



BsGW **Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen**
 Kerkeveldlaan 2
 6042 JX Roermond
 Postbus 1275
 6040 KG Roermond
 T: 088 8420 444
 W: www.bsgw.nl
 KvK-nr.: 52426297

Aan de Gemeenteraad van
 Gemeente Brunssum
 Postbus 250
 6440 AG Brunssum

Uw kenmerk:
 Uw brief van:
 Ons kenmerk: BS19.0657
 Bijlage(n): 1
 Onderwerp: Voorlopige jaarrekening 2018

Afdeling: Planning & Control
 Behandeld door: K. van Bergen
 Telefoonnummer: 088-8420474
 E-mail: k.vanbergen@bsgw.nl
 Datum: 11 april 2019

Geachte Raad,

Overeenkomstig artikel 67a van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en de algemene besturen van de deelnemende waterschappen vóór 15 april de voorlopige jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) heeft in haar vergadering van 11 april 2019 de voorlopige jaarrekening 2018 vastgesteld.

Bijgaand doen we u de voorlopige jaarrekening 2018 toekomen.

Het Algemeen Bestuur van BsGW zal in haar vergadering van 27 juni 2019 de jaarrekening 2018 vast stellen en het resultaat 2018 bestemmen.

Het Dagelijks Bestuur BsGW

De directeur

Drs. J.G.A.W. Willemsen

De voorzitter

P.M. Meekels

H:\HRM-BOJZ\BO\2. DAGELIJKS BESTUUR BSGW\2019\20190411\4.4 DB Aanbiedingsbrief jaarrekening 2018 versie 0.1.docx



Voorlopig Bestuursverslag 2018

Inhoudsopgave

Bestuursverslag

Inhoudsopgave	3
1 Programmaverantwoording	5
1.1 Bestuur en organisatie	5
1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling	5
1.1.2 Missie en Visie	5
1.1.3 Bestuur	6
1.2 Beleidsvisie algemeen	8
1.3 Overzicht realisatie per programma	8
2 Paragrafen	12
2.1 Weerstandsvermogen	12
2.2 Risicoparagraaf	12
2.3 Onderhouden kapitaalgoederen	15
2.4 Financiering	15
2.5 Bedrijfsvoering	16
2.6 Verbonden partijen	19
Jaarrekening	
3 Balans per 31 december 2018	21
3.1 Balans per 31 december 2018	21
3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2018	23
3.2.1 Toelichting algemeen	23
3.2.2 Toelichting per balanspost	27
4 Rekening 2018 van lasten en baten naar soort	32
4.1 Rekening 2018 van lasten en baten naar soort	32
4.2 Toelichting	34
5 Overige gegevens	36
5.1 Resultaatbestemming	36
5.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37

1 Programmaverantwoording

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) is een samenwerking voor zowel gemeenten als waterschappen. Uit de wetgeving volgt dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit jaarverslag is dan ook ingedeeld volgens dit besluit. Via de programmaverantwoording en de paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2018 voorgenomen beleid. In het geval van BsGW betreft dit het programma "Lasten heffing en invordering belastingen". Daarnaast wordt verantwoording afgelegd over de gerealiseerde baten en lasten per programma, het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen en inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor de post onvoorzien.

Ingevolge artikel 197 van de Gemeentewet (en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) legt het Dagelijks Bestuur van BsGW ieder jaar verantwoording af over het gevoerde financiële beheer, onder overlegging van de jaarrekening. Overeenkomstig deze wet wordt de jaarrekening aangevuld met het verslag ter zake van de accountant. De uitwerking van voornoemd wetsartikel heeft ertoe geleid dat de nadruk is komen te liggen op de verantwoording op het punt van doelmatigheid.

1.1 Bestuur en organisatie

1.1.1 Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling

BsGW is als zelfstandige belastingsamenwerking opgericht per 1 april 2011. Per 1 januari 2018 zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Nederweert, Nuth, Onderbanken, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Schinnen, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert deelnemers in BsGW.

BsGW beoogt een zo groot mogelijk maatschappelijk rendement te halen uit samenwerking tussen lokale overheden op het gebied van belastingheffing en -inning.

1.1.2 Missie en Visie

Gemeenten en waterschappen verwerken als zelfstandige overheden ieder hun eigen decentrale belastingen. Deze organisaties voeren voor de heffing en invordering van hun belastingen nagenoeg dezelfde processen uit. Hiervoor maken zij voor een belangrijk deel gebruik van dezelfde gegevens en gegevensbronnen. Samenwerking tussen waterschappen en gemeenten biedt dan ook veel voordelen: veel werk wordt niet meer dubbel gedaan en de belastingheffing wordt efficiënter en dus op den duur goedkoper. Daarnaast biedt BsGW een verdergaande digitalisering om burgers en bedrijven beter te bedienen, zoals dat van de uitvoeringsprocessen van lokale overheden wordt verwacht.

De missie verwoordt de reden van het bestaan van BsGW en de belangrijkste ambitie die zij in de uitvoering van haar taken nastreeft. Deze vloeit voort uit de taak en positionering als gemeenschappelijke uitvoeringsorganisatie van de deelnemende overheidsorganen. De missie van BsGW luidt als volgt:

BsGW heft en int alle lokale belastingen namens haar deelnemers, beheert de authentieke basisregistraties en verzorgt de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeentelijke deelnemers. BsGW voert deze taken uit voor haar deelnemers, zijnde gemeenten en het waterschap. Dit doet BsGW op rechtmatige wijze en voorts zo doeltreffend, doelmatig en klantvriendelijk mogelijk.

BsGW is een uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid.

BsGW werkt tegen de laagst mogelijke kosten, uitgaande van de beste prijs/prestatieverhouding gekoppeld aan handhaving en waar mogelijk verhoging van het niveau van de dienstverlening. Hierbij hoort ook expliciet het zoveel mogelijk zoeken en daadwerkelijk aangaan van samenwerkingsverbanden met andere overheden wanneer deze schaalvergroting en efficiëntievoordelen opleveren. BsGW investeert als kwaliteitsorganisatie continu in de ontwikkeling van kennis en resultaatbewustzijn van haar medewerkers. Grote waarde wordt toegekend aan welzijn, veiligheid en gezondheid van de medewerkers in het functioneren.

1.1.3 Bestuur

BsGW heeft, zoals is geregeld in de gemeenschappelijke regeling, twee bestuursorganen:

Algemeen Bestuur

Het belangrijkste orgaan van BsGW is het algemeen bestuur. De raad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het algemeen bestuur van het deelnemend waterschap wijst één lid van het algemeen bestuur aan. In 2018 heeft BsGW eenendertig deelnemers. De vergaderingen van het bestuur zijn openbaar.

Het algemeen bestuur bestaat per 1-1-2018 uit:

• Mw. J.S.E. Van Wersch	Lid dagelijks bestuur Waterschap Limburg
• Dhr. J. Wachelder	Wethouder gemeente Beek
• Mw. dr. P. Dassen-Housen	Burgemeester gemeente Beesel
• Mw. M.H.E. Pelzer	Burgemeester gemeente Bergen
• Dhr. P.M.J. Houben	Wethouder gemeente Brunssum
• Dhr. drs. G.H.C. Frische	Wethouder gemeente Echt-Susteren
• Dhr. mr. J.E.M. Custers	Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
• Dhr. drs. P.J.J. Lucassen	Wethouder gemeente Gennep
• Mw. ing. N.H.C. Ramaekers-Rutjens	Burgemeester gemeente Gulpen-Witterm
• Dhr. N.A. Aarts	Wethouder gemeente Heerlen
• Dhr. D.W.J. Schneider	Wethouder gemeente Kerkrade
• Dhr. C.P.G. Wilbach	Wethouder gemeente Landgraaf
• Dhr. P.H.G. Verlinden	Wethouder gemeente Leudal
• Dhr. M.H.E. Wilms	Wethouder gemeente Maasgouw
• Dhr. mr. J.J.M. Aarts	Wethouder gemeente Maastricht
• Dhr. drs. G.E.H. Houben	Wethouder gemeente Meerssen
• Dhr. M.T.J. Coumans	Wethouder gemeente Nederweert
• Dhr. A.A.B. Pluijmaekers	Wethouder gemeente Nuth
• Dhr. P.L.C. Salden	Wethouder gemeente Onderbanken
• Dhr. P.J.H. Sanders	Wethouder gemeente Peel en Maas
• Dhr. M.H. Verheijden	Wethouder gemeente Roerdalen
• Dhr. F.C.M. Schreurs	Wethouder gemeente Roermond
• Dhr. P.H.L.E. Janssen	Wethouder gemeente Schinnen
• Dhr. mr. R. de Boer	Burgemeester gemeente Simpelveld
• Dhr. P.M. Meekels	Wethouder gemeente Sittard-Geleen
• Dhr. A. Roest	Wethouder gemeente Stein
• Dhr. mr. J.P.M.H. Kompier	Wethouder gemeente Vaals
• Dhr. drs. R. Meijers	Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
• Dhr. J.C.W. A. Lamers	Wethouder gemeente Venlo

- Dhr. **W. Houben**
- Dhr. **M.J. van den Heuvel**

Burgemeester gemeente Voerendaal
Wethouder gemeente Weert

In de loop van 2018 hebben zich de volgende wijzigingen voorgedaan:

- Dhr. **R. Diederén** Wethouder gemeente Beek als vervanger voor Dhr. **J. Wachelder**
- Mw. **J.A. van Hulsteijn** Wethouder gemeente Gennep als vervanger voor Dhr. **drs. P.J.J. Lucassen**
- Dhr. **drs. G.E.H. Houben** Wethouder gemeente Gulpen-Wittem als vervanger voor Mw. **ing. N.H.C. Ramaekers-Rutjens**
- Dhr. **F. Simons** Wethouder gemeente Heerlen als vervanger voor Dhr. **N.A. Aarts**
- Dhr. **H.J. Bejas** Wethouder gemeente Kerkrade als vervanger voor Dhr. **D.W.J. Schneider**
- Dhr. **J.J.M. Gulikers** Wethouder gemeente Meerssen als vervanger voor Dhr. **drs. G.E.H. Houben**
- Dhr. **H.P. J. Cuijpers** Wethouder gemeente Nederweert als vervanger voor Dhr. **M.T.J. Coumans**
- Dhr. **A.C.A.G. Smits** Wethouder gemeente Roerdalen als vervanger voor Dhr. **M.H. Verheijden**
- Mw. **N.T.P. Wingelaar** Wethouder gemeente Stein als vervanger voor Dhr. **A. Roest**
- Mw. **mr. drs. C.M.J. Bisschops** Wethouder gemeente Valkenburg aan de Geul als vervanger voor Dhr. **drs. R. Meijers**
- Dhr. **A.G.M. Roest** Wethouder gemeente Venlo als vervanger voor Dhr. **J.C.W.A. Lamers**
- Dhr. **R.B.M. Braun** Wethouder gemeente Voerendaal als vervanger Dhr. **W. Houben**
- Mw. **drs. W.P.J. van Eijk** Wethouder gemeente Weert als vervanger voor Dhr. **M.J. van den Heuvel**

Dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur bestaat minimaal uit drie en maximaal uit zeven leden uit het algemeen bestuur, te benoemen door het algemeen bestuur. Per deelnemer kan niet meer dan één lid van het dagelijks bestuur worden aangewezen. Tot de bevoegdheden van het dagelijks bestuur behoort onder meer het voorbereiden van besluiten van het algemeen bestuur.

Het dagelijks bestuur bestaat per 1-1-2018 uit:

- Mw. **J.S.E. Van Wersch** Lid dagelijks bestuur Waterschap Limburg
- Mw. **M.H.E. Pelzer** Burgemeester gemeente Bergen
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **mr. R. de Boer** Burgemeester gemeente Simpelveld
- Dhr. **P.M. Meekels** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- Dhr. **H. Lamers** Wethouder gemeente Venlo

In de loop van 2018 hebben zich de volgende wijziging voorgedaan:

- Dhr. **J.J.M. Gulikers** Wethouder gemeente Meerssen als invulling van de openstaande zetel
- Dhr. **H.P.J. Cuijpers** Wethouder gemeente Nederweert als vervanger voor Dhr. **mr. R. de Boer**
- Dhr. **A.G.M. Roest** Wethouder gemeente Venlo als vervanger voor Dhr. **H. Lamers**

Voorzitter

De voorzitter wordt aangewezen door het algemeen bestuur. De voorzitter is onder meer belast met de leiding van de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Hij tekent de stukken die van het bestuur en van het dagelijks bestuur uitgaan. De voorzitter vertegenwoordigt BsGW in en buiten rechte.

Het voorzitterschap van BsGW wordt per 1-1-2018 waargenomen door de vicevoorzitter Mw. **J. Van Wersch**, lid dagelijks bestuur Waterschap Limburg. In de loop van 2018 heeft het algemeen bestuur Dhr. **P.M. Meekels**, wethouder gemeente Sittard-Geleen, benoemd tot voorzitter.

1.2 Beleidsvisie algemeen

BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van de deelnemende gemeenten en waterschap de zorg voor het volledig, tijdig, rechtmatig, juist en doelmatig heffen en innen van de lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ. BsGW werkt daarbij tegen de laagst mogelijke kosten, uitgaande van de beste prijs/prestatie verhouding gekoppeld aan een optimaal niveau van dienstverlening. Hierbij hoort ook het zoveel mogelijk zoeken en daadwerkelijk aangaan van samenwerkingsverbanden met andere overheden wanneer deze efficiëntievoordelen opleveren.

1.3 Overzicht realisatie per programma

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de mate waarin de doelstellingen van het programma "Lasten heffing en invordering belastingen" zijn gerealiseerd en de wijze waarop getracht is de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken.

De dienstverlening van BsGW bestaat uit het heffen en innen van alle lokale belastingen namens haar deelnemers, het beheren van de authentieke basisregistraties en de uitvoering van de wet WOZ. BsGW voert deze taken uit voor haar deelnemers, zijnde gemeenten en het waterschap.

Het boekjaar voor BsGW loopt van 1 januari tot en met 31 december. In de voorliggende jaarrekening is verantwoording afgelegd over het hele kalenderjaar 2018.

Doelstelling

De strategische doelstellingen van BsGW zijn:

- daling kosten deelnemers;
- minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening;
- vergroting digitale dienstverlening.

Daling kosten deelnemers

Eén van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW is kostenreductie door schaalvergroting. Het Waterschap Limburg en 30 van de 33 Limburgse gemeenten zijn deelnemer van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW. De hiermee behaalde schaalvoordelen zijn verwerkt in de begroting van BsGW en hebben geresulteerd tot lagere bijdragen in de netto-kosten voor de deelnemers.

Daarnaast dient BsGW taakstellend een kostenreductie van 10% te realiseren in de eerste 5 jaren na de oprichting door efficiencyverbetering en innovatie. Om deze reden heeft BsGW in de begroting voor de jaren 2012-2016 opgenomen, dat de inflatie van gemiddeld 2% per jaar van de netto kosten niet door wordt berekend via de bijdragen van de deelnemers. Ook voor het jaar 2017 zijn geen extra kosten opgenomen: de indexering is niet doorberekend in de bijdrage aan de deelnemers. Door het verbeteren van (werk)processen en een efficiënt inkoopbeleid heeft BsGW zodanige kostenreducties gerealiseerd, dat de werkelijke prijs- en salarisstijgingen waarmee BsGW geconfronteerd wordt, zijn weggewerkt.

Nu de groei- en nazorgfase van de eerste vijf jaar voorbij zijn, ligt de focus op stabilisatie en kwaliteit. Om een verantwoorde bedrijfsvoering te kunnen borgen, zijn de grenzen van bezuinigingen (vooralsnog) bereikt. In de begroting van 2018 is dan ook rekening gehouden met indexering.

Naast de extra proceskosten is er in 2018 echter geen sprake geweest van onvoorziene kosten die niet via de eigen begroting van BsGW opgevangen konden worden. De taakstelling 2018 is daarmee gerealiseerd.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW streeft ernaar om de kwaliteit van de dienstverlening in stand te houden en waar mogelijk te verbeteren.

Vergroting digitale dienstverlening

De overheid heeft zich ten doel gesteld een compacte, efficiënte overheid te realiseren met hoogwaardige dienstverlening. Digitalisering is hiervoor een vereiste en het digitale kanaal is dan ook het voorkeurskanaal. In dit kader zijn een aantal overheidsbrede voorzieningen gerealiseerd voor de basisregistraties, gegevensuitwisseling, digitale dienstverlening en de authenticatievoorzieningen (zoals DigiD). Deze voorzieningen worden in het kader van de *Overheidsbrede visie op dienstverlening 2020* doorontwikkeld tot de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (GDI).

BsGW implementeert de voorzieningen van de GDI binnen haar informatievoorziening om het elektronische verkeer tussen de overheid (waaronder de deelnemers van BsGW), burgers en bedrijven op een efficiënte en effectieve wijze mogelijk te maken. BsGW sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen.

De prioriteiten voor BsGW liggen bij:

- Het optimaal integreren van de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) van BsGW met MijnOverheid. MijnOverheid is een wettelijk geborgde poort naar de overheid en biedt voor BsGW de optimale mogelijkheid tot kanaalsturing.
- Aansluiten en werken volgens het stelsel van basisregistraties volgens het principe "gebruik basisregistraties tenzij".

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Daling kosten deelnemers

Sinds de oprichting van BsGW is het aantal deelnemers gegroeid naar 31. Het totale structurele schaalvoordeel als gevolg van het toetreden van gemeenten en de invoering van het gecombineerd biljet vanaf 2014 bedraagt € 5,635 miljoen.

In de meerjarenraming 2012-2016 heeft BsGW 10% kostenreductie doorgevoerd door de inflatiecorrectie (2% per jaar) voor deze vijf jaren niet door te rekenen in de begrote exploitatiekosten van de uitvoeringsorganisatie. Tot en met 2017 werd de inflatoire correctie niet doorberekend aan de deelnemers. De totale kostenreductie loopt hiermee op tot € 1,565 miljoen voor de jaren 2012-2017. BsGW heeft de taakstellende kostenreductie geheel binnen het eigen budget opgelost.

Nu de (forse) groei van BsGW voorbij is, luidt de consolidatie van het aantal deelnemers een nieuwe fase in en maakt dit het noodzakelijk om een fase van borging te starten. Dit vraagt om een volledige herijking van de organisatie, zowel formeel (structuur, functiebeschrijvingen enzovoort) als ook qua plaatsing (toetsen van kwaliteit medewerkers en leidinggevend) en begeleiding (cultuur). Het gaat dus om een ingrijpend veranderproces dat zich de komende jaren zal voltrekken en de nodige inzet van mensen en middelen vraagt. Tegelijkertijd is actie vereist om de verbetering en continuïteit van de werkprocessen te borgen. Dit traject is uitgewerkt in het Ondernemings- en ontwikkelplan BsGW 2018-2020. Middels het ondernemingsplan committeert BsGW zich aan een taakstellende formatiereductie van 20 fte. Dit leidt uiteindelijk (na uiterlijk 7 jaar vanaf 2018) tot een lastenverlaging van € 1,3 miljoen.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2018 gerealiseerd. Kwijtscheldingen, WOZ-bezwaren en overige bezwaren zijn in 2018 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.

De Waarderingskamer neemt in april en november een schriftelijke inspectie af en in het laatste kwartaal van het jaar een inspectie ter plaatse voor de uitvoering van de wet WOZ.

Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde schriftelijke informatie en de inspecties ter plaatse heeft de Waarderingskamer ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2018 van alle in 2018 in BsGW deelnemende gemeenten.

Naast bovengenoemde toetsingen, voert de Waarderingskamer eens in de vijf jaar een onderzoek interne beheersing WOZ uit. Dit onderzoek maakt onderdeel uit van de totstandkoming van het algemeen oordeel. In 2018 heeft een dergelijk onderzoek voor het eerst plaatsgevonden bij BsGW. Naar aanleiding van dit onderzoek blijft het oordeel van de Waarderingskamer op 'voldoende' staan.

Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2018, net zoals in voorgaande jaren, een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel.

Vergroting digitale dienstverlening

BsGW volgt de realisatie van de voorzieningen van de *Overheidsbrede visie op dienstverlening 2020* doorontwikkeld tot de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (GDI) en sluit aan bij bewezen oplossingen. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- BsGW is eind 2014 aangesloten op MijnOverheid, de website voor overheidszaken. MijnOverheid biedt de burger toegang tot zijn of haar post, persoonlijke gegevens en lopende zaken bij steeds meer overheidsdiensten, zoals de Belastingdienst, Kadaster, RDW, SVB, UWV

- en gemeenten. Bij de aanslagoplegging 2015 maakte 9% van de burgers gebruik van MijnOverheid, bij de aanslagoplegging 2016 was dit 23% en bij de aanslagoplegging 2017 en 2018 was dit rond de 36%.
- Het stimuleren van het gebruik van MijnOverheid en de mogelijkheden van de via digiD beveiligde persoonlijke pagina op de internetsite van BsGW, heeft geresulteerd in een stijging van het gebruik van het aandeel digitale klantcontacten van 14% (2011) via 20% (2014), 30% (2015), 39% (2016) naar 44% in 2017. Het percentage van 2018 ligt met 39% onder het resultaat van 2017. BsGW heeft, in tegenstelling tot voorgaande 3 jaren, in 2018 geen voormelding WOZ uitgezet voor particulieren, waardoor er (minder) digitale reacties zijn ontvangen.
 - Het verplicht gebruik maken van authentieke basisregistraties door overheidsorganisaties. Veelal zijn gemeenten hiervan bronhouder. BsGW is afnemer van brongegevens en zal, voor zover van toepassing en binnen de wettelijke verplichte termijn, aansluiten bij de landelijke voorzieningen voor WOZ, BAG en het kadaster (KAD). In 2017 zijn alle gemeenten succesvol aangesloten op de landelijke voorziening. Het jaar 2018 stond in het teken van het implementeren van de afnemersfunctionaliteit plus het in beheer nemen van deze landelijke voorziening. Door technische problemen bij de landelijke voorziening zelf, is BsGW vooralsnog genooddaakt om de uitval (mutaties) handmatig op te werken. Dit zal ook in 2019 (deels) nog het geval zijn. Daarnaast is in 2018 geïnvesteerd in het uitwisselingsformaat binnengemeentelijke natuurlijke personen. De daadwerkelijke aansluiting op de landelijke voorziening Basis Registratie Personen (BRP) vindt in 2019 plaats.

Wat heeft het gekost?

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2018	Bijgestelde begroting 2018	Oorspronkelijke begroting 2018	Rekening 2017
LASTEN	19.338	19.338	18.344	18.403
BATEN	2.389	2.389	2.150	2.408
NETTO KOSTEN	16.949	16.949	16.194	15.996
BIJDRAGEN DEELNEMERS NETTO KOSTEN	16.624	16.624	16.194	14.607
RESULTAAT ZONDER DEKKING PROCESKOSTEN	-325	-325	0	-1.389
BIJDRAGEN DEELNEMERS PROCESKOSTEN	0	0	0	956
EXPLOITATIERESULTAAT	-325	-325	0	-433

Verwachtingen 2019

Er zijn een aantal interne en externe ontwikkelingen die een majeure impact (gaan) hebben op de bedrijfsvoering van BsGW. Naast bovengenoemde aansluiting op de authentieke basisregistraties, die naar de huidige inzichten kostenneutraal uitgevoerd worden via het Meerjarig Investeringsplan (MIP), kent BsGW in 2019 twee majeure projecten.

Het eerste betreft het ondernemingsplan BsGW voor de jaren 2018-2020. Het tweede betreft het waarderen woningen op gebruiksoppervlakte. Vanaf 1 januari 2022 is er een verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte in plaats van op bruto inhoud (momenteel gebruikt BsGW deze waarderingmethode). BsGW heeft op verzoek van de deelnemers de regie van dit project op zich genomen (AB, 13-12-2018), in nauwe samenwerking met de gemeenten en de verschillende Limburgse gegevenshuizen. De kosten zullen verrekend worden met de individuele gemeenten, op basis van een per gemeente opgesteld plan van aanpak inclusief kostenraming.

2 **Paragrafen**

2.1 **Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

Het weerstandsvermogen bestaat uit de middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringsrisico's waarvoor geen maatregelen zijn of kunnen worden getroffen.

Het aanhouden van weerstandsvermogen voorkomt dat elke financiële tegenvaller dwingt tot directe begrotingsmaatregelen zoals bezuinigingen en het aanpassen van het vastgestelde beleidskader en de daaruit voortvloeiende programmadoelstellingen. Fluctuaties in de jaarlijkse bijdragen van de deelnemers aan BsGW kunnen hiermee worden voorkomen.

Conform de begin 2017 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022 is dit vastgesteld op € 593 duizend (zie ook 2.2 risicoparagraaf). Ook in 2018 is door de extra proceskosten een negatief resultaat behaald van -/- € 325 duizend. Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2018 bedraagt € 268 duizend.

Financiële kengetallen

Op grond van het wijzigingsbesluit BBV is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BsGW, zoals in onderstaande tabel weergegeven:

Kengetallen	JR2017	R2018
Netto schuldquote	2,5%	2,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	2,5%	2,4%
Solvabiliteitsrisico	2,7%	4,4%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. BsGW blijft ruim onder de norm. De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin BsGW in staat is aan haar financiële verplichtingen te blijven voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van BsGW.

2.2 **Risicoparagraaf**

De bedrijfsvoeringsrisico's van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW worden ingeschat door BsGW. Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BsGW.

In overeenstemming met een bij de oprichting van BsGW bepaalde methode, voert BsGW jaarlijks een risicoanalyse uit op haar bedrijfsvoeringsrisico's. In de risicoanalyse is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet realistisch ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan BsGW de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) heeft bij de oprichting van BsGW geleid tot een berekend weerstandsvermogen van € 385 duizend, hetgeen ook door de founding fathers initieel is gestort.

Net als elk jaar is begin 2017 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele begrotingscijfers 2017. Hierbij dient te worden opgemerkt dat het risico van eventuele extra proceskosten niet is opgenomen in de begroting en derhalve ook niet in de risicoanalyse omdat voor de dekking van deze extra kosten reeds bestuurlijke afspraken zijn gemaakt: het vormen van een (voorlopige) voorziening proceskosten.

De benodigde weerstandcapaciteit is via bovengenoemde risicoanalyse begin 2017 berekend op € 593 duizend. De uitsplitsing en opbouw van dit bedrag staat in de onderstaande tabel berekening weerstandsvermogen BsGW.

Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW

Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW						
BsGW	Bruto-risico	Bruto-risico (toelichting)	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans optreden risico	Restrisico
2.	€ 2.800.000	Uitbesteed werk (incl. ICT); volledige wanprestatie zonder verhaal- mogelijkheid	€ 700.000	25% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbestede diensten	10%	€ 70.000
3.	€ 5.000.000	Verduistering incasso-opbrengst /afdracht	€ 100.000	Afdekking via fraude- en oplichtingpolis, minus eigen risicobedrag	10%	€ 10.000
4.	€ 700.000	Extra inzet (14 fte extra)	€ 100.000	Er blijven altijd van buitenaf mogelijkheden van bestandsvervuiling (bijv. gem. herindeling, etc.)	25%	€ 25.000
5.	n.n.b.	Hogere personele kosten	n.n.b.	Indien deel personeelsbestand kwantitatief en/of kwalitatief niet aansluit op de (gewijzigde) eisen		n.n.b.
6.	€ 337.000	Nog te realiseren besparingen op begroting BsGW 2017 + 2018 (= kostenreductie)	€ 337.000	Er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding. Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig.	20%	€ 67.500
8.	€ 2.136.700	Ambitieuze raming opbrengsten vervolgingskosten	€ 427.500	Door de strakke invordering kan de betaalmoraal verbeteren en de opbrengst vervolgingskosten achterblijven	40%	€ 170.000
9.	€ 300.000	Extern opgelegde aanpassingen in de basisgegevens, veranderde wetgeving	€ 300.000	Niet te voorkomen en enkel door vroegtijdig op inspelen en extra middelen te compenseren	50%	€ 150.000
10.	€ 900.000	Boete datalek, hackersaanvallen	€ 200.000	Aanvullende kosten door productieverlies wegens verstoring ICT-infrastructuur	50%	€ 100.000
11.	n.n.b.	BsGW levert te lage kwaliteit	n.n.b.	Suboptimalisatie indien kwaliteit processen BsGW niet op orde zijn.		n.n.b.
Benodigde weerstandsvermogen						€ 592.500
Percentage weerstandsvermogen / (netto)begroting						ca. 4%

Voor elk van de risico's is het bruto risico geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risico gekwantificeerd. Dit is het bedrag dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risico-analyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

Tabel: Risico's en beheersmaatregelen BsGW

Totale risico voor alle deelnemers gezamenlijk, geen uitsplitsing per deelnemer.

Risico's	Kans*	Mogelijk(e) effect(en)	Impact**	Mogelijk(e) oorza(a)k(en)	Beheersmaatregel(en) (delen, verzekeren, terugdringen, beperken)
1. Hogere dan verwachte kosten bij BsGW	1	Hogere kosten voor deelnemer / deelnemers	K	a. uittreden van bestaande deelnemer/ samenwerkingspartner b. toetreden van nieuwe deelnemer die proces niet op orde heeft	1. Een deelnemer kan uittreden mits de daaraan verbonden directe en indirecte kosten door de uitreder worden vergoed. Conform opgenomen in de GR. (a) 2. uitvoering 0-meting kwaliteit proces en data. Extra kosten voor transitie van niet op orde zijnde administraties / processen van nieuwe deelnemers worden op basis van de UVO in rekening gebracht bij nieuwe deelnemer. (b)
2. Meningsverschillen tussen deelnemers	1	Suboptimaal functionerend bestuur / conflicten tussen deelnemers	K	a. belangentegenstelling tussen deelnemers	1. Benoemen van een mediation-procedure. 2. Democratische besluitvorming (stemverhoudingen).
3. Niet tijdige of niet volledige (ook: te lage) oplegging van heffingen en/of inningen	1	Rente- / opbrengstverliezen voor de deelnemers Waardering: Niet tijdig opleggen - renterisico: max. een maand vertraging geld op de markt brengen, 240 Mio/jr tegen 5% = 1Mio brutorisico / mnd. Niet volledig opleggen / te laag - opbrengstenrisico: naar schatting 100K brutorisico.	G	a. niet tijdig of onvoldoende kwaliteit aangeleverde gegevens b. verstoorde bedrijfsvoering BsGW (brand, IT, dataverlies/-fout)	1. Afspraken over tijdigheid en kwaliteit van de heffing en afdracht worden gemaakt in het Uitvoeringsovereenkomst (UVO). (a) 2. De handelwijze bij het in gebreke zijn/blijven wordt in de uitvoeringsovereenkomst (UVO) geregeld. (a) 3. Opstellen door BsGW van risicoanalyse voor de bedrijfsvoering van BsGW. (b)
4. Een afwijking van de inschatting (prognose) van het aantal en de omvang van de opleggingen van heffingen en/of inningen t.o.v. het daadwerkelijke aantal en omvang.	1	Rente- / opbrengsttegenvallers voor de deelnemers Brutorisico: m.n. bij de (150 grote) bedrijven, 1,3 Mio (basis 2009, max. onvoorzienbare recessie en afwijking prognose tov werkelijkheid).	G	a. Economische recessie: Als gevolg van de nog altijd voorschrijdende economische crisis loopt de deelnemer financiële risico's op onder andere het gebied van inbaarheid van openstaande vorderingen en kwijtschelding belastingen	1. Ontwikkelingen in de populatie van belastingplichtigen monitoren en de gevolgen hiervan in de opbrengsten- en afdrachtenprognose opnemen, zodat deelnemers hiermee rekening kunnen houden in hun tariefsbepaling. 2. Het aanhouden van een weerstandsreserve die in de periode tussen de daling van het aantal belastingplichtigen en bijstellen van de tarieven kan compenseren.
5. Niet behalen van schaalvoordelen op termijn	2	Hogere kosten dan begroot voor de deelnemers	K	a. minder nieuwe toetreders dan verwacht b. geen goede afspraken met nieuwe deelnemers m.b.t. overname personeel	1. Laagdrempelige toetreding. 2. Toetreding aantrekkelijk voor nieuwe deelnemers. 3. PR & marketing.
6. Overschrijding van begroting door BsGW	2	Reserves moeten worden aangesproken Zwaardere lasten voor deelnemers Brutorisico 200K *	M	a. geen goede bedrijfsvoering / P&C cyclus: 'verrassingen' in de financiële huishouding van BsGW b. externe oorzaken: bijv. wetswijzigingen	1. Aanhouden van voldoende (maar niet teveel) weerstandsvermogen. 2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control. 3. Goede interne control bij BsGW. 4. Heldere afspraken worden vastgelegd in kostenverdeelstelsel.

* Kans van optreden:

1: 0%-10%

2: 11%-25%

3: 26%-50%

4: 51%-100%

** Impact:

2.3 Onderhouden kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BsGW bestaan uit ICT-(innovatie)projecten en aanschaf inventaris. Op deze activa wordt afgeschreven. Kleine aanschaf van hard- en software wordt via de (begrotings)exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in de nota financieel beleid zijn hierop van toepassing.

2.4 Financiering

De bedrijfsvoering heeft BsGW er niet toe genoodzaakt om in 2018 (kasgeld) leningen op te nemen. De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers.

Voor de financiering van (ICT-)investeringen, kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. BsGW kan zelf leningen aangaan sinds de verzelfstandiging is geformaliseerd. Dit geldt ook voor de deelname aan het overige geldverkeer.

Wet FiDO

Met als doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden, is per 1 januari 2001 de Wet FiDO (Financiering Decentrale Overheden) in werking getreden. Uit hoofde van deze wet is een treasurystatuut van toepassing, waarin onder andere de taken, bevoegd- en verantwoordelijkheden, beleid, doelstellingen en uitgangspunten omtrent de treasury functie zijn uitgewerkt. Verplicht dient in de begroting en de jaarrekening in de treasury paragraaf verslag te worden gedaan van de uitvoering van het treasurybeleid, bedoeld voor het sturen en beheersen van, verantwoorden over en toezicht houden op de treasury.

Treasurybeheer

Het risicoprofiel van BsGW kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's, en, voor zover dit voorkomt, koers- en valutarisico's.

Renterisicobeheer

1. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% van de totale brutolasten (€ 17 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2018 uit op een bedrag van € 1,4 miljoen.

2. Renterisiconorm

Naast de kasgeldlimiet geeft de renterisiconorm inzicht in de feitelijke risico's op de vaste schuld. Het financieren en (op korte termijn) uitzetten van gelden houdt in dat er renterisico wordt gelopen. De renterisiconorm geeft het maximale leningbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Dit per jaar te berekenen normbedrag is wettelijk bepaald op 20% van de netto vaste schuld. Toepassing van deze norm heeft tot gevolg dat jaarlijks geen al te grote verschillen in rentelasten (en -baten) kunnen voorkomen.

Kredietrisicobeheer

Het 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 BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

Liquiditeitenbeheer

Het te volgen financieringsbeleid ligt vast in het Financieringsstatuut en houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet-synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk. Om de nulstand zoveel mogelijk te kunnen benaderen, is in 2018 periodiek een liquiditeitsplanning opgesteld.

Kasbeheer

Via verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen kasbeheer meer voert. In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via twee aparte rekening-courantverhoudingen met de staat.

2.5 Bedrijfsvoering

Kostenverdeelmethode

De processen voor waterschappen en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. De uitvoeringskosten van de productieprocessen worden om die reden toegerekend aan eenduidige, herkenbare hoofdprocessen, overeenkomstig de organisatieopzet van BsGW. Dit resulteert in vijf primaire producten van dienstverlening: Gegevensbeheer en heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken en het sub-product Parkeerbelasting. De verdeling van deze kosten over de deelnemers gebeurt hierna met behulp van eenheidstarieven per product van dienstverlening.

De kosten van de activiteiten en processen op BsGW-niveau die dienen ter ondersteuning van de organisatie als geheel (zoals ICT, de ondersteuning van het personeel en de ontwikkeling van BsGW) worden eveneens als apart product inzichtelijk gemaakt. Deze kosten zijn, zonder arbitraire verdeelsleutels, niet te splitsen naar de primaire processen en worden daarom verdeeld naar rato van het aandeel dat de deelnemers hebben in de kosten van de vijf producten van de primaire processen.

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels

De verdeelsleutels voor de kosten van de vijf primaire processen zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers: bruto-aanslagbiljetten, aanslagregels, gemeentelijke WOZ-objecten en klantcontacten. De niet-reguliere belastingsoort Parkeerheffing – een zogenoemde exoot – wordt apart met de deelnemers afgerekend. Als verdeelsleutel geldt hierbij het aantal aanslagregels.

De bijdrage per deelnemer dient een bestendige lijn te laten zien. Een jaarlijks schommelende bijdrage is voor de deelnemers niet gewenst en levert ook bij de voorstellen voor nieuwe toetreders een verkeerde verwachting over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel in de toekomst. Afgesproken is zowel de aantallen die als verdeelsleutels gehanteerd worden bij de bijdragebepaling als ook de opzet van de kostenverdeelmethode te fixeren. Alleen een wezenlijke, substantiële wijziging van belastingsoorten, kan invloed hebben op de opzet van de kostenverdeelmethode.

Voor de berekening van de bijdragen 2018 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2011-2017).

In de volgende tabel worden de productenaantallen per deelnemer weergegeven, zoals deze als verdeelsleutel zijn opgenomen in de kostenverdeelmethode.

Verdeelsleutels per deelnemer	aantal aanslag regels	aantal WOZ- objecten	aantal biljetten	aantal klant contacten	aandeel in product kosten	aanslag regels parkeren
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	1,02%	0
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	0,93%	0
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	0,82%	0
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	2,05%	0
Gemeente Echt-Susteren	52.000	17.500	14.000	6.698	2,08%	0
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	2,00%	0
Gemeente Gennep	45.426	8.507	14.826	3.595	1,17%	0
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	0,94%	0
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	7,20%	6.100
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	3,68%	716
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	2,52%	0
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	2,16%	0
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	1,59%	0
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	8,70%	0
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	1,62%	900
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	1,02%	0
Gemeente Nuth	23.300	7.500	14.600	3.266	0,90%	0
Gemeente Onderbanken	16.700	4.050	5.000	1.657	0,52%	0
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	2,60%	0
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	1,36%	0
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	3,97%	4.000
Gemeente Schinnen	30.717	6.337	16.952	2.694	0,83%	0
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	0,72%	0
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	6,90%	4.325
Gemeente Stein	60.500	12.900	12.500	5.330	1,73%	0
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	0,81%	0
Gemeente Valkenburg aan de Geul	26.735	9.846	8.665	3.465	1,13%	0
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	10,00%	17.000
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	0,80%	0
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	3,36%	4.235
Waterschap Limburg	1.800.000	0	594.000	198.500	24,88%	0
Totaal verdeelsleutel BsGW	3.987.616	561.113	1.299.943	442.254	100%	37.276

Majeure projecten

In 2018 kent BsGW twee majeure projecten. Het eerste betreft het ondernemingsplan BsGW voor de jaren 2018-2020 (paragraaf 1.3). Het tweede betreft het eerder in dienst nemen van boventallig personeel Libel-partijen.

Als gevolg van de toetreding vanaf 2014 van de Libel-gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht en Sittard-Geleen zijn bestuurlijke afspraken gemaakt over het eerder in dienst nemen van boventallig personeel Libel-partijen

De besluitvorming over deze onderwerpen heeft reeds in 2013 plaatsgevonden. De financiële consequenties van dit traject raakt de reguliere exploitatie van de bedrijfsvoering van BsGW niet en wordt daarom niet opgenomen in de financiële begroting van BsGW. Verantwoording en verrekening van de personele meer- of minder kosten als gevolg van de extra instroom van Libel-medewerkers per 2014 (afrekening 2018), zal separaat plaatsvinden. Evenals de toetsing door de externe accountant. Medio 2018 zijn de extra overgekomen fte's volledig ingestroomd in de formatie van BsGW. Per 31-12-2018 is dit project volledig afgesloten.

Formatie

De formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2018 160,3 fte.

Bestuurlijk is in november 2013 overeengekomen de toekomstige vacatureruimte als gevolg van natuurlijk (pensioen)verloop van BsGW al per 1-1-2014 ter beschikking te stellen van de GBRD-gemeenten en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen. Dit onder voorwaarde dat deze partijen garant staan en BsGW geen financieel risico loopt. De vroegere overname van personeel is voor BsGW dan ook budgettair neutraal. Eventuele financiële voordelen of nadelen komen ten gunste respectievelijk ten laste van de betreffende gemeenten, waarbij jaarlijks achteraf wordt afgerekend door BsGW met deze partijen. Dit betrof 18,76 fte.

Formatie 2018 (regulier)	160,3 fte
Extra in dienst genomen fte Libel	18,76 fte
Instroom extra fte Libel naar formatie BsGW in 2015	-3,5 fte
Instroom extra fte Libel naar formatie BsGW in 2016	-3,2 fte
Instroom extra fte Libel naar formatie BsGW in 2017	-7,3 fte
Instroom extra fte Libel naar formatie BsGW in 2018	-4,7 fte
Totaal formatie 31 december 2018	160,3 fte
Bezetting BsGW 31 december 2018	160,3 fte
Bezetting extra fte's Libel	0,0 fte
Totaal bezetting 31 december 2018	160,3 fte

In de loop van 2015 zijn twee medewerkers (1,8 fte) uit dienst gegaan. Daarnaast zijn enkele BsGW-medewerkers via stimuleringsmaatregelen in 2015 met vervroegd pensioen gegaan waardoor - na verrekening van de kosten van deze maatregelen - nog eens 1,7 fte van de eerder in dienst genomen Libel-medewerkers ingepast worden in de vaste formatie van BsGW.

In de loop van 2016 zijn drie medewerkers uit dienst gegaan (2,9 fte). Daarnaast is een medewerker voor een klein gedeelte van de aanstelling met pensioen gegaan (0,3 fte).

In de loop van 2017 zijn zeven medewerkers uit dienst gegaan en twee medewerkers contractueel een paar uur minder gaan werken (samen 7,1 fte). Inclusief de 0,2 fte uitbreiding formatieruimte door het toevoegen van Parkeerbelasting van de gemeente Heerlen aan BsGW, kan er 7,3 fte instromen in de formatie BsGW.

In de loop van 2018 zijn zes medewerkers uit dienst gegaan (samen 4,8 fte). Hiermee zijn de extra overgekomen fte's volledig ingestroomd in de formatie van BsGW.

De BsGW bezetting bedraagt per eind 2018 160,7 fte. De formatie bedraagt 160,3 fte. BsGW-medewerkers kunnen tijdelijk enkele uren meer of minder werken met behoud van de formele aanstelling. Deze flexibiliteit is vastgelegd in de CAO. BsGW streeft er uiteraard naar om deze meer-minderwerkverzoeken per saldo nihil te laten zijn. Per saldo maakt per 31 december 0,4 fte gebruik van de regeling meer/minder-werken.

Het ziekteverzuim van BsGW ligt in 2018 met 5,26% boven de norm van 4% en onder het niveau van , op ongeveer hetzelfde niveau als 2017 (5,78%). De oorzaak voor het hogere ziekteverzuim ligt bij BsGW vooral aan het feit dat enkele medewerkers langdurig zijn uitgevallen wegens ernstige ziekten. Het ziekteverzuim is niet-werkgerelateerd.

Huisvesting

Het kantoorpand van BsGW wordt gehuurd tegen een marktconforme (kale) huurprijs voor het gebouw plus parkeerplaatsen. Daarnaast zijn er servicecontracten afgesloten voor gas, water, licht, schoonmaak et cetera.

2.6 Verbonden partijen

Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij en een financieel belang heeft. BsGW heeft geen verbonden partijen.

Voorlopige Jaarrekening 2018

3 Balans per 31 december 2018

3.1 Balans per 31 december 2018

(Voor winstbestemming)

Activa (x € 1.000,-) **31 december 2018** **31 december 2017**

Vaste Activa

<i>Immateriële vaste activa (1)</i>		
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	803	404
Totaal immateriële vaste activa	803	404
<i>Immateriële vaste activa in uitvoering (2)</i>	290	713
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	290	713
<i>Materiële vaste activa (3)</i>		
Kantoorinventaris	105	123
Totaal materiële vaste activa	105	123

TOTAAL VASTE ACTIVA	1.199	1.240
----------------------------	--------------	--------------

Vlottende activa

<i>Vorderingen (4)</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	925	63
Overige vorderingen	1	0
Totaal vorderingen	926	63
Liquide middelen (5)	1.822	1.926
Totaal liquide middelen	1.822	1.926
Overlopende activa (6)	2.181	2.800
Totaal overlopende activa	2.181	2.800

TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	4.928	4.789
--------------------------------	--------------	--------------

TOTAAL ACTIVA	6.127	6.030
----------------------	--------------	--------------

Passiva (x € 1.000,-)	31 december 2018	31 december 2017
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen (7)</i>		
Algemene reserve	593	593
Resultaat boekjaar	-325	-433
Totaal eigen vermogen	268	160
<i>Voorzieningen (8)</i>		
Voorziening proceskosten	440	440
Voorziening vervroegd pensioen	33	35
Totaal voorzieningen	472	475
TOTAAL VASTE PASSIVA	740	635
Vlottende passiva		
<i>Kortlopende schulden (9)</i>		
Lening kort	0	715
Crediteuren	1.371	704
Belastingen en sociale lasten	788	682
Overige schulden	3.000	2.613
Totaal kortlopende schulden	5.160	4.714
Overlopende passiva (10)	227	680
Totaal overlopende passiva	227	680
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	5.387	5.395
TOTAAL PASSIVA	6.127	6.030

3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2018

3.2.1 Toelichting algemeen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en investeringssubsidies (indien van toepassing). De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5 jaar.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en investeringssubsidies (indien van toepassing). De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 10 jaar.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening.

Algemene reserve

Algemene reserves zijn reserves waar het bestuur *geen* specifieke bestemming aan heeft gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd ten behoeve van concrete of specifieke risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker is doch redelijkerwijs in te schatten. Daarnaast worden voorzieningen gevormd voor kosten welke in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren. Voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Lang- / kortlopende schulden

Lang- en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De langlopende schulden betreffen leningen met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar. De reeds in 2018 in rekening gebrachte rentekosten, welke betrekking hebben op het komende boekjaar, zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Overige activa en passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven worden activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wijze van resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld volgens het principe van het 'Stelsel van baten en lasten'. In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Onder baten worden verstaan de opbrengsten uit dienstverlening als gemeenschappelijke regeling aan de deelnemers plus de overige baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Vanwege het onzekere karakter van de opbrengsten vervolgingskosten worden deze verantwoord op het moment dat de inbaarheid realiseerbaar is. Verwachte baten zijn voorzichtigheidshalve niet als baten verantwoord. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Resultaatbestemming

Conform het BBV worden de mutaties in de reserves, zowel bij de begroting als de rekening, separaat verantwoord (via functie 980 in de programmarekening). Het jaarrekeningresultaat is hierdoor zowel vóór als na bestemming inzichtelijk.

Verplichtingen c.q. risico's niet blijken uit de balans

Huurovereenkomst

BsGW heeft voor het huidige kantoorpand waarin het is gehuisvest een huurovereenkomst tot en met 31 oktober 2026. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 416 duizend (prijsspeil 2019). De totale verplichting voor de resterende 7 jaar en 10 maanden bedraagt € 3,257 miljoen (prijsspeil 2019).

Juridische aangelegenheden

Vanaf 2016 loopt er een juridisch traject aan als gevolg van de herhuisvesting van BsGW, waarbij de eigenaar van een mogelijke locatie de besluitvorming voor de huidige locatie aanvecht. In februari en september 2017 hebben bij de Rechtbank Oost-Brabant getuigenverhoren plaatsgevonden. Door de eisende partij is daar een vervolg aan gegeven. Eind 2018 hebben BsGW en een oud medewerker een dagvaarding ontvangen. Namens beiden is inmiddels gereageerd. Op dit moment is niet bekend of de eisende partij de zaak daadwerkelijk aan de rechter zal voorleggen.

BsGW is in 2017 geconfronteerd met een ingebrekestelling door een deelnemer vanwege geleden schade. In 2018 is een procedure aanhangig te maken bij de rechtbank, hetgeen geleid heeft tot een comparitie zitting in november. Een door de rechter geadviseerd bestuurlijk overleg heeft niet geleid tot intrekking van de zaak. Een uitspraak van de rechtbank wordt medio 2019 verwacht. Daarnaast is in de loop van 2018 een soortgelijke kwestie aan spelen. De uitspraak van de rechtbank in de reeds aanhangig gemaakte zaak zal worden meegenomen bij de afhandeling van deze laatste ingebrekestelling.

Behalve de kosten voor juridische bijstand, is het het financieel risico dat BsGW loopt niet in te schatten.

Wet normering topfunctionarissen (WNT)

De regels voor de (semi)publieke sector zijn vastgelegd in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Bij BsGW wordt het Bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De governance van BsGW is in 2018 zo ingericht dat het Bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De bestuursleden van BsGW zijn niet in dienst bij BsGW en zijn onbezoldigd. De Directeur is wel in dienst van BsGW en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BsGW en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

Hieronder is voor 2018 de topfunctionaris van BsGW en zijn bezoldiging weergegeven. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

Topfunctionaris BsGW 2018	
Naam	Drs. J.G.A.W. Willemsen
Functie	Directeur
Duur dienstverband	Vast dienstverband (in dienst sinds 7-11-2016)
Omvang dienstverband	Fulltime (36 uur)
Beloning	€ 118.096,81
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ 203,91
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.871,13

Topfunctionaris BsGW 2017	
Naam	Drs. J.G.A.W. Willemsen
Functie	Directeur
Duur dienstverband	Vast dienstverband (in dienst sinds 7-11-2016)
Omvang dienstverband	Fulltime (36 uur)
Beloning	€ 114.645,09
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ 220,33
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.548,60

Onbezoldigde bestuursleden					
Gemeente / Waterschap	Functie	Zitting in	M/V	Naam	Bezoldiging
Gemeente Sittard-Geleen	Voorzitter	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	P.M. Meekels	Onbezoldigd
Waterschap Limburg	Vice-voorzitter	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	Mevrouw	J.S.E. Van Wersch	Onbezoldigd
Gemeente Bergen	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	Mevrouw	M.H.E. Pelzer	Onbezoldigd
Gemeente Echt-Susteren	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	drs. G.H.C. Frische	Onbezoldigd
Gemeente Meerssen	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	J.J.M. Gulikers	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	H.P.J. Cuijpers	Onbezoldigd
Gemeente Simpelveld	Lid (1)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	mr. R. de Boer	Onbezoldigd
Gemeente Venlo	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	A.G.M. Roest	Onbezoldigd
Gemeente Venlo	Lid (2)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	H. Lamers	Onbezoldigd
Gemeente Beek	Lid	Algemeen bestuur	De heer	R. Dieren	Onbezoldigd
Gemeente Beek	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	J. Wachelder	Onbezoldigd
Gemeente Beesel	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	dr. P. Dassen-Housen	Onbezoldigd
Gemeente Brunssum	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.M.J. Houben	Onbezoldigd
Gemeente Brunssum	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	F.G. Joosten	Onbezoldigd
Gemeente Eijsden-Margraten	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.E.M. Custers	Onbezoldigd
Gemeente Gennep	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	J.A. van Hulsteijn	Onbezoldigd
Gemeente Gennep	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	drs. P.J.J. Lucassen	Onbezoldigd
Gemeente Gulpen-Wittem	Lid	Algemeen bestuur	De heer	drs. G.E.H. Houben	Onbezoldigd
Gemeente Gulpen-Wittem	Lid (2)	Algemeen bestuur	Mevrouw	ing. N.H.C. Ramaekers	Onbezoldigd
Gemeente Heerlen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	F. Simons	Onbezoldigd
Gemeente Heerlen	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	N.A. Aarts	Onbezoldigd
Gemeente Kerkrade	Lid	Algemeen bestuur	De heer	H.J. Bejas	Onbezoldigd
Gemeente Kerkrade	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	D.W.J. Schneider	Onbezoldigd
Gemeente Landgraaf	Lid	Algemeen bestuur	De heer	C.P.G. Wilbach	Onbezoldigd
Gemeente Leudal	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.H.G. Verlinden	Onbezoldigd
Gemeente Maasgouw	Lid	Algemeen bestuur	De heer	M.H.E. Wilms	Onbezoldigd
Gemeente Maastricht	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.J.M. Aarts	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	M.T.J. Coumans	Onbezoldigd
Gemeente Nuth	Lid	Algemeen bestuur	De heer	A.A.B. Pluijmaekers	Onbezoldigd
Gemeente Onderbanken	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.L.C. Salden	Onbezoldigd
Gemeente Peel en Maas	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.J.H. Sanders	Onbezoldigd
Gemeente Roerdalen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	A.C.A.G. Smits	Onbezoldigd
Gemeente Roerdalen	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	M.H. Verheijden	Onbezoldigd
Gemeente Roermond	Lid	Algemeen bestuur	De heer	F.C.M. Schreurs	Onbezoldigd
Gemeente Schinnen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.H.L.E. Janssen	Onbezoldigd
Gemeente Stein	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	N.T.P. Wingelaar	Onbezoldigd
Gemeente Stein	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	A. Roest	Onbezoldigd
Gemeente Vaals	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.P.M.H. Kompier	Onbezoldigd
Gemeente Valkenburg a/d Geul	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	mr. drs. C.M.J. Bisshops	Onbezoldigd
Gemeente Valkenburg a/d Geul	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	drs. R. Meijers	Onbezoldigd
Gemeente Voerendaal	Lid	Algemeen bestuur	De heer	R.B.M. Braun	Onbezoldigd
Gemeente Voerendaal	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	W. Houben	Onbezoldigd
Gemeente Weert	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	drs. W.P.J. van Eijk	Onbezoldigd
Gemeente Weert	Lid (2)	Algemeen bestuur	De heer	M.J. van den Heuvel	Onbezoldigd

(1) gestopt als lid van het dagelijks bestuur in 2018

(2) gestopt als lid van het algemeen bestuur in 2018

BsGW beschikt verder niet over een toezichthoudend orgaan. Er vindt geen externe inhuur plaats van personen die als topfunctionaris kunnen worden aangemerkt.

3.2.2 Toelichting per balanspost

1) Immateriële vaste activa

Specificatie immateriële vaste activa.
(in duizenden euro's)

	31 december 2018	31 december 2017
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	803	404
	<u>803</u>	<u>404</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2017 resp. 2016	404	327
Investeringsen	705	268
Afschrijvingen	<u>-307</u>	<u>-191</u>
Boekwaarde 31 december 2018 resp. 2017	<u>803</u>	<u>404</u>
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-2.489</u>	<u>-2.182</u>

2) Immateriële vaste activa in uitvoering

Specificatie immateriële vaste activa in uitvoering.
(in duizenden euro's)

	31 december 2018	31 december 2017
Immateriele vaste activa in uitvoering	290	713
	<u>290</u>	<u>713</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2017 resp. 2016	713	686
Investeringsen	283	296
Ingebruikname	<u>-705</u>	<u>-268</u>
Boekwaarde 31 december 2018 resp. 2017	<u>290</u>	<u>713</u>

3) Materiële vaste activa

Specificatie materiële vaste activa.
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
Kantoorinventaris	105	123
	<u>105</u>	<u>123</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2017 resp. 2016	123	107
Investerings	0	31
Afschrijvingen	<u>-18</u>	<u>-14</u>
Boekwaarde 31 december 2018 resp. 2017	<u>105</u>	<u>123</u>
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-70</u>	<u>-52</u>

4) Vorderingen

De post vorderingen is als volgt te specificeren:
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
Vorderingen op openbare lichamen	925	63
Overige vorderingen	1	0
	<u>926</u>	<u>63</u>

5) Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt te specificeren:
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
Kassa bedrijfsrestaurant	0	0
Nog te verwerken belastingen	1.611	1.879
NWB rekening courant schatkistbankieren	<u>211</u>	<u>46</u>
	<u>1.822</u>	<u>1.926</u>

De nog te verwerken belastingontvangsten, staan niet ter vrije beschikking.
Dit betreffen de belastingontvangsten die kort voor de balansdatum per 31 december zijn ontvangen. Na verwerking in de belastingenadministratie worden de ontvangsten afgedragen aan de deelnemers. De nog af te dragen belastingontvangsten staan voor eenzelfde bedrag vermeld op de creditzijde van de balans. BsGW draagt wekelijks af aan de deelnemers.

Ten aanzien van de overige geldmiddelen bestaan er geen belangrijke beperkingen, ze staan ter vrije beschikking.

De wet schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om overtollige middelen boven het geldende drempelbedrag in de schatkist aan te houden via een rekening-courant-overeenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. Voor BsGW geldt het drempelbedrag van € 250 duizend. De overtollige liquide middelen worden dagelijks automatisch afgeroomd naar de schatkist. Per einde kwartaal zijn in 2018 de volgende saldi afgeroomd: (in duizenden euro's)

31 maart 2018	555
30 juni 2018	1.391
30 september 2018	975
31 december 2018	211

6) Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt te specificeren:
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
Voorgesloten personeelskosten	6	5
Vooruitbetaalde bedragen	435	391
Vooruitbetaalde implementatiekosten	1.660	676
Nog te ontvangen bedragen	79	1.729
	<u>2.181</u>	<u>2.800</u>

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit reeds in 2018 ontvangen facturen die betrekking hebben op 2019.

De vooruitbetaalde implementatiekosten betreffen de projectkosten voor de implementatie van het ondernemingsplan. Voor de dekking van het ondernemingsplan zijn seperate bestuurlijke afspraken gemaakt.

Nog te ontvangen bedragen omvat bij deelnemers in rekening te brengen kosten inzake een detachering en jaarlijkse afrekening sociaal statuut.

7) Eigen vermogen

De algemene reserve kent in 2018 het volgende verloop:
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
Stand per 31 december 2017	160	593
Dotatie	433	0
Toerekening resultaat boekjaar	-325	-433
Stand per 31 december 2018	<u>268</u>	<u>160</u>

Het negatieve resultaat van 2018 van € 325 duizend is grotendeels te wijten aan de extra proceskostenvergoeding met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren. Zonder de extra proceskosten, zou BsGW in 2018 een positief resultaat hebben behaald van € 73 duizend.

8) Voorzieningen

De **voorziening proceskosten** kent in 2018 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)

	31 december 2018	31 december 2017
Stand per 31 december 2017	440	264
Dotatie voorziening 2015	0	0
Onttrekking voorziening 2015	0	-26
Dotatie voorziening 2016	0	0
Onttrekking voorziening 2016	0	-238
Dotatie voorziening 2017	0	440
Onttrekking voorziening 2017	-320	0
Dotatie voorziening 2018	319	0
Onttrekking voorziening 2018	0	0
Stand per 31 december 2018	440	440

De voorziening proceskosten 2017 bedraagt € 120 duizend. Deze voorziening is actueel en afdoende voor de nog onderhanden zijnde beroepen 2017.

De totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2018 is geraamd op € 1,7 miljoen. Hiervan is reeds uitbetaald in 2018 € 829 duizend en in de eerste maanden van 2019 € 551 duizend. De nog te verwachten proceskosten inzake de nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt hiermee op € 319 duizend.

De voorziening **vervroegd pensioen** kent in 2018 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)

	31 december 2018	31 december 2017
Stand per 31 december 2017	35	35
Dotatie voorziening 2018	0	0
Onttrekking voorziening 2018	-2	0
Stand per 31 december 2018	33	35

In 2015 zijn enkele BsGW medewerkers via stimuleringsmaatregelen vervroegd met pensioen gegaan. Daar waar deze stimuleringsmaatregelen niet eenmalig - via het pensioenfonds - konden worden afgekocht, is een voorziening gevormd voor de uitbetaling van de pensioengelden.

9) Kortlopende schulden

De post kortlopende schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
Kortlopend krediet NWB	0	715
Crediteuren	1.371	704
Belastingen en sociale lasten	788	682
Overige schulden	3.000	2.613
	<u>5.160</u>	<u>4.714</u>

De post overige schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
Nog te betalen bedragen	412	211
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	1.611	1.879
Nog te betalen proceskosten	572	152
Reservering verlofuren	406	370
	<u>3.000</u>	<u>2.613</u>

In de eerste maanden van 2019 is voor de tegemoetkoming proceskosten 2017 en 2018 € 572 duizend uitbetaald. Hiervoor is een balanspost opgenomen.

De nog af te dragen belastingen aan deelnemers betreffen de belastingontvangsten die kort voor de balansdatum per 31 december zijn ontvangen.

10) Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers	227	678
Betalingen onderweg	0	2
	<u>227</u>	<u>680</u>

4 Rekening 2018 van lasten en baten naar soort

4.1 Rekening 2018 van lasten en baten naar soort

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2018	Bijgestelde begroting 2018	Oorspronkelijke begroting 2018	Rekening 2017
LASTEN				
Bruto lonen	8.677	8.677	9.034	8.481
Sociale lasten	2.372	2.372	2.068	2.301
Overige personeelskosten	621	621	589	625
Personeel derden	0	0	0	0
Personeelskosten	11.671	11.671	11.691	11.408
Huisvestingskosten	675	674	733	662
Afschrijvingskosten	324	324	261	205
ICT kosten	2.762	2.762	2.089	2.414
Drukwerk	12	12	10	7
Print- en kopieerwerk	131	131	163	139
Portikosten	355	355	472	475
Telefonie en datacomkosten	23	23	23	40
Incassokosten	1	1	0	1
Kosten brongegevens	277	277	349	293
Overige diensten door derden	706	706	403	470
Kostenvergoeding bezwaar- en beroep	1.700	1.700	1.303	1.545
Overige operationele kosten	83	83	75	83
Overige operationele kosten	3.288	3.288	2.799	3.053
Algemene kosten	406	406	421	404
Onvoorziene kosten	0	0	71	0
Algemene kosten	406	406	493	404
Bank- en girokosten	211	211	249	258
Rentekosten	1	1	32	1
Bank- en rentekosten	212	212	281	258
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN	19.338	19.338	18.344	18.403
BATEN				
Renteopbrengsten	190	190	13	115
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0
Overige opbrengsten	11	11	0	43
Diensten aan derden	11	11	0	43
Bijdragen van derden	0	0	0	3
Opbrengst vervolgingskosten	2.188	2.188	2.137	2.247
TOTAAL BATEN	2.389	2.389	2.150	2.408
NETTO KOSTEN	16.949	16.949	16.194	15.996

Uiteenzetting financiële positie per programma

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2018	Bijgestelde begroting 2018	Oorspronkelijke begroting 2018
Totaal lasten	19.338	19.338	18.344
Waarvan overhead	5.379	5.588	5.369

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2018	Bijgestelde begroting 2018	Oorspronkelijke begroting 2018	Rekening 2017
BIJDRAGEN DEELNEMERS				
Gemeente Beek	171	171	168	150
Gemeente Beesel	154	154	151	136
Gemeente Bergen	137	137	134	120
Gemeente Brunssum	338	338	333	299
Gemeente Echt-Susteren	346	346	341	304
Gemeente Eijsden-Margraten	328	328	322	293
Gemeente Gennep	192	192	189	171
Gemeente Gulpen-Wittern	156	156	153	137
Gemeente Heerlen	1.179	1.179	1.161	1.052
Gemeente Kerkrade	602	602	592	537
Gemeente Landgraaf	416	416	410	368
Gemeente Leudal	360	360	354	315
Gemeente Maasgouw	263	263	259	232
Gemeente Maastricht	1.435	1.435	1.413	1.271
Gemeente Meerssen	261	261	257	237
Gemeente Nederweert	170	170	167	149
Gemeente Nuth	151	151	148	131
Gemeente Onderbanken	86	86	85	76
Gemeente Peel en Maas	433	433	427	379
Gemeente Roerdalen	226	226	222	198
Gemeente Roermond	653	653	643	580
Gemeente Schinnen	138	138	135	121
Gemeente Simpelveld	119	119	117	105
Gemeente Sittard-Geleen	1.133	1.133	1.115	1.007
Gemeente Stein	284	284	280	252
Gemeente Vaals	133	133	131	118
Gemeente Valkenburg aan de Geul	188	188	185	165
Gemeente Venlo	1.653	1.653	1.630	1.461
Gemeente Voerendaal	133	133	131	118
Gemeente Weert	552	552	544	491
Waterschap Limburg	4.233	4.233	3.998	3.634
Bijdragen in de netto kosten BsGW	16.624	16.624	16.194	14.607
RESULTAAT	-325	-325	0	-1.389
Bijdragen in de extra proceskosten	0	0	0	956
EXPLOITATIERESULTAAT	-325	-325	0	-433

4.2 Toelichting

Resultaat: verschil met bijgestelde begroting 2018

Over geheel 2018 is een negatief resultaat behaald van € 325 duizend. Dit negatieve resultaat is voor een groot deel te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren. Naar de huidige inzichten bedraagt de overschrijding van de geraamde tegemoetkoming proceskosten per saldo € 397 duizend. Zie ook 4.3 belangrijke gebeurtenissen na balansdatum.

Zonder het bovengenoemde zou over geheel 2018 een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd zijn van € 72 duizend.

Ook volgens de bijgestelde begroting zou een negatief saldo van baten en lasten gerealiseerd worden van € 325 duizend.

Er is geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien.

Het verloop van de post onvoorziene kosten is als volgt:

Oorspronkelijke begroting	71
Niet besteed in 2018	-71
Stand per 31 december 2018	0

Uiteenzetting financiële positie per programma

De jaarrekening omvat het overzicht van baten en lasten plus een uiteenzetting van de financiële positie per programma. In het geval van BsGW betreft dit één programma lasten heffing en invordering belastingen.

4.3 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Conform artikel 44 van de BBV worden voorzieningen gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Zowel in de begroting 2018 als in de door het jaar heen uitgevoerde analyses voor de (interne) prognose exploitatie was de verwachting dan ook dat het saldo van baten en lasten voor 2018 nihil zou zijn per einde van het jaar. Uiteindelijk is over geheel 2018 een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd van € 72 duizend.

In de bestuursrapportages over 2018 is melding gemaakt van het feit dat het aantal ontvangen WOZ-bezwaren vanaf 2014 fors is gestegen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door zogenaamde

WOZ-bureaus, gespecialiseerd in het opstellen van bezwaarschriften. Omdat deze bureaus hun diensten gratis aanbieden via het 'no cure, no pay'-principe, maken steeds meer mensen hier gebruik van. Dit is een landelijke trend.

Ten tijde van het opmaken van de bestuursrapportage 2018 kwartaal 4, is een gedegen inschatting opgesteld voor de nog in 2018 te verwachten extra proceskosten 2018. De beroepstermijn van de afgehandelde, afgewezen bezwaren is inmiddels verstreken, waardoor het aantal beroepen 2018 nu al (grotendeels) bekend is. Hoewel per 31 december 2018 de (financiële) omvang van de proceskosten - uit met name de beroepsfase over kalenderjaar 2018- nog niet met zekerheid is vast te stellen, is er wel een gedegen onderbouwde schatting opgesteld voor de mogelijk hieruit voortvloeiende proceskosten. Deze schatting is opgenomen in de jaarrekeningcijfers.

Net als voor de jaren 2014-2017, zullen de proceskosten 2018 hoger uitvallen dan in de huidige begroting is opgenomen.

Bedragen (x € 1.000)	2018
uitbetaald in 2018	829
uitbetaald in 2019	551
<u>nog uit te betalen in 2019</u>	<u>319</u>
schatting totale proceskosten	1.700
begroting 2018 BsGW	-1.303
extra proceskosten tlv 2018	397

Naar de huidige inzichten zullen de proceskosten 2018 uitkomen op € 1,7 miljoen, waarvan voor € 1,303 miljoen was voorzien in de begroting 2018. Per einde 2018 was reeds € 829 duizend hiervan uitbetaald, in de eerste maanden van 2019 nog eens € 551 duizend. De proceskosten met betrekking op de in 2018 nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt daarmee op € 319 duizend.

Gezien de materialiteit van het bedrag, dient BsGW de proceskosten voortvloeiend uit de belastingheffing 2018, ten laste van de exploitatie 2018 te brengen. Voor de proceskosten na balansdatum, wordt dan ook in 2018 een balanspost opgenomen voor € 551 duizend en een voorziening van € 319 duizend.

Bedragen (x € 1.000)	2017
voorziening 31-12-2017	440
uitbetaald in 2018	-299
<u>uitbetaald in 2019</u>	<u>-20</u>
voorziening 31-12-2018	121
nog uit te betalen in 2019	-121
voorziening 31-12-2019	-

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017, is er ook een gedegen onderbouwde schatting opgesteld voor de proceskosten 2017. Deze onderbouwing is nogmaals grondig getoetst, aan de hand van de meest actuele cijfers. Dit leidt niet tot andere inzichten met betrekking tot de verwachte proceskosten 2017 die mogelijk nog voortvloeien uit de nog onderhanden zijnde beroepsprocedures. De voorziening proceskosten 2017 is actueel en afdoende.

5 Overige gegevens

5.1 Resultaatbestemming

De bestemming van het negatief resultaat van € 325 duizend over 2018 wordt 27 juni 2019 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

5.2 *Controleverklaring van de onafhankelijke accountant*

Aan: het Algemeen Bestuur van BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant volgt in de definitieve versie van het bestuursverslag 2018.