaanslag in beginsel op te leggen in het jaar waarop deze aanslag betrekking heeft. Daarnaast worden ingekomen bezwaar- en verzoekschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2022

- Focus ligt op samenwerking in de keten, zo veel mogelijk geautomatiseerd. Hierbij doen wij tevens onderzoek naar de mogelijkheden van Robotic Process Automation (RPA).
- Uitvoering geven aan vergaande uniformering/harmonisering en standaardisering (verordeningen, software).
- Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties.
- Aansluiten op berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen.
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen.
- Teamontwikkeling ten behoeve van optimale productie en hoge kwaliteit output.

Wat hebben we bereikt in 2022

Focus ligt op samenwerking in de keten, zo veel mogelijk geautomatiseerd. Hierbij doen wij tevens onderzoek naar de mogelijkheden van Robotic Process Automation (RPA).
Vele datastromen verlopen inmiddels vrijwel geheel geautomatiseerd.
Synchronisatie met landelijke voorzieningen verloopt veelal middels berichtenverkeer.

Gelet op de grote volumes die wij verwerken en de afhankelijkheid van kwaliteit van brongegevens is hier ook sprake van uitval die niet geautomatiseerd opgelost kan worden. Dit vraagt erg veel inspanningen van de afdeling Gegevensbeheer. Hierbij proberen wij uiteraard de uitval te beperken en de niet te voorkomen uitval effectiever te verwerken.

Een eerste verkenning met Robotic Process Automation (RPA) heeft plaatsgevonden.

De komst van landelijke voorzieningen en berichtenverkeer zal op termijn moeten leiden tot effectievere afwikkeling van de diverse datastromen. Het aansluiten op de voorzieningen en het synchroon krijgen en houden van alle datastromen, zal in de eerste fase echter tot meer werk leiden voor onze organisatie.

Uitvoering geven aan vergaande uniformering/harmonisering en standaardisering (verordeningen, software)
Het harmoniseren van belastingverordeningen blijft onder onze aandacht, maar kent ook uitdagingen en een lange doorlooptijd. Over dit onderwerp zijn frequente contacten met onze deelnemers.

De route naar meer standaardisatie binnen de belastingsoftware op basis van generieke processen wordt landelijk steeds breder gedragen. BSR zit als medeoprichter van de Landelijk Lokale Belasting Processen (LLBP) aan het stuur van deze ontwikkeling. Deze beweging heeft als doel om als afnemers van belastingsoftware continuïteit en efficiëntie te betrachten binnen onze belastingprocessen en aan de andere kant stelt het onze leveranciers in staat in sneller tempo door te ontwikkelen richting een volwaardige SaaS omgeving.

Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties, berichtenverkeer en terugmeldvoorzieningen
BSR gebruikt de gegevens uit de landelijke basisregistraties. Het voordeel hiervan is dat de juistheid van de informatie uit de basisregistraties de verantwoordelijkheid is van de bronhouder en dat afnemers daarvan constateringen kunnen melden via terugmeldvoorzieningen. Die constateringen leiden eventueel tot correcties, die dan aan alle afnemers worden doorgegeven.

Deze werkwijze wordt ondersteund door berichtenverkeer tussen bronhouders en afnemers.
BSR is bronhouder voor de WOZ gegevens van haar gemeentelijke deelnemers en voor de BAG van de gemeenten IJsselstein en Montfoort.

BSR is afnemer van de basisregistraties WOZ (voor de gemeenten in het verzorgingsgebied van Waterschap Rivierenland, die niet zijn aangesloten bij BSR), het Handelsregister, de basisregistratie Personen, de basisregistratie Adressen en Gebouwen en de basisregistratie Kadaster.

De uitwisseling van gegevens met behulp van berichtenverkeer leidt tot actuele gegevens en correcte aanslagen. De implementatie van het berichtenverkeer heeft echter een forse impact op de organisatie. Daar waar berichtenverkeer uiteindelijk moet leiden tot actuele gegevens en een efficiënte uitwisseling daarvan, zien we in de implementatie van het berichtenverkeer juist meer werk ontstaan in de vorm van controles en herstelacties.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen
Het informatiesysteem van BSR geeft inzicht in de status van de data die wordt gebruikt voor de aanslagoplegging. Deze informatie is leidend bij de inzet van medewerkers op de werkprocessen.
BSR noemt dit datagedreven werken. Dat is ook de reden dat BSR actief participeert in de ontwikkeling van Landelijke Lokale Belasting Processen (LLBP). Softwareleveranciers kunnen hiermee hun oplossingen toespitsen op deze processen en de informatievoorziening voor de gebruikers verbeteren.

Teamontwikkeling ten behoeve van optimale productie en hoge kwaliteit output
BSR vindt het belangrijk dat de medewerkers inzicht hebben in het hele proces van het ontstaan van data, dat aan de basis ligt van de aanslagoplegging tot aan de aanslagoplegging zelf. Dat betekent niet dat elke medewerker op elk onderdeel van het proces even inzetbaar is. Specialisme blijft nodig.
Een allround medewerker van BSR begrijpt welke impact haar of zijn acties heeft op het eindproduct: de aanslag.

Teamontwikkeling ten behoeve van optimale productie en hoge kwaliteit output.
Door het optimaliseren van het kennisniveau van de medewerkers, zijn zij steeds breder inzetbaar binnen de afdeling. Inmiddels hebben alle medewerkers de benodigde opleidingen succesvol afgesloten.
Er worden steeds meer taken van elkaar overgenomen, waarbij wordt gekeken naar de behoefte van dat moment.

Voor de financiële verantwoording 2022 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 alle opgelegde belastingaanslagen.

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen alle betalingen tijdig, volledig en juist te worden verwerkt.
Daar waar nodig kunnen betalingsregelingen worden getroffen, dit kan via onze online betalingsregeling tool evenals telefonisch of via een contactformulier op onze website. Hiermee trachten we de drempel tot contact laag te houden. BSR is optimaal bereikbaar, zowel digitaal 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, worde 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 2022

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

Toelichting op speerpunten

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

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

Belastingjaar 2019 volledig operationeel afronden.
In 2022 ligt extra nadruk op de openstaande posten over belastingjaar 2019. Zowel onze werkvoorbereiders als deurwaarders benaderen deze klanten proactief met als doel om in 2022 het belastingjaar 2019 operationeel af te ronden.

Optimaliseren klantreis
Met een klantreis wordt bedoeld het optimaliseren van de beleving van de klant bij ieder contact met BSR. We maken het de klant zo gemakkelijk mogelijk en zetten in op selfservice daar waar het kan.
Door het optimaliseren van de klantreis zijn wij voor onze klant optimaal bereikbaar via diverse kanalen. De klantreis is logisch en begrijpelijk ingericht. Doel van de klantreis blijft: de vraag voorkomen en daar waar de vraag niet te voorkomen is inzetten op een gemakkelijke selfservice.

Toewerken naar flexibel inzetbare medewerkers (Klantenservice/Innen).
In 2022 zijn wij in staat om mee te bewegen met de piek- en dalmomenten van de afdelingen Klantenservice en Innen. Hierdoor reduceren we mogelijke werkvoorraden en zijn we minder kwetsbaar.

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

Wat hebben wij bereikt in 2022

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie
In 2022 zijn wij verder gegaan met het analyseren van werkprocessen in het kader van de overgang naar LLBP[1] en SaaS[2]. Doel hiervan is het verder optimaliseren van onze dienstverlening. Alle processen rondom invordering, kwijtschelding en klantcontact zijn inmiddels volledig beschreven en uitgewerkt.
De implementatie van deze LLBP processen binnen de afdeling Dienstverlening zal in 2023 starten.

Toepassen van een proactieve en klantgerichte invordering. Daarnaast blijven wij actief op zoek naar, en onderzoeken wij continu mogelijke verbeteringen
Er is tijd en aandacht besteed aan het verder vormgeven van het, met onze deelnemers besproken, beleid inzake sociaal invorderen van de belastingopbrengsten. Onze medewerkers zijn allen getraind rondom het sociaal invorderen en alle bijbehorende aspecten. Er is een adequate en doelgerichte aanpak opgezet rondom klanten met betalingsproblemen. Aandacht en contact is het key-word hiervoor gebleken. Samen met de klant op zoek naar een oplossing en waar nodig de klant net een stap verder op weg helpen. Onze medewerkers doorleven ons motto “niet alleen doen zoals het hoort, maar ook doen wat helpt”.

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

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

Daarnaast kunnen klanten sinds 2022, binnen bepaalde kaders, online en zeer laagdrempelig, een betalingsregeling treffen zonder tussenkomst van een medewerker.

Ook is er in 2022 gestart met ons *project Website* waarin wij onze website opnieuw vormgeven. Dit project zal in 2023 afgerond worden en zal bijdragen aan een optimale klantbeleving.

Ons project t.b.v. het onvermogenportaal en de koppeling met het schulden-knooppunt is in 2022 gestart en inmiddels bijna afgerond. Dit alles moet het voor schuldhulpverleners en bewindvoerders makkelijker maken om informatie op te halen en voorstellen te doen.

---

1 Landelijke Lokale Belasting Processen
2 Software as a Service

Toewerken naar flexibel inzetbare medewerkers (Klantenservice/Innen)
Er is toegewerkt naar de samenvoeging van de afdeling Innen en de afdeling Klantenservice naar de afdeling Dienstverlening. Medewerkers zijn inmiddels op meerdere disciplines inzetbaar, waardoor we piekmomenten beter kunnen ondervangen en werkvoorraden meer en nog beter onder controle kunnen houden. Tevens biedt het medewerkers de kans om zich binnen BSR verder te ontwikkelen.

Inbedden van generieke processen waardoor er een efficiënter werkproces ontstaat
In 2023 wordt gestart met het implementeren van de, inmiddels volledig beschreven, LLBP-processen rondom invordering, kwijtschelding en klantcontact.

Voor de financiële verantwoording 2022 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma WAARDEREN

Doelstelling van het programma Waarderen

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

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

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

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

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

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2022

- Beoordeling Waarderingkamer van Voldoende naar Goed
- Volledig benutten van de mogelijkheden van de waarderingsapplicatie (geïmplementeerd in 2020).
- In 2022 zal de bezwaar- en beroepsafhandeling, permanente marktanalyse en herwaardering van het aandachtsgebied ‘Niet Woningen’ door een nader te selecteren partner worden verricht. Europese Aanbesteding vindt in 2021 plaats.

Wat hebben we bereikt in 2022

Beoordeling Waarderingkamer van Voldoende naar Goed
Door krapte op de arbeidsmarkt op het terrein van de uitvoering wet WOZ en groot verloop onder taxateurs van BSR hebben wij de focus moeten leggen op het behoud van de huidige kwaliteit.
Onder begeleiding van een extern adviesbureau is inzichtelijk gemaakt wat er nog moet gebeuren om een aantal kwalitatieve stappen te kunnen zetten binnen het WOZ-proces.

Volledig benutten van de mogelijkheden van een nieuwe waarderingsapplicatie, geïmplementeerd in 2020
Wij benutten voor de hoofdprocessen van het waarderen vrijwel alle mogelijkheden die de applicatie ons biedt. Wij hebben voorbereidingen getroffen om te komen tot verdere optimalisatie, gericht op stuur- en managementinformatie, waarbij wij ons ten doel stellen deze op eenduidige wijze met behulp van ons managementinformatiesysteem te ontsluiten. Inmiddels is hiertoe een datawarehouse ingericht, waarmee de koppeling is gelegd met ons waarderingspakket.

In 2022 zal de bezwaar- en beroepsafhandeling, permanente marktanalyse en herwaardering van het aandachtsgebied 'Niet Woningen' door een nader te selecteren partner worden verricht. Europese Aanbesteding vindt in 2021 plaats
Voor niet-woningen zijn de genoemde werkzaamheden in 2022 uitbesteed.
Gelet op de krapte in de arbeidsmarkt is in 2022 ook een gedeelte van de werkzaamheden voor het waarderen van woningen Europees aanbesteed. Hiermee is de continuïteit op dit onderdeel geborgd.

Programma BAG

Doelstelling van het programma BAG/WKPB

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

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

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG 2022

- Het optimaal integreren van de BAG- en WOZ-processen.
- Gelet op de financiële voordelen voor de gemeentelijke deelnemers is de inzet om de BAG voor al onze gemeentelijke deelnemers uit te voeren.

Wat hebben we bereikt in 2022

Het optimaal integreren van de BAG- en WOZ-processen
Om de processen BAG en WOZ nog beter te integreren, is gestart met de voorbereidingen op de implementatie van Key2Gebeurtenissen.

Er is een ervaren BAG-beheerder aangetrokken, die zich onder andere bezighoudt met de borging van de kwaliteit van het bestand. Dit in consequente afstemming met de omgevingsdiensten en BAG-beheerders bij onze deelnemers. Dit om juistheid en volledigheid met betrekking tot de BAG- en WOZ-gegevens te borgen.

Gelet op de financiële voordelen voor de gemeentelijke deelnemers is de inzet om de BAG voor al onze gemeentelijke deelnemers uit te voeren
Zoals reeds vaker aangeven is BSR een bulkverwerker, dit houdt in dat hoe meer massa wij verwerken, hoe groter de voordelen voor onze deelnemers zijn.
BSR heeft acht gemeentelijke deelnemers, waarvan wij voor twee gemeenten naar tevredenheid de BAG uitvoeren.

Voor de financiële verantwoording 2022 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten

Programma OVERHEAD

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

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Overhead 2022

Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2022-2025.

Wat hebben wij bereikt in 2022

Het managementteam en de medewerkers van de stafafdeling Innovatie & Ontwikkeling hebben een belangrijke bijdrage geleverd aan het realiseren van de eerder genoemde uitdagende projectagenda en diverse ontwikkelingen, waaronder:

- Het verzwaren en aanscherpen van interne controles door o.a. het aantrekken van een fulltime auditor en procesbegeleider. Daarnaast zijn veel processen geactualiseerd en voorzien van risico's en beheersmaatregelen;
- Het inperken van kwetsbaarheden, door kennisoverdracht en het organiseren van onderlinge vervangbaarheid;
- Het implementeren van een volledig Information Security Management System (ISMS), waarmee wij in staat zijn om alle 237 normen vanuit de Baseline Informatievoorziening Overheid (BIO) te bewaken en te beheersen;
- Het bijdragen aan het aansluiten op een nieuwe type berichtenverkeer voor de gegevensuitwisselingen met het Kadaster (BRK 2.0) en het aansluiten op het berichtenverkeer van het Nederlands Handelsregister (KvK);
- Het ondersteunen bij het Europees aanbesteden van een gedeelte van onze taxatiewerkzaamheden.

Paragrafen

Paragraaf lokale heffingen

BSR heft en int lokale heffingen voor haar deelnemers.
De inkomsten van de belastingen komen volledig ten gunste van betreffende deelnemers.
Onze deelnemers stellen zelf de verordeningen inclusief het kwijtscheldingsbeleid en de tarieven vast.

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

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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

Beleid
Op 11 december 2013 heeft het Algemeen bestuur de reserve "Vervangen belastingapplicatie" ingesteld. Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000.
Het saldo per 31-12-2022 bedraagt € 327.000.

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

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

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

Kengetallen	2022	Begroot 2022	2021
Netto schuldquote	2,2%	-1,7%	7,0%
Solvabiliteit	4,2%	3,1%	4,5%
Grondexploitatie	n.v.t	n.v.t	n.v.t
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	-0,3%
Belastingcapaciteit	n.v.t	n.v.t	n.v.t

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

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin BSR in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal ultimo balansdatum.
Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve. Per saldo zijn de bestemmingsreserves per 31-12-2022 hoger dan per 31-12-2021.

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

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

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

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

Paragraaf Financiering

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

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

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

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

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

Kasbeheer
De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido).
Voor de vlottende schuld geldt de kasgeldlimiet als norm. Deze norm is gedefinieerd als 8,2% van de jaarlijkse begrotingsomvang.
De begrotingsomvang van 2022 was € 10.227.000. De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 839.000. In 2022 is net als in de voorgaande jaren geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende geldleningen.

(bedragen x € 1.000)		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1	**Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)**	839	839	839	839
2	**Omvang vlottende korte schuld**	0	0	0	0
3	**Vlottende middelen**	0	0	0	0
4	**Totaal netto vlottende schuld (2-3)**	0	0	0	0
Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-4)		**+839**	**+839**	**+839**	**+839**

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

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

Paragraaf openbaarheid

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

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

Woo contactfunctionaris
De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 binnen BSR is aangewezen. Tevens is de digitale weg voor het indienen van een Woo-verzoek geïmplementeerd.

Passieve openbaarmaking
De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid is (aanzienlijk) gewijzigd.

De passieve openbaarmaking ziet op de openbaarmaking van stukken naar aanleiding van een Woo-verzoek. In 2022 is één Woo-verzoek ontvangen. Deze is op rond van de doorzendplicht verstuurd aan onze deelnemer, die verantwoordelijk is voor de beantwoording.

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. De overheid stelde verplicht aangesloten te zijn op PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) voor het publiceren van de informatie zoals opgenomen in de categorieën. De implementatie van PLOOI is stopgezet. De reden is dat de aansluitlast voor bestuursorganen te hoog is. Het platform dient hiervoor te worden aangepast. Er is op dit moment veel onduidelijkheid over hetgeen in de plaats van PLOOI wordt geïntroduceerd. De ontwikkelingen worden nauw in de gaten gehouden.

BSR openbaart haar stukken via de website en andere bronnen (onder andere via KOOP). Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht.
Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2023 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen en dit formaliseren, daar waar kan en nodig, via projectmanagement.

Paragraaf bedrijfsvoering

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

Het personeelsbestand over 2022 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's 31-12-2022	Aantal personen 31-1-2022	Begroting 2022 fte's
Directie	1	1	1
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	8,7	9	9,4
Afdeling Gegevensbeheer	11,6	13	10,9
Afdeling Klantenservice & ICT	11,5	15	13,1
Afdeling Waarderen, Bezwaar & Beroep	11,6	12	14,4
Afdeling Innen	13,1	15	11,9
Totaal	**57,5**	**65**	**60,7**

Vacatures
De personele bezetting per 31-12-2022 is lager dan de begroting 2022.
De formatie taxateurs en een kwaliteitsmedewerker Waarderen is inmiddels ingezet voor het laten taxeren door een externe partij. Een aantal vacatures stond per 31 december 2022 open. Waar mogelijk is de vacatureruimte tijdelijk ingevuld met inhuurkrachten.

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuim over 2022 bedroeg 9,67%, inclusief langdurig verzuim. In 2021 was het verzuim 6,4%.

Helaas is ook bij BSR de landelijke trend inzake een explosieve stijging van het ziekteverzuim waarneembaar. Het ziekteverzuimcijfer is zorgelijk hoog.

Verzuimklassen		
		2022
Kort verzuim	1 tot 7 dagen	0,87%
Middellang verzuim	7 tot 42 dagen	0,89%
Lang verzuim	Meer dan 42 dagen	7,12%
Langer verzuim dan 1 jaar	Langer dan 1 jaar	0,79%
Totaal		**9,67%**

Nadere toelichting
Wij zien in alle verzuimklassen een stijging van het verzuim. Het kortdurend verzuim van medewerkers is sinds januari veelal te relateren aan Covid-19 en griep. Daarnaast is stijging van het middellang en lang verzuim terug te voeren op een flink aantal medewerkers met niet werk-gerelateerd verzuim.

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

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

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

Paragraaf verbonden partijen

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

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

Paragraaf grondbeleid

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

Jaarrekening 2022

Overzicht van baten en lasten 2022 (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2022			Berap 2022			Realisatie 2022		
	Baten	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Heffen	3.754	3.792	-38	3.520	3.558	-38	3.297	3.335	-38
Innen	3.431	3.468	-37	3.602	3.639	-37	3.490	3.440	50
Waarderen	2.824	2.824	0	3.253	3.253	0	3.200	3.200	0
BAG	108	108	0	115	115	0	111	111	0
Overhead	3.777	3.777	0	3.790	3.790	0	3.446	3.446	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**13.894**	**13.969**	**-75**	**14.280**	**14.356**	**-75**	**13.544**	**13.532**	**12**
Toevoeging/ onttrekking aan reserves:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Heffen	38	0	38	38	0	38	0	38	-38
Innen	37	0	37	37	0	37	70	20	50
Waarderen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BAG	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	**75**	**0**	**75**	**75**	**0**	**75**	**70**	**58**	**12**
Gerealiseerd resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Overzicht van baten en lasten 2022 (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2022	**Begroting 2022 Berap**	**Realisatie 2022**	**Rekening 2021**
Salarissen en sociale lasten	4.831	4.286	4.287	4.252
Overige personeelskosten	902	1.087	966	1.009
Totaal personeelskosten	*5.733*	*5.373*	*5.253*	*5.261*
Kapitaallasten	286	286	140	148
Automatiseringskosten	949	158	108	168
Licentiekosten	205	1.187	1.253	1.178
Technisch applicatiebeheer	265	0	60	27
Drukken, printen en verzenden belastingpost	440	460	426	432
Gegevensaanlevering derden	154	167	172	176
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	155	162	115	215
Proceskostenvergoedingen	205	205	334	316
Bankkosten	79	79	48	46
Communicatieplatform/telefonie	126	120	125	89
Externe- en interne communicatie	27	27	27	23
Bureaukosten	273	350	286	305
Overige kosten	368	763	667	192
Personeels & Organisatie	50	50	39	54
Projectkosten	0	0	0	13
Huur	210	210	208	202
Facilitair	243	258	229	221
Kapitaallasten verbouwing	69	69	63	64
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	45
Kapitaallasten kantoorautomatisering	76	73	73	72
Licentiekosten kantoorautomatisering	164	170	177	156
Overige kosten huisvesting	0	0	0	1
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*807*	*825*	*795*	*761*
Uitvoering werkzaamheden 2021 in 2022	0	250		
Mutatie voorziening	0	34	267	-27
Onvoorzien	105	68	0	0
Taakstelling	0	0	0	0
Subtotaal lasten	**10.227**	**10.565**	**10.115**	**9.377**
Vervolgingskosten	1.200	1.090	1.139	972
Rente	3	21	49	21
Investeringsbijdrage	49	49	49	49
Bijdrage deelnemers	8.661	8.913	8.503	8.075
Overige bijdrage deelnemers	143	157	291	188
Vergoeding voor personeel	0	0	23	25
Inkomensoverdracht Rijk	62	65	52	90
Subsidies	0	0	0	0
Overige baten	35	195	21	3
Subtotaal baten	**10.152**	**10.490**	**10.127**	**9.423**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-75**	**-75**	**12**	**46**
Reservemutatie				
Stortingen	0	0	70	150
Onttrekkingen	75	75	58	104
Reservemutatie	**-75**	**-75**	**12**	**46**
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 2022

Lasten:

	€ 32.000
• Onderzoek ontwikkeling organisatie ANG	€ 78.000
• Onderzoek gegevensbeheer Zyght	€ 27.000
• Inzetten projecten ontdubbelen objecten en leegstand Zyght	€ 45.000
• Implementatiekosten	€ 56.000
• Storting voorziening voormalig personeel	€ 85.000
• Reserve mutatie Leemlaag	€ 70.000
• Storting voorziening PBB en IKB	€ 128.000
	€ 521.000

Baten:

• Deelnemersbijdragen voor incidentele lasten en baten	€ 325.000
• Vergoeding KOTA	€ 145.000
• Detachering aan Centric	€ 23.000
• Onkostenvergoeding migratie Deutsche bank	€ 20.000
• Vergoeding extra werkzaamheden West-Betuwe	€ 8.000
	€ 521.000

Presentatie structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	**Jaarrekening 2021**	**Jaarrekening 2022**
Saldo baten en lasten	46	12
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-46	-12
Begrotingssaldo na bestemming	0	0
Waarvan incidentele lasten	0	521
Waarvan incidentele baten	796	521
Structureel begrotingssaldo	**796**	**0**

Balans per 31 december 2022 (x € 1.000)

	31 december 2022		31 december 2021	
Vaste Activa				
Materiële vaste activa		1.250		1.516
- Investeringen met een economisch nut	*1.250*		1.516	
Totaal vaste activa		1.250		1.516
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		6.718		5.559
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	*6.383*		*4.899*	
- Overige vorderingen	*335*		*661*	
Liquide middelen		0		0
- Banksaldi	*0*		*0*	
Overlopende activa		1.553		1.421
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	*1.553*		*1.421*	
Totaal vlottende activa		8.271		6.980
Totaal activa		**9.521**		**8.496**
Passiva				
Vaste passiva				
Eigen Vermogen		397		385
- Algemene reserve	0		0	
- Bestemmingsreserve	397		385	
- Gerealiseerde resultaat	0		0	
Voorzieningen		629		471
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	629		471	
Totaal vaste passiva		1.026		856
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		6.847		6.567
- Banksaldi	0		0	
- Overige schulden	6.847		6.567	
Overlopende passiva		1.648		1.073
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.648		1.073	
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0		0	
Totaal vlottende passiva		8.495		7.640
Totaal passiva		**9.521**		**8.496**

Toelichtingen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

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

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

Balans

Vaste activa

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

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

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

Vlottende activa

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

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

Voor verwachte oninbaarheid op de debiteuren 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 31-12-2022

Vaste activa

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa

Investeringen met een economisch nut (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	1.516	1.824
Investeringen	57	22
Desinvesteringen	0	1
Afschrijvingen	322	329
Saldo 31 december	**1.250**	**1.516**

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

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Schatkistrekening 20958	470	537
Schatkistrekening 23002	5.912	4.362
Totaal	**6.383**	**4.899**

BSR moet verplicht schatkistbankieren. De kasgeldlimiet voor 2022 was € 839.000.
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)	31-12-2022	31-12-2021
Debiteuren algemeen	328	654
Ministerie van Buitenlandse Zaken	7	7
Totaal	**335**	**662**

Liquide middelen

Banksaldi (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
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	31-12-2022	31-12-2021
Overige nog te ontvangen bedragen	1.317	1.208
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	254	213
Totaal	**1.571**	**1.421**

Overige nog te ontvangen bedragen (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Overige debiteuren	1.268	1.180
Nog te factureren deelnemersbijdrage	0	16
Overige nog te ontvangen bedragen deelnemers	10	10
Overige overlopende activa	39	2
Totaal	**1.317**	**1.208**

Overige debiteuren (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Debiteuren invorderingskosten	1.812	1.622
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten	-544	-442
Totaal	**1.268**	**1.180**

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 2017-2022.

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

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

	31-12-2022	31-12-2021
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	397	385
Gerealiseerde resultaat	0	0
Totaal	**397**	**385**

Bestemmingsreserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	385	321
Toevoeging	0	150
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	58	86
Saldo 31 december	**327**	**385**

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

Reserve project ‘van inhoud naar oppervlakte’ (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	0	18
Toevoeging (resultaatbestemming)	0	0
Onttrekking	0	18
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	**0**	**0**

Reserve project ‘leemlaag’ (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	0	0
Toevoeging (resultaatbestemming)	70	0
Onttrekking	0	0
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	**70**	**0**

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

Voorzieningen

Voorzieningen (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico’s	629	471
Totaal	**629**	**471**

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico’s (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Voorziening voormalig personeel	410	441
Voorziening voor verplichtingen van verlof	219	30
Saldo 31 december	**629**	**471**

Voorziening voormalig personeel (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	441	606
Toevoeging	79	0
Vrijval	0	57
Aanwending	110	108
Saldo 31 december	**410**	**441**

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

Voorziening voor verplichtingen van verlof (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	30	0
Toevoeging	189	30
Vrijval	0	0
Aanwending	0	0
Saldo 31 december	**219**	**30**

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

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden

Overige schulden (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Crediteuren algemeen	304	328
Betalingen onderweg	0	0
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers	6.543	6.239
Transitoria	0	0
Totaal	**6.847**	**6.567**

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)	31-12-2022	31-12-2021
Af te dragen belastingen/sociale lasten	356	148
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	472	274
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	406	428
Overige nog te betalen bedragen	414	223
Totaal	**1.648**	**1.073**

Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen:

- Met ingang van december 2019 is BSR gevestigd aan de Stationsstraat 4-8 te Tiel. Daarvoor is per 1 januari 2020 een 10-jarige huurovereenkomst aangegaan. In 2023 is de huur € 238.000
- Er zijn diverse servicecontracten afgesloten inzake facilitaire kosten voor een jaarlijks bedrag van € 183.000 (incl. btw).
- Voor de automatisering zijn contracten afgesloten met een waarde van € 80.000 (incl. btw) per jaar.
- Er zijn diverse contracten afgesloten voor kantoorautomatiseringskosten. voor een jaarlijksbedrag van € 195.000.
- De kosten voor communicatie en telefonie zijn contracten afgesloten voor € 118.000.
- Voor onze belastingapplicatie is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met Centric. De geraamde kosten voor 2023 inzake licenties, implementatiekosten, technische beheer en onderhoudskosten bedragen € 1.056.000 (incl. btw).
- Voor licentiekosten zijn diverse contracten afgesloten. Het totale bedrag is € 150.000.
- Er is een Service Level Agreement met Waterschap Rivierenland voor diensten inzake HR advisering en personele administratie. Deze wordt jaarlijks verlengd. Voor 2023 zijn deze kosten begroot voor € 50.000 (incl. btw).

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Overzicht van baten en lasten 2022 programma Heffen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2022	**Begroting 2022 Berap**	**Realisatie 2022**	**Primitieve begroting 2021**
Salarissen en sociale lasten	861	823	843	843
Overige personeelskosten	191	237	74	95
Totaal personeelskosten	*1.052*	*1.060*	*917*	*938*
Kapitaallasten software	125	126	92	96
Automatiseringskosten	589	59	48	38
Licentiekosten	21	393	444	413
Technisch applicatiebeheer	170	0	27	17
Drukken, printen en verzenden belastingpost	327	318	289	261
Gegevensaanlevering derden	80	90	99	95
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	155	162	115	215
Proceskostenvergoedingen	5	5	12	9
Communicatieplatform/telefonie	20	18	20	15
Overige kosten primair proces	10	25	91	0
Projectkosten	0	0	0	0
Uitvoering werkzaamheden 2021 in 2022	0	50	0	0
Mutatie voorziening	0	0	42	0
Onvoorzien	26	26	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.212	1.227	1.139	1.014
Taakstelling	0	0	0	0
Subtotaal lasten	**3.792**	**3.558**	**3.335**	**3.112**
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdrage voor personeel	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	49	49	49	49
Bijdrage deelnemers	3.500	3.249	3.050	2.813
Overige bijdrage deelnemers	143	157	146	188
Inkomensoverdracht Rijk	62	65	52	90
Subsidies	0	0	0	0
Subtotaal baten	**3.754**	**3.520**	**3.297**	**3.140**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-38**	**-38**	**-38**	**28**
Reservemutatie				
Stortingen	0	0	0	75
Onttrekkingen	38	38	38	47
Reservemutatie	**-38**	**-38**	**-38**	**28**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

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

De salarislasten zijn hoger door een eenmalige uitkering van € 1.000 per persoon conform de CAO onderhandelingen, door het aantrekken van nieuw personeel en het uitbetalen van overuren.
De overige personeelkosten zijn lager doordat de inhuur voornamelijk heeft plaatsgevonden bij het programma Waarderen.

De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 33.000 hoger dan geraamd. Dit heeft mede te maken met hogere implementatiekosten van de koppeling Nederlands Handelsregister (KVK).

De kosten voor het drukken, printen en verzenden van belastingpost zijn € 29.000 lager uitgevallen doordat het proces anders is ingericht en de post voornamelijk in bulk wordt verstuurd.

Door een lagere eindafrekenig 2021 (€ 30.000) en minder mutaties in de Berichtenbox zijn de kosten van Gebruikersvergoeding MijnOverheid lager.

Onder de post overige kosten primair proces zijn een aantal door externe partijen uitgevoerde onderzoeken opgenomen. Dit betreffen onderzoeken voor de afdeling gegevensbeheer, projecten leegstand en ontdubbelen objecten en een onderzoek ontwikkeling organistatie voor het primaire proces. Deze kosten waren niet geraamd.

Het onder de uitvoering werkzaamheden 2021 in 2022 opgenomen bedrag is gedeeltelijk in 2022 ingezet en zal deels in 2023 benodigd zijn.
Hiervoor zijn eind 2022 2 collega's aangenomen om de werkvoorraden weg te werken. Gezien de huidige arbeidsmarkt en met de blik op de toekomst hebben deze medewerkers een contract aangeboden gekregen.

Vanaf 1 januari 2022 verjaren de bovenwettelijke verlofuren niet meer (> 1 jaar houdbaar).
Voor de uren die niet verjaren is derhalve een voorziening opgenomen.

De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 88.000 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 2022 programma Innen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2022	**Begroting 2022 Berap**	**Realisatie 2022**	**Rekening 2021**
Salarissen en sociale lasten	1.174	1.196	1.186	1.100
Overige personeelskosten	77	148	107	154
Totaal personeelskosten	*1.251*	*1.344*	*1.293*	*1.254*
Kapitaallasten	72	72	20	23
Automatiseringskosten	301	69	52	84
Licentiekosten	7	301	320	314
Technisch applicatiebeheer	66	0	20	6
Drukken, printen en verzenden belastingpost	106	141	135	168
Gegevensaanlevering derden	14	14	14	14
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	0
Bankkosten	79	79	45	46
Communicatieplatform/telefonie	78	68	66	67
Overige kosten primair proces	69	43	2	4
Projectkosten	0	0	0	0
Uitvoering werkzaamheden 2021 in 2022	0	50	0	0
Mutatie voorziening	0	34	107	0
Onvoorzien	20	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.406	1.425	1.366	1.306
Taakstelling	0	0	0	0
Subtotaal lasten	**3.469**	**3.639**	**3.440**	**3.286**
Vervolgingskosten	1.200	1.090	1.139	972
Rente	3	21	21	21
Bijdrage deelnemers	2.229	2.296	2.142	2.308
Overige bijdrage deelnemers	0	195	145	0
Vergoeding voor personeel	0	0	23	0
Overige bijdrage	0	0	20	0
Subtotaal baten	**3.432**	**3.602**	**3.490**	**3.301**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-38**	**-37**	**50**	**15**
Reservemutatie				
Stortingen	0	0	70	38
Onttrekkingen	38	37	20	23
Reservemutatie	**-38**	**-37**	**50**	**15**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

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

In de salarislasten is de eenmalige uitkering van € 1.000 per persoon conform de CAO onderhandelingen opgenomen en niet alle vacatures waren ingevuld.
Overige personeelskosten vallen lager uit doordat het project Leemlaag is doorgeschoven naar 2023 (€ 40.000).
Conform het besluit van het Algemeen bestuur op 8 december 2022 is er een reserve voor het project Leemlaag ingesteld.

De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 51.000 lager dan geraamd. Dit heeft mede te maken met het feit dat projecten nog niet zijn afgerond en de software nog niet in gebruik is genomen.

Door een Europese aanbesteding voor de bankdiensten gelden er nieuwe tarieven. Deze zijn fors lager dan voorheen, waardoor een voordeel is ontstaan van € 34.000.

Overige kosten primair proces zijn lager omdat de geplande QR-code voor een beter betalingsgemak pas vanaf 2023 wordt vermeld op het aanslagbiljet.

De uitvoering werkzaamheden 2021 in 2022 is deels uitgevoerd door uitbreiding van contracturen bij een aantal medewerkers. Het resterende bedrag is gestort in de reserve Leemlaag (€ 30.000)

Vanaf 1 januari 2022 verjaren de bovenwettelijke verlofuren niet meer (> 1 jaar houdbaar).
Voor de uren die niet verjaren is derhalve een voorziening opgenomen (€ 54.000). Daarnaast hebben we afscheid genomen van 2 medewerkers. Hiervoor is een voorziening opgenomen (€ 53.000).

De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 59.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

De opbrengsten vervolgingskosten zijn € 49.000 hoger dan begroot.

De bijdragen voor de uitvoeringskosten met betrekking tot de hersteloperatie toeslagen (KOTA) vallen lager uit dan eerder geraamd

Er is € 70.000 gestort in de reserve voor het project Leemlaag conform het besluit van het Algemeen bestuur.

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

Overzicht van baten en lasten 2022 programma Waarderen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2022	**Begroting 2022 Berap**	**Realisatie 2022**	**Rekening 2021**
Salarissen en sociale lasten	943	743	758	782
Overige personeelskosten	125	60	255	387
Totaal personeelskosten	*1.068*	*803*	*1.013*	*1.169*
Kapitaallasten	56	56	15	16
Automatiseringskosten	33	18	7	36
Licentiekosten	65	371	369	337
Technisch applicatiebeheer	29	0	7	4
Drukken, printen en verzenden belastingpost	7	1	2	3
Gegevensaanlevering derden	60	64	59	67
Proceskostenvergoedingen	200	200	322	307
Communicatieplatform/telefonie	14	14	12	9
Overige kosten primair proces	185	622	492	181
Projectkosten	0	0	0	13
Mutatie voorziening	0	0	23	0
Onvoorzien	17	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.090	1.104	879	728
Taakstelling	0	0	0	0
Subtotaal lasten	**2.824**	**3.253**	**3.200**	**2.870**
Bijdrage deelnemers	2.824	3.253	3.200	2.873
Overige bijdrage deelnemers	0	0	0	0
Subtotaal baten	**2.824**	**3.253**	**3.200**	**2.873**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**3**
Reservemutatie				
Stortingen	0	0	0	37
Onttrekkingen	0	0	0	34
Reservemutatie	**0**	**0**	**0**	**3**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting met betrekking tot het programma Waarderen zijn op totaal niveau gelijk gebleven. In de posten onderling zit wel een verschuiving dit is als volgt te verklaren:

De salarislasten zijn hoger door een eenmalige uitkering van € 1.000 per persoon conform de CAO onderhandelingen en door het aantrekken van nieuw personeel.
Bij een aantal personen heeft een herwaarding van de functie plaatsgevonden.

De overige personeelskosten zijn hoger vanwege noodzakelijke werkzaamheden binnen het domein van de WOZ en krapte op de arbeidsmarkt. Er heeft extra inhuur plaatsgevonden om te kunnen blijven voldoen aan de eisen die zijn gesteld door de Waarderingskamer.
Daarnaast heeft er inhuur plaatsgevonden voor werkzaamheden ten behoeve van WOZ-bezwaren. Deze kosten (€ 117.000) waren opgenomen onder de post overige kosten primair proces.

De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 47.000 lager dan geraamd. Dit heeft mede te maken met het feit dat projecten nog niet zijn afgerond en de software nog niet in gebruik is genomen.

De proceskostenvergoedingen aan no-cure-no-pay bureaus zijn € 122.000 hoger uitgevallen dan geraamd.
Er is in 2022 € 320.000 uitbetaald aan no-cure-no pay bureaus voor bezwaren over 2021 en 2022.

Vanaf 1 januari 2022 verjaren de bovenwettelijke verlofuren niet meer (> 1 jaar houdbaar).
Voor de uren die niet verjaren is derhalve een voorziening opgenomen.

De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 225.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

Overzicht van baten en lasten 2022 programma BAG/Wkpb (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2022	**Begroting 2022 Berap**	**Realisatie 2022**	**Rekening 2021**
Salarissen en sociale lasten	46	47	47	17
Overige personeelskosten	2	4	9	23
Totaal personeelskosten	*48*	*51*	*56*	*40*
Kapitaallasten	8	8	8	8
Automatiseringskosten	11	5	0	6
Licentiekosten	0	10	12	11
Communicatieplatform/telefonie	1	1	0	0
Overige kosten primair proces	1	1	0	0
Mutatie voorziening			2	
Onvoorzien	5	5	0	0
Doorbelasting kosten overhead	34	34	33	16
Taakstelling	0	0	0	0
Subtotaal lasten	**108**	**115**	**111**	**81**
Bijdragen deelnemers	108	115	111	81
Overige bijdragen deelnemers	145	0	0	0
Subtotaal baten	**253**	**115**	**111**	**81**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-145**	**0**	**0**	**0**
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutatie	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na resultaatbestemming	**-145**	**0**	**0**	**0**

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

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

Overzicht van baten en lasten 2022 programma Overhead (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2022	**Begroting 2022 Berap**	**Realisatie 2022**	**Rekening 2021**
Salarissen en sociale lasten	1.808	1.477	1.453	1.510
Overige personeelskosten	507	638	521	350
Totaal personeelskosten	*2.315*	*2.115*	*1.974*	*1.860*
Kapitaallasten	25	24	5	5
Automatiseringskosten	15	7	1	4
Licentiekosten	112	112	108	103
Technisch applicatiebeheer			6	
Bankkosten			3	
Communicatieplatform/telefonie	13	20	27	-3
Externe- en interne communicatie	27	27	27	23
Bureaukosten	273	350	286	305
Overige kosten	103	73	82	7
Personeel & Organisatie	50	50	39	54
Huur	210	210	208	202
Facilitair	243	258	229	221
Kapitaallasten verbouwing	69	69	63	64
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	45
Kapitaallasten kantoorautomatisering	76	73	73	72
Licentiekosten kantoorautomatisering	164	170	177	156
Overige kosten huisvesting	0	0	0	1
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*807*	*825*	*795*	*761*
Projectenkosten	0	0	0	0
Uitvoering werkzaamheden 2021 in 2022	0	150	0	0
Mutatie voorziening	0	0	93	-27
Onvoorzien	37	37	0	0
Taakstelling	0	0	0	0
Subtotaal lasten	**3.777**	**3.790**	**3.446**	**3.092**
Doorbelasting programma Heffen	1.212	1.227	1.139	1.014
Doorbelasting programma Innen	1.406	1.425	1.366	1.306
Doorbelasting programma Waarderen	1.090	1.104	879	728
Doorbelasting programma BAG/WKPB	34	34	33	16
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0
Overige baten	35	0	29	28
Subtotaal baten	**3.777**	**3.790**	**3.446**	**3.092**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutatie	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

Per saldo zijn de lasten € 344.000 lager dan geraamd in de bestuursrapportage. Deze daling in het programma Overhead is globaal als volgt te verklaren:

In de salarislasten is de eenmalige uitkering van € 1.000 per persoon conform de CAO onderhandelingen opgenomen.
De overige personeelskosten zijn lager omdat niet alle vacatures, waarvan de budgetten waren overgeboekt naar overige personeelskosten, zijn ingezet. Dit betrof voornamelijk de vacature manager (€ 73.000) en de vacature adviseur data-en procesoptimalisatie (€ 55.000). Beide vacatures zijn inmiddels ingevuld.
Ook zijn de budgetten voor het ziektebudget en opleiding en ontwikkeling opgenomen. Deze worden waar mogelijk geboekt op het programma waar de kosten betrekking op hebben, hierdoor is er een voordeel op het programma overhead (€ 68.000).

De bureaukosten en overige kosten zijn € 55.000 lager uitgevallen dan begroot.
Dit betreffen diverse kosten, zoals accountantskosten, specifieke advieskosten/dienstverlening derden (juristen, fiscalisten, advocaten, externe audits, aanbestedingsspecialisten etc.), kosten voor opslag van een gedeelte van het archief en om te voldoen aan de Archiefwet, drukwerk, verzekeringen, acquisitie- en representatiekosten. Een aantal van deze posten zijn niet volledig ingezet.

Door het invoeren van het hybride werkconcept is er een besparing gerealiseerd op de kosten voor huisvesting.

De post uitvoering werkzaamheden 2021 in 2022 is volledig ingezet. Deze kosten zijn opgenomen onder de post overige personeelskosten.

Vanaf 1 januari 2022 verjaren de bovenwettelijke verlofuren niet meer (> 1 jaar houdbaar).
Voor de uren die niet verjaren is derhalve een voorziening opgenomen € 64.000.
Tevens hebben er stortingen plaatsgevonden in de voorzieningen persoonsgebonden basisbudget (PBB) ad € 9.000 en de voorziening voormalig personeel € 20.000.

Door de stijging van het rentepercentage hebben wij rente ontvangen over het saldo op de rekening-courant met de schatkist in het 3e en 4e kwartaal. Deze is opgenomen onder de post overige baten.

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

Publicatieverplichting beloning

Naam	Functie
J.H.L.M. de Vreede	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur
G. van Bezooijen	(plv) Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur
G. den Hartog	Lid algemeen en dagelijks bestuur
W. van Wikselaar	Lid algemeen en dagelijks bestuur
H. Buijtelaar	Lid algemeen bestuur
R. Dijkstra	Lid algemeen bestuur
M.B. Foekema	Lid algemeen bestuur
F.J.J. van Gelder	Lid algemeen bestuur
E. van Hoften	Lid algemeen bestuur
M.J.J. Melissen	Lid algemeen bestuur
J.E.M. Mol - van de Camp	Lid algemeen bestuur
H. van 't Pad	Lid algemeen bestuur
M. Peters	Lid algemeen bestuur
W. Posthouwer	Lid algemeen bestuur
C. Stolwijk	Lid algemeen bestuur
H. Vreeswijk	Lid algemeen bestuur
M. Wichgers	(plv) Lid algemeen bestuur
H.J. van Wiggen	Lid algemeen bestuur

Naam	G.M. Scholtus
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 119.774
Beloning betaalbaar op termijn	€ 21.868
Subtotaal	€ 141.641
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 141.641
	G.M. Scholtus
Gegevens 2021	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 115.291
Beloning betaalbaar op termijn	€ 21.454
Subtotaal	€ 136.745
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 13 juli 2023:

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 7 maart 2023 aan het algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2022;

BESLUIT:

de jaarstukken 2022 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 13 juli 2023.

De voorzitter,	De secretaris,
G. van Bezooijen	G.M. Scholtus, MBA
_____	_____

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland te Tiel gecontroleerd.

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 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 maart 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1 het overzicht van baten en lasten over 2022;
2 de balans per 31 december 2022;
3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
4 Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2022
5 Bijlage 5: Kinderopvang toeslagaffaire (KOTA) Waterschap Rivierenland

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 Afspraken Rijk - Unie van waterschappen over uitkeringen hersteloperatie kinderopvangtoeslag voor waterschappen, Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 maart 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022. 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 zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 101.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. 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, WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 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.

C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- Bijlage 1: bijdragen deelnemers
- Bijlage 2: bijdragen deelnemers 2022 per taakveld
- Bijlage 4: EMU-saldo

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.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 7 maart 2023.

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 de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële 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 Afspraken Rijk - Unie van waterschappen over uitkeringen hersteloperatie kinderopvangtoeslag voor waterschappen, Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 maart 2023, het Controleprotocol WNT 2022, 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, 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 veronderstelling aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- 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.

Groningen, 7 april 2023

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

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

Bijlagen

Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)									
	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Definitieve bijdrage 2022	Begroting na wijziging 2022	Voordeel t.o.v. begroting na wijziging	In rekening gebracht voorschot 2022	Nog te factureren aan deelnemer
Culemborg	50	15	408	0	473	473	0	473	0
IJsselstein	64	61	433	78	636	655	19	655	-19
Maasdriel	36	16	326	0	378	385	7	385	-7
Montfoort	26	25	184	33	268	273	5	274	-6
Tiel	62	34	589	0	685	700	15	700	-15
West Betuwe	64	35	677	0	776	797	21	797	-21
West Maas en Waal	29	13	272	0	314	320	6	320	-6
Wijk bij Duurstede	62	44	311	0	417	430	13	430	-13
Avri	263	163	0	0	426	451	25	451	-25
WSRL	2.394	1.736	0	0	4.130	4.429	299	4.429	-299
Totaal	**3.050**	**2.142**	**3.200**	**111**	**8.503**	**8.913**	**410**	**8.914**	**-411**

Bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2022 per taakveld (x € 1.000)							
Bijdragen	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 riolering	7.3 afval	8.3 Wonen en bouwen (BAG)	Totaal
Culemborg	317	124	3	30	n.v.t.	n.v.t.	473
	368	107	7	39	37	78	636
Maasdriel	222	128	4	23	n.v.t.	n.v.t.	378
Montfoort	132	71	0	16	16	33	268
Tiel	453	183	8	41	n.v.t.	n.v.t.	685
West Betuwe	444	287	0	46	n.v.t.	n.v.t.	777
West Maas en Waal	183	109	5	18	n.v.t.	n.v.t.	314
Wijk bij Duurstede	251	87	0	26	53	n.v.t.	417
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	426	n.v.t.	426
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	4.130	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	4.130
Totaal	**2.367**	**1.096**	**4.156**	**239**	**532**	**111**	**8.503**

Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2022 (x € 1.000)								
	0.61 OZB woningen	**0.62 OZB niet woningen**	**0.64 Overige belastingen**	**7.2 Riolering**	**7.3 Afval**	**8.3 Wonen en bouwen (BAG)**	**0.4 Overhead**	**Totaal**
Salarissen en sociale lasten	599	270	1.604	101	214	47	1.453	4.287
Overige personeelskosten	178	87	143	9	19	9	521	966
Totaal personeelskosten	777	357	1.747	110	233	56	1.974	5.253
Kapitaallasten	15	6	89	6	12	8	5	140
Onderhoudskosten automatisering	9	3	79	5	11	0	1	108
Licentiekosten	281	130	604	38	80	12	108	1.253
Technisch applicatiebeheer	7	3	37	2	5	0	6	60
Drukken, printen, verzenden belastingpost	21	4	335	21	45	0	0	426
Gegevensaanlevering	45	21	89	6	12	0	0	172
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	5	1	91	6	12	0	0	115
Proceskostenvergoedingen	215	108	9	1	1	0	0	334
Bankkosten	2	0	36	2	5	0	3	48
Communicatieplatform/telefonie	11	5	69	4	9	0	27	125
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	0	0	27	27
Bureaukosten	0	0	0	0	0	0	286	286
Overige kosten	332	165	74	5	10	0	82	667
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	0	0	39	39
Projectkosten	0	0	0	0	0	0	0	0
Huur	0	0	0	0	0	0	208	208
Facilitair	0	0	0	0	0	0	229	229
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	0	0	63	63
Kapitaallasten meubilair etc.	0	0	0	0	0	0	45	45
Kapitaallasten kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	73	73
Licentiekosten kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	177	177
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal ondersteuning	0	0	0	0	0	0	795	795
Mutatie voorziening	23	9	119	7	16	0	93	267
Subtotaal lasten	**1.743**	**811**	**3.377**	**212**	**449**	**76**	**3.446**	**10.115**

Bijlage 4: EMU-saldo (x € 1.000)						
			Jaarrekening 2021	**Jaarrekening 2022**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**
1	+	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	46	12	-75	-75
	+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	329	321	475	0
3	+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	-27	267	0	0
4	-	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	22	57	48	98
5	+	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0	0
6	+	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs	1	0	0	0
7	-	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	0	0	0	0
8	+	Baten bouwgrondexploitatie	0	0	0	0
9	-	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	165	109	172	111
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	**162**	**434**	**180**	**-284**

Bijlage 5 Kinderopvang toeslagaffaire (KOTA) Waterschap Rivierenland

Uitvoeringskosten voor de kwijtschelding voor de gedupeerden kinderopvangtoeslag:

Aantal gedupeerden		220
Berekening bedrag uitvoeringskosten (€ 100,- per gedupeerde)	**€**	**22.000**

Kwijtgescholden bedragen van gedupeerden kinderopvangtoeslag:

WEGE	€	4
WEGG	€	304
WSHE	€	494
WSHG	€	3.713
ZUIW	€	5.836
Invorderingskosten	€	1.740
	€	**12.091**