

Jaarstukken 2019

 **Katwijk**



Gemeente
Zoeterwoude

Widde, groen en ondernemend



**gemeente
gouda**



Leiden



Hoogheemraadschap van
Rijnland



belastingssamenwerking

Gouwe-Rijnland

GEMEENTE OEGSTGEEST



Gemeente  **Wassenaar**

GEMEENTE
WADDINXVEEN



gemeente
VOORSCHOTEN

Gemeente



Bodegraven Reeuwijk

Inhoudsopgave

Voorwoord van de Directeur	3
1. Inleiding & leeswijzer	4
2. Financieel resultaat	5
2.1 Analyse resultaat 2019	5
2.2 Voorstel resultaatbestemming	5
3.1 Programmarekening over 2019	6
3.2 Toelichting per programma	7
3.2.1 Toelichting algemeen	7
3.2.2 Strategie	7
3.2.3 Automatisering	8
3.2.4 Management informatie & ISAE	10
3.2.5 Informatiebeveiliging en Privacy	11
3.2.6 Programma 1: Heffen	13
3.2.7 Programma 2: Informatie & Inning	18
3.2.8 Programma 3: Waarderen	26
3.2.9 Programma 4: Overhead	34
3.2.10 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	35
3.3 Paragrafen	36
3.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	36
3.3.2 Financiering & treasury	41
3.3.3 Prognose EMU-saldo	42
3.3.4 Bedrijfsvoering	43
3.3.5 Beleidsindicatoren	50
4. Jaarrekening 2019	51
4.1 Overzicht van baten en lasten 2019	51
4.2 Balans per 31 december 2019	52
4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	54
4.3.1 Waarderingsgrondslagen	54
4.3.2 Grondslagen van resultaatbepaling	55
4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	56
4.4.1 Economische kosten categorieën	56
4.4.2 Incidentele baten en lasten	58
4.4.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)	59
4.5 Toelichting op de balans	61
4.5.1 Vaste activa	61
4.5.2 Vlottende activa	61
4.5.3 Vaste Passiva	62
4.5.4 Vlottende passiva	65
4.5.5 Niet uit de balans blijkende verplichtingen	65
4.6 Geprognosticeerde Balans	66
4.7 Overige gegevens	66
4.7.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	66
5 Bijlage I	67
5.1 Overzicht belastingtaken inclusief overhead	67

Voorwoord van de Directeur

Geachte lezer,

Bijgaand treft u aan de Jaarstukken van 2019 van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

Voor het inmiddels zevende jaar op rij heeft de BSGR tevens een goedkeurende ISAE3402-type II verklaring ontvangen. Net als de afgelopen vijf jaren is de verklaring 2019 “schoon”, dat wil zeggen zonder beperkingen. De BSGR is daarmee nog steeds de enige belastingorganisatie in Nederland die ISAE3402 gecertificeerd is.

Een dergelijke verklaring staat garant voor de betrouwbaarheid en validiteit van de door de BSGR uitgevoerde belastingprocessen en is daarmee een nadrukkelijk (ook internationaal) kwaliteitspredicaat.

Wederom wordt het begrotingsjaar van onze organisatie afgesloten met een positief resultaat.

In tegenstelling tot vorig jaar is dit resultaat wel significant lager. De toenemende kosten als gevolg van digitalisering, de druk op de arbeidsmarkt, alsook de steeds stringenter eisen o.a. op het gebied van de WOZ zijn hier debet aan. Voor de WOZ geldt daarnaast dat de toenemende invloed van de NCNP bureaus voor meer bezwaren en hogere proceskosten zorgt. Het verdienmodel van deze bureaus staat de komende periode dan ook nadrukkelijk centraal in een door het Ministerie van Veiligheid en Justitie geïnitieerd onderzoek.

Ondanks de zeer forse areaaluitbreidingen bij een aantal van onze deelnemers zijn de uitgaven van de BSGR nog binnen de begroting gebleven. Voor de komende jaren is het de verwachting dat deze areaaluitbreidingen leiden tot een hoger benodigd budget. Qua omvang is er feitelijk een nieuwe deelnemer toegetreden zonder de hiervoor benodigde middelen.

Mijn dank gaat daarom uit naar het management en de medewerkers van de BSGR die door hun inzet en motivatie het kostenniveau zo laag mogelijk hebben gehouden. Zij zijn cruciaal voor het continueren van onze hoge kwaliteitsstandaard en daarmee essentieel voor de verdere groei en ontwikkeling van de BSGR.

Leiden, maart 2020

Mevr. drs. E.T.M. van Kesteren

1. Inleiding & leeswijzer

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2019 van de BSGR.

Ook in 2019 stonden kostprijs en kostprijsreductie centraal in de bedrijfsvoering van de BSGR. Om adequaat op kostprijzen te kunnen sturen, is het kostprijscalculatiemodel ontwikkeld. Vanaf 2019 is het kostprijscalculatiemodel volledig de basis geworden voor de deelnemersbijdragen.

Hierbij speelt mee dat in toenemende mate samenwerkingsverbanden in een concurrerende verhouding tot elkaar komen ingeval een gemeente of waterschap geïnteresseerd is in toetreding en op zoek gaat naar de meest gunstige aanbidding. De prijs is, naast de kwaliteit, daarbij een zeer doorslaggevend criterium voor de uiteindelijke keuze.

Voor wat betreft de kwaliteit blijft de BSGR streven naar behoud van de ISAE3402-verklaring. Certificering is en blijft een “unique selling point” voor de BSGR in de aansluiting van nieuwe deelnemers. Over 2019 is wederom een schone ISAE 3402-verklaring afgegeven door de certificerend accountant.

In de onderliggende jaarstukken wordt inzicht gegeven in het financiële resultaat.

In de programmaverantwoording wordt per begrotingsprogramma de middeleninzet nader geanalyseerd, beginnend met een totaaloverzicht. Ook wordt ingegaan op de verschillende te onderkennen verplichte paragrafen.

Als laatste is de balans per ultimo 2019 met bijbehorende toelichting onderdeel van de jaarstukken. Aangezien de jaarrekening onderwerp van accountantscontrole is, hetgeen resulteert in een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid, worden de jaarstukken vergezeld van de controleverklaring van de accountant.

2. Financieel resultaat

2.1 Analyse resultaat 2019

Het begrotingsjaar 2019 kent een totaal aan deelnemersbijdragen ad € 11,1 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 11,6 mln.

x € 1.000 Onderdeel	Primaire Begroting 2019		Begroting 2019 na wijziging december		Realisatie 2019		Realisatie 2018	
Personeelslasten	6.922		7.002		6.923		6.578	
Flankerend beleid	100		19		16		4	
Kapitaalslasten	140		203		201		135	
Automatiseringslasten	1.432		1.417		1.402		1.222	
Huisvestingslasten	818		749		747		759	
Overige goederen en diensten	1.713		1.745		1.750		1.588	
Bijdrage GDI	176		147		147		184	
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak	295		296		286		325	
Onvoorzien	100				0		0	
Bijdragen deelnemers		-11.107		-11.107		-11.107		-10.862
Doorbelasting GDI		-176		-147		-147		-184
Overige Opbrengsten				-9		-10		-44
Treasury		-18		0		0		0
Totaal van saldo van baten en lasten	11.696	-11.301	11.578	-11.263	11.470	-11.263	10.795	-11.090
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat								-396
Dotaties aan bestemmingsreserves	395	-790			0		396	
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves				-315		-302		-330
Totaal na mutaties in reserves	12.091	-12.091	11.578	-11.578	11.470	-11.565	11.191	-11.815
Gerealiseerde resultaat		0		0		-95		-624

De afwikkeling van 2019 laat een totaal aan baten zien ad € 11,3 mln. en een totaal aan lasten van € 11,5 mln. Er vindt een onttrekking plaats aan de bestemmingsreserves over 2019 ad € 302K. Per saldo is er sprake van een positief resultaat saldo van € 95K.

De toename van het batig saldo (na begrotingswijziging) ten opzichte van de bijgestelde begroting laat zich afgerond als volgt specificeren:

Onderdeel x € 1.000	batig saldo
Personeelslasten	79
Flankerend beleid	3
Kapitaalslasten	2
Automatiseringslasten	15
Huisvestingslasten	2
Overige goederen en diensten	-5
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak	10
Overige Opbrengsten	1
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-13
Totaal	95

Voor een nadere toelichting zie paragraaf 4.4.1 op pagina 52 en verder.

2.2 Voorstel resultaatbestemming

Het totale resultaat over begrotingsjaar 2019 geeft het volgende beeld:

x € 1.000	Resultaat 2019	Resultaat 2018
Resultaat Boekjaar	95	624

Bij de besluitvorming over de jaarrekening zal aan het bestuur een voorstel worden gedaan over de bestemming van het rekeningresultaat.

3. Programmaverantwoording

3.1 Programmarekening over 2019

Onderstaand is een samenvattend overzicht opgenomen over de opbouw van het programmaresultaat. De baten worden weergegeven met een negatief teken. Het onderdeel saldo geeft het resultaat weer per programma. Het totale resultaat bedraagt € 95K over 2019. Ten opzichte van de begrotingswijziging december 2019 is er eveneens sprake van een positief saldo ad € 95K.

x € 1.000	Primaire	Begroting 2019 na	Realisatie 2019	Realisatie versus
Lasten	Begroting 2019	wijziging december		begroting
Programma 1 - Heffen	2.873	2.746	2.747	-1
Programma 2 - Informatie & Inning	2.751	2.595	2.582	13
Programma 3 - Waarderen	3.024	3.471	3.394	76
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	2.848	2.747	2.731	17
Algemene dekking en onvoorzien	200	19	16	3
Totaal Lasten	11.696	11.578	11.470	108
Baten				
Programma 1 - Heffen	-2.873	-2.746	-2.747	1
Programma 2 - Informatie & Inning	-2.751	-2.595	-2.582	-13
Programma 3 - Waarderen	-2.729	-3.175	-3.109	-66
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	-2.848	-2.747	-2.731	-16
Algemene dekking en onvoorzien	-100	0	-95	95
Totaal Baten	-11.301	-11.263	-11.263	0
Saldo van baten en lasten				
Programma 1 - Heffen	0	0	0	0
Programma 2 - Informatie & Inning	0	0	0	0
Programma 3 - Waarderen	295	296	286	10
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	0	0	0	0
Algemene dekking en onvoorzien	100	19	-79	98
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	395	315	207	108
Mutaties reserves				
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	-395	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	395	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-395	-315	-302	-13
Saldo mutaties reserves	-395	-315	-302	-13
Gerealiseerde resultaat	0	0	-95	95

Er is sprake van enkele zeer beperkte begrotingsoverschrijdingen binnen alle programma's die niet eerder aan het bestuur zijn voorgelegd. Dit heeft te maken met een tweetal elementen:

- Als gevolg van een geactualiseerde verhouding in de verdeling van de automatiseringskosten is er een overschrijding ontstaan op deze lasten binnen de programma's Heffen, Informatie en Inning en Overhead. Over de organisatie als totaal laten de automatiseringslasten echter een onderschrijding zien.
- Een overschrijding van € 13K en 1K voor overige goederen en diensten bij respectievelijk programma Waarderen en Heffen. Deze overschrijding is te wijten aan het grote aantal kostenvergoedingen dat betaald moet worden aan no cure no pay bureau's (NCNP). Deze kostenvergoedingen zijn slechts beperkt te beïnvloeden. Daarnaast is er een beperkte overschrijding van een projectopdracht voor aanvulling (historische) gegevens aan LV-WOZ (€ 3K) voor een drietal gemeenten.

3.2 Toelichting per programma

3.2.1 Toelichting algemeen

Programmaverslag

Inleiding

In het programmaplan 2019 en de meerjarenbegroting zijn de werkzaamheden van de BSGR verdeeld over de volgende programma's:

- programma 1 – heffen
- programma 2 – informatie & inning
- programma 3 – waarderen
- programma 4 – overhead (voorheen directie en bedrijfsvoering)

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

Maatschappelijke effecten

De BSGR is een uitvoeringsorganisatie. Hierdoor vertalen de maatschappelijke effecten zich vooral in de productie die voor de deelnemers gedraaid is alsmede de kwaliteit van die productie. De BSGR heeft zich in 2019 wederom verder geconcentreerd op verbetering van de opzet en werking van de primaire processen waarbij rekening wordt gehouden met de specifieke sturingselementen en prestatie-indicatoren per proces. In de jaarstukken wordt vooral vanuit het financieel kader verantwoording afgelegd. Hierbij gaat de programmaverantwoording in op de vragen:

1. Wat hebben we gedaan?
2. Wat heeft dat gekost?

Onderstaand wordt een beknopte doorkijk van het beleid en ontwikkelingen op middellange termijn van de BSGR gegeven.

Strategische ontwikkelingen

3.2.2 Strategie

Om interessant te blijven voor nieuwe deelnemers is een optimale prijs-kwaliteitverhouding essentieel. Continue aandacht voor kostenreductie blijft noodzakelijk, waarbij de kwaliteit van de dienstverlening door de BSGR minimaal op hetzelfde niveau blijft.

Door de druk van kostprijsreductie en verdergaande ontwikkelingen in de werkzaamheden, waarbij voor de individuele medewerker een verschuiving plaatsvindt van data-entry naar meer inzicht en analytische vaardigheden, blijft de aandacht uitgaan naar een voortzetting van het maken van een kwaliteitsslag met het personeel. Het in voorgaande jaren ingezette traject naar een meer zakelijke en bedrijfsmatige cultuur wordt dan ook voortgezet. Leidraad hiervoor is het strategisch personeelsplan. Middels flankerend beleid wordt getracht medewerkers, die de hierboven genoemde transitie niet kunnen of willen maken, te begeleiden naar alternatieven binnen of buiten de BSGR.

Om de kostprijzen van de producten van de BSGR inzichtelijk te maken is er een kostprijscalculatiemodel (KPC) ontwikkeld. Dit wordt o.a. gebruikt als bekostigingsgrondslag voor de BSGR.

Basis voor de definitieve kostprijs 2018 zijn de jaarrekeningcijfers 2018 geweest. Deze kostprijscalculatie is in maart 2019 voorzien van een instemmend oordeel van de accountant. Voor de definitieve deelnemersbijdrage 2019 worden voor de eerste keer de uitkomsten volledig meegenomen in de kostprijs/ deelnemersbijdrage per deelnemer in plaats van gemitigeerd. Deze definitieve deelnemersbijdrage zal rond maart 2020 na een oordeel van de accountant worden vastgesteld.

Voor wat betreft de groeistrategie ziet de BSGR groei van het aantal deelnemers als een instrument om tot vermindering van de kwetsbaarheid, verlaging van de kosten en verbetering van de kwaliteit van de BSGR te komen.

Daarbij hecht de BSGR aan organische groei, waarbij het belang van de huidige deelnemers voorop staat en waarbij tevens een "schone" ISAE3402-verklaring behouden blijft.

Jaarstukken 2019 BSGR

Voor de BSGR is daarom een gecontroleerd en beheerst proces van toetreding belangrijk. Nieuwe deelnemers treden 'schoon door de poort' toe, wat betekent dat nieuwe deelnemers hun bestanden op orde hebben, er geen achterstanden zijn en de eisen van de Waarderingskamer op terrein van toezicht geabsorbeerd zijn of kunnen worden. De BSGR blijft hierbij een herkenbare eigen organisatie.

Januari 2019 is onder leiding van adviesbureau KokxDeVoogd de aftrap gegeven voor een onderzoek naar een samenhangende objectenregistratie. In de bestuursvergadering van 27 juni 2019 is een tussentijdse stand van zaken met betrekking tot dit onderzoek gepresenteerd.

In het najaar 2019 is het eindresultaat gepresenteerd waarna het algemeen bestuur heeft besloten een vraagstelling te laten formuleren voor een onderzoek naar scenario's.

De discussie rondom de BTW Koepelvrijstelling gemeenschappelijke regelingen kent nog geen duidelijke uitkomst. Juni 2018 is door de Staatssecretaris besloten om de aanpassing van deze vrijstelling voorlopig op te schorten. Door Nederland zijn in Europees verband voorstellen gedaan tot reparatie van de regelgeving inzake de Koepelvrijstelling. Groen licht vanuit Brussel is er echter nog niet. Wel lijkt het zo te zijn dat een aantal lidstaten die net als Nederland geraakt worden door afschaffing van deze vrijstelling inmiddels besloten hebben hun verzet te staken.

Omdat op Europees niveau de aandacht vooral uitgaat naar zaken als bijvoorbeeld de Brexit laat duidelijkheid met betrekking de koepelvrijstelling op zich wachten. Onduidelijk is wanneer dit onderwerp wordt geagendeerd.

Op 12 juli 2019 is er inmiddels wel een uitspraak gedaan door de Hoge Raad. Deze uitspraak betreft een vereniging die zich ten doel stelt de geneeskunst in de ruimste zin te bevorderen in het belang van de volksgezondheid. Zij beoogt geen winst. Kort samengevat komt het er in de uitspraak op neer dat de koepelvrijstelling enkel van toepassing is als van de leden slechts terugbetaling wordt gevorderd van het precieze aandeel in de gezamenlijke uitgaven. Gezien het feit dat de BSGR gebruik maakt van een gedetailleerd model van kostprijscalculatie zijn wij nadrukkelijk van mening dat de BSGR voldoet aan de eis van de Hoge Raad. Deze eis staat echter los van de ontwikkelingen op Europees niveau aangaande de koepelvrijstelling.

28 juni jongstleden is door diverse partijen waaronder de VNG en de Unie van Waterschappen het convenant Samenwerking WOZ-ICT ondertekend. Hierin staan afspraken over de uitwisseling van WOZ informatie, van belang voor transparante waardebeoordeling en belastingheffing. Dit convenant staat in het licht van twee belangrijke ontwikkelingen: de doorontwikkeling van een aantal basisregistraties naar een samenhangende objectenregistratie en "common ground". Duidelijk is dat hiervoor forse inspanningen en grote ICT investeringen benodigd zijn. Reden waarom softwareleveranciers zullen gaan kiezen voor gestandaardiseerde cloudoplossingen, ook voor belastingpakketten. De verwachting is dat de variatie in en binnen functionaliteiten in een "cloudsysteem" op den duur beperkter zal worden in verband met de kosten en beheersbaarheid.

In dit kader dient de brief van de Waarderingskamer aan de colleges van Burgemeester en Wethouders genoemd te worden inzake de toestemmingsverlening tot beschikken. Nadrukkelijk is in deze brief aandacht gevraagd voor de hoogte van de benodigde ICT-budgetten die komende jaren op een structureel hoger niveau dienen te liggen dan in voorgaande jaren.

De combinatie van de hiervoor benodigde schaarse kennis en forse investeringen zal belastingsamenwerkingen nopen zich te oriënteren op schaalvergroting, in welke vorm dan ook.

Samen met haar softwareleverancier en andere belastingkantoren zal BSGR dan ook de mogelijkheden voor standaardisatie van processen gaan verkennen.

3.2.3 Automatisering

Samenwerking

Samen met 7 andere belastingkantoren die allemaal gemeenten en tenminste 1 waterschap als deelnemer hebben, wordt in een directeurenoverleg gesproken over de aan te houden koers als het gaat om ICT ontwikkelingen. Hierbij worden ze geadviseerd door de leden van het kernteam. Dit zijn vanuit de belastingkantoren medewerkers die of verantwoordelijk zijn voor de ICT en/of beleid dan wel afdelingshoofd zijn.

Binnenkort zal één kantoor afhaken bij de samenwerking. Reden hiervoor is dat zij per 1-1-2021 het softwarepakket van een andere leverancier zullen gaan gebruiken.

Door het kernteam wordt ook de ontwikkelagenda van Centric en Bakerware (onze portal leverancier en inmiddels ook onderdeel van Centric) besproken met de betrokken partijen. Hierdoor is een ICT samenwerking ontstaan tussen de genoemde kantoren aan de ene kant en de softwareontwikkelaars aan de andere kant. Deze samenwerking leidt ertoe dat krachten gebundeld worden en kosten gedeeld.

De kostendeling is van belang gezien de hogere perceptiekosten die het gevolg zijn van de door het Rijk in het leven geroepen en door te ontwikkelen basisregistraties. Deze landelijke basisregistraties leiden tot aanzienlijke prijskaartjes. Niet alleen voor belastingkantoren, maar ook voor belastingafdelingen van waterschappen en gemeenten. De vanuit het Rijk geïnitieerde kosten zullen de komende jaren alleen nog maar stijgen. Het beperkt aantal organisaties dat pakketten levert voor integrale belastingheffing en -inning wordt daarmee vanuit het Rijk geconfronteerd met zowel omvangrijke softwarewijzigingen als de daarbij behorende zeer hoge kosten.

Ontwikkeling naar de Cloud (SaaS)

Langzaam maar zeker wordt door onze softwareleverancier gewerkt aan het ombouwen van haar applicaties naar SaaS om deze in de Cloud aan te kunnen bieden. Insteek is dat alle overheidsapplicaties uiterlijk in 2023 als SaaS oplossing via de Cloud worden aangeboden. Voor de BSGR voorzien wij dat in 2021/2022 via de Cloud gewerkt zal gaan worden.

Het grote voordeel hiervan voor de softwareleverancier is dat er voor wat betreft het beheer geen werkzaamheden meer op locatie verricht hoeven te worden. De impact zal groot zijn. Niet meer naar honderden locaties reizen, niet evenzoveel verschillende instellingen tegenkomen en evenzoveel verschillende processen inregelen.

Er zal een nog nauwere samenwerking moeten worden gezocht met andere belastingkantoren om ervoor te zorgen dat we onze processen op elkaar afstemmen en meesturend zijn in de ontwikkeling van deze standaardsoftware.

De verwachting is derhalve dat, zoals hiervoor reeds gemeld, in de toekomst minder maatwerk geleverd zal worden door softwareleveranciers dan nu het geval is. Dit zal uiteraard ook consequenties hebben voor de deelnemers.

Ook de functie-inhoud en de omvang van het team applicatiebeheer zal hierdoor geraakt gaan worden. Een alternatief voor deze SaaS ontwikkeling is er echter niet aangezien het zelf ontwikkelen van een belastingapplicatie een zeer kostbare en daarmee onbegaanbare weg is. Overigens krijgen niet alleen belastingkantoren met deze ontwikkeling te maken maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de uitvoering van de belastingtaak nog zelf verzorgen.

Basisregistraties

Hieronder ziet u de belangrijkste ontwikkelingen met betrekking tot de 5 meest gebruikte basisregistraties in het kader van belastingheffing:

De basisregistratie personen (BRP)

Het vroegere GBA, wat feitelijk al decennia in gebruik is, heet nu BRP. Na het stopzetten van verdere ontwikkeling van de BRP zijn hier geen noemenswaardige ontwikkelingen meer.

De basisregistratie adressen en gebouwen (BAG)

De BAG functioneert al enige jaren naar behoren. Na de gebruikelijke opstartproblemen is het inmiddels een stabiele registratie. Sinds juli 2018 is door middel van publicatie van het Koninklijk Besluit de wet BAG 2.0 in werking getreden.

De BAG is in het kader van belastingheffing met name van belang in haar relatie tot de WOZ:

Beide administraties betreffen objecten, die idealiter met elkaar dienen te matchen. Daar waar dat niet het geval is, dienen opwerkacties plaats te vinden.

Jaarstukken 2019 BSGR

De basisregistratie WOZ (LV-WOZ)

Op 13 augustus 2018 is de laatste gemeente aangesloten op de LV-WOZ. Via de LV-WOZ leveren bronhouders WOZ informatie aan deze centrale registratie.

BSGR doet dit voor haar deelnemende gemeenten. BSGR is afnemer van de LV-WOZ voor de niet-deelnemende gemeenten. De afgenomen informatie is de basis voor de heffing van het waterschap.

Nu nog worden zogenaamde Stuf-WOZ bestanden geleverd die verwerkt worden voor de belastingheffing. In 2020 wordt de afnamefunctionaliteit LV-WOZ getest en wordt schaduw gedraaid. Vanaf 2021 worden er dan geen stuf WOZ bestanden meer geleverd maar komen de WOZ gegevens van de niet deelnemende gemeenten bij de BSGR binnen via de afnamefunctionaliteit LV-WOZ.

De basisregistratie kadaster (BRK)

Het jaar 2019 had in het teken moeten staan van BRK 2.0. Najaar 2019 is door de VNG een impactanalyse uitgevoerd. Na deze impactanalyse door VNG Realisatie wordt gemeenten aangeraden niet over te gaan naar BRK 2.0, maar op een later tijdstip te migreren naar de zogenaamde haal- en brengservice met API's (= Application programming Interface). Voor belastingsamenwerkingsverbanden met bulkproductie is dit mogelijk een minder gewenste oplossing.

Als belastingkantoren separaat gaan besluiten toch over te gaan naar BRK 2.0 als tussenstap zou dit mogelijk een kosten verhogend effect hebben als gemeenten deze stap niet gaan zetten.

Het Handelsregister (HR)

De registratie van bedrijven vindt al jaren plaats door de Kamer van Koophandel (KvK). Deze is bronhouder van het HR.

De Kamer werkt met 2 administraties, het KvK bestand en het HR bestand. Alle gegevens moeten door de Kamer 2 keer worden opgevoerd. Het oude KvK bestand kan allerlei gegevens bevatten die niet conform de vereisten van de Basisregistratie zijn, het HR kan dat niet. De gegevens uit het HR zijn daarom kwalitatief (veel) beter. Tot op heden werden gegevens geleverd vanuit het KvK bestand, met als gevolg veel uitval en een (te) lage kwaliteit van de geleverde gegevens. Inmiddels zijn we naast de KvK ook aangesloten op het HR en kunnen er middels een workaround gegevens vanuit het HR betrokken worden.

Hiermee is door een extern bureau software ontwikkeld die onderhouden kan worden door de applicatiebeheerders. Het zal immers nog zeker twee jaar duren voordat Centric de functionaliteit levert om rechtstreeks gegevens uit het HR te betrekken. Inmiddels zijn we zo ver dat we de verwerkingen vanuit de Kamer voor 80% geautomatiseerd kunnen laten verlopen.

Het moge duidelijk zijn dat al deze ontwikkelingen in en om basisregistraties en de benodigde aanpassingen in software voor de BSGR aanzienlijke extra kosten met zich meebrengen.

Terugmelden

Met de komst van de basisregistraties is het zelf wijzigen van gegevens verleden tijd. Indien een vermeende fout wordt geconstateerd, moet deze terug gemeld worden aan de bronhouder. De terugmelding zou via Digimelding (een vorm van berichtenverkeer) moeten verlopen. Tot nu toe kan er uitsluitend terug gemeld worden op de voorgeschreven manier aan de BRP, HR en BAG. De overige basisadministraties hebben de zogenaamde terugmeldvoorziening (TMV) nog niet ingericht.

3.2.4 Management informatie & ISAE

De BSGR beschikt over een gestructureerd risicomanagement model te weten de stappen: identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico's en structurele inpassing in het beleid. Deze ontwikkeling is onder andere vormgegeven in het ISAE raamwerk. Het controleraamwerk beschrijft het volgende:

- De wijze waarop de belangrijkste processen binnen BSGR, gericht op het waarderen, heffen en invorderen van belastingen, het samenstellen van de belastingrapportage, de IT General Controls en privacy zijn ingericht;
- Per proces wat de doelstelling is;
- Welke risico's kunnen optreden binnen deze processen;
- Welke beheersmaatregelen minimaal moeten zijn ingericht.

Jaarstukken 2019 BSGR

Er kan gemeld worden dat er in februari 2020 voor het zevende achtereenvolgende jaar een goedkeurende ISAE3402 type II verklaring is behaald. De in februari 2020 ontvangen verklaring is wederom een geheel schone verklaring, dat wil zeggen zonder een enkele beperking. De BSGR is in control.

Voor wat betreft de accountantscontrole van de Rapportage Belastingen wordt voor het begrotingsjaar 2019 volstaan met het ISAE3402 type II rapport in plaats van zowel de assurance-verklaring als het ISAE3402 type II rapport. Het ISAE3402-raamwerk is in overleg met de controllers en de accountants van de deelnemers aangepast aan de meest actuele stand van zaken.

In 2018 heeft een oriëntatie plaatsgehad en zijn de voorbereidingen gestart voor de verbetering van de rapportage van onze bedrijfsprocessen.

Met VyZyr B.V. is een leverancier met een eigen Business Intelligence (BI) oplossing gevonden. Deze leverancier verstrekt inzichten en rapportages bij de samenwerkingsverbanden BsGW, RBG en BSR, HHNK en de gemeente Amsterdam. De uitrol voor de deelnemers heeft in 2019 plaatsgevonden.

3.2.5 Informatiebeveiliging en Privacy

Vanaf 25 mei 2018 wordt de regelgeving met betrekking tot het gebruik van persoonsgegevens zoals neergelegd in de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in heel Europa op een eenduidige manier gehandhaafd. Het informatiebeveiligingsbeleid vormt hierbij een onlosmakelijk onderdeel.

Binnen de BSGR is, in vervolg op de in 2018 ingeslagen weg, verder invulling gegeven aan het onderwerp privacy:

- Er is begonnen met het gevolg geven aan de rapportage van de in het najaar van 2018 uitgevoerde Privacy Impact Assessments (PIA) op de hoofdprocessen.
 - Het dagelijks bestuur heeft hiertoe op 21 maart ingestemd met:
 - de uitvoering van het project 'opschonen archieven'. Na akkoord van de bevoegde archivaris (de gemeentearchivaris van de gemeente Leiden) is overgegaan tot de vernietiging van fysieke documenten van vóór 1 januari 2012 die door de BSGR extern waren opgeslagen. Digitaal zijn deze documenten nog niet verwijderd, omdat er bijvoorbeeld verschillende bewaartermijnen van toepassing kunnen zijn van op éénzelfde document verzamelde beschikkingen. Verder is intern begonnen met het opschonen van de digitale opslag van (persoons)gegevens op de algemene organisatieschijf (G-schijf). Dit krijgt in 2020 een verder vervolg naar de afdelingsschijven en persoonlijke schijven van de individuele medewerkers. Daarnaast zijn er maatregelen getroffen om de instroom van (persoons)gegevens die de BSGR niet nodig heeft voor de uitvoering van haar taken te beperken.
 - de opschoning van geregistreerde mailadressen en telefoonnummers waarvoor geen toestemming tot registratie is verkregen. Deze worden verwijderd uit het belastingstelsel.
 - de logging van financiële en persoonsgerelateerde mutaties in het stelsel, binnen de huidige mogelijkheden van het stelsel. Alhoewel hiervoor inmiddels ook een afzonderlijke tool beschikbaar is, is besloten om deze nog niet aan te schaffen. Deze tool is nog niet op alle vlakken inzetbaar en is verhoudingsgewijs kostbaar in aanschaf.
 - In afwijking van de uitkomst van de PIA is wel besloten om de binnen het belastingstelsel aanwezige persoonsgegevens van de belastingplichtigen voor alle medewerkers van de BSGR (behoudens directeur en medewerkers P&O) beschikbaar te houden. Dit om flexibele inzet van medewerkers te kunnen behouden
 - In samspraak met enkele andere samenwerkingsverbanden is een begin gemaakt met controle op de nakoming van de afgesloten verwerkersovereenkomst bij een externe partij.
 - Is in de communicatie naar de belastingplichtigen het gebruik van persoonsgegevens, zonder daarbij afbreuk te doen aan de inhoud van de communicatie, ingeperkt.

Bijvoorbeeld in geval van een afgegeven machtiging tot automatische incasso zijn op het aanslagbiljet nog slechts de laatste cijfers van het rekeningnummer zichtbaar waarvan de verschuldigde belasting wordt geïncasseerd.

- Is met de Autoriteit Persoonsgegevens een afspraak gemaakt over het achterwege laten van een melding als datalek van retour ontvangen ongeopende post.
- Is de tussen de BSGR en de deelnemers afgesloten DienstverleningsOvereenkomst (DVO) geactualiseerd. Daarin is extra aandacht besteed aan het onderwerp privacy. Inmiddels hebben bijna alle deelnemers de nieuwe DVO ook ondertekend.
- Is het Besluit Gegevensverstrekking, waarin is neergelegd welke gegevens de BSGR o.a. aan haar deelnemers verstrekt, geactualiseerd en door het dagelijks bestuur (17 oktober 2019) opnieuw vastgesteld.
- Wordt het onderwerp informatiebeveiliging en privacy regelmatig onder de aandacht van het personeel gebracht. Enerzijds wordt dit onderwerp terugkerend op de agenda's van het werkoverleg opgevoerd en worden de medewerkers die zich direct met deze onderwerpen bezig houden uitgenodigd om op het werkoverleg van de afdelingen hierover nog iets naders te vertellen. In het MT staat het onderwerp (in al zijn facetten) minimaal éénmaal per zes weken ter bespreking op de agenda.
- De medewerkers kunnen gebruik maken van een digitale kluis voor het opslaan van hun wachtwoorden, Keepass.
- Is er een verplicht format voor het opstellen van werkinstructies vastgesteld, waarbij specifieke aandacht wordt gevraagd voor het gebruik van persoonsgegevens.
- Is er, toekomstgericht, een jaarplanning informatiebeveiliging & privacy opgesteld en is dit verder ingebed in het Normenkader voor 2020 (vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 6 november 2019)

Tenslotte is medio 2019, ter ondersteuning van de medewerkers die zich al bezig hielden met de onderwerpen Privacy en informatiebeveiliging, een extra medewerker ten behoeve van privacy aangesteld.

Archivering

Op het archiefbeheer binnen de BSGR is, naast het Besluit informatiebeheer Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, de Verordening Archief- en Informatiebeheer van de gemeente Leiden (op basis van artikel 41 van de gemeenschappelijk regeling) van toepassing verklaard. Dat wil zeggen dat de gemeentearchivaris van de gemeente Leiden (Streekarchief 'Erfgoed Leiden en omstreken') ook de archivaris is voor het archief van de BSGR. In het kader van het project 'opschonen archieven' zijn, na van haar verkregen toestemming, de door de BSGR fysiek opgeslagen documenten van vóór 2012 vernietigd. De vernietiging van deze documenten is officieel gecertificeerd.

De digitale kopie van deze documenten is, zoals gezegd, nog wel voorhanden.

Eind 2019 is een overzicht opgesteld van opgeslagen fysieke documenten die per 1 januari 2020 vernietigd zouden kunnen worden. Dit overzicht zal begin 2020 met de archivaris worden besproken en na van haar daartoe verkegen toestemming worden vernietigd.

Onderstaand zal per programma verslag worden gedaan over het begrotingsjaar 2019.

3.2.6 Programma 1: Heffen

Onderwerp

Het programma Heffen omvat het tijdig, correct en volledig opleggen van zowel subject- als objectgebonden aanslagen waterschapslasten en gemeentelijke heffingen. Dit is inclusief de vergaring en verwerking van de daartoe benodigde gegevens vanuit interne en externe bronnen (onder andere basisregistraties en de door de gemeenten en het waterschap aan te leveren belastinggrondslagen).

Applicatiebeheer maakt onderdeel uit van de afdeling Heffen. Applicatiebeheer ondersteunt de totale organisatie op het gebied van regulier beheer, productie en projecten ten aanzien van ICT aspecten.

Daarnaast omvat het programma de activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van bezwaren tegen plicht en maatstaf. Tevens worden ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn met betrekking tot deze bezwaren binnen het programma Heffen opgepakt.

Wat hebben we gedaan?

In 2019 zijn de inspanningen erop gericht geweest de kohieren kwalitatief en kwantitatief goed op te leggen. De totale bruto oplegging in 2019 is € 472 miljoen ten opzichte van € 445 miljoen in 2018. Het verschil wordt deels veroorzaakt door areaaluitbreiding, deels door de stijging van de tarieven ten opzichte van vorig jaar.

Naast de reguliere werkzaamheden, waaronder de bezwaarafhandeling, hebben in 2019 de volgende ontwikkelingen plaatsgevonden:

- Alle grote kohieren zijn conform planning opgelegd. Doordat deelnemers niet tijdig de gegevens aanleveren moet regelmatig voor wat de kleinere kohieren betreft afgeweken worden van de planning. Dit leidt tot onnodige tijdsdruk aan zowel onze kant als aan de kant van onze printpartner. Immers, de gegevens worden buiten de planning aangeleverd op momenten dat ook andere werkzaamheden gepland staan;
- Het laten vervallen van de parkeerbon achter de ruitenwisper door Gouda. De processen voor Gouda zijn hier op aangepast. Per 1 juli 2019 wordt de primaire aanslag door BSGR verzonden. Het gaat dus niet langer om een kopie naheffingsaanslag;
- Het aanbieden van elektronische aanslagen voor belastingplichtigen met aanslagbiljetten van meer dan 100 pagina's. Meer dan 60% van deze belastingplichtigen ontvangt deze aanslagbiljetten inmiddels nog uitsluitend digitaal;
- Invoeren van de nieuwe standaard voor subjecten (StufGH 3.10) heeft geleid tot een aantal verbeteracties. Met name het aantal postadressen is drastisch verminderd;
- Ontwikkelen door een extern bureau van software om de leveringen vanuit de Kamer van Koophandel geautomatiseerd te laten verlopen. Op dit moment zijn het beëindigen en het opvoeren van vestigingen nagenoeg afgerond qua ontwikkeling;
- Data-analyse en (proef)conversie van de gegevens van de gemeente Leiderdorp naar de systemen van de BSGR als voorbereiding op de toetreding per 2020;
- Implementatie van Cronacle 9 en Oracle 12 om de applicaties van Centric in samenhang te kunnen laten functioneren;
- Het fungeren als pilot voor LV-WOZ Afnemersfunctionaliteit in samenspraak met Centric als softwareontwikkelaar;
- Het ontwikkelen van de zogenaamde exotenmodule. Hiermee kunnen deelnemers eenduidig en gemakkelijk hun bestanden aanleveren voor de exoten (leges, precario, etc.), zodat deze door de BSGR rechtstreeks in het systeem kunnen worden ingelezen;
- De datamappen op de G-schijf Algemeen zijn zoveel mogelijk opgeruimd en ontdaan van persoonsgegevens. Dit om te voldoen aan het vereiste van dataminimalisatie vanuit de AVG;
- Er is aandacht besteed aan de invoering van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid). Het nieuwe framework zal in maart 2020 aan het bestuur worden voorgelegd;

Jaarstukken 2019 BSGR

- Er is een nieuwe versie van het belastingpakket, K2Belastingen, uitgerold. Hierin zitten tal van voorbereidingen om straks beter aan te kunnen sluiten op de bestanden van de Kamer van Koophandel (HR). Wel werden door de uitrol hiervan een aantal productiebeperkende fouten veroorzaakt. Dit is in samenspraak met Centric opgelost.
- De eerste bewegingen van deelnemers richting GGI en Common Ground zijn merkbaar. Ook BSGR zal aan moeten sluiten op deze omgeving(en) om in de toekomst verzekerd te zijn van verbindingen met basisregistraties en deelnemers. Uiteraard brengt deze ontwikkeling kosten met zich mee die op dit moment nog niet in te schatten zijn;
- De historie van de LV WOZ voor nog een drietal gemeenten is inmiddels aangesloten. Het betreffen Katwijk en Bodegraven-Reeuwijk (tot 2013) en Waddinxveen (tot 2016) begin 2020. Nb. voor de overige deelnemers was de historie al aangesloten.

Elektronische-formulieren (E-formulieren)

Vanuit het vereiste om AVG proof gegevens met de belastingbetalers uit te wisselen, is in samenwerking met Bakerware een nieuwe module ontwikkeld om elektronische formulieren te kunnen versturen. Deze zogenaamde E-formulieren zijn beveiligd achter een inlog met DigiD en/ of eHerkenning.

Hierdoor is een veilige uitwisseling van gegevens gegarandeerd. Groot voordeel van de module is, naast de veilige gegevensuitwisseling, dat door belastingbetalers ingevulde gegevens direct in de database van Key2Belastingen kunnen worden verwerkt via workflow procedures die door Applicatiebeheer worden ontwikkeld en beheerd. Dit vermindert de handmatige verwerking van gegevens en de kans op foutieve invoer van verstrekte gegevens.

Op dit moment worden de eerste ervaringen opgedaan met de module in de vorm van:

- Aanschrijving Leegstand Woning
- Aanschrijving in het kader van de permanente marktanalyse nieuwbouwwoningen.
-

Overigens is de ontwikkeling van de module een coproductie met de belastingkantoren BgHU en SVHW.

Incasso op Maat

BSGR heeft in samenspraak met Centric en Bakerware als eerste samenwerkingsverband de functionaliteit "Incasso op maat" in gebruik genomen. Hierdoor kunnen belastingplichtigen zelf bepalen in hoeveel termijnen alsmede op welke dag in de maand bedragen afgeschreven dienen te worden.

In het 2^e kwartaal van 2019 zijn procedures verder verfijnd en geoptimaliseerd.

Invoering Diftar (AFDI-module)

De gemeenten Waddinxveen en Gouda zijn met ingang van 2019 overgestapt naar een afvalstoffenheffing in de vorm van Diftar. Tot 2019 werd de afvalstoffenheffing opgelegd op basis van één- of meerpersoonshuishoudens.

De heffing op basis van Diftar is gebaseerd op:

- een vastrecht per huishouden en
- het aantal ledigingen van/inworpen in (ondergrondse) containers.

Cyclus is als afvalinzamelaar verantwoordelijk voor de aanlevering van de gegevens met betrekking tot de ledigingen/inworpen.

In 2018 is reeds gestart met de implementatie van een uitvoerig testtraject waarin BSGR en Cyclus hun ervaringen hebben gedeeld. Duidelijk is dat de Diftar methodiek complexer is dan een methodiek op basis van de omvang van het huishouden.

Speciaal, om één en ander goed te kunnen administreren, is door Centric voor de BSGR een nieuwe module (AFDI) ontwikkeld. Op basis van deze module worden de aanslagen afvalstoffenheffing via Diftar opgelegd. In het 1^e kwartaal van 2019 is veel tijd besteed aan het correct inlezen van de aangeleverde bestanden op basis waarvan de aanslagen tijdig konden worden opgelegd. Daarna is in het 2^e kwartaal de nodige aandacht geschonken aan opwerking van de uitval. Geconstateerd werd dat het grootste deel van de uitval werd veroorzaakt door verschillen tussen de BAG en de WOZ- administratie.

Kijkende naar het aantal bezwaarschriften met betrekking tot de afvalstoffenheffing kan gesteld worden dat het traject van invoering redelijk verlopen is. In voorgaande jaren liep het aantal bezwaren maximaal op tot 0,5% van het aantal opgelegde aanslagen. Zoals was te verwachten leidt de implementatie van een nieuwe methodiek van heffen veelal ook tot een toename van het aantal bezwaarschriften.

Aantal bezwaarschriften AFDI	% t.o.v. geheel	Aantal Belastingobjecten	Gemeente
103	0,68	14.943	Bodegraven-Reeuwijk
227	0,68	33.118	Gouda
110	0,89	12.302	Waddinxveen

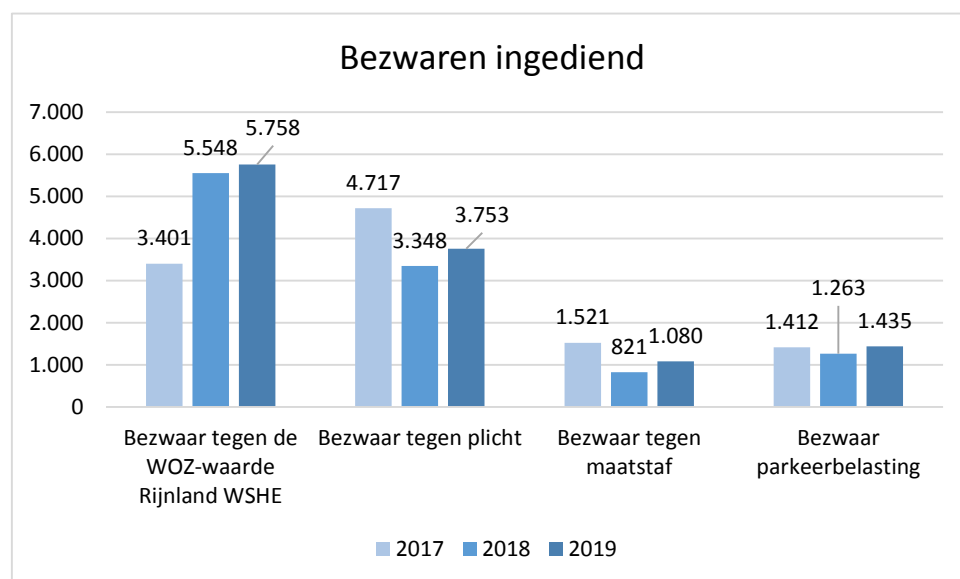
Data-analyse en conversie Leiderdorp

Per 1 januari 2020 heeft de gemeente Leiderdorp haar belastingtaken overgedragen aan de BSGR. In december 2019 zijn net zoals bij de proefconversie de nodige data-analyses uitgevoerd en heeft er een verrijking van data plaats gevonden. Zoals na de proefconversie te verwachten was is de conversie goed verlopen.

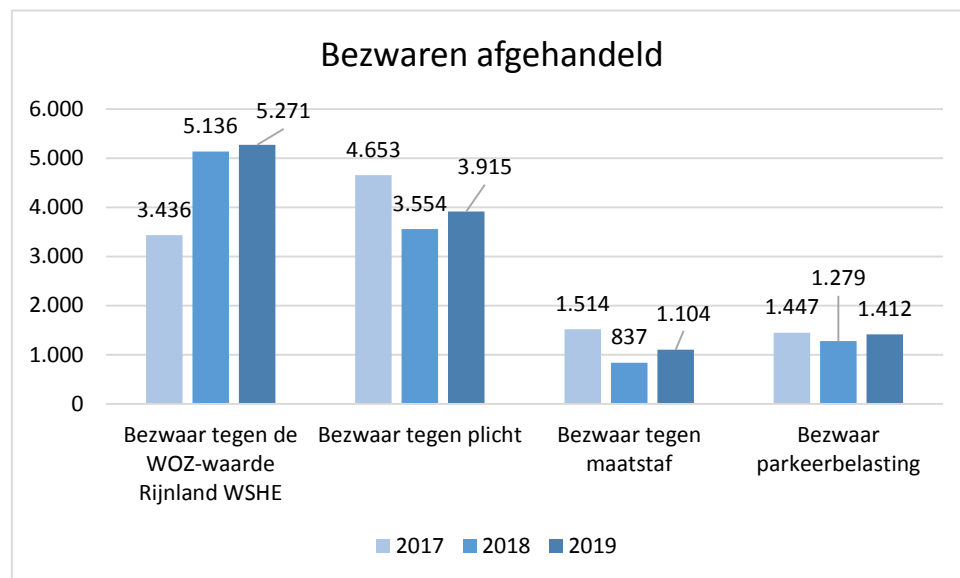
Het bronhouderschap van de LVWOZ is inmiddels ook door de BSGR overgenomen.

Plicht- en maatstafbezwaren 2019

In totaal zijn er in 2019 12.026 bezwaren binnen gekomen (2018: 10.980). Afgehandeld zijn er 11.702 (2018 10.806). Nog open staan 216 bezwaren (2018: 462). Van deze 216 bezwaren zijn er 125 bezwaren in de laatste 6 weken van 2019 binnen gekomen en deze moeten in de eerste 6 weken van 2020 zijn afgehandeld.



Jaarstukken 2019 BSGR



Aantallen GH bezwaren 2019													
OMSCHRIJVING	INDICATOR	Bodegraven-Reeuwijk	Gouda	Katwijk	Leiden	Oegstgeest	Voorschoten	Waddinxveen	Wassenaar	Zoeterwoude	Rijnland	Totaal bezwaarde regels*	Totaal bezwaarschriften*
Bezwaar tegen de WOZ-waarde Rijnland WSHE	Openstaand 31-12-2018	80	94	26	87	12	99	17	41	18	396	870	870
	Ingediend	742	889	808	2.044	521	427	300	701	223	5.693	12.348	5.758
	Afgehandeld	481	765	684	1.593	408	365	282	532	194	4.512	9.816	5.271
	Openstaand 31-12-2019	261	124	124	451	113	62	18	169	29	1.181	2.532	1.357
Bezwaar tegen plicht	Openstaand 31-12-2018	19	52	6	62	5	3	12	25	5	133	322	322
	Ingediend	210	345	130	624	72	75	101	140	36	2.672	4.405	3.753
	Afgehandeld	214	375	131	655	73	74	102	156	39	2.727	4546	3915
	Openstaand 31-12-2019	15	22	5	31	4	4	11	9	2	78	181	160
Bezwaar tegen maatstaf	Openstaand 31-12-2018	6	2	7	4	1	0	0	5	0	24	49	49
	Ingediend	100	110	40	171	32	7	64	108	5	663	1300	1.080
	Afgehandeld	99	105	39	169	32	7	63	107	5	649	1275	1.104
	Openstaand 31-12-2019	1	5	1	2	0	0	1	1	0	14	25	25
Bezwaar parkeerbelasting	Openstaand 31-12-2018		79	12								91	91
	Ingediend		1.314	212								1526	1.435
	Afgehandeld		1.213	199								1412	1.412
	Openstaand 31-12-2019		101	13								114	114
Bezwaar ambtshalve	Ingediend	269	547	353	1.041	179	151	134	301	800	5.864	9.639	8.744
	Afgehandeld	267	542	352	1.030	178	148	132	300	797	5.828	9.574	8.692
	Openstaand 31-12-2019	2	5	1	11	1	3	2	1	3	36	65	52

*Noot: een bezwaarschrift kan meerdere deelnemers betreffen. Deze worden bij elke betreffende deelnemer meegeteld. In de kolom totaal komen deze maar één keer voor. De kolom totaal is daarmee geen optelsom van de kolom per deelnemer. In dit overzicht zijn tevens de ambtshalve bezwaren opgenomen.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2019	Gewijzigde Begroting december 2019	Realisatie 2019	Realisatie versus begroting	Realisatie 2018
Lasten					
Personeelslasten	2.018	2.016	1.999	17	1.878
Overige goederen en diensten	332	310	311	-1	293
Automatiseringskosten	523	420	438	-18	334
Totaal Lasten	2.873	2.746	2.747	-1	2.505
Baten					
Bijdragen deelnemers	-2.873	-2.746	-2.747	1	-2.505
Totaal Baten	-2.873	-2.746	-2.747	1	-2.505
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Het programma Heffen kent in totaal een behaald nadeel van € 1 K.

De personeelslasten binnen het programma Heffen laten een beperkte onderschrijding zien van 17K. De post overige goederen en diensten is met € 1K overschreden als gevolg van gestegen kosten voor proceskostenvergoedingen.

Aan de automatiseringskosten is 18K meer uitgegeven. Dit wordt deels veroorzaakt door hogere kosten (€ 3K) en anderzijds door hogere doorbelastingen (€ 15K).

3.2.7 Programma 2: Informatie & Inning

Onderwerp

Het programma I&I omvat het gehele proces van doelgerichte acties om de opgelegde aanslagen in te vorderen : binnengekomen belastinggelden worden ingeboekt, in voorkomende gevallen wordt automatisch dan wel na beoordeling kwijtschelding verleend en zo nodig worden belastingplichtigen gemaand tot betalen. Aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De BSGR verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf. Daarnaast bevat dit programma alle werkzaamheden rondom schuldhelpverlening en bewindvoering, alsmede de klantencontacten in de vorm van correspondentie, algemene telefoonbeantwoording en balie- en receptiewerkzaamheden.

Wat hebben we gedaan?

Algemeen

2019 stond in het teken van het opnieuw verkrijgen van toestemming voor verlenging toetsing rondom kwijtschelding, het opvoeren van de frequentie van invorderingsacties, waaronder loonvorderingen, scanbus-acties en binnentredingen. Daarnaast is er veel aandacht besteed aan het actief benaderen van burgers en bedrijven om vragen te beantwoorden en benodigde documenten op te vragen om op deze wijze het invorderingsproces te versnellen en mogelijke invorderingsacties te voorkomen.

Kwijtscheldingen

In 2019 is bij de afhandeling van de kwijtscheldingsverzoeken net als voorgaande jaren gebruik gemaakt van het Inlichtingenbureau (IB). Maandelijks wordt er een bestand bij het IB aangeboden om zoveel als mogelijk verzoeken automatisch af te doen.

Als een kwijtscheldingsverzoek niet automatisch wordt toegekend door het Inlichtingbureau, dan is er een 'blokkade' geconstateerd. Het IB beschikt in dat geval dan namelijk over geen óf over verouderde informatie. Blokkade redenen kunnen zijn het ontbreken van informatie over inkomen, vermogen en/of bezit van auto's. Er kan sprake zijn van één van genoemde blokkade redenen, maar er kunnen bij één kwijtscheldingsverzoek ook meerdere blokkade redenen worden geconstateerd, bijvoorbeeld blokkade op inkomen EN blokkade op auto's, of zelfs alle blokkade redenen.

Ten opzichte van 2018 werden er in 2019 door het IB ruim 5.000 méér blokkades geconstateerd, met name op het onderdeel 'vermogen'. Dit komt omdat het IB bij het onderdeel vermogen gebruik maakt van de beginstand van het voorgaande jaar bij de belastingdienst.

Veel burgers dienen dan alsnog een handmatig kwijtscheldingsverzoek in, omdat op het moment van aanvraag van kwijtschelding het saldo op de bankrekening van belastingplichtigen lager is, waardoor ze alsnog in aanmerking kunnen komen voor kwijtschelding.

Bij alle kwijtscheldingsverzoeken waarbij het IB één of meerdere blokkade redenen constateert, werd tot en met 2017 door de BSGR direct navraag bij de burger gedaan om de ontbrekende informatie alsnog aan te leveren. Pas als burgers ná 6 weken niet hadden gereageerd of geen informatie hadden ingestuurd, stuurde de BSGR een afwijzing. In ruim 85% van deze afwijzingen, diende de burger opnieuw een "papieren" kwijtscheldingsverzoek in. Een omslachtig, handmatig en tijdrovend proces voor zowel burgers als de BSGR. Het kwam ook geregeld voor dat burgers informatie al eerder hadden opgestuurd naar de BSGR, maar waarbij de informatie bij het IB nog steeds ontbrak. Een groot gedeelte van deze handmatige ingediende kwijtscheldingsverzoeken werd alsnog toegewezen.

Net als in 2018 heeft de BSGR in 2019 eerst een analyse gedaan op de uitkomst van het IB als er slechts één blokkade code werd geconstateerd. In plaats van direct een verzoek om informatie naar de burger te sturen, werd eerst gecontroleerd of de BSGR al wél over deze ontbrekende informatie beschikte óf dat de BSGR over meer recente informatie beschikte dan het IB. Op basis van deze informatie kan de BSGR wel een definitieve beoordeling van het kwijtscheldingsverzoek doen.

Van 4.812 kwijtscheldingsverzoeken met maximaal één blokkadecode vanuit het IB, beschikte de BSGR in 3.641 verzoeken wel over deze bij het IB ontbrekende informatie. Hierdoor konden deze

Jaarstukken 2019 BSGR

kwijtscheldingsverzoeken direct worden beoordeeld en toegekend. Burgers hebben in 2019 dus direct de juiste afhandeling gekregen op basis van de meest recente informatie.

In 2019 zijn er in totaal 24.858 kwijtscheldingsverzoeken op deelnemersniveau handmatig beoordeeld bij de BSGR. Van alle verzoeken (handmatig en via het IB) is in 2.905 gevallen sprake van een eerste kwijtscheldingsverzoek. Dit is aanzienlijk lager dan de 3.401 eerste verzoeken in 2018.

Van de behandelde handmatige kwijtscheldingsverzoeken in 2019 is 84,6% binnen de gestelde termijn van 6 weken afgehandeld, 10,9% binnen de termijn van 6 tot 12 weken, en 4,1% heeft een doorlooptijd gekend van 12 weken of langer. Per ultimo 2019 was 2,4% procent nog in behandeling omdat de aanvragen niet compleet zijn. Veel kwijtscheldingsverzoeken worden niet volledig ingediend, waardoor snelle behandeling niet mogelijk is. Er moet soms meerdere keren om informatie worden gevraagd, waardoor er wachtbestanden ontstaan en het proces niet opgestart of afgerond kan worden.

In 2019 zijn er niet alleen iets minder kwijtscheldingsverzoeken ingediend, maar ook minder toegekend. (zie navolgende overzichten)

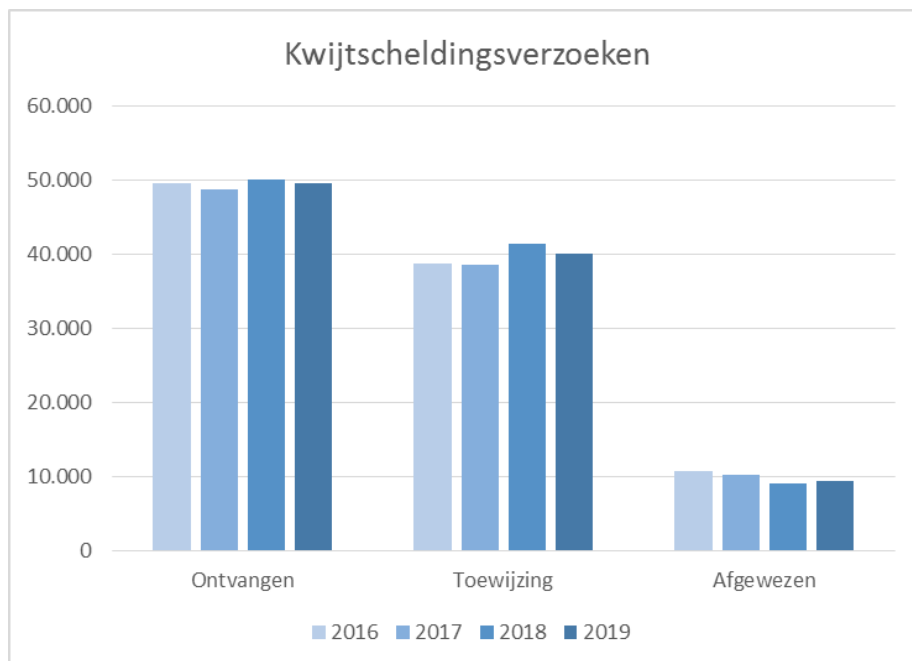
Overzicht kwijtscheldingsverzoeken 2019 gespecificeerd per deelnemer:

	openstaand per ultimo 2018 *	ontvangen in boekjaar 2019 **	Handmatig afgewezen in boekjaar 2019	Handmatig toegewezen in boekjaar 2019	automatisch toegewezen in 2019 via IB ***	Openstaand per ultimo 2019
Bodegraven-Reeuwijk	6	538	124	404	9	7
Gouda	30	3.564	649	2.695	217	33
HHRS van Rijnland	190	35.232	6.460	9.591	19.118	253
Katwijk	11	1.327	281	268	778	11
Leiden	39	6.625	1.473	1.619	3.519	53
Oegstgeest	4	458	80	115	262	5
Voorschoten	4	615	116	135	360	8
Wassenaar	6	544	110	421	13	6
Waddinxveen	4	682	119	151	414	2
Zoeterwoude	1	99	24	23	53	0
Totaal	295	49.684	9.436	15.422	24.743	378

* = aantal wijkt af t.o.v. rapportage 2018 ivm vernietiging aanslagen in 2019 over voorgaande belastingjaren

** = een kwijtscheldingsverzoek kan betrekking hebben op meerdere deelnemers. Dit leidt ertoe dat het werkelijk ontvangen aantal verzoeken lager uitvalt dan de hierboven gepresenteerde cijfers. Het bovenstaand overzicht geeft de totalen weer van verzoeken per deelnemer, inclusief verzoeken die betrekking hebben op oudere belastingjaren.

*** = inclusief toewijzing door gebruik te maken van recentere informatie bij de BSGR



Beroepen kwijtschelding & bezwaren tegen invorderingsmaatregelen

Het aantal beroepschriften kwijtschelding in 2019 is met 926 stuks ten opzichte van 2018 met 1.133 stuks behoorlijk gedaald. In het overgrote deel van deze beroepschriften was er sprake van incompleetheid bij de initiële aanvraag. Van het aantal beroepschriften in 2019 is uiteindelijk bijna 60% alsnog toegekend. De meest voorkomende reden van toewijzing is het verstrekken van recentere informatie door de belastingplichtige dan de informatie waar de BSGR zijn besluit op heeft genomen. In 2019 is er met name ook op gestuurd om de gemiddelde doorlooptijd van de beroepen terug te dringen.

Het aantal bezwaarschriften tegen de invorderingsmaatregelen ligt met 257 stuks in 2019 weer lager dan in 2018 toen er 398 bezwaarschriften werden ingediend. Deze daling is net als de daling in 2018 grotendeels verklaarbaar door de toenemende bekendheid met de Berichtenbox in 'Mijn Overheid'. In 2018 en 2019 hebben veel belastingplichtigen hun originele aanslag (digitaal) gemist, en werden zich hiervan pas bewust toen zij een aanmaning (inclusief aanmaningskosten) via de post ontvingen.

In 2019 is er door de BSGR middels aanmaningen en dwangbevelen voor circa € 2,25 miljoen aan invorderingskosten opgelegd aan burgers. In het kader van maatschappelijk verantwoord invorderen wordt er momenteel landelijk aandacht besteed aan het feit dat de (semi)overheid geen kosteloze betalingsherinnering aan belastingplichtigen verstuurt, maar direct overgaat tot het in rekening brengen van kosten. In 2020 zal ook de BSGR daarom weer kosteloze betalingsherinneringen gaan versturen.

Dwanginvorderingsmaatregelen

Dwanginvordering

In 2019 is er nagenoeg een gelijk aantal aanmaningen verstuurd als in het jaar 2018. Waren het in 2018 100.000 stuks, in 2019 waren het ruim 97.000. Het aantal dwangbevelen is ten opzichte van 2018 wel met ruim 9% gedaald, van 31.589 stuks naar 28.767 stuks. De belangrijkste reden van deze daling is het nabellen naar aanleiding van aanmaningen die verstuurd zijn naar bedrijven. Vaak komen aanslagen bij verkeerde afdelingen en/of filialen terecht door verouderde Kamer van Koophandel gegevens.

Deurwaarders hebben bij de BSGR de opdracht om beslissingen te nemen aan de deur. "Zacht" waar het kan, "hard" waar het nodig is. Enerzijds bijvoorbeeld door schriftelijke toestemming voor toetsing kwijtschelding te verzorgen zodat de BSGR dit verder kan afhandelen, anderzijds door het leggen van beslag roerende zaken of afslepen van voertuigen als dit noodzakelijk is. Als burgers thuis worden

Jaarstukken 2019 BSGR

aangetroffen, wordt er door de deurwaarder ook direct een inschatting gedaan van de mogelijke verhaalsmogelijkheden.

Als burgers niet thuis geven op eerdere invorderingsacties en geen contact opnemen, wordt er aankondiging van binnentreding conform artikel 444 aan deze burgers verstuurd. In 2019 is dit 142 keer gedaan. In 89 gevallen is er ook daadwerkelijk een binnentreding geweest in aanwezigheid van de politie en Hulpofficier van Justitie voor het leggen van beslag op roerende zaken. In 2018 lagen deze aantallen respectievelijk op 115 aankondigingen en 27 daadwerkelijke binnentredingen. De ervaring leert dat bij daadwerkelijke binnentredingen er veelal sprake is van schrijnende zaken qua schulden-problematiek. Verhaalsmogelijkheden zijn dan ook veelal niet (meer) aanwezig.

In 2019 is in samenwerking met Belastingssamenwerking West Brabant wederom maandelijks de scanbus ingezet. Deze bus is voorzien van apparatuur om kentekens van voertuigen te herkennen die een openstaande post bij de BSGR hebben. Op de voertuigen kan eventueel direct beslag gelegd worden. De resultaten zijn nog steeds positief.

Bij deze acties zijn er ruim 44.000 kentekens gescand, waarbij er 90 keer een hit was op een voertuig. De acties hebben geleid tot 22 directe (deel)betalingen (via cash/PIN), 22 betalingsregelingen, 39 keer beslag op het betreffende voertuig, en is er 1 voertuig ter plekke afgesleept. In 6 gevallen is er een machtigingsformulier voor toetsing kwijtschelding ondertekend.

In totaal werd er in 2019 voor € 420.000,- via PIN/contant afgerekend bij de BSGR en deurwaarders. In 2018 was dit nog € 280.000,-. Deze stijging komt met name door het continu sturen op verhaalbare vorderingen en het verder intensiveren van invorderingsacties zoals de scanbus en binnentredingen. Het aantal betalingen bij de BSGR neemt daarnaast toe door het sluiten van bankfilialen.

Loonvordering

In 2019 is de frequentie van loonvorderingen verhoogd van 2x per jaar naar 4x per jaar. Dit is met name gedaan om sneller een vordering te kunnen doen, maar ook omdat veel bedrijven Individuele Keuze Budget-regelingen (IKB) hebben voor hun medewerkers. Hierdoor kunnen medewerkers hun vakantiegeld en/of 13^e maand maandelijks bovenop hun reguliere salaris laten uitkeren.

De succesratio voor het leggen van nieuwe loonvorderingen neemt steeds verder af. Was dit in 2018 nog 7.000 keer succesvol, in 2019 is dit gedaald naar 5.250 keer. De belangrijkste verklaring voor deze daling is dat er in toenemende mate sprake is van steeds langer lopende loonbeslagen. Hierbij kan er geen nieuw loonbeslag worden gelegd, maar worden vorderingen toegevoegd aan het reeds lopende beslag.

De overheid heeft als enige invorderaar de mogelijkheid om binnen de huidige beslagvrije voet (het minimale bedrag waarop geen beslag mag worden belegd) toch beslag te leggen. Deze mogelijkheid staat maatschappelijk ter discussie omdat de overheid burgers hiermee onder een bestaansminimum kan plaatsen. In het kader van Maatschappelijk Verantwoord Invorderen legt de BSGR geen loonbeslag meer binnen de beslagvrije voet.

Betalingen/ onvermogen

Betalingsregelingen

Belastingplichtigen kunnen onder bepaalde restricties en voorwaarden zelf een betalingsregeling met de BSGR treffen via de website. Buiten de mogelijkheid tot automatische incasso in maximaal 8 termijnen, worden er jaarlijks duizenden betalingsregelingen getroffen met burgers. In 2019 werden er 4.419 betalingsregelingen door burgers zelf via de website afgesloten. In 2018 deden 2.430 burgers dit. In totaal werden er in 2019 19.421 betalingsregelingen met burgers afgesproken. Dit waren er in 2018 nog 17.565.

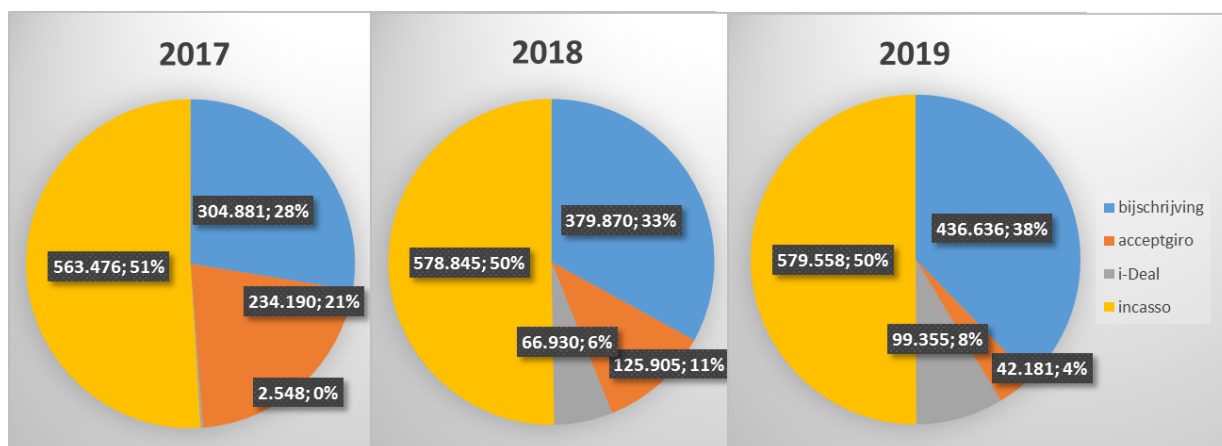
Betaalmethoden

De afgelopen jaren zijn er nieuwe betalingsmethoden toegevoegd omdat daar publiekelijk vraag naar was. Onderstaand een overzicht van de belangrijkste betaalmethoden van de BSGR over 2017 t/m 2019.

Jaarstukken 2019 BSGR

Opvallend is de enorme verschuiving van betaling via acceptgirokaarten naar betaling via electronic banking en de groei in betaling via iDEAL. De belangrijkste redenen voor deze verschuiving zijn het steeds meer verdwijnen van lokale bankfilialen en de groei van mobiel bankieren via de smartphone.

In 2019 zijn er ruim 42.400 betalingen handmatig door de BSGR verwerkt (geen of verkeerd subjectnummer/omschrijving, etc.).



Let op : weergave incasso is 1 termijn van standaard 8 termijnen
weergave acceptgiro is 1 termijn van standaard 2 termijnen

Flexibele Automatische Incasso

In 2019 is het voor burgers met een automatische incasso mogelijk gemaakt om zelf hun aantal termijnen en hun incasso-dag te bepalen. Het aantal kan worden bepaald van minimaal 1 termijn tot maximaal 8 termijnen. In 2019 hebben ruim 22.500 burgers een automatische incasso afgegeven aan de BSGR, en 8.128 burgers hebben hun voorkeur qua aantal termijnen en/of incasso-dag aangepast.

Tot oktober 2019 werd er bij een storning van een automatische incasso bij een burger óók automatisch de incassomachtiging beëindigd. Burgers die een incassomachtiging hadden afgegeven werd dus jaarlijks weer verzocht om een machtiging af te geven. Dit leverde veel onbegrip op van burgers en resulteerde in een relatief laag incassopercentage voor de BSGR. Door een aanpassing in het incassoreglement, wordt een incassomachtiging nu enkel opgeschort in plaats van beëindigd. In het volgende kalenderjaar of bij een nieuwe aanslag wordt de automatische incasso dus weer actief zonder een nieuwe incassomachtiging.

Onvermogen/schuldhelpverlening

Officiële instanties die zijn aangesloten bij de NVVK (Nederlandse Vereniging voor Schuldhelpverlening & Sociaal Bankieren) kunnen digitaal gegevens ophalen, verwerken en uitwisselen met de BSGR. Dit gebeurt steeds meer.

Eind 2019 waren er in totaal 6.442 dossiers Bewindvoering, 63 lopende dossiers Schuldhelpverlening, en 5 overige dossiers. Voor al deze dossiers wordt de invordering door de BSGR voor 3 jaar opgeschort.

Frontoffice-activiteiten

Telefonie

In het volgende overzicht zijn de aantallen gesprekken ten opzichte van vorig jaar weergegeven. Daarbij is te zien dat er sprake is van een daling van het aantal binnenkomende telefoongesprekken ten opzichte van vorig jaar.

In 2019 is vanwege de positieve ervaringen in 2018 het telefoonmenu ongewijzigd gebleven. Het serviceniveau in 2019 is licht gedaald naar 96,4% (= gesprek beantwoord binnen 10 seconden). De

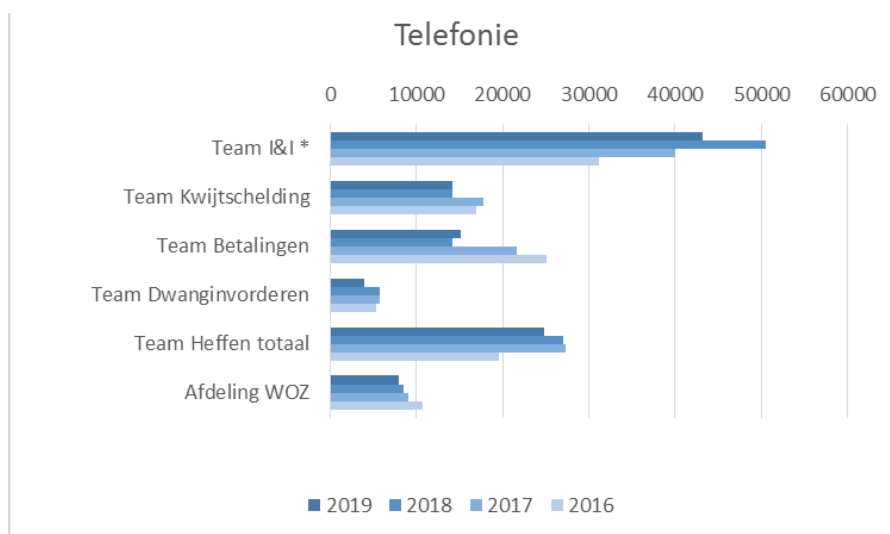
Jaarstukken 2019 BSGR

meeste telefoongesprekken zijn verwerkt in de maanden waarin het merendeel van de aanslagen en aanmaningen verstuurd wordt. De daling van het servicelevel wordt met name veroorzaakt door een grote telefoniestoring in maart en het versturen van dwangbevelen in september in plaats van oktober waardoor het aantal telefoontjes hierover nog in de vakantieperiode diende te worden opgevangen.

Aantallen telefoongesprekken en serviceniveau over 2019

	2018		2019	
	Aantal	Service %	Aantal	Service %
Januari	8.234	98,7	8.317	97,2
Februari	12.166	99,0	12.373	97,3
Maart	15.075	98,2	13.190	95,1
April	12.389	98,5	11.566	96,9
Mei	13.787	98,3	13.529	96,6
Juni	10.146	98,0	9.815	95,5
Juli	10.805	95,9	9.155	97,5
Augustus	10.253	98,3	5.712	97,3
September	6.743	98,5	8.433	93,5
Oktober	9.110	97,6	7.068	97,3
November	7.576	97,8	5.942	97,5
December	4.217	97,7	4.190	96,9
Totaal	120.501	98,1	109.290	96,4

In onderstaand overzicht is aangegeven waar de af te handelen telefoon in eerste instantie worden opgenomen. Uiteraard kan het zijn dat er vervolgens doorverbonden moet worden.



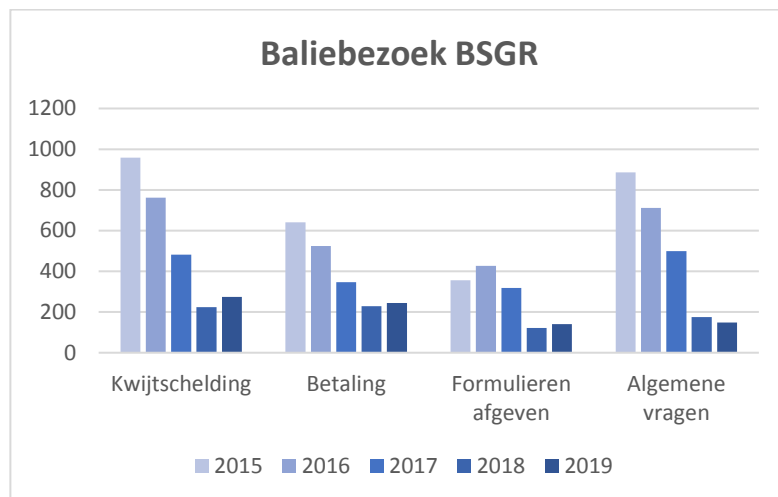
* = alle gesprekken waarbij voor 'direct medewerker aan de lijn' wordt gekozen.

Chat

Sinds november 2019 biedt de BSGR burgers ook de mogelijkheid aan tot het voeren van Live-chats via de internetsite. Tot eind 2019 werden er 132 chats uitgevoerd.

Balie BSGR

Aan de balie van de BSGR zijn er iets meer bezoeken gebracht dan vorig jaar. Bij de meeste bezoeken komt men om te betalen of voor hulp bij het invullen van het kwijtscheldingsformulier. In 2019 werd er in 275 gevallen hulp geboden bij een kwijtscheldingsverzoek, terwijl dit er in 2018 nog 224 waren. Deze stijging komt met name omdat er minder automatisch kwijtschelding werd verleend via het IB. Hierdoor dienden burgers zelf weer hun kwijtscheldingsverzoek in te dienen.



Leerbedrijf

Bij Informatie & Inning wordt regelmatig gebruik gemaakt van stagiaires vanuit een administratieve opleiding. Zij nemen met name de simpele klusjes uit handen waardoor de eigen medewerkers zich daar niet mee bezig hoeven te houden. De stagiaires worden begeleid door een teamcoördinator en hun eigen stagebegeleider op school. In 2019 zijn er 3 stagiaires begeleid.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2019	Gewijzigde Begroting december 2019	Realisatie 2019	Realisatie versus begroting	Realisatie 2018
Lasten					
Personeelslasten	1.646	1.657	1.614	43	1.583
Overige goederen en diensten	783	649	648	1	686
Automatisering	146	142	173	-31	113
Bijdrage GDI	176	147	147	0	184
Totaal Lasten	2.751	2.595	2.582	13	2.566
Baten					
Bijdragen deelnemers	-2.575	-2.448	-2.435	-14	-2.382
Doorbelasting GDI	-176	-147	-147	0	-184
Invorderingsopbrengsten	0	0	0	0	0
Totaal Baten	-2.751	-2.595	-2.582	-13	-2.566
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Het programma Informatie en Inning kent in totaal een behaald voordeel van € 13K.

De personeelslasten binnen het programma Informatie en Inning laten een onderschrijding zien van € 43K.

De post overige goederen en diensten is met € 1K onderschreden. Deze onderschrijding laat zich met name verklaren door lagere bankkosten.

De kosten voor automatisering laten een overschrijding zien van € 31K en worden deels veroorzaakt door lagere kosten (€ -4K) en anderzijds door hogere doorbelastingen (€ 35K).

Tussen bijdrage GDI en doorbelasting GDI zit per saldo geen verschil.

3.2.8 Programma 3: Waarderen

Onderwerp

De BSGR voert voor haar deelnemers de Wet waardering onroerende zaken (de WOZ) uit. Dit omvat naast het waarderen van objecten tevens het beheer van gegevens van objecten, benodigd om tot een juiste jaarlijkse waardebeoordeling en waardevaststelling van die objecten te komen. Deze gegevens en waarden worden beschikbaar gesteld aan de interne processen en externe afnemers.

Onder het gegevensbeheer valt onder andere het onderhouden van de relaties tussen de WOZ en andere Basisregistraties (bijvoorbeeld de basisregistratie BAG bij de gemeenten). De BSGR voert het WOZ proces inclusief de taxaties grotendeels in eigen beheer uit met ondersteuning van inhuurkrachten in piekperioden of wanneer extra inzet gezien de deadlines noodzakelijk wordt geacht.

Alle activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van waarde-bezwaren (WOZ-bezwaren), het afhandelen van ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn met betrekking tot deze bezwaren alsmede het voeren van verweer tegen WOZ-, plicht- en maatstaferoepsschriften horen tevens binnen het takenpakket van de afdeling WOZ.

De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader alsmede de richt- en tijdslijnen van de Waarderingskamer (WAKA). Zij houdt periodiek toezicht, controleert en beoordeelt gemeenten en samenwerkingsverbanden op de uitvoering van de Wet WOZ.

Wat hebben we gedaan?

De reguliere werkzaamheden zijn binnen alle disciplines (waarderen, bezwaar & beroep en gegevensbeheer) ook in 2019 in omvang toegenomen. Een enorme stijging in het aantal WOZ-bezwaren, omvangrijke areaaluitbreiding binnen een aantal van onze deelnemende gemeenten alsmede de tijdelijk 'dubbele' werkzaamheden op het gebied van gegevensbeheer in het kader van de overgangsfase naar 'waarderen op gebruiksoppervlakte' trekken een wissel op de tijdige afronding van de diverse deelprocessen. De afstemming van gegevens met de gemeentelijke afdelingen op het gebied van de BAG en BGT wordt deels, in navolging van het project 'gebruiksoppervlakte', steeds meer procesmatig vorm gegeven maar een verdere efficiencyslag blijft benodigd. De ontwikkelingen op landelijk niveau ('Samengestelde objectenregistratie') zullen hier in de toekomst aan gaan bijdragen.

De huidige arbeidsmarkt blijft lastig; de invulling bij vertrek van medewerkers, bij uitbreiding door een nieuwe toetreders of bij het omzetten van inhuurcapaciteit naar structurele inzet is voor alle functies binnen de afdeling WOZ ook in 2019 een uitdaging gebleken. Eind 2019 stonden er vacatures open voor de functies van taxateur woningen, medewerker objecten WOZ en medewerker bezwaar en beroep WOZ. Een mooie ontwikkeling is dat interne doorstroming van medewerkers binnen de BSGR richting de afdeling WOZ en binnen functies op de afdeling WOZ wel heeft geleid tot invulling van onder andere de functie van specialist taxaties (niet-woningen) en taxateur woningen. Een aantal gedetacheerde medewerkers is een vast of tijdelijk dienstverband op de afdeling WOZ aangeboden.

In een aantal gevallen heeft bovenstaande ertoe geleid dat er keuzes gemaakt zijn op fundamentele procesonderdelen: een deel van de bezwaarafhandeling is doorgeschoven naar 2020, er zijn in 2019 geen voormeldingen (vooraankondiging van de WOZ waarde voor aankomend belastingjaar inclusief controle op objectkenmerken) uitgegaan en het aantal niet afgeronde projecten/onderzoeken door de medewerkers objecten is verder opgelopen.

Belangrijke verdere ontwikkelingen zijn in 2019 geweest:

- ✓ De Waarderingskamer heeft in april en oktober haar terugkoppeling op de jaarlijkse rapportages aan de BSGR teruggekoppeld. Opvallend daarin was de afwijking van de aangeleverde aantallen met betrekking tot aantallen objecten en met name aantallen bezwaren in vergelijking tot dezelfde aantallen in de LV-WOZ. Naar aanleiding hiervan heeft, op verzoek van de BSGR, in november een bijeenkomst met de Waarderingskamer plaatsgevonden. Voorafgaande is een analyse van de

Jaarstukken 2019 BSGR

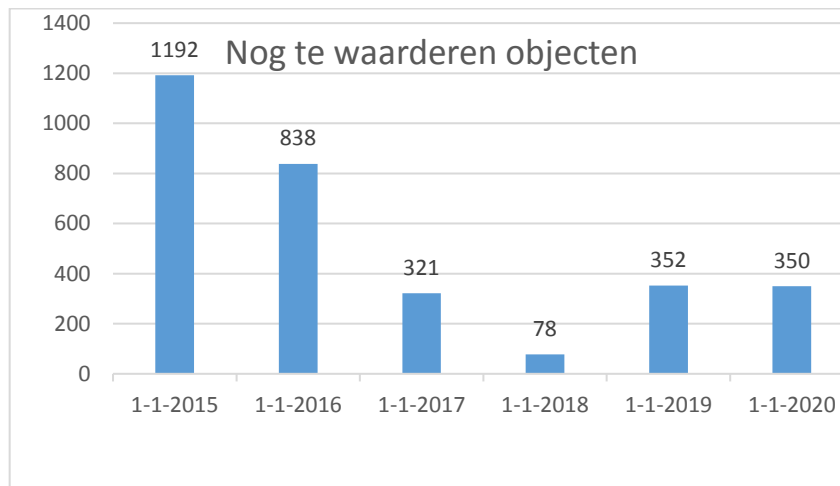
gegevens opgesteld op basis waarvan het gesprek gevoerd is. Gebleken is dat de uitgangspunten in niet alle gevallen dezelfde zijn geweest en dat zowel aan de zijde van de BSGR als aan de kant van de Waarderingskamer aanpassingen op de scripting zullen moeten doorgevoerd. Begin 2020 zal door de Waarderingskamer een notitie op de site geplaatst worden waarin de uitgangspunten helder beschreven zijn. Verwachting is dat dit zal leiden tot kleinere dan wel geen verschillen in de eerstvolgende rapportage.

De decemberrapportage ('kwaliteitsrapportage Herwaardering belastingjaar 2020') heeft dit jaar voor alle gemeenten middels een digitale opgave van gegevens plaatsgevonden op basis van een voortgangsperscentage van minimaal 90%. Begin 2020 was voor alle gemeenten de toestemming om de aanslagen voor belastingjaar 2020 te mogen verzenden binnen. De definitieve rapportages worden aan individuele gemeenten ter beschikking gesteld.

Tot en met 7 februari voeren de taxateurs nog additionele controles uit ter verbetering van de modelmatig vastgestelde WOZ-waarden en zorgen de medewerkers objecten nog voor afronding van aanvullende onderzoeken met als doel dat voor minimaal 95% van de objecten de aanslagen in februari verzonden kunnen gaan worden.

- ✓ Het aantal nog te waarden objecten in 2019 is, ondanks de wijzigingen in het personeelsbestand en de lastige structurele invulling in combinatie met de aantallen bezwaar- en beroepsschriften, stabiel gebleven. Deze hebben nagenoeg allemaal betrekking op belastingjaar 2019.

Deze aantallen vallen voor de gemeenten Zoeterwoude, Wassenaar, Voorschoten, Oegstgeest en Bodegraven-Reeuwijk binnen de normaantallen van de Waarderingskamer. Met name in de gemeenten Katwijk (80 stuks) en Leiden (132 stuks) staan nog relatief veel objecten ter waardering open. Deze zullen, met prioriteit, in het eerste kwartaal van 2020 worden teruggebracht naar aantallen welke binnen de normenkaders van de Waarderingskamer vallen.



- ✓ De (mogelijke) invloed van duurzaamheidselementen op de WOZ-waarde blijft een actuele discussie evenals de vraag vanuit gemeenten of deze elementen buiten de WOZ-waarde en/of OZB aanslag gehouden kunnen worden.

Op grond van een rechterlijke uitspraak van het gerechtshof Arnhem (GHARL: 2018-3558) en de richtlijn zoals deze gepubliceerd is door de Waarderingskamer blijkt dat gemeenten geen beleidsvrijheid hebben als het gaat om het al dan niet rekening houden met duurzaamheidselementen (waaronder zonnepanelen) in de waardebepaling. Wel kan een gemeente ervoor kiezen om in de belastingverordening te bepalen dat beschreven duurzaamheidselementen niet worden betrokken in de heffing van de ozb. In de verordening moet in dat geval dan een facultatieve vrijstelling worden opgenomen. Dit heeft echter ook een aantal 'negatieve' gevolgen. Het toepassen van deze vrijstelling geeft onder andere verwarring bij de

Jaarstukken 2019 BSGR

inwoners doordat er een afwijkende heffingsgrondslag ten opzichte van de WOZ-waarde op het aanslagbiljet getoond zal worden welke ook in het (openbare) WOZ-waardeloket tot vraagtekens zal leiden. Dit zal ook zijn doorwerking hebben bij bijvoorbeeld de te hanteren waarde voor de aangifte inkomstenbelasting.

Periodiek wordt er, voor een aantal deelnemende gemeenten, een analyse uitgevoerd op de invloed van duurzaamheidselementen op de WOZ-waarde. Naast het gegeven dat voor een juiste toepassing een volledige inventarisatie van duurzaamheidselementen noodzakelijk zou zijn (gelijkheidsprincipe) is uit deze analyses niet gebleken dat er een specifiek toe te wijzen waardeverschil is op basis van duurzaamheidsaspecten.

- ✓ Voor de niet-woningen is, op basis van de handreiking van de Waarderingskamer, de wijziging in objectafbakening van de energienetwerken doorgevoerd. Alle objecten behorende tot energienetwerken moeten binnen een gemeente samengevoegd worden tot één WOZ-object op basis van eigendom. In samenwerking met de afdeling Applicatiebeheer is hiervoor een plan opgesteld en in 2019 uitgevoerd. Aangezien de belastingapplicatie, specifiek het incurante model in de waarderingsmodule, niet kan omgaan met de hoeveelheden aan afzonderlijke delen die binnen één WOZ object ontstaan, is dit een intensieve exercitie geweest.

Gevolg is dat het aantal WOZ-objecten binnen een gemeente in een aantal gevallen behoorlijk lijkt te zijn afgenomen; voor een gemeente Leiden betekent dit bijvoorbeeld dat ruim 400 trafo's zijn samengevoegd tot één WOZ-object. De inspanning om te komen tot de vaststelling van de juiste WOZ-waarde is, doordat het een handmatige actie is geworden, echter juist hoger geworden als voorheen.

- ✓ Binnen het project 'van inhoud/bruto vloeroppervlakte naar gebruiksoppervlakte' zijn op de voortgang in 2019 goede stappen gemaakt. Het budget loopt redelijk in pas met de voortgang alhoewel ook duidelijk is dat met name de individuele objecten (vrijstaande woningen alsmede woningen in de binnenstad/het centrum) grotendeels niet binnen het project vastgesteld kunnen gaan worden. Dit legt in 2020, ter afronding van de gemeenten Leiden (circa 75% gereed) en Gouda (circa 92% gereed) een grote(re) druk op het reguliere proces. Met de gemeente Bodegraven-Reeuwijk is in november 2019 een aanvang gemaakt met het project; op 31 december 2019 is daar een voortgang gerealiseerd van circa 30% waarbij opgemerkt dient te worden dat dit voornamelijk de repeterende grondgebonden woningen alsmede de gestapelde bouw betreft.

De overige gemeenten zullen in 2020 opgepakt gaan worden waarbij al duidelijk is dat de uitloop naar het eerste kwartaal 2021 noodzakelijk zal worden. Voor deze gemeenten is wel in het reguliere proces in 2018 en 2019 al voorgesorteerd op de bepaling van de gebruiksoppervlakte door in de uit te voeren onderzoeken zowel de inhoud als de gebruiksoppervlakte te bepalen. Dit zal leiden tot een versnelling binnen de projectfase. Met name de (tijds) beschikbaarheid van bouwtekeningen is cruciaal voor slagen van het project maar daar is tijdelijk vaak wel extra capaciteit bij de gemeenten voor nodig.

Voorafgaande aan de start van het project wordt met elke gemeente afzonderlijk een startbijeenkomst georganiseerd waarin uniforme afspraken over de uitgangspunten (nogmaals) met elkaar besproken worden en om het belang van niet alleen projectmatige aanpak, maar juist ook doorvertaling naar de (toekomstige) procesfase, te onderstrepen.

- ✓ In 2019 is er wederom veel aandacht geweest voor de persoonlijke ontwikkeling van medewerkers op de afdeling WOZ. Met name de medewerkers objecten hebben een vervolg gegeven aan de nieuwe basismodule Medewerker WOZ door de vervolgmodule WOZ gegevensbeheer te volgen en daarmee te voldoen aan de (nieuwe) vakbekwaamheidseisen van de Waarderingskamer. Anderen hebben in 2019 de basismodule gevolgd zodat zij in 2020 aan één van de vervolgmodes gegevensbeheer, taxateur woningen, taxateur niet-woningen, coördinator en juridisch medewerker) kunnen gaan deelnemen. De opgedane kennis wordt middels een 2-maandelijkse 'Quizz basisregistraties' up-to-date gehouden. Ook zijn in de digitale leeromgeving (SkillsTown) weer verplichte leermodules op dit vlak door alle medewerkers gevolgd.

Daarnaast heeft wederom de incompany-cursus 'actualiteiten WOZ' plaatsgevonden welke onder de verplichte permanente educatie valt van de taxateurs die zijn ingeschreven in het Nederlands Register Vastgoed Taxateurs (NRVT). Aan deze incompany-dag hebben facultatief ook medewerkers van de afdeling Heffen kunnen deelnemen.

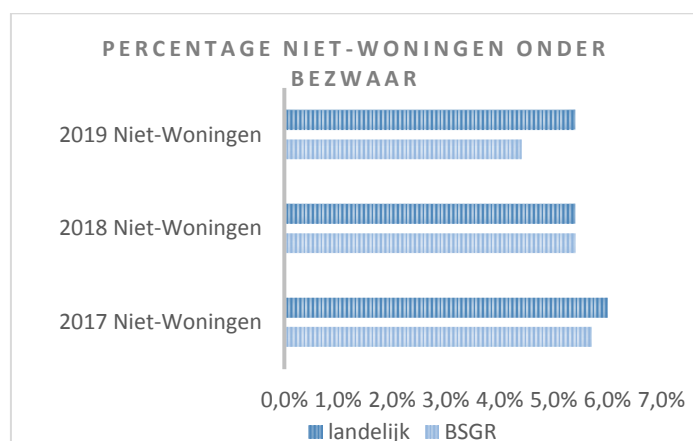
WOZ bezwaar- en beroepsschriften

Bezwaarschriften

In 2019 heeft de stijgende tendens van het aantal bezwaarschriften helaas doorgezet met als gevolg wederom een behoorlijke toename van de werkvoorraad WOZ op dit vlak.

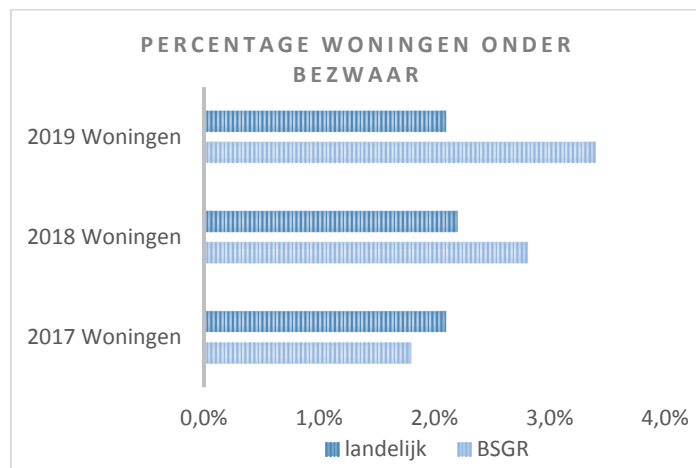
WOZ bezwaren	Totaal aantal WOZ bezwaren	Totaal aantal Woning bezwaren	Totaal aantal Niet-Woning bezwaren
2017	4372	3395	977
2018	6284	5377	907
2019	7432	6709	723

De daling in het aantal ingediende niet-woning bezwaarschriften, daar waar de landelijke tendens zich lijkt te stabiliseren, is een mooie constatering:



Voor de woningen echter is voor belastingjaar 2019 het aantal ingediende bezwaarschriften behoorlijk boven de landelijke norm uitgestegen:

Jaarstukken 2019 BSGR

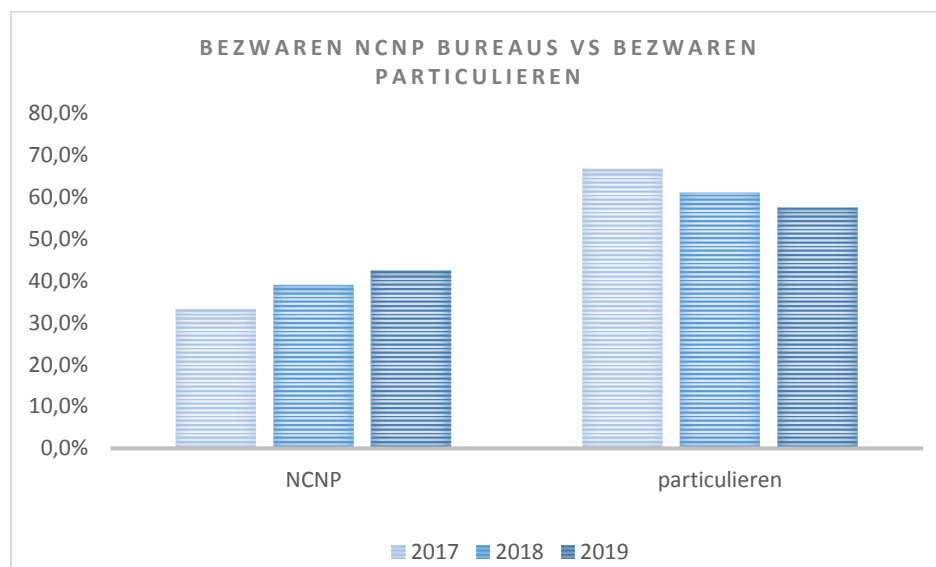


In deze laatste cijfers zijn, conform de aangepaste normen van de kengetallen van de Waarderingskamer, niet meegenomen:

- objecten waarvoor zowel een eigenaar- als gebruikersbezwaar is ingediend;
- ongegronde objecten waarvoor een informeel bezwaar is ingediend (gegronde objecten worden wel in de telling betrokken);
- ambtshalve bezwaarschriften.

Nemen we bovenstaande objecten wel mee in de tellingen dan bedraagt het aantal bezwaarde objectregels voor de afdeling WOZ op 31 december 2019 8990. Het aantal informele bezwaarde objecten blijft daarbij groeiende (2019: 1936 ten opzichte van 2018: 1406 ten opzichte van 775 in 2017). In de huidige vorm heeft deze informele bezwaarafhandeling, voor wat betreft de uitvoeringsmogelijkheden, haar maximale omvang bereikt.

De grootste toename in de bezwaarschriften belastingjaar 2019 wordt veroorzaakt door wederom een toename van het aantal ingediende bezwaren No Cure No Pay (NCNP). Ook landelijk (bron: www.waarderingskamer.nl – 'Feiten over de WOZ') stijgt het percentage ingediende WOZ bezwaarschriften door NCNP bureaus nog steeds waarbij het landelijke percentage rond de 35% ligt; bij de BSGR ligt dit (inclusief overige gemachtigden) inmiddels op net boven de 42%. Dit is tevens een belangrijke verklaring voor de grotere stijging van de WOZ bezwaren binnen de BSGR versus het landelijk gemiddelde. Het BSGR-gebied is blijkbaar een interessante markt voor de NCNP bureaus. Het aantal bezwaren ingediend door particulieren is hierbij afgenomen.



Jaarstukken 2019 BSGR

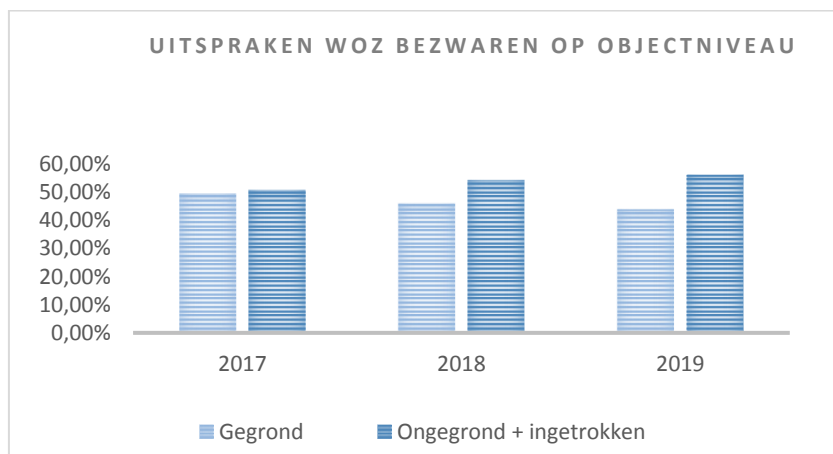
In 2019 is er een aantal specifieke acties uitgezet waarbij de verwachte doorwerking uiteindelijk pas voor belastingjaar 2020 zichtbaar wordt:

- Tijdens elke hoorzitting NCNP is per object een uitgebreid vragenformulier met betrekking tot (primaire en secundaire) objectkenmerken doorgenomen. De inhoudelijke respons was zeer variërend per NCNP bureau en was in een aantal gevallen van zeer ondermaats niveau;
- Voornamelijk bij de bureaus die een ondermaatse inhoudelijke terugkoppeling konden of wilden geven zijn, meer dan voorgaande jaren, inpandige opnames en/of opnames ter plaatse uitgevoerd.
- De NCNP bureaus zijn veelal in het tweede en begin derde kwartaal van 2019 voor een hoorzitting uitgenodigd. Hiermee werd een snelle afhandeling beoogd echter door onvoldoende beschikbare personele inzet is het niet gelukt om binnen de wenselijke termijn (3-4 weken) alle uitspraken te verzenden. Hierdoor zijn er nog een behoorlijk aantal aanvullingen op het oorspronkelijke bezwaarschrift binnengekomen. Dit heeft de doorlooptijd negatief beïnvloed.

De evaluatie van specifiek dit onderdeel, dat ook heeft gezorgd voor een toename van de proceskostenvergoedingen heeft een aantal specifieke inzichten en afspraken opgeleverd die in 2020 zullen worden doorgevoerd. De 'targetting' door de NCNP bureaus is echter grillig en het is moeilijk voorspelbaar of de ingezette acties daadwerkelijk gaan leiden tot een afname van ingediende bezwaren. Een toename van het aantal bezwaarschriften door NCNP bureaus leidt namelijk vrijwel recht evenredig tot een toename van de proceskostenvergoedingen hetgeen voor 2019 duidelijk zichtbaar is geweest.

Naast de toename van het aantal ingediende bezwaarschriften door NCNP bureaus spelen in toenemende mate de openbaarheid van de WOZ-waarde voor woningen en de nog steeds stijgende verkoopprijzen op de woningmarkt een rol. Stijging van de gemeentelijke tarieven lijkt ook in toenemende mate een rol te spelen bij het indienen van een WOZ bezwaar. Naast de stijging van het aantal bezwaren zien we een wijziging in de ingediende grieven per WOZ bezwaar. Zowel het aantal grieven alsmede de mate van gespecificeerdheid van de ingediende grieven neemt toe waardoor de doorlooptijd bij het afhandelen van WOZ-bezwaarschriften, en in het verlengde daarvan de kosten, verder toe nemen.

Positief valt op dat ondanks de toename van het aantal bezwaarde objecten het aantal ongegronde (plus ingetrokken) bezwaarschriften elk jaar licht blijft stijgen: van 50,6% (2017) tot 54,1% (2018) naar 56,1% (2019). Ook in 2019 ligt het percentage toegekende bezwaarschriften bij particulieren hoger dan bij indiening door een NCNP bureau. Dit zou een stimulans moeten vormen voor particulieren om zelf bezwaar aan te tekenen al dan niet in de informele fase.



De uitkomst van het door de minister van Rechtsbescherming, mede namens de Minister van Binnenlandse Zaken en de Staatssecretaris van Financiën, aan de Tweede Kamer toegezegde onderzoek naar ongewenste effecten van NCNP-bureaus zal naar verwachting rond de zomer gepresenteerd worden. Hieruit zal mogelijk blijken of de huidige systematiek landelijk blijft bestaan of dat er voor aanpassingen of alternatieven gekozen zal gaan worden.

Jaarstukken 2019 BSGR

De bezwaarschriften belastingjaar 2019 zijn per 31 december voor circa 83% afgerond; Met dagtekening 27 december 2019 zijn 1560 verdagingsbrieven verzonden waarin, op grond van artikel 7:10 lid 3 Algemene wet bestuursrecht, aangegeven is dat de uitspraken uiterlijk 11 februari 2020 worden verzonden. Eventueel ontvangen ingebrekestellingen worden niet ontvankelijk verklaard waarbij tevens wordt verwezen naar de verzonden verdagingsbrief. De bezwaren welke na 15 november 2019 zijn binnengekomen worden binnen de wettelijk (verlengde) termijn in 2020 afgehandeld. Procentueel gezien ligt de bezwaarafhandeling op een lager niveau dan voorgaand jaar doch qua absolute aantallen zijn er bijna 1000 uitspraken meer verzonden. Tevens lijkt het percentage afhandeling nog boven het landelijk gemiddelde te liggen.

Ongeveer 2/3 van de WOZ bezwaren wordt via de digitale Portal ingediend. Het digitaal indienen van de bezwaarschriften van de NCNP via de Portal van BakerWare is in begin van het jaar niet helemaal vlekkeloos verlopen. Er zijn in samenwerking met BakerWare een aantal herstelacties uitgevoerd. De deelnemende NCNP bureaus kunnen digitale dossiers opladen, taxatieverslagen inzien/downloaden en de dossiers monitoren.

Beroepschriften

In het verlengde van de stijging van het aantal WOZ bezwaren, is ook een stijging van het aantal beroepszaken over 2019 te verwachten. Met name de NCNP bureaus dienden in 2019 vaker een beroepsschrift in. Dit gaat, ook op het vlak van de WOZ beroepen, gepaard met hogere proceskostenvergoedingen. Een deel van deze beroepsschriften zal pas in 2020 binnenkomen.

WOZ beroepen

Doordat de bezwaarschriften later zijn afgehandeld in combinatie met de constatering dat er voor circa 15% van de bezwaarschriften nog geen uitspraak verzonden is, is de conclusie voor de beroepen belastingjaar 2019 nog onvolledig. De rechtbank lijkt ook een langere verwerkingstijd nodig te hebben voor de aangeleverde dossiers. Er staan nog 60 beroepsschriften open waarvoor hetzij nog verweer moet worden ingediend, hetzij de zitting nog ingepland moet worden hetzij het wachten is op uitspraak van de rechtbank.

Aantal WOZ beroepsschriften	Ingediende beroepsschriften	Compromis voorafgaande aan de zitting	Gegronde beroepen		Ongegronde beroepen	Compromis ter zitting	Nog geen uitspraak
2017	126	41	20	31,0%	58	6	1
2018	197	69	49	28,6%	137	6	11
2019	114	32	5	25,0%	15	0	60

Plicht-, Maatstaf- en parkeerberoepen

Voor het aantal ingediende plicht-, maatstaf en parkeerberoepen is zichtbaar dat er een enorme daling in beroepszaken zichtbaar lijkt: van 70 in 2018 naar 17 in 2019.

Aantal Plicht-, Maatstaf- en parkeerberoepsschriften	Ingediende beroepsschriften	Compromis voorafgaande aan de zitting	Gegronde beroepen		Ongegronde beroepen	Compromis ter zitting	Nog geen uitspraak
2017	39	13	0	0,0%	23	0	3
2018	70	21	3	10,0%	36	1	9
2019	17	4	0	0,0%	8	0	5

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2019	Gewijzigde Begroting december 2019	Realisatie 2019	Realisatie versus begroting	Realisatie 2018
Lasten					
Personeelslasten	2.174	2.288	2.287	1	2.120
Overige goederen en diensten	204	536	549	-13	323
Automatisering	351	351	272	79	297
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak	295	296	286	10	325
Totaal Lasten	3.024	3.471	3.394	76	3.066
Baten					
Bijdragen deelnemers	-2.729	-3.175	-3.109	-66	-2.741
Totaal Baten	-2.729	-3.175	-3.109	-66	-2.741
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	295	296	286	10	325
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	-295		0	0	-295
Dotaties aan bestemmingsreserves	295		0	0	295
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-295	-296	-286	-10	-325
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Het programma Waarden kent in totaal een behaald voordeel van € 76K.

De personeelslasten binnen het programma Waarden laten een onderuitputting zien van 1K. De hogere uitgaven (€ 13K) bij overige goederen en diensten worden verklaard door een hoger aantal vergoedingen voor proces-, gerechts- en griffiekosten en eenmalige kosten voor de afrekening aanvulling historische gegevens ten behoeve van de LV-WOZ voor een drietal gemeenten. De uitgaven voor automatisering laten een onderuitputting zien van € 79K en worden veroorzaakt door lagere kosten (€ 13K) en anderzijds door lagere doorbelastingen (€ 66K). De onderuitputting bij het project overgang waarden naar gebruiksoppervlak leidt tot een zelfde lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve.

Jaarstukken 2019 BSGR

3.2.9 Programma 4: Overhead

Onderwerp

De directie, de staf en alle ondersteunende activiteiten ten behoeve van de primaire programma's zijn binnen dit programma ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot interne controle werkzaamheden, management informatie, de financiële administratie, bestuur & beleid en de P&O werkzaamheden. Ook zijn de kosten van de leidinggevenden van de afdelingen in het primaire proces onder dit programma verantwoord conform in het BBV over het taakveld overhead staat beschreven.

Wat hebben we gedaan?

In februari 2020 is de ISAE3402 type II-rapportage over 2019 opgesteld en voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant. Het betrof wederom een schone verklaring zonder beperking.

In oktober 2019 is de managementletter van de accountant verschenen. In de managementletter is aangegeven dat de kwaliteit van de processen als goed wordt bestempeld. De managementletter 2019 laat geen noemenswaardige tekortkomingen zien.

Er is in 2019 één Europese aanbesteding gehouden. Dit betrof inhuur van personeel door middel van detachering. Deze is ultimo 2019 afgerond.

2019 is ook het jaar waar gewerkt is met verplichtingen in de financiële administratie. Dit is gedaan met het programma Elvy dat bij meerdere belastingsamenwerkingen wordt gebruikt. Doel hiervan is om sterker te sturen op inzet productiemiddelen en resultaat.

Vanuit P&O is er verder uitvoering gegeven aan personeelsontwikkeling binnen de BSGR (zie verder onder paragraaf 3.3.3).

De taken van bestuur en beleid hebben zich met name geconcentreerd op informatiebeveiliging en privacy. (zie paragraaf 3.2.1)

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2019	Gewijzigde Begroting december 2019	Realisatie 2019	Realisatie versus begroting	Realisatie 2018
Lasten					
Personeelslasten	1.084	1.041	1.023	18	997
Kapitaalslasten	140	203	201	2	135
Automatiseringskosten	412	504	519	-15	478
Huisvestingslasten	818	749	747	2	759
Overige goederen en diensten	394	250	242	8	285
Totaal Lasten	2.848	2.747	2.731	16	2.654
Baten					
Bijdragen deelnemers	-2.848	-2.747	-2.731	-16	-2.654
Totaal Baten	-2.848	-2.747	-2.731	-16	-2.654
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Jaarstukken 2019 BSGR

Het programma Overhead (voorheen Directie en Bedrijfsvoering) laat aan de lastenkant een voordeel zien ad € 16K.

De personeelslasten van het programma Overhead laten een voordeel zien van € 18K.

De kapitaalslasten zijn onderschreden met een bedrag ad € 2K.

Er is sprake van een nadeel op de automatiseringskosten ad € 15K. Dit wordt veroorzaakt door hogere doorbelastingen (€ 15K).

De onderschrijding met betrekking tot de huisvestingslasten bedraagt € 2K. Overige goederen en diensten laten een onderuitputting zien ad € 8K en hebben met name betrekking op de externe advieskosten.

3.2.10 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, artikel 8) voor dat er een overzicht Algemene dekkingsmiddelen en een bedrag Onvoorzien opgenomen moet worden. Deze posten zijn niet direct aan een van de voorgaande programma's verbonden. Binnen dit programma zijn onder andere de deelnemersbijdragen en de post Flankerend Beleid ondergebracht. Daarnaast komen de financieringslasten en -baten in dit programma tot uitdrukking.

Wat hebben we gedaan?

De post Flankerend Beleid wordt vanwege de privacy van de betrokken medewerkers verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien". De geraamde onttrekking aan de bestemmingsreserve Flankerend beleid vindt eveneens plaats binnen dit programma.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2019	Gewijzigde Begroting december 2019	Realisatie 2019	Realisatie versus begroting	Realisatie 2018
Lasten					
Onvoorzien	100	0	0	0	0
Flankerend beleid	100	19	16	3	4
Totaal Lasten	200	19	16	3	4
Baten					
Bijdragen deelnemers	-82	9	-85	94	-581
Overige opbrengsten	0	-9	-10	1	-43
Treasury	-18	0	0	0	0
Totaal Baten	-100	0	-95	95	-624
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	100	19	-79	98	-620
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	-100		0	0	-101
Dotaties aan bestemmingsreserves	100		0	0	101
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-100	-19	-16	-3	-4
Gerealiseerde resultaat	0	0	-95	95	-624

Het totale voordeel op de lasten bedraagt € 3K waarbij de post Onvoorzien is aangewend. Het voordeel ten opzichte van de begrotingswijziging december 2019 wordt in zijn geheel verklaard door een onderschrijding van het budget Flankerend Beleid.

Het voordeel aan de batenkant is per saldo het gevolg van de realisaties per programma inclusief de onttrekkingen uit de reserves.

3.3 Paragrafen

3.3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit van de BSGR bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover beschikt kan worden om niet voorziene uitgaven (tegenvallers) te dekken. Onderdelen van de weerstandscapaciteit kunnen zijn: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve en stille reserves.

De BSGR heeft een totaal eigen vermogen per 1 januari 2019 van € 2.055K. Het eigen vermogen per 1 januari 2019 is samengesteld uit de algemene reserve ad € 324K, de bestemmingsreserve Flankerend Beleid ad € 448K en de bestemmingsreserve project overgang waarden naar gebruiksoppervlak ad € 659K. Daarnaast bedroeg het nog te besteden rekeningresultaat over 2018 € 624K.

Na besteding van het rekeningresultaat in april 2019 is de samenstelling van het eigen vermogen met € 324K door uitkeringen aan de deelnemers gedaald naar € 1.731K. Van het eigen vermogen is alleen de algemene reserve ad € 624K vrij besteedbaar. In de loop van het jaar is voor € 302K onttrokken aan de bestemmingsreserves waardoor er exclusief het rekening resultaat € 1.429K resteert aan eigen vermogen.

Daarnaast beschikt de BSGR over de post “onvoorzien”, waarmee onvoorziene, onuitstelbare en onvermijdbare uitgaven kunnen worden gedekt. Deze post bedraagt € 100K. Echter vanwege een forse en onvoorziene kostenontwikkeling op de proceskosten moest deze post bij de laatste begrotingswijziging in december worden afgeraamd.

Op 27 juni 2019 is door het algemeen bestuur bepaald dat er een algemene reserve wordt opgebouwd vanaf 2020 tot een maximum van 5% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR.

Op grond van artikel 32 lid 4 van de Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BSGR te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken.

Binnen de BSGR is een gestructureerd risicomanagement model ontwikkeld (te weten de stappen identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico's en structurele inpassing in het beleid), tot uiting komend in een ISAE controleraamwerk. Het raamwerk beschrijft het volgende:

- De wijze waarop de belangrijkste processen binnen BSGR, gericht op het waarderen, heffen en invorderen van belastingen, zijn ingericht.
- Per proces wat de doelstelling is.
- Welke risico's kunnen optreden binnen deze processen.
- Welke beheersmaatregelen minimaal moeten zijn ingericht.

Dit raamwerk wordt jaarlijks indien nodig bijgesteld. Aangezien het besluit is genomen om geen assuranceverklaring meer af te laten geven, is het raamwerk voor 2019 bijgesteld, zodat de deelnemers en met name de accountants van de deelnemers voor wat betreft de belastingrapportage kunnen steunen op de ISAE3402 type II-rapportage.

Jaarstukken 2019 BSGR

Ultimo 2019 worden de volgende risico's onderkend:

Risico's	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking Het is voor de BSGR als service organisatie van cruciaal belang dat de continuïteit van de gebruikte (belasting)systemen gewaarborgd is. Bij uitval van een systeem zal dit direct van invloed zijn op het serviceniveau van de organisatie.	Om de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen heeft de BSGR een groot aantal interne controlemaatregelen geïmplementeerd. Deze controlemaatregelen worden periodiek getoetst. Op 29 maart 2018 heeft het dagelijks bestuur het document ICT Beleid informatiebeveiliging BSGR vastgesteld. Op basis van dit document wordt, op verzoek van het dagelijks bestuur, jaarlijks gerapporteerd over de daarin opgenomen maatregelen op ICT gebied. In 2020 zal een geactualiseerd document ICT Beleid informatiebeveiliging BSGR ter besluitvorming aan het dagelijks bestuur worden voorgelegd.	gemitigeerd
Niet voldoen aan wet- & regelgeving Wet- en regelgeving op het gebied van de diverse belastingsoorten zijn onderhevig aan veranderingen. Deze verandering zullen een directe impact hebben op de bedrijfsvoering en investeringsbeslissingen van de BSGR (Bijv. de landelijke voorziening WOZ)	De BSGR volgt de beleidsontwikkelingen op de voet. In de meerjarenbegroting en jaarplannen wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met diverse scenario's. Desalniettemin blijft een veranderende wet- en regelgeving een risico wat niet te vermijden, verminderen of over te dragen is.	p.m.
Flankerend beleid Door een veranderende werkomgeving en het gebrek aan het juiste kennis niveau, zullen additionele stappen ondernomen moeten worden om medewerkers zo efficiënt en effectief mogelijk hun werk uit te kunnen laten voeren.	Binnen de afdelingen wordt ingezet op flankerend beleid: daar waar een medewerker niet (meer) in staat is de steeds sneller elkaar opvolgende ontwikkelingen in de arbeidsinhoud (o.a. als gevolg van basisregistraties) bij te benen zal naar (waardige) alternatieven moeten worden gezocht. Dit beleid zal additionele kosten met zich meebrengen. Tevens worden waar nodig middels persoonlijke ontwikkelgesprekken medewerkers voorbereid op veranderingen in de in- en externe omgeving.	Hiervoor is een bestemmings-reserve beschikbaar van ca. € 432K
Risico's bij schaalvergroting Groei waarbij differentiatie verder toeneemt leidt veelal tot kostenstijging en vermindering van de beheersbaarheid en reductie van de kwaliteit.	Verdere schaalvergroting en daarmee verlaging van kosten is alleen een begaanbare weg als de mogelijkheid bestaat tot een verdergaande harmonisatie en standaardisering van beleid, grondslagen en maatstaven. Hiervoor wordt aandacht gevraagd bij de deelnemers. Het kostprijscalculatiemodel (KPC) rekent de kosten door op basis van de gehanteerde systematiek. E.e.a. doet recht aan de beleidskeuzes die de deelnemers hebben gemaakt.	gemitigeerd
Risico's binnen operationele processen Door diverse oorzaken kunnen achterstanden ontstaan in de gegevensverwerking en de belastingopleggingen en inningen. De BSGR en haar deelnemers loopt hierin het risico op vertraagde belastingopbrengsten (renterisico voor deelnemers).	Het bepalen van ambitieuze productiviteitseisen en hier strak op sturen is cruciaal in het voorkomen en elimineren van achterstanden.	gemitigeerd
Liquiditeitsrisico Het risico bestaat dat BSGR onvoldoende inzicht heeft in de bestaande kasstromen.	De kasstromen binnen BSGR zijn zeer inzichtelijk mede door de beperkte omvang hiervan.	vrijwel nihil
Uittredingsrisico Met ingang van 2020 bestaat de BSGR uit elf deelnemers, die hun belastingactiviteiten hebben uitbesteed aan de BSGR. Bij uittreding van een deelnemer dient de continuïteit van de bedrijfsvoering gewaarborgd te zijn.	De afspraken met de deelnemers zijn vastgelegd in de aangepaste dienstverleningsovereenkomst, waarin tevens verwezen wordt naar het besluit van het AB d.d. 27 maart 2014 inzake uittreding. In het tweede kwartaal van 2020 zal dit besluit worden geactualiseerd.	gemitigeerd
Reputatieschade De BSGR is een publieke organisatie met een belangrijke publieke taak. Incidenten, schandalen en maatschappelijke onrust kunnen een negatieve uitwerking hebben op de reputatie en goede naam.	De BSGR werkt bewust aan de relatie met haar deelnemers en belastingplichtigen door in de communicatie dienstverlening en efficiency centraal te stellen en prestaties transparant inzichtelijk te maken. Hiertoe dienen de website en management informatie.	gemitigeerd

Jaarstukken 2019 BSGR

Risico's (vervolg)	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Privacy De BSGR verzamelt ten behoeve van de belastingheffing en als werkgever de nodige persoonsgegevens. Op de BSGR rust, naast de geheimhoudingsplicht die al volgt uit de belastingwetgeving, op grond van de AVG de plicht om te voorkomen dat de door de BSGR verzamelde persoonsgegevens niet voor een ieder zijn in te zien. Sinds 1 januari 2016 kan dit met hoge boetes bestraft worden. De gegevens mogen alleen gedeeld worden met derden, indien hiervoor een juridische basis bestaat.	Medewerkers binnen de BSGR dienen zich bewust te zijn van het feit dat zij werken met vertrouwelijke gegevens, die zij niet zonder meer met derden mogen delen. Dit bewustzijn zou primair al bij een belastingmedewerker aanwezig moeten zijn, gelet op de al sinds jaar en dag geldende geheimhoudingsplicht die is neergelegd in de belastingwetgeving. Vanuit de BSGR wordt dit bewustzijn wel gestimuleerd, gelet op de aangescherpte regels - op basis van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)- met betrekking tot de omgang van persoonsgegevens. Het onderwerp privacy staat periodiek op de agenda van de werkoverleggen/MT-vergaderingen en jaarlijks wordt door medewerkers die zich bezighouden met het onderwerp Privacy een update gegeven van de stand van zaken. De BSGR beschikt, naast de verplicht aangestelde functionaris voor de gegevensbescherming, over een drietal medewerkers, Ciso, Po'er en de medewerker privacy, die zich met het onderwerp privacy en informatiebeveiliging bezighouden en op die vlakken ook aanspreekpunt zijn voor de medewerkers. De BSGR streeft, zoals de AVG ook voorschrijft, naar dataminimalisatie door zowel aan de achterzijde gearchiveerde documenten, die daarvoor in aanmerking komen, te vernietigen alsmede de instroom van, voor de taakuitoefening van de BSGR, niet relevante documenten te voorkomen. De BSGR beschikt over de op basis van de AVG vereiste registers. In 2019 (17 oktober) heeft het dagelijks bestuur een geactualiseerde versie van het Besluit Gegevensverstrekking vastgesteld, waarin met name voor de deelnemers is verduidelijkt in welke concrete gevallen de BSGR (persoons)gegevens aan hen verstrekt.	gemitigeerd
Personeelskosten Het zich voordoen van sterke CAO-verhogingen	De BSGR stuurt sterk op de kosten.	gemitigeerd
Koepelvrijstelling Afschaffing van de koepelvrijstelling	Landelijk gezien is de bestaande koepelvrijstelling voor de BTW in april 2018 in het nieuws gekomen. Toen leek het erop dat de bestaande koepelvrijstelling zou worden opgeheven. Wanneer dit gaat gebeuren, voorzien wij grote maatschappelijke en bedrijfseconomische kosten. Bedrijfseconomische kosten zullen ontstaan omdat er binnen gemeenschappelijke regelingen veel aanvullend administratief werk zal moeten gebeuren om begrotingen en facturen aan te passen, en periodiek de BTW aangiftes te doen bij de Rijksbelastingdienst. Maatschappelijke kosten omdat, vanuit de deelnemers beschouwd, de gemeenschappelijke regelingen veel duurder zullen worden. Voor waterschappen ontstaat er een extra BTW last die ten principale niet voor compensatie in aanmerking komt. Voor gemeenten ontstaat er een extra BTW last die er toe zou leiden dat het plafond van het BTW compensatiefonds zou worden doorbroken. Indien dat gebeurt zal er een korting plaats vinden op de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Het belang van toepassing van de koepelvrijstelling door BSGR ligt dus ook bij de gemeenten.	€ 1.200K jaarlijks voor de deelnemers
Afloop huurcontract M.i.v. 2022 verloopt het huurcontract van het kantoor waar de belastingssamenwerking in gevestigd zit.	Indien de afloop van het huurcontract leidt tot een verhuizing dan is er niet voorzien in de kosten van eenmalige verhuizing en inrichting. Omdat er nog geen sprake is van een concrete casus kan in de kwantificering uitsluitend uitgegaan worden van een schatting.	€ 500K
Vervanging belastingapplicatie Het contract van de huidige belastingapplicatie wordt jaarlijks verlengd.	Bij een aanbesteding van een nieuwe belastingapplicatie is niet voorzien in de eenmalige licentiekosten. Omdat er nog geen sprake is van een concrete casus kan in de kwantificering uitsluitend uitgegaan worden van een schatting.	€ 1.100K

Risico's (vervolg)	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Integratie objectenregistratie Landelijk is het streven om te komen tot één nieuwe geïntegreerde vastgoedregistratie.	De taken van de belastingkantoren gaan de komende jaren geraakt worden door de discussie over de integratie van de objectenregistraties BAG, WOZ en BGT. Of dit uiteindelijk leidt tot opheffing van deze registraties en het inrichten van één nieuwe geïntegreerde vastgoedregistratie is nog onduidelijk. Wel duidelijk is dat de onzekerheid hierover de belastingkantoren raakt: De strategie van individuele kantoren voor de komende jaren kan immers fors beïnvloed worden door keuzes die aangaande objectenregistraties worden gemaakt. In het geval immers dat het takenpakket van de belastingkantoren smaller wordt lijkt het wenselijk om nadrukkelijk schaalvergroting door samenvoeging van bestaande kantoren op de beleidsagenda te zetten. De voor de komende jaren noodzakelijke ICT investeringen die door het Rijk van belastingkantoren worden gevraagd bijvoorbeeld op het gebied van WOZ ICT standaarden kunnen zo over meer deelnemers worden gespreid. Helaas zijn deze investeringen qua hoogte nog niet in te schatten. Ook het Rijk geeft hierover onvoldoende duidelijkheid.	p.m.
Maatwerk Harmonisatie en standaardisatie van het belastingbeleid is qua kostenefficiëntie wenselijk, echter qua politieke beleidsvrijheid minder voor de hand liggend.	De mogelijkheden om maatwerk te kunnen bieden zullen de komende jaren waarschijnlijk worden beperkt in verband met de ontwikkeling naar (standaard) cloudversies van belastingsoftware. Deze beperking van maatwerk raakt dan overigens niet alleen belastingkantoren maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de belastingtaak nog zelf uitvoeren. Indien in aanvulling op cloudversies maatwerk wordt gewenst zal dit middels naar verwachting zeer kostbare API's moeten worden gerealiseerd.	p.m.
Areaaluitbreidingen Door de verbeterde economie en de niet afnemende vraag naar woonruimte neemt m.n. de woningbouw-ontwikkeling toe	In de huidige begrotingsmethodiek zijn areaal-ontwikkelingen niet in de deelnemerbijdrage verdisconteerd. Aangezien het om forse uitbreidingen gaat is het noodzakelijk dat de deelnemerbijdrage van de deelnemers periodieke aanpassing behoeft om bij een gelijkblijvend kwaliteitsniveau uitvoering te kunnen blijven geven aan de gevraagde producten	In de kadernota 2021 is om een extra budget gevraagd van € 245K.

Op basis van de benoemde risico's is door middel van een risicoweging, op grond van een in gemeenteland gangbare methodiek, een inschatting gemaakt van het financiële risico dat wordt gelopen.

Risico's	risicobedrag	jaar	kans	gewogen
Afloop huurcontract	€ 500.000	2022	0,75	€ 375.000
Vervanging belastingapplicatie	€ 1.100.000	2022	0,50	€ 550.000
Integratie objectenregistratie	p.m.	2021	0,75	p.m.
Maatwerk	p.m.	2021	0,75	p.m.
Areaaluitbreidingen	p.m.	2020	0,90	p.m.
Berekend risico				€ 925.000
af: Algemene Reserve				€ 624.000
Op te nemen in de risicoparagraaf van de deelnemers excl. p.m.				€ 301.000

Verplichte kengetallen

Conform de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), gepubliceerd op 17 maart 2016 en in werking getreden op 1 april 2016, dienen in de begroting en jaarstukken enkele verplichte kengetallen te worden opgenomen. Hieronder worden deze in een overzicht weergegeven:

Jaarverslag 2019 Kengetallen	Verloop van de kengetallen		
	Real. 2019	Begr. 2019	Real. 2018
Netto schuldquote	-9,5%	-4,9%	-14,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-9,5%	-4,9%	-14,2%
Solvabiliteitsratio	12,3%	16,5%	36,4%
Structurele exploitatieruimte	0,9%	0,0%	5,3%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Bovenstaande kengetallen maken inzichtelijk hoeveel financiële ruimte er aanwezig is binnen de BSGR om de structurele en incidentele lasten te kunnen dekken. De kengetallen geven daarmee inzicht in de financiële weerbaarheid van de BSGR.

De netto schuldquote is de netto schuld als aandeel van de inkomsten en geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Er wordt een onderscheid gemaakt door het kengetal zowel inclusief als exclusief de verstrekte leningen te berekenen. Van verstrekte leningen is bij de BSGR geen sprake, zodat beide kengetallen aan elkaar gelijk zijn. Een netto schuldquote lager dan 1 wordt gezien als voldoende.

De solvabiliteitsratio geeft aan in welke mate de BSGR in staat is om aan de financiële verplichtingen op langere termijn te kunnen voldoen. Het geeft de verhouding weer tussen het eigen vermogen en het totale vermogen. Een kengetal van 0,3 tot 0,8 wordt doorgaans als matig tot voldoende gezien. Een lagere ratio geeft aan dat er relatief veel vreemd vermogen is. Gezien de aard van de BSGR, die gelegen is in het innen en het doorstorten van gelden, en de keuze voor een beperkt eigen vermogen is een solvabiliteit van 12,3% plausibel.

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte aanwezig is om de lasten te dragen. Een kengetal groter dan nihil duidt op structurele ruimte. Aangezien het kengetal op 0,9% uitkomt is er een minimale structurele ruimte voor o.a. nieuwe ontwikkelingen.

3.3.2 Financiering & treasury

Treasurybeheer en –beleid

De financieringsfunctie van de BSGR is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het treasurybeheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm) en het eigen treasurystatuut.

Zoals voorgeschreven heeft de BSGR een treasurystatuut. Het Treasurystatuut is in 2014 geactualiseerd naar aanleiding van het schatkistbankieren en in de vergadering van 16 juni 2014 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. In het Treasurystatuut zijn tevens de verantwoordelijkheden en de bevoegdheden van de verschillende functionarissen binnen de BSGR, die een rol hebben in het treasurybeheer, weergegeven.

Risicoprofiel

Gezien de aard en activiteiten van de BSGR is het risicoprofiel beperkt. Krediet- (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koers-, valuta- en debiteurenrisico's worden niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BSGR zijn uitermate inzichtelijk.

De belasting- en de bedrijfsvoeringgeldstroom binnen de BSGR zijn strikt gescheiden op twee hoofdrekeningen bij de huisbankier en daaraan gekoppeld, vanwege het schatkistbankieren, op twee rekeningen courant bij het agentschap van het Ministerie van Financiën.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

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). De renterisiconorm is een belangrijk kader om afwegingen te maken op het gebied van volume, looptijd en renteherzieningstermijnen van aan te trekken langlopende geldleningen. Met behulp van de renterisiconorm kan worden bepaald op welke wijze de langlopende financiering moet worden ingezet om de gevoeligheid van de begroting voor rentefluctuaties binnen de gestelde kaders te houden.

In 2019 is, net als in de voorgaande jaren, geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende financiering.

Schatkistbankieren

In het kader van het schatkistbankieren moet de BSGR een rekening-courant bij de Schatkist aanhouden waar de overtollige middelen op worden gestort. Geld en vermogen mogen niet buiten de Schatkist, zoals bij banken, worden aangehouden.

De BSGR heeft twee rekening-courantverhoudingen met de Schatkist, één ten behoeve van belastinggelden en één ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering, zodat de twee geldstromen strikt gescheiden kunnen worden.

Bepaalde middelen kunnen worden uitgezonderd van de verplichting om deze in de Schatkist aan te houden, waaronder het drempelbedrag. Bij de BSGR worden de saldi dagelijks volledig afgeroomd c.q. aangevuld tot een nihil-saldo, waardoor er geen bedragen buiten de Schatkist worden aangehouden.

Jaarstukken 2019 BSGR

Huisbankier

ING Bank is vanaf 1 januari 2016 de huisbankier.

EMU-saldo

Als gevolg van de Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product. Van dit maximale tekort van 3% van Nederland is 0,3% voor de decentrale overheden. Aangezien er sprake is van een negatief saldo draagt de BSGR in negatieve zin bij aan het EMU-saldo van de decentrale overheden. Het EMU-saldo wordt anders berekend dan in het baten-lastenstelsel:

EMU saldo 2019			
Omschrijving	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	207	315	-294
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	201	203	135
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen			-
4. Investerings in (im)materiële activa	-182	-330	-230
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord			-
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa			-
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken			-
8. Baten bouwgrondexploitatie			-
9. Lasten op balanspost voorzieningen			-
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht			-
11. Verkoop van effecten			-
Saldo	225	188	-390

Dat het saldo 2019 zoveel anders is als 2018 komt doordat het exploitatiesaldo in 2019 lager uitkomt vergeleken met 2018 waar sprake was van een aanzienlijk (positief) exploitatieresultaat.

3.3.3 Prognose EMU-saldo

Conform de artikelen 3 en 4 BBV onderstaand een meerjarige doorwerking van het EMU saldo.

Omschrijving	realisatie 2019	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	207	315	395	169	148	-
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	201	203	235	235	235	235
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen						
4. Investerings in (im)materiële activa	182-	330-	126-			
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord						
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa						
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken						
8. Baten bouwgrondexploitatie						
9. Lasten op balanspost voorzieningen						
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht						
11. Verkoop van effecten						
Saldo	226	188	504	404	383	235

3.3.4 Bedrijfsvoering Organisatieontwikkeling

Per 1 januari 2019 is de formele functieformatie uitgebreid met 1 fte ten behoeve van privacy taken en bedraagt 90,5 fte. Op 31 december 2019 bestaat de bezetting uit 79,8 fte (91 medewerkers). De vacante formatieruimte bedraagt 10,7 fte en is dit jaar met 2,2 fte licht gestegen ten opzichte van 31 december 2018.

De vacante formatieruimte wordt ingevuld door inhuurkrachten. Daarnaast is er bovenop de formele formatie sprake van een flexibele schil aan inhuurkrachten. Insteek is deze flexibele schil deels te verkleinen en te vervangen door medewerkers in dienst van de BSGR. Dit uiteraard binnen de geaccordeerde personele budgetten.

Het aantal medewerkers dat in 2019 in dienst is getreden is acht. Het aantal medewerkers dat uit dienst is getreden bedraagt elf. Van de elf medewerkers die de organisatie hebben verlaten is één medewerker met arbeidsongeschiktheidspensioen gegaan en gingen drie medewerkers met (vervroegd) ouderdomspensioen. De overige medewerkers gingen een nieuwe uitdaging elders aan.

De BSGR heeft het afgelopen jaar een aantal jonge, recent afgestudeerde HBO/WO's op uitzendbasis weten aan te trekken. Drie van hen zijn per 1 januari 2020 in dienst getreden. Deze jonge instroom zal bijdragen aan het streven om te komen tot een meer evenwichtige leeftijdsopbouw van het personeelsbestand.

Het pensioenakkoord van afgelopen zomer leidt er tevens toe dat volgend jaar een aantal oudere medewerkers eerder dan verwacht de organisatie gaan verlaten waardoor een verdere verjonging van het personeelsbestand plaats kan vinden.

Het bezettingsoverzicht exclusief inhuur op 31 december 2019 ziet er als volgt uit:

Afdeling	Formele formatie	Bezetting (FTE) 31-12-2019	Aantal medewerkers 31-12-2019	Bezetting (FTE) 31-12-2018	Aantal medewerkers 31-12-2018
Heffen	28,3	24,5	28	26	30
Informatie & Inning	26,1	23,1	28	24,5	31
Waarderen	27,4	25,4	28	24,2	27
Directie en Bedrijfsvoering	8,7	6,8	7	6,8	7
Totaal	90,5	79,8	91	81,5	95

Flankerend beleid

In september 2018 is door het algemeen bestuur het BSGR Strategisch Personeelsplan 2019-2022 vastgesteld. Als gevolg van de vergaande ontwikkelingen in digitalisering van het belastingdomein is het de verwachting dat er op termijn, bij gelijkblijvende omstandigheden, mogelijk minder medewerkers nodig zijn. Daar waar medewerkers ondanks forse investeringen in opleidingen deze slag niet kunnen maken zal er naar waardige alternatieven moeten worden gezocht. Flankerend beleid kan in deze uitkomst bieden.

Het totaal te verwachten benodigde budget flankerend beleid bedroeg hierin €505K. Gezien de zeer turbulente externe omgeving van de BSGR, waarbij met name bij de afdelingen WOZ en Heffen de werkzaamheden en daarmee benodigde formatie de komende jaren "gedicteerd" gaan worden door de snelheid, kwaliteit en integratie van de landelijke basisregistraties, is afgesproken de huidige reserve van €450K aan te houden en vooralsnog niet aan te vullen tot €505K.

De mutaties in het personeelsbestand zijn grotendeels in lijn met de verwachte ontwikkelingen.

Het budget flankerend beleid kan hierbij voor het jaar 2019 naar beneden worden bijgesteld omdat een deel van de kosten ontstaan in 2019 pas in 2020 gerealiseerd gaat worden.

Actualisatie/(her)waardering van een vijftal functies

In voorjaar van 2019 zijn een viertal bestaande functies geactualiseerd. Reden was onder andere dat de inhoud van deze functies de afgelopen jaren is gewijzigd en/of verzwakt en niet meer aansloot bij de dagelijkse praktijk.

Het betrof de functie van Controller, Adviseur bestuur & beleid, P&O/ Secretarieel medewerker en Applicatiebeheerder. Alleen in het geval van de functie van Adviseur bestuur & beleid leidde dit tot een hogere uitkomst in de waardering. De huidige functie is nu gewaardeerd in salarisschaal 12. Naar aanleiding van de waardering van de functie van Applicatiebeheerder hebben de Applicatiebeheerders medio november bezwaar ingediend bij de BSGR Bezwarencommissie. De behandeling van het bezwaar loopt op dit moment nog. Naar verwachting wordt de bezwarenprocedure februari 2020 afgerond.

Naast de actualisatie van de bovengenoemde functies is tevens in het voorjaar van 2019 besloten een nieuwe functie bij de afdeling WOZ te creëren. Het huidige BSGR functiegebouw kende formeel slechts één functie van taxateur. Echter door ontwikkelingen op de vastgoedmarkt en de strengere eisen die de waarderingskamer stelt, bleek er behoefte aan een nieuwe functie waarin de meer specialistische taken gebundeld worden. Dit heeft geresulteerd in de functie van Specialist taxaties die gewaardeerd is in salarisschaal 10.

Verzuim

Eind december bedroeg het ziekteverzuim, 4,42%, voor overheidsorganisaties erg laag. Ten opzichte van dezelfde periode in 2018 (5,43%) is dat een daling van 1,01%. De daling van het verzuimpercentage is het gevolg van een daling in het langdurig verzuim. De meldingsfrequentie is in 2019 (0,98) licht gestegen ten opzichte van 2018 (0,92) maar daarmee nog altijd zeer laag.

Het ziekteverzuim per afdeling over 2019 ziet er als volgt uit:

Afdeling	Ziekteverzuim% 2019	Meldingsfrequentie 2019	Ziekteverzuim% 2018	Meldingsfrequentie 2018
Heffen	5,4	1,28	5,18	1,25
Informatie & Inning	6,14	0,76	8,14	0,93
Waarderen	2,78	0,91	4,79	0,97
Directie en Bedrijfsvoering	1,33	1	0,15	0,3
Totalen	4,42	0,98	5,43	0,92

Europese aanbesteding Flexibele arbeidskrachten op basis van detachering

In Q2 2019 is een start gemaakt met de Europese aanbesteding voor flexibele arbeidskrachten op basis van detachering waarvoor een nieuwe overeenkomst gesloten moest worden voor 1 januari 2020. De gunning is conform planning eind december afgerond.

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren

Op 1 januari 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking getreden. De rechtspositie van de ambtenaren is gewijzigd en het civiele arbeidsrecht is van toepassing.

Eind Q2 heeft de VNG besloten om per 1 januari 2020 een aparte werkgeversvereniging op te richten voor Gemeenschappelijke Regelingen met een eigen cao. Deze werkgeversvereniging heet de Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (WSGO), de cao heet Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (CAO SGO). De cao SGO is qua inhoud volledig identiek aan de CAO Gemeenten (de opvolger van de CAR-UWO).

Reden voor het oprichten van een eigen werkgeversvereniging en cao was dat Gemeenschappelijke Regelingen die voorheen de CAR-UWO volgden, niet door lidmaatschap van de VNG gebonden kunnen worden aan de Cao Gemeenten. Dit had onder andere gevolgen voor de doorwerking van een aantal cao artikelen.

Door een aparte werkgeversvereniging (WSGO) voor Gemeenschappelijke Regelingen met een eigen cao op te richten is het probleem met betrekking tot de doorwerking ondervangen en zijn de arbeidsvoorwaarden voor het huidige personeel ook na 1 januari 2020 gewaarborgd.

Het Bestuur van de BSGR heeft op 13 juni 2019 ingestemd met toetreding tot de nieuwe werkgeversvereniging. Echter op dat moment was nog niet duidelijk per wanneer de nieuwe werkgeversvereniging werd opgericht en ook de naam en (definitieve) tekst van de CAO SGO waren nog niet bekend. Pas begin november werd duidelijk dat de nieuwe WSGO daadwerkelijk per 1 januari 2020 kon worden opgericht.

Jaarstukken 2019 BSGR

Het late tijdstip van bekendmaking had voor de BSGR tot gevolg dat het bestuurlijk niet meer gelukt is om het besluitvormingsproces rond de toetreding van de BSGR tot de nieuwe werkgeversvereniging voor 1 januari 2020 af te ronden. Toetreding tot de WSGO heeft namelijk tot gevolg dat de GR moet worden aangepast en de GR daarna nog formeel door alle raden en de verenigde vergadering van de deelnemers moet worden geaccordeerd. Naar verwachting is dit proces eind maart 2020 afgerond en kan de BSGR officieel lid worden van de nieuwe werkgeversvereniging.

Tevens zijn in 2019 in verband met de invoering van de Wnra alle BSGR arbeidsvoorwaarden en rechtspositieregelingen omgezet naar het arbeidsrecht.

Cao Gemeenten 2019-2021

In het voorjaar van 2019 is er onderhandeld over een nieuwe cao voor gemeentepersoneel. De afspraken zijn op 12 september 2019 door het bestuur van de VNG bekrachtigd. De Cao Gemeenten heeft een looptijd van 1 januari 2019 tot 1 januari 2021. Omdat de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties identiek is aan de CAO Gemeenten gelden de gemaakte afspraken ook voor de CAO SGO. De belangrijkste afspraken waren :

1. Salaris

- Op 1 oktober 2019 stijgt het salaris met 3,25%
- In oktober 2019 krijgt de medewerker een eenmalige uitkering van €750. De eenmalige uitkering geldt voor medewerkers die op 28 juni 2019 (datum van het principeakkoord) in dienst waren. De eenmalige uitkering is bruto, naar rato van het dienstverband en niet pensioengevend.
- Op 1 januari 2020 stijgt het salaris met 1%
- Op 1 juli 2020 stijgt het salaris met 1%
- Op 1 oktober 2020 stijgt het salaris met 1%

2. Tegemoetkoming in de kosten van de collectieve zorgverzekering

Vanaf 2019 ontvangen alle medewerkers in december een tegemoetkoming in de kosten van de collectieve zorgverzekering, ongeacht welke zorgverzekering hij of zij heeft. Het gaat om een bedrag van €168 of €296. De hoogte is afhankelijk van het inkomen van de medewerker.

3. Transitievergoeding

Medewerkers die op of na 1 januari 2020 ontslag krijgen (dus als de WNRA van kracht is) behouden bij reorganisatieontslag het huidige cao-recht op de van-werk-naar-werk periode en de bovenwettelijke werkloosheidsuitkering maar krijgen geen recht op een wettelijke transitievergoeding. Medewerkers die op of na 1 januari 2020 ontslag krijgen vanwege disfunctioneren, hebben recht op de wettelijke opzegtermijn in plaats van de nu in de cao opgenomen verlengde opzegtermijn, maar behouden het recht op de bovenwettelijke werkloosheidsuitkering en krijgen het recht op de transitievergoeding erbij.

4. Verlof en vitaliteit

De VNG en de vakbonden hebben het voornemen om in de volgende cao bindende afspraken te maken over harmonisatie van verlof en vitaliteit. Een gezamenlijke werkgroep moet vóór april 2020 advies geven over landelijke normen voor verlof en vitaliteit. De VNG en de vakbonden zullen dit advies in de loop van dit jaar ter instemming voorleggen aan hun leden.

Klachten

Op basis van de Klachtenregeling BSGR is er sprake van een klacht indien men vindt dat men door (één van de medewerkers van) de BSGR verkeerd behandeld is, of als men foutief geïnformeerd is vanuit de BSGR.

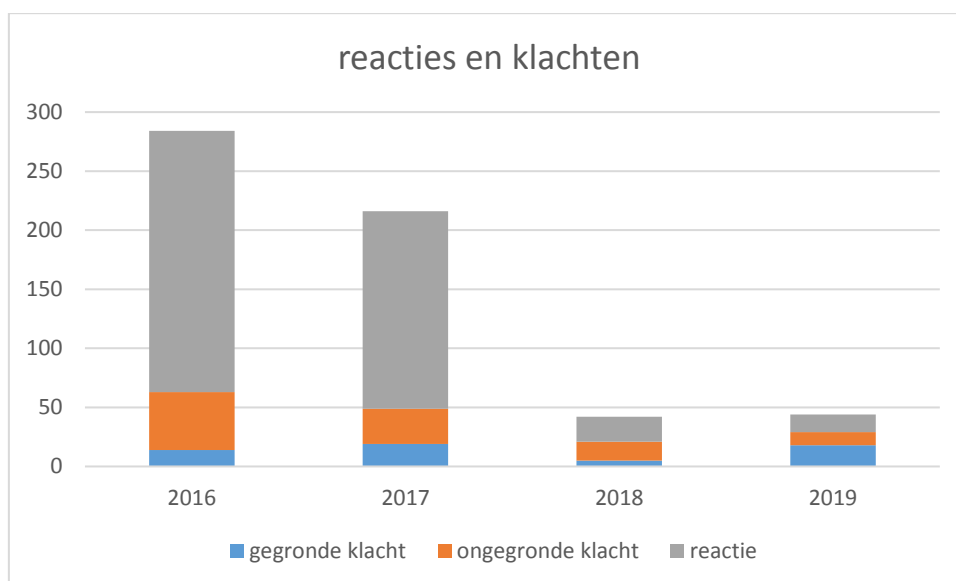
Klachten kunnen op verschillende wijzen naar de BSGR worden geuit:

- telefonisch,
- schriftelijk, middels een fysieke brief of via de mail.

Daarnaast kunnen klachten ook via de afzonderlijke deelnemers bij de BSGR aanhangig worden gemaakt.

Medio 2017 is besloten om op de website geen digitaal klachtenformulier meer beschikbaar te stellen. Reden hiertoe was dat het merendeel van de reacties die via het digitale klachtenformulier werden ingediend geen klacht was, maar een bezwaarschrift of vraag met betrekking tot een aanslag, de invordering of kwijtschelding daarvan. Dit liet tot 2019 dan ook een dalend verloop zien in het aantal reacties dat onder de vlag met beschrijving 'klacht' werd ingediend.

Jaar	Reacties	Klachten	Gegrond
2016	284	63	14
2017	216	49	19
2018	42	21	5
2019	44	29	18



2019 laat voor het eerst weer een lichte toename van het aantal reacties en klachten zien. Er zijn in 2019 44 reacties ingekomen, die door de indieners als 'klacht' werden bestempeld. Negenentwintig van deze reacties kunnen, in meer of mindere mate, ook daadwerkelijk als klacht worden gecategoriseerd. De overige ingekomen reacties betroffen vragen of bezwaarschriften.

De klachten hadden betrekking op:

- de wijze waarop men te woord was gestaan;
- het niet (tijdig) verwerken van aan de BSGR toegezonden informatie;
- de wachttijd aan de telefoon;
- de tekstuele inhoud van door de BSGR verzonden brieven;
- het overschrijden van de termijn voor het doen van een uitspraak op bezwaar of andere

Jaarstukken 2019 BSGR

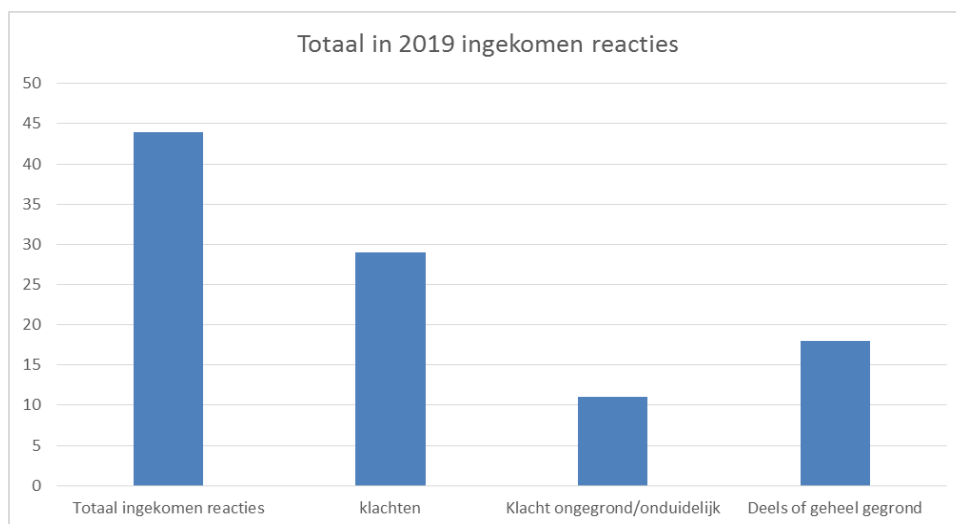
- formele gebreken in (bezwaar)procedures;
- het onterecht of te vroeg stopzetten van de automatische incasso;
- het zonder nader informeren afsluiten van een mailbox waardoor bezwaarschriften als niet c.q. te laat ontvangen werden aangemerkt
- geschepte onduidelijkheid over meerdere keren toegezonden aanslagen.

Tevens waren er daarbij ook enige klachten die betrekking hadden op het handelen van medewerkers van de deelnemers. Deze klachten zijn ter kennis gebracht aan de betreffende deelnemers.

Van de ingediende klachten waren er 18 deels of geheel gegrond. Een aanzienlijke toename ten opzichte van 2018. Wat de reden is van de toename van het gegronde aantal klachten in 2019 is niet duidelijk. Wel kan geconstateerd worden dat het aantal in 2019 gegronde klachten in lijn ligt met de aantallen in de jaren voor 2018. In die zin is 2018 afwijkend van de lijn geweest.

Klachten die deels of geheel gegrond zijn verklaard, hadden betrekking op:

- de wijze waarop cliënten te woord waren gestaan (de betreffende medewerkers zijn hier ook op aangesproken);
- de tekst van standaardbrieven die, gelet op de onderliggende situatie (overlijden), door sommige cliënten als 'niet-inlevend' werd ervaren;
- het niet verwerken van door cliënt toegezonden informatie
- het onterecht/te vroeg stoppen van de automatische incasso.



Inmiddels is wel gebleken dat ook jaren na afwijzing van een door een belastingplichtige ingediende klacht er nog een staartje kan volgen. Een in 2016 behandelde klacht aangaande kwijtschelding mondde in 2019 uit in een civiele procedure (en wrakingsverzoek van de rechter door de betreffende belastingplichtige), waarbij de BSGR uiteindelijk toch in het gelijk is gesteld.

Externe klachtafhandeling

Indien men het niet eens is met de wijze waarop een klacht is afgedaan door de BSGR, dan kan men zich wenden tot de Nationale ombudsman.

In 2019 zijn er van de Nationale ombudsman elf verzoeken ingekomen met de vraag om een nadere reactie te geven op bij hen in behandeling genomen dossiers. Helaas bestaat er nog geen inzicht in het totaal aantal verzoeken dat in 2019 bij de Nationale ombudsman met betrekking tot de BSGR is

Jaarstukken 2019 BSGR

ingekomen. In tegenstelling tot vorig jaar is de rapportage over 2019 nog niet van de Nationale ombudsman ontvangen.

Negen van deze dossiers hadden betrekking op afgewezen kwijtscheldingsverzoeken. Het betrof vier dossiers waarbij door de verzoeker om kwijtschelding niet de volledig opgevraagde documenten werden aangeleverd. Dit gebeurde in drie dossiers alsnog, waarbij dit in één casus wederom niet tot inwilliging van het verzoek om kwijtschelding leidde. In één dossier was het kwijtscheldingsverzoek al toegekend voordat de Nationale ombudsman de casus bij de BSGR aanhangig maakte. Nadat de belastingschuldige zijn zaak had voorgelegd aan de ombudsman, heeft hij – naar eigen zegge na uitblijven van een reactie van de ombudsman - nadere informatie bij de BSGR aangeleverd. Op basis van deze informatie is daarna alsnog kwijtschelding verleend. In alle de overige gevallen is er met de betrokkenen een betalingsregeling getroffen of is er aan een externe adviseur van betrokkene een nadere toelichting gegeven op de afwijzende beschikking.

Eén dossier had betrekking op een verzoek inzake een lopende bezwaarprocedure. De betrokkene heeft uiteindelijk, na overleg met de BSGR, het bezwaarschrift ingetrokken.

Impact corona-virus

Hier worden de gevolgen geschetst van een belangrijke gebeurtenis na balansdatum. Uiteraard voorzover de kennis van nu reikt en op basis van de richtlijnen uitgevaardigd door het RIVM en door het Kabinet.

Impact op processen

Voor de dagelijkse gang van zaken zijn de gevolgen gering. Daarbij dient in ogenschouw te worden genomen dat de BSGR in principe met de huidige ter beschikking staande middelen plaats onafhankelijk kan werken. Dat geldt in belangrijke mate voor de werkzaamheden van de processen van Waarderen en Heffen en in iets mindere mate voor Informatie & Inning.

Dat gebeurt ook. Meer dan 85% van alle medewerkers werkt op grond van de uitgevaardigde richtlijnen vanaf medio maart 2020 thuis.

Met name degene die de dagelijkse werkzaamheden coördineren ervaren daarin een taakverzwaring.

Voor de niet plaats onafhankelijke organisatieonderdelen zijn de werkzaamheden afgeschaald. Te denken valt aan buitendienst medewerkers die te maken hebben met klantcontacten en de centrale telefoon-afhandeling. Deze laatste is teruggebracht naar uitsluitend een telefonische bereikbaarheid in de ochtenduren.

Bezien over een periode van enkele maanden zullen de werkvoorraden langzamerhand gaan oplopen. Niet in het minst omdat ontstane vacatures niet of nauwelijks ingevuld kunnen worden omdat nieuwe medewerkers op grond van de bestaande richtlijnen niet adequaat ingewerkt kunnen worden, dan wel dat dit gepaard gaat met capaciteitsverlies omdat begeleiding op afstand minder efficiënt is.

Bezien voor de iets langere termijn zal met name sprake zijn van vertraging in productinnovaties en dienstverlening. De besluitvorming over productinnovaties en de invulling van dienstverlening vertraagt omdat fysieke ontmoetingen niet kunnen plaatsvinden of beperkt moeten blijven.

Impact op voortgang en besluitvorming

Het beperken van fysieke contacten stelt ons voor nieuwe uitdagingen als het gaat om het plannen van vergaderingen. Dat geldt in mindere mate intern. En in belangrijke mate extern. Gezocht wordt naar niet eerder gebruikte mogelijkheden. Op kleine schaal wordt telefonisch vergaderen ingezet en onderzocht wordt of deze vorm van vergaderen ook door middel van beeldondersteuning kan plaatsvinden.

Impact economie

Duidelijk is dat de economie op onderdelen zwaar wordt geraakt. Niet voor niets heeft het Kabinet noodmaatregelen aangekondigd o.a. in de vorm van uitstel van het betalen van rijksbelastingen door ondernemers. Daarbij zijn ook lokale overheden verzocht coulant te betrachten bij het betalen van de belastingen door ondernemers.

Inmiddels heeft een grote groep ondernemers een belastingaanslag van de BSGR ontvangen. Door het Algemeen Bestuur is besloten om hen, op verzoek, uitstel van betaling te verlenen tot 31 augustus 2020 voor de in 2020 door de BSGR opgelegde belastingaanslagen. En de voorlopige aanslag toeristenbelasting 2020 wordt niet eerder dan eind augustus opgelegd.

Impact op Financiën

Op grond van de bovengenoemde ontwikkelingen is de verwachting dat er tijdelijk sprake is van een lagere druk op de financiële middelen vanwege het niet direct aan kunnen trekken van benodigde capaciteit. Op iets langere termijn (najaar?) zullen die middelen weer benodigd zijn om de werkvoorraden weg te kunnen werken.

Voor onze deelnemers zien wij een groter risico. Namelijk indien de economische steunmaatregelen van de Rijksoverheid niet tijdig of niet lang genoeg zullen zijn dan neemt het gevaar van surseance van betaling of faillissement toe. Dit zal impact hebben op de (on)inbaarheid van de belastingvorderingen van onze deelnemers.

3.3.5 Beleidsindicatoren

Voor de BSGR onderscheiden we de volgende beleidsindicatoren behorende bij artikel 1 van de REGELING VAN DE MINISTER VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES VAN 24 MAART 2016, NR. 2016-0000177572, tot vaststelling van de beleidsindicatoren.

Nr.	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Bron	Externe bron
1.	Overhead	Formatie	Fte per 1.000 inwoners (verzorgingsgebied)	Eigen gegevens per 31-12-2019	
			0,080		
2.	Overhead	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners (verzorgingsgebied)	Eigen gegevens per 31-12-2019	
			0,072		
3.	Overhead	Apparaatskosten	Kosten per inwoner (verzorgingsgebied)	Jaarrekening 2019	
			€ 2,09		
4.	Overhead	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Jaarrekening 2019	A+O fonds gemeenten 2018
			16,4%		20,0%
5.	Overhead	Overhead	% van totale lasten	Jaarrekening 2019	
			23,9%		
	Overhead	Overheadformatie	% van totale formatie	Jaarrekening 2019	Berenschot (ref. groep > 20.000 inwoners)
			15,0%		32,3%

4. Jaarrekening 2019

4.1 Overzicht van baten en lasten 2019

Onderstaand is een samenvattend overzicht opgenomen over de opbouw van het programmaresultaat. De baten worden weergegeven met een negatief teken. Het onderdeel saldo geeft het resultaat weer per programma. Het totale resultaat bedraagt € 95K over 2019. Ten opzichte van de begrotingswijziging december 2019 is er sprake van een positief saldo ad € 95K.

x € 1.000	Primaire	Begroting 2019 na	Realisatie 2019	Realisatie versus
Lasten	Begroting 2019	wijziging december		begroting
Programma 1 - Heffen	2.873	2.746	2.747	-1
Programma 2 - Informatie & Inning	2.751	2.595	2.582	13
Programma 3 - Waarderen	3.024	3.471	3.394	76
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	2.848	2.747	2.731	17
Algemene dekking en onvoorzien	200	19	16	3
Totaal Lasten	11.696	11.578	11.470	108
Baten				
Programma 1 - Heffen	-2.873	-2.746	-2.747	1
Programma 2 - Informatie & Inning	-2.751	-2.595	-2.582	-13
Programma 3 - Waarderen	-2.729	-3.175	-3.109	-66
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	-2.848	-2.747	-2.731	-16
Algemene dekking en onvoorzien	-100	0	-95	95
Totaal Baten	-11.301	-11.263	-11.263	0
Saldo van baten en lasten				
Programma 1 - Heffen	0	0	0	0
Programma 2 - Informatie & Inning	0	0	0	0
Programma 3 - Waarderen	295	296	286	10
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	0	0	0	0
Algemene dekking en onvoorzien	100	19	-79	98
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	395	315	207	108
Mutaties reserves				
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	-395	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	395	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-395	-315	-302	-13
Saldo mutaties reserves	-395	-315	-302	-13
Gerealiseerde resultaat	0	0	-95	95

Er is sprake van enkele zeer beperkte begrotingsoverschrijdingen binnen alle programma's die niet eerder aan het bestuur zijn voorgelegd. Dit heeft te maken met een tweetal elementen:

- Als gevolg van een geactualiseerde verhouding in de verdeling van de automatiseringskosten is er een overschrijding ontstaan op deze lasten binnen de programma's Heffen, Informatie en Inning en Overhead. Over de organisatie als totaal laten de automatiseringslasten echter een onderschrijding zien.
- Een overschrijding van € 13K en 1K voor overige goederen en diensten bij respectievelijk programma Waarderen en Heffen. Deze overschrijding is te wijten aan het grote aantal kostenvergoedingen dat betaald moet worden aan no cure no pay bureau's (NCNP). Deze kostenvergoedingen zijn slechts beperkt te beïnvloeden. Daarnaast is er een beperkte overschrijding van een projectopdracht voor aanvulling (historische) gegevens aan LV-WOZ (€ 3K) voor een drietal gemeenten.

4.2 Balans per 31 december 2019

De balans geeft de stand per 31 december weer over de jaren 2018 en 2019.

Activa x € 1.000	31 december 2019		31 december 2018	
Vaste activa				
<u>Materiele vaste activa</u>		457		476
Investerings met een economisch nut	457		476	
Totaal vaste activa		457		476
Vlottende activa				
<u>De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		11.386		6.258
Vorderingen op deelnemers	1.198		2.797	
Rekening-courantverhouding met het Rijk	10.188		3.461	
<u>Liquide middelen</u>		4		4
Kas	1		5	
Banksaldi	0		0	
Kruisposten	3		-1	
<u>Overlopende activa</u>		549		141
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	549		141	
Totaal vlottende activa		11.939		6.403
Totaal activa		12.397		6.880

Passiva x € 1.000	31 december 2019		31 december 2018	
Vaste passiva				
<u>Eigen vermogen</u>		1.524		2.055
Gerealiseerde resultaat	95		624	
Algemene reserve	624		324	
Bestemmingsreserve	805		1.107	
Totaal vaste passiva		1.524		2.055
Vlottende passiva				
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		7.574		1.845
Af te dragen belastingontvangsten	7.187		1.151	
Crediteuren	387		693	
<u>Overlopende passiva</u>		3.298		2.980
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	3.298		2.980	
Totaal vlottende passiva		10.871		4.825
Totaal passiva		12.397		6.880

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Naast de algemeen geldende gemeentelijke verslaggevingsregels opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn de volgende aanvullende besluiten van toepassing:

- Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.
- Controleprotocol/normenkader 2019.
- Nota reserves en voorzieningen (juni 2019).
- Nota waardering en afschrijving vaste activa (december 2017).
- Treasurystatuut 2014.
- Regeling financiële verordening 2019.
- Verordening vaststelling financiële bijdragen deelnemers BSGR 2017.

De specifieke afspraken tussen deelnemer en BSGR met betrekking tot de uit te voeren werkzaamheden zijn vastgelegd in de DVO (Dienstverleningsovereenkomst).

4.3.1 Waarderingsgrondslagen

Materiële vaste activa

Op basis van de hiervoor genoemde regelingen alsmede de BBV zijn de volgende uitgangspunten gebruikt:

- alle verkregen activa met een economisch nut worden geactiveerd;
- voor zover niet anders vermeld, zijn activa en passiva gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs;
- afschrijving van activa vindt plaats op basis van de lineaire methode;
- rente waarmee het geïnvesteerd vermogen moet worden belast wordt voorcalculatorisch bepaald voor de boekwaarde van de gehele activa; het voorcalculatorische percentage wordt niet nagecalculeerd;
- de rentetoerekening en afschrijving op de nieuwe investeringen vinden pas plaats direct na ingebruikname.

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van bijdragen en subsidies (netto waardering), verminderd met afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van de te verwachten toekomstige nuttigheids- of gebruiksduur. Daarbij worden in het algemeen de volgende termijnen gehanteerd:

- 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
- 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen;
- 20 jaar: stenen bergplaatsen en loodsen;
- 15 jaar: centrale verwarming;
- 12 jaar: inbouwpakket (de Regeling waardering activa en afschrijvingen is hier per 1 december 2017 op aangepast);
- 10 jaar: houten bergplaatsen en loodsen; technische- en veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, motorvoertuigen en machines;
- 5 jaar: personenauto's; lichte motorvoertuigen; automatiseringsapparatuur, -software en telefonie-apparatuur;
- niet: gronden en terreinen.

Liquide middelen

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden, evenals de overlopende activa, gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen algemene- en bestemmingsreserves alsmede het saldo van de rekening van baten en lasten.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

4.3.2 Grondslagen van resultaatbepaling

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). 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. Omdat geen voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume mogen worden opgenomen worden sommige personeelslasten toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals bijvoorbeeld verlofaanspraken die uitbetaald worden.

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

Zoals geschetst in de paragraaf bedrijfsvoering zal de impact van het corona-virus, als belangrijke gebeurtenis na balansdatum, voor de BSGR relatief beperkt zijn. Tijdelijk zal er sprake zijn van een lagere druk op de financiële middelen vanwege het niet direct aan kunnen trekken van benodigde capaciteit. Op langere termijn zullen die middelen weer benodigd zijn om de ontstane werkvoorraden weg te kunnen werken. Schattingsposten zullen door deze omstandigheden niet worden beïnvloed in de jaarrekening 2019.

4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

4.4.1 Economische kosten categorieën

Het begrotingsjaar 2019 kent een totaal aan deelnemersbijdragen ad € 11,1 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 11,6 mln.

x € 1.000 Onderdeel	Primaire Begroting 2019		Begroting 2019 na wijziging december		Realisatie 2019		Realisatie 2018	
Personeelslasten	6.922		7.002		6.923		6.578	
Flankerend beleid	100		19		16		4	
Kapitaalslasten	140		203		201		135	
Automatiseringslasten	1.432		1.417		1.402		1.222	
Huisvestingslasten	818		749		747		759	
Overige goederen en diensten	1.713		1.745		1.750		1.588	
Bijdrage GDI	176		147		147		184	
Project overgang waarderen naar gebruiksoppervlak	295		296		286		325	
Onvoorzien	100				0		0	
Bijdragen deelnemers		-11.107		-11.107		-11.107		-10.862
Doorbelasting GDI		-176		-147		-147		-184
Overige Opbrengsten				-9		-10		-44
Treasury		-18		0		0		0
Totaal van saldo van baten en lasten	11.696	-11.301	11.578	-11.263	11.470	-11.263	10.795	-11.090
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat								-396
Dotaties aan bestemmingsreserves	395	-790			0		396	
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves				-315		-302		-330
Totaal na mutaties in reserves	12.091	-12.091	11.578	-11.578	11.470	-11.565	11.191	-11.815
Gerealiseerde resultaat		0		0		-95		-624

De afwikkeling van 2019 laat een totaal aan baten zien ad € 11,3 mln. en een totaal aan lasten van € 11,5 mln. Er vindt een onttrekking plaats aan de bestemmingsreserves over 2019 ad € 302K. Per saldo is er sprake van een positief resultaat saldo van € 95K.

Personeelslasten (€ 79K voordeel)

De totale personeelslasten bedragen € 7,0 miljoen. In 2018 waren de lasten nog € 6,6 miljoen. De stijging is het gevolg van toegenomen werkzaamheden, hogere inhuurtarieven en de doorwerking van een nieuwe CAO.

Flankerend beleid (€ 3K voordeel)

Door middel van flankerend beleid wordt getracht medewerkers, die de omslag naar een meer zakelijke en resultaatgerichte organisatie niet kunnen of willen maken, te begeleiden naar alternatieven binnen of buiten de BSGR. In 2019 is door middel van de begrotingswijzigingen het jaarbudget voor 2018 bepaald op € 19K. De uitputting bedraagt € 16K.

Kapitaalslasten (€ 2K voordeel)

De aanzienlijke stijging tussen 2018 en 2019 is enerzijds het gevolg van eerder gedane investeringen die in 2019 (pas) in gebruik zijn genomen en anderzijds vanwege aanvullende jaarlijkse investeringen die nodig zijn om de belastingapplicatie up-to-date te houden.

Automatiseringslasten (€ 15K voordeel)

De post automatiseringslasten omvat de lasten die gepaard gaan met het beheer van de software enerzijds en de technische infrastructuur en het daarbij behorende onderhoud anderzijds. De automatiseringslasten laten een onderschrijding op het budget zien van € 15K.

Bij overige automatiseringskosten blijven de kosten achter met € 13K. Resteren nog een saldo van diverse kleine verschillen ad € 2K.

Huisvestingslasten (€ 2K voordeel)

De huisvestingslasten kennen een onderschrijding van € 2K. De huisvestingslasten bestaan uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen, schoonmaakkosten en overige kosten. Het voordeel is met name veroorzaakt door lager dan geraamde kosten voor huur en servicekosten (1K) en overige huisvestingskosten (1K).

Overige goederen en diensten (€ 5K nadeel)

Met betrekking tot de overige goederen en diensten is er een variëteit aan afwijkende detailposten. De grootste afwijkingen (> € 5K) zitten in de post *externe advieskosten*: € 7K voordeel en de post *Proces-, gerechts- en griffiekosten*: € 12K nadeel.

Bijdrage en doorbelasting GDI (€ 0K voordeel/ € 0K nadeel)

De voorschot berekening van 2019 is in de loop van 2019 ontvangen. Daarnaast zijn ook de afrekeningen bepaald a.d.h.v. het werkelijk verbruik 2018. Dit voorschot en deze afrekeningen zijn overeenkomstig de verdeelsleutel die Logius hanteert doorbelast aan het Ministerie en Hoogheemraadschap Rijnland.

Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak (€ 10K voordeel)

De werkelijke uitgaven bedroegen € 286K. Ditzelfde bedrag is ook onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Onvoorzien (€ 0K voordeel)

In 2019 is er noodzaak geweest om budgettair de post onvoorzien aan te wenden voor de grote stijging in de (te betalen) proceskostenvergoedingen. Bij de derde wijziging is het budget op nul gesteld.

Overige opbrengsten (€ 1K voordeel)

Bij het jaarlijks opschonen van de belasting tussenrekeningen resteren er gelden als gevolg van afrondingsverschillen bij betalingen of betalingen waarvan de belastingplichtige na herhaalde oproep zijn/ haar rekeningnummer niet doorgeeft voor restituties. Dit is vooraf niet te begroten. Na de laatste begrotingswijziging zijn er nog niet afgehaalde gelden ontstaan waardoor de realisatie hoger is dan de raming (€ 1K voordeel).

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers zijn conform de vastgestelde begroting € 11,1 miljoen.

4.4.2 Incidentele baten en lasten

In 2019 is in de (gewijzigde) begroting een bedrag ad € 315K aan incidentele lasten opgenomen, waarvan voor een bedrag ad € 302K is gerealiseerd. Hier tegenover staan tevens incidentele baten, daarnaast is er sprake van onttrekkingen uit de bestemmingsreserves (2019).

Verder is er sprake van een eenmalige last als gevolg van een projectopdracht voor aanvulling (historische) gegevens aan LV-WOZ.

x € 1.000	Primaire Begroting 2019	Gewijzigde Begroting	Realisatie 2019	Realisatie versus begroting	Realisatie 2018
Incidentele lasten en baten					
Flankerend beleid	100	19	16	3	4
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak	295	296	286	10	325
Project aansluiting LV WOZ		14	17	-3	
Totaal Lasten	395	329	319	10	330
Baten					
Overige opbrengsten	0	-9	-10	1	-43
Totaal Baten	0	-9	-10	1	-43
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	395	320	309	11	287
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0		0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	100		0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	-315	-302	-13	-330
Gerealiseerde resultaat	495	5	7	-2	-43

4.4.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

In het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen is voor de BSGR in 2019 het volgende te melden:

Binnen de BSGR is de directeur de hoogste ondergeschikte aan het Dagelijks Bestuur (DB) en het Algemeen Bestuur (AB). De leden van het DB en het AB zijn onbezoldigd.

bedragen x € 1	Mevr. Drs. E.T.M. van Kesteren	Dhr. M.M.M. van Putten
Functiegegevens	Directeur	Plv. Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte*	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 135.744	€ 98.582
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.233	€ 16.857
<i>Subtotaal</i>	€ 155.977	€ 115.439
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 155.977	€ 115.439
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor 2018 in fte*	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 133.600	€ 96.311
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.603	€ 15.763
Totale bezoldiging 2018	€ 152.203	€ 112.074
* Beide functionarissen werken 40 uur per week		

Jaarstukken 2019 BSGR

Topfunctionarissen zonder bezoldiging:

Naam Topfunctionaris	Functie	Periode
Dhr. ir. C.L. Visser (voorzitter)	Lid DB en AB	sinds 2018-06
Dhr. drs. M. Kastelein	Lid DB en AB	sinds 2019-04
Dhr. mr. Cramwinckel	Lid DB en AB	sinds 2018-06
Dhr. mr. M. Bunnik	Lid AB	sinds 2018-06
Dhr. P. Dirkse	Lid AB	sinds 2018-06
Dhr. A. de Gans	Lid AB	sinds 2018-06
Dhr. M.E. Huizing	Lid AB	sinds 2018-06
Dhr. D.J. Knol	Lid AB	sinds 2014-06
Dhr. drs. H. Schokker	Lid AB	sinds 2018-06
Mevr. J.L. van der Wal	Lid AB	sinds 2018-06
Dhr. ir. H. Pluckel (plv. voorzitter)	Lid DB en AB	tot en met 2019-03

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

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.

Het verloop van de afzonderlijke activa categorieën							
x € 1.000	aanschaf-waarde	Afschrijvingen t/m 2018	Boekwaarde per 31-12-2018	Afschrijvingen 2019	Investeringen 2019	Desinvesteringen 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	1.575	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.

Jaarstukken 2019 BSGR

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 boventalligheid.
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	Bestemmings-reserve Flankerend Beleid	Bestemmingsreserve overgang waarden naar gebruiks oppervlak	Rekening- resultaat	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.

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/voortuitgefactureerde 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 voortuit 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	31 december 2019	31 december 2020	31 december 2021	31 december 2022	31 december 2023
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	I&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	Marktgelden	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