

Jaarstukken 2019 BSGR

4.5 Toelichting op de balans

4.5.1 Vaste activa

Materiële vaste activa

De BSGR kent alleen investeringen die betrekking hebben op investeringen met economisch nut. Het verloop van de boekwaarde van deze investeringen gedurende het jaar 2019 wordt in het onderstaande overzicht weergegeven.

Verloop van de boekwaarde		
x € 1.000	2019	2018
Stand per 1 januari	476	381
Investeringen	182	230
Onderhanden werk	-	-
Bijdrage van derden	-	-
Afschrijvingen	201	135
	457	476

In 2019 is er geïnvesteerd in de optimalisering van softwareapplicaties.

x € 1.000	Het verloop van de afzonderlijke activa categorieën						
	aansluitwaarde	Afschrijvingen v/m 2018	Boekwaarde per 31-12-2018	Afschrijvingen 2019	Investeringen 2019	Deinvesteringen 2019	Boekwaarde per 31-12-2019
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	291	233	115	57	-	-	58
Overige materiële activa	1.741	1.343	361	144	182	-	399
Totaal	2.032	1.576	476	201	182	-	457

4.5.2 Vlottende activa

Vorderingen op deelnemers

De vorderingen op deelnemers betreffen de van de deelnemers nog te ontvangen deelnemersbijdragen. Daarnaast is met de Rijksbelastingdienst overeen gekomen dat de BSGR gebruik mag maken van de Btw doorschuifconstructie. Dit houdt in dat de BSGR niet zelf Btw terug vordert bij de Rijksbelastingdienst, maar de Btw in rekening brengt bij haar deelnemers. De gemeentelijke deelnemers kunnen vervolgens de in rekening gebrachte Btw terugvorderen bij de Rijksbelastingdienst, voor het Hoogheemraadschap van Rijnland vormt deze Btw een kostenpost. Overigens is de Btw die in rekening is gebracht gebaseerd op een voorlopig verdeelpercentage. De Btw die in 2019 in rekening is gebracht is gebaseerd op de percentages die voortvloeien uit de kostprijscalculatie over 2018. Na de berekening van de kostprijs over 2019 zullen door middel van nacalculatie de definitieve percentages worden bepaald en worden verrekend met de deelnemers.

De vorderingen op de deelnemers zijn als volgt gespecificeerd:

x € 1.000	2019			2018		
	Bijdrage deelnemers	Te verrekenen BTW	Diversen	Bijdrage deelnemers	Te verrekenen BTW	Diversen
Rijnland	-	-	-	1.375	111	-
Gouda	299	-	-	280	23	-
Leiden	454	29	-	411	33	-
Oegstgeest	79	5	-	72	6	-
Voorschoten	87	-	-	79	6	-
Wassenaar	98	-	-	89	7	-
Zoeterwoude	42	3	-	41	3	-
Katwijk	-	14	-	-	16	-
Bodegraven-Reeuwijk	-	-	-	132	11	-
Waddinxveen	-	-	9	94	8	-
Leiderdorp	80	-	-	-	-	-
Totaal	1.138	50	9	2.573	224	-

Jaarstukken 2019 BSGR

In december 2019 is de bijdrage over het 1^e kwartaal 2020 vooruit gefactureerd aan de deelnemers en heeft de gefactureerde Btw betrekking op de betaalde Btw van het derde kwartaal 2019.

Rekening-courantverhouding met het Rijk

Deze post bestaat uit de rekening-courantrekningen bij s'Rijks Schatkist. De BSGR heeft een tweetal rekening-courantverhoudingen met het Rijk, te weten één ten behoeve van de belastingopbrengsten ad € 7,15 miljoen en één ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering ad € 3,03 miljoen per ultimo 2019. Totaal € 10,19 miljoen.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banksaldi, inclusief de kruisposten. De banksaldi bij de ING worden dagelijks volledig afgeroomd dan wel aangevuld, zodat de saldi per ultimo 2019 nihil zijn.

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit nog te ontvangen bedragen en uit vooruitbetaalde bedragen. Het gaat onder meer om de BTW-voordruk over het laatste kwartaal (zie onder "vorderingen op deelnemers"), creditfacturen en om inkoopfacturen die verantwoord zijn in 2019 maar deels of volledig betrekking hebben op het begrotingsjaar 2020.

4.5.3 Vaste Passiva**Eigen vermogen**

Het eigen vermogen ultimo 2019 bestaat uit het nog te bestemmen resultaat ad € 95K over het begrotingsjaar 2019, de algemene reserve ad € 624K en de bestemmingsreserves. Voor het verloop van de reserve zie pagina 60.

x € 1.000	2019
Beginstand	2.055
Afgedragen aan deelnemers	-324
Eigen Vermogen na bestemming maart 2019	1.731
Onttrekking aan bestemmingsreserve 2019	-302
Nog te bestemmen resultaat 2019	95
Eigen vermogen 31 december 2019	1.524

Onderstaand een toelichting op de algemene reserve en bestemmingsreserves

Naam van de reserve	Algemene reserve
Type	Algemene reserve.
Doel van de reserve	De algemene reserve heeft een algemene bestedingsmiddel-/bufferfunctie om risico's op te vangen.
Maximale omvang van de reserve	Max 5% van de totaal begrote lasten conform het besluit van het Algemeen bestuur op 27 juni 2019. NB: De reserve bedraagt per ultimo 2019 € 624K. Er is bij de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen besloten om de algemene reserve vast te stellen op 5% van de lasten zoals begroot.

Dotatie	Incidentele baten (onder andere jaarrekeningoverschotten).
Verwachte bestedingen	Incidentele bestedingen.
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

Naam van de reserve	Bestemmingsreserve Flankerend beleid
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Ten behoeve van medewerkers die de omslag naar een meer zakelijk en resultaat gerichte organisatie niet kunnen of willen maken wordt flankerend beleid ingezet. Flankerend beleid kan tevens ingezet worden ingeval van boventaligheid.
Omvang van de reserve	De omvang van de reserve per 31-12-2019 bedraagt € 432K. Zijnde € 448K per begin 2019, minus de onttrekkingen ad € 16K wegens uitgaven in de loop van het jaar.
Datum ingesteld	Bij de vaststelling van de Jaarstukken over 2013 d.d. 27 maart 2014 heeft het Algemeen bestuur besloten tot het instellen van de bestemmingsreserve.
Looptijd	Tot en met 2022
Verwachte bestedingen zoals op te nemen in de begrotingswijziging april 2020	2020 € 184.000; 2021 € 100.000; 2022 € 148.000

Naam van de reserve	Bestemmingsreserve overgang waarden naar gebruiksoppervlak
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Het uitvoeren van de noodzakelijke activiteiten t.b.v. de overgang waarden naar gebruiksoppervlak. E.e.a. vloeit voort uit de verplichting van de Waarderingskamer om uiterlijk per 2022 de waardering onroerende zaken te laten plaatsvinden op basis van gebruiksoppervlak.
Omvang van de reserve	De omvang per 31-12-2019 bedraagt € 373K.
Datum ingesteld	Bij de vaststelling van de Jaarstukken over 2017 d.d. 29 maart 2018 heeft het Algemeen Bestuur besloten tot het instellen van de bestemmingsreserve.
Looptijd	Tot en met 2021
Verwachte bestedingen	2020 € 295 000; 2021 € 78 000;

Het verloop van het eigen vermogen in 2019 is als volgt:

Jaarstukken 2019 BSGR

Eigen Vermogen	Algemene Reserve	Bestemmingsreserve Flankerend Beleid	Bestemmingsreserve overgang waarden naar gebruiksoppervlak	Rekeningresultaat	Totaal
x € 1.000					
Beginstand 1 januari 2019	324	448	659	624	2.055
Begrotingswijziging maart 2019	300	-	-	-624	-324
Onttrekking reserves 31 december 2019	-	-16	-286	-	-302
Rekeningresultaat 2019	-	-	-	95	95
Eigen Vermogen per ultimo 2019	624	432	373	95	1.524

In de bestuursvergadering van 4 april 2019 is het rekeningresultaat over 2018 ad € 624K bestemd. Vanuit het rekeningresultaat is € 300K toegevoegd aan de algemene reserve en de resterende gelden (€ 324K) zijn uitgekeerd aan de deelnemers.

De mutaties in de reserves per 31 december 2019 betreffen de onttrekking uit de bestemmingsreserve flankerend beleid ad € 16K en de onttrekking uit de bestemmingsreserve overgang waarden naar gebruiksoppervlak ad € 286K.

Het rekeningresultaat over 2019 bedraagt € 95K en wordt in de algemene bestuursvergadering van 4 april 2020 bestemd.



Paraaf directeur



Paraaf voorzitter

Jaarstukken 2019 BSGR

4.5.4 Vlottende passiva

Netto vlottende schulden

Aan deelnemers af te dragen belastingontvangsten

De samenstelling van deze post is als volgt:

x € 1.000	2019	2018
Nog te verwerken ontvangsten	934	469
Verwerkte en nog af te dragen ontvangsten	6.253	683
Aan deelnemers af te dragen belastingontvangsten	7.187	1.151

Er is voor een bedrag ad € 7,2 mln. aan belastinggelden ontvangen dat nog niet aan de deelnemers is overgedragen. Hiervan is per ultimo 2019 een bedrag ad € 0,9 mln. dat nog aan specifieke belastingdebiteuren gekoppeld moet worden en derhalve nog niet aan één der deelnemers te relateren is.

Crediteuren

x € 1.000	2019	2018
Crediteuren	387	693
Crediteuren	387	693

De post crediteuren bevat naast de reguliere ontvangen facturen ook de nog te betalen loonheffingen en pensioenpremies. De financiële afwikkeling van deze posten vindt in 2020 plaats.

Overlopende passiva

x € 1.000	2019	2018
Overige nog te betalen bedragen/vooruitgefactureerde bedragen	3.298	2.980
Overlopende passiva	3.298	2.980

De post overlopende passiva bevat facturen die na de balansdatum verwerkt zijn en betrekking hebben op het verantwoordingsjaar 2019 of waarvan de factuur nog ontvangen moet worden. De vooruit gefactureerde bedragen betreffen de voorschotten die zijn uitgegaan naar de deelnemers voor de deelnemersbijdrage 2020 eerste kwartaal.

De financiële afwikkeling van deze posten vindt in 2020 plaats.

4.5.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Overeenkomsten

De BSGR is voor een aantal jaren verbonden (tot en met 31 oktober 2022) aan de huurovereenkomst met een jaarhuur (inclusief de vergoeding Btw-compensatie en exclusief de servicekosten) ad € 593K in 2019.

Vanaf medio december 2015 is de BSGR overgestapt op SMC Centric als provider voor de ICT infrastructuur. Het contract loopt tot 19 augustus 2020 met een optie van verlenging. Het jaarbedrag bedraagt voor 2019 € 404K. Insteek is gebruik te maken van de optie tot verlenging.

Voor de telefonie is een nieuw contract afgesloten met Evolve. Het contract loopt tot eind 2022. De kosten voor telefonie bedragen voor 2019 € 40K.

Jaarstukken 2019 BSGR

Voor beheer en onderhoud van de belastingapplicatie is een overeenkomst afgesloten met Centric tot en met 31 december 2015 met een jaarlijkse optie tot verlenging. De overeenkomst kan jaarlijks worden opgezegd. In 2019 is € 633K betaald voor onderhoud.

Met betrekking tot BakerWare bedragen de beheer- en onderhoudskosten voor de digitale balie en interne portal € 101K voor 2019. Met BakerWare zijn meerdere kleine overeenkomsten gesloten. Ook deze overeenkomsten kunnen jaarlijks worden opgezegd.

Voor druk – en verzendwerk heeft de BSGR voor vier jaar een overeenkomst afgesloten met Jetmail. In 2019 bedroegen de kosten hiervan € 369K. Deze diensten zijn in 2017 Europees aanbesteed.

Tenslotte heeft de BSGR de beschikking over een lease-auto. De lasten van deze auto voor 2019 bedragen € 4K.

Lopende rechtsgedingen

Per 31 december 2019 waren er geen rechtsgedingen lopende tegen de BSGR, anders dan rechtsgedingen in het kader van de reguliere belastingoplegging.

Arbeidskosten van een jaarlijks vergelijkbaar volume

Het aantal nog op te nemen verlofuren per ultimo 2019 bedraagt 4.711 uur waarmee een bedrag is gemoeid van ca. € 145K.

4.6 Geprognosticeerde Balans

Conform de artikelen 3 en 4 BBV onderstaand een meerjarige doorwerking van de geprognosticeerde balans.

Activa x € 1.000	31 december 2019	31 december 2020	31 december 2021	31 december 2022	31 december 2023
Vaste activa	457	357	236	116	25
Vlottende activa	11.939	5.805	5.805	5.805	5.805
Totaal activa	12.397	6.162	6.041	5.921	5.830
Passiva x € 1.000					
Eigen vermogen	1.524	950	772	624	624
Langlopende schulden	0	0	0	0	1
Vlottende passiva	10.872	5.212	5.269	5.297	5.206
Totaal passiva	12.397	6.162	6.041	5.921	5.831

4.7 Overige gegevens**4.7.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum**

Vanaf medio maart 2020 wordt de BSGR geconfronteerd met de impact van de coronacrisis. De procesmatige en financiële consequenties zijn benoemd in de paragraaf bedrijfsvoering en grondslagen lasten en baten. Deze coronacrisis heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019.

5 Bijlage I

5.1 Overzicht belastingtaken inclusief overhead

In onderstaand overzicht is de overhead toegerekend aan de taakvelden.

Gerealiseerde lasten en baten per taakveld x € 1 000				
Nr.	Naam taakveld	Lasten 2019	Baten 2019	Saldo
0.10	Mutaties reserves		-302	-302
0.11	Resultaat van de rekening van lasten en baten	95		95
0.40	Ondersteuning organisatie (programma Overhead)	2.731		2.731
0.50	Treasury	0	0	0
diversen	Belastingen (zie specificatie)	8.577	-11.107	-2.530
diversen	GDI-gelden	147	-147	0
0.80	Overige lasten en baten (algemene dekkingsmiddelen)	16	-10	6
	Totaal	11.565	-11.565	0

Verdeling overhead 2019 per programma				
Bedragen x € 1.000				
Nr.	Heffen	I&I	WOZ	Totaal
Ondersteuning organisatie (programma Overhead)	905	924	902	2.731

Kostprijsproductverdeling per programma BSGR			
Heffen	R&I	WOZ	Totaal
€ 3.613.461	€ 3.223.623	€ 4.174.886	€ 11.011.970
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag
0.40	Overhead	toerekening volgens KPC model	-
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	352
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	3.201.913
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	142.699
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	759.991
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	593.837
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	122.698
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	30.409
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	27.768
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	980
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	3.422
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	4.129
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	2.550
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	917
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	4.667
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	-
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	130.702
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	12.011
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	112.019
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	42.220
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	217.822
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	6.642
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	5.326
7.2	Riolering	Baatbelasting	379
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	134.077
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	1.616
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	372.645
7.3	Afval	Reinigingsrecht	2.844
7.3	Afval	Diftar	26.686
7.3	Afval	Afval extra container WON	5.788
7.3	Afval	Afval extra container NWN	696
7.3	Afval	Korting afvalstoffenheffing	-
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	3.845
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden en staangelden	1.332
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	10.790
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	9.307
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	157
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	3.288.200
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	1.730.535
	Totaal	Taakvelden	11.011.970