



Voorlopige jaarrekening 2015

Inhoudsopgave**Jaarverslag**

1	Programmaverantwoording	5
1.1	Bestuur en organisatie	5
1.1.1	Oprichting en deelnemers Gemeenschappelijke Regeling	5
1.1.2	Missie en Visie	5
1.1.3	Bestuur	6
1.2	Beleidsvisie algemeen	8
1.3	Overzicht realisatie per programma	9
2	Paragrafen	12
2.1	Weerstandsvermogen	12
2.2	Onderhouden kapitaalgoederen	12
2.3	Financiering	12
2.4	Bedrijfsvoering	13
2.5	Verbonden partijen	16

Jaarrekening

3	Balans per 31 december 2015	17
3.1	Balans per 31 december 2015	17
3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2015	19
3.2.1	Toelichting algemeen	19
3.2.2	Toelichting per balanspost	23
4	Rekening 2015 van lasten en baten naar soort	28
4.1	Rekening 2015 van lasten en baten naar soort	28
4.2	Toelichting	30
5	Overige gegevens	31
5.1	Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	31
5.2	Resultaatbestemming	31
5.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32

1 Programmaverantwoording

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) is een samenwerking voor zowel gemeenten als waterschappen. Uit de wetgeving volgt dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit jaarverslag is dan ook ingedeeld volgens dit besluit. Via de programmaverantwoording en de paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2015 voorgenomen beleid. In het geval van BsGW betreft dit het programma "Lasten heffing en invordering belasting". Daarnaast wordt verantwoording afgelegd over de gerealiseerde baten en lasten per programma, het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen en inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor de post onvoorzien.

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

1.1 Bestuur en organisatie

1.1.1 Oprichting en deelnemers Gemeenschappelijke Regeling

Gemeente Venlo, Waterschap Roer en Overmaas en Waterschap Peel en Maasvallei hebben een zelfstandige belastingsamenwerking opgericht per 1 april 2011 onder de naam Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen. Per 1 januari 2015 zijn Waterschap Roer en Overmaas (WRO), Waterschap Peel en Maasvallei (WPM), de gemeenten Venlo, Bergen, Nederweert, Roermond, Beek, Leudal, Nuth, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen, Peel en Maas, Stein, Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht, Sittard-Geleen, Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittern, Beesel, Gennep en Kerkrade deelnemers in BsGW.

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

1.1.2 Missie en Visie

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

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

BsGW heft en int alle lokale belastingen namens haar deelnemers, beheert de authentieke basisregistraties en verzorgt de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeentelijke deelnemers. BsGW voert deze taken uit voor haar deelnemers, zijnde gemeenten en waterschappen. Dit doet

BsGW op rechtmatige wijze en voorts zo doeltreffend, doelmatig en klantvriendelijk mogelijk. BsGW is een uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid. In dat verband streeft zij naar een optimale schaalgrootte.

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

1.1.3 Bestuur

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

Algemeen Bestuur

Het belangrijkste orgaan van BsGW is het algemeen bestuur. De raad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het algemeen bestuur van ieder deelnemend waterschap wijst één lid van het algemeen bestuur aan. In 2015 heeft BsGW tweeëndertig deelnemers. De vergaderingen van het bestuur zijn openbaar.

Het algemeen bestuur bestaat per 1-1-2015 uit:

- | | |
|---|---|
| • Dhr. ing. J.A.M. de Hoon | Lid dagelijks bestuur waterschap Peel en Maasvallei |
| • Dhr. drs. C.H.J.M. Lebens | Lid dagelijks bestuur, vicevoorzitter waterschap Roer en Overmaas |
| • Dhr. M.J.W.M. Wierikx | Wethouder gemeente Beek |
| • Mw. dr. P. Dassen-Housen | Burgemeester gemeente Beesel |
| • Dhr. ing. B.J.M. Buiting | Wethouder gemeente Bergen |
| • Dhr. F.G. Joosten | Wethouder gemeente Brunssum |
| • Dhr. drs. G.H.C. Frische | Wethouder gemeente Echt-Susteren |
| • Dhr. mr. J.E.M. Custers | Wethouder gemeente Eijsden-Margraten |
| • Dhr. drs. P.J.J. Lucassen | Wethouder gemeente Gennep |
| • Dhr. drs. A.R.B. van den Tillaar | Burgemeester gemeente Gulpen-Wittern |
| • Dhr. N.A. Aarts | Wethouder gemeente Heerlen |
| • Dhr. D.W.J. Schneider | Wethouder gemeente Kerkrade |
| • Dhr. A.J.M.P. Ancion | Wethouder gemeente Landgraaf |
| • Dhr. P.H.G. Verlinden | Wethouder gemeente Leudal |
| • Dhr. M.H.E. Wilms | Wethouder gemeente Maasgouw |
| • Dhr. mr. J.J.M. Aarts | Wethouder gemeente Maastricht |
| • Dhr. J.J.M. Gulikers | Wethouder gemeente Meerssen |
| • Dhr. J.M.J.A. Houtman | Wethouder gemeente Nederweert |
| • Dhr. J.H.M. Essers | Wethouder gemeente Nuth |
| • Dhr. R.J.A.M. Swelsen | Wethouder gemeente Onderbanken |
| • Dhr. P.J.H. Sanders | Wethouder gemeente Peel en Maas |
| • Dhr. M.H. Verheijden | Wethouder gemeente Roerdalen |
| • Dhr. F.C.M. Schreurs | Wethouder gemeente Roermond |
| • Dhr. P.H.L.E. Janssen | Wethouder gemeente Schinnen |
| • Dhr. mr. R. de Boer | Burgemeester gemeente Simpelveld |
| • Dhr. P.M. Meekels | Wethouder gemeente Sittard-Geleen |

- Dhr. **dr. R.G.J. van Leuken** Wethouder gemeente Stein
- Dhr. **mr. J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- Dhr. **drs. R. Meijers** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- Dhr. **W. van den Beucken** Wethouder gemeente Venlo
- Dhr. **P.J.E. Leunissen** Wethouder gemeente Voerendaal
- Dhr. **H.A. Litjens** Wethouder gemeente Weert

Als gevolg van de waterschapsverkiezingen op 18 maart 2015 en tussentijdse wijzigingen binnen het college of de coalitie is voor een aantal deelnemers een nieuw bestuurslid aangewezen in de loop van 2015.

Het algemeen bestuur bestaat na deze wijzigingen uit:

- Dhr. **R.E.W.M. Dupont** Lid dagelijks bestuur en vicevoorzitter waterschap Peel en Maasvallei
- Mw. **Ir. A.M.C. Nusteling** Lid dagelijks bestuur waterschap Roer en Overmaas
- Dhr. **J. Wachelder** Wethouder gemeente Beek
- Mw. **dr. P. Dassen-Housen** Burgemeester gemeente Beesel
- Dhr. **ing. B.J.M. Buiting** Wethouder gemeente Bergen
- Dhr. **F.G. Joosten** Wethouder gemeente Brunssum
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **mr. J.E.M. Custers** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
- Dhr. **drs. P.J.J. Lucassen** Wethouder gemeente Gennep
- Dhr. **drs. A.R.B. van den Tillaar** Burgemeester gemeente Gulpen-Wittern
- Dhr. **N.A. Aarts** Wethouder gemeente Heerlen
- Dhr. **D.W.J. Schneider** Wethouder gemeente Kerkrade
- Dhr. **A.J.M.P. Ancion** Wethouder gemeente Landgraaf
- Dhr. **P.H.G. Verlinden** Wethouder gemeente Leudal
- Dhr. **M.H.E. Wilms** Wethouder gemeente Maasgouw
- Dhr. **mr. J.J.M. Aarts** Wethouder gemeente Maastricht
- Dhr. **drs. G.E.H. Houben** Wethouder gemeente Meerssen
- Dhr. **J.M.J.A. Houtman** Wethouder gemeente Nederweert
- Dhr. **J.H.M. Essers** Wethouder gemeente Nuth
- Dhr. **R.J.A.M. Swelsen** Wethouder gemeente Onderbanken
- Dhr. **P.J.H. Sanders** Wethouder gemeente Peel en Maas
- Dhr. **M.H. Verheijden** Wethouder gemeente Roerdalen
- Dhr. **F.C.M. Schreurs** Wethouder gemeente Roermond
- Dhr. **P.H.L.E. Janssen** Wethouder gemeente Schinnen
- Dhr. **mr. R. de Boer** Burgemeester gemeente Simpelveld
- Dhr. **P.M. Meekels** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- Mw. **N.T.P. Wingelaar** Wethouder gemeente Stein
- Dhr. **mr. J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- Dhr. **drs. R. Meijers** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- Dhr. **W. van den Beucken** Wethouder gemeente Venlo
- Dhr. **P.J.E. Leunissen** Wethouder gemeente Voerendaal
- Dhr. **H.A. Litjens** Wethouder gemeente Weert

Dagelijks bestuur

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

Het dagelijks bestuur bestaat per 1-1-2015 uit:

- Dhr. **W. van den Beucken** Wethouder Gemeente Venlo
- Dhr. **ing. J.A.M. de Hoon** Lid dagelijks bestuur waterschap Peel en Maasvallei
- Dhr. **drs. C.H.J.M. Lebens** Lid dagelijks bestuur, vicevoorzitter waterschap Roer en Overmaas
- Dhr. **ing. B.J.M. Buiting** Wethouder gemeente Bergen
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **mr. R. de Boer** Burgemeester gemeente Simpelveld
- Dhr. **P.M. Meekels** Wethouder gemeente Sittard-Geleen

Na de waterschapsverkiezingen op 18 maart 2015 en tussentijdse wijzigingen binnen het college of de coalitie bestaat het dagelijks bestuur uit:

- Dhr. **W. van den Beucken** Wethouder Gemeente Venlo
- Dhr. **R.E.W.M. Dupont** Lid dagelijks bestuur en vicevoorzitter waterschap Peel en Maasvallei
- Mw. **Ir. A.M.C. Nusteling** Lid dagelijks bestuur waterschap Roer en Overmaas
- Dhr. **ing. B.J.M. Buiting** Wethouder gemeente Bergen
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **mr. R. de Boer** Burgemeester gemeente Simpelveld
- Dhr. **P.M. Meekels** Wethouder gemeente Sittard-Geleen

Voorzitter

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

Voorzitter van BsGW per 1-1-2015 is:

De heer **W. van den Beucken**, wethouder Gemeente Venlo

Vicevoorzitter is de heer **drs. C.H.J.M. Lebens**, lid dagelijks bestuur, vicevoorzitter waterschap Roer en Overmaas

Na de waterschapsverkiezingen van 18 maart is de vicevoorzitter van BsGW mevrouw **Ir. A.M.C. Nusteling**, lid dagelijks bestuur Roer en Overmaas

1.2 Beleidsvisie algemeen

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

1.3 Overzicht realisatie per programma

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

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

Het boekjaar voor BsGW loopt van 1 januari tot en met 31 december. In de voorliggende jaarrekening is verantwoording afgelegd over het hele kalenderjaar 2015.

Doelstelling

De strategische doelstellingen van BsGW zijn:

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

Daling kosten deelnemers

Eén van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW is kostenreductie door schaalvergroting. BsGW zal actief verdere samenwerkingsvormen met andere Limburgse gemeenten initiëren met als doel door schaalvergroting de bijdragen van de deelnemers te verlagen. Nieuwe toetreders of samenwerkingsverbanden worden pas in de begroting opgenomen zodra de desbetreffende samenwerking is geformaliseerd en de financiële consequenties kunnen worden vastgesteld.

Daarnaast dient BsGW taakstellend een kostenreductie van 10% te realiseren in de eerste 5 jaren na de oprichting door efficiencyverbetering en innovatie. Om deze reden heeft BsGW in de begroting voor de jaren 2012-2016 opgenomen, de inflatie van gemiddeld 2% per jaar van de netto kosten niet door te berekenen via de bijdragen van de deelnemers.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

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

Vergroting digitale dienstverlening

De overheid heeft zich ten doel gesteld een compacte, efficiënte overheid te realiseren met hoogwaardige dienstverlening. Het programma digitaal 2017 draagt bij aan deze bredere ambities voor de overheidsbrede dienstverlening. Digitalisering is hiervoor een vereiste en het digitale kanaal is dan ook het voorkeurskanaal.

De uiteindelijke doelstelling voor 2017 is dat bedrijven en burgers uiterlijk in 2017 zaken die ze met de overheid doen, digitaal kunnen afhandelen. Voor burgers en bedrijven betekent dit dat zij in toenemende mate het digitale kanaal kunnen gebruiken om zaken met de overheid te regelen. Andere kanalen, zoals balie, post en telefoon blijven bestaan en zijn ondersteunend. Door de klant te stimuleren gebruik te maken van digitale dienstverlening, is het mogelijk kostenbesparingen te realiseren. BsGW volgt de ontwikkelingen en sluit aan bij bewezen oplossingen.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Daling kosten deelnemers

Sinds de oprichting van BsGW hebben verscheidene samenwerkingsbesprekingen en -onderzoeken met de Limburgse gemeenten plaatsgevonden. Per 1-1-2015 zijn de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade toegetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling BsGW, wat per saldo resulteert in lagere kosten voor de deelnemers vanaf 2015.

Het totale structurele schaalvoordeel vanaf 2015 als gevolg van het toetreden van bovengenoemde 10 gemeenten en de invoering van het gecombineerd biljet bedraagt € 1,182 miljoen.

In de meerjarenraming 2012-2016 heeft BsGW 10% kostenreductie doorgevoerd door de inflatiecorrectie (2% per jaar) voor deze vijf jaren niet door te rekenen in de begrote exploitatiekosten van de uitvoeringsorganisatie. In 2014 bedroeg deze kostenreductie € 300 duizend. Cumulatief bedraagt deze taakstelling € 965 duizend voor de jaren 2012-2015.

BsGW heeft de taakstellende kostenreductie geheel binnen het eigen budget opgelost.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2015 gerealiseerd. Kwijtscheldingen, WOZ-bezwaren en overige bezwaren zijn in 2015 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.

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

Voor 9 van de 10 per 2015 toetredende gemeenten zijn de beschikkingen in februari verzonden. In samenspraak met de desbetreffende gemeente en de Waarderingskamer is in 2015 een verbetertraject opgestart en uitgevoerd. Tijdens de laatste inspectie (in februari 2015) concludeerde de Waarderingskamer dat de gewenste verbetering van de objectkenmerken was gerealiseerd, waarna de WOZ-beschikkingen voor deze gemeente in maart zijn verzonden.

Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde schriftelijke informatie en de inspecties ter plaatse heeft de Waarderingskamer ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2016 van alle in 2015 in BsGW deelnemende gemeenten.

Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapshellingen 2015, net zoals in voorgaande jaren, een assurance-rapport afgegeven met een goedkeurend oordeel.

Vergroting digitale dienstverlening

BsGW volgt de realisatie van de voorzieningen van het programma digitaal 2017 en sluit aan bij bewezen oplossingen. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- Het verplicht gebruik te maken van authentieke basisregistraties door overheidsorganisaties. Veelal zijn gemeenten hiervan bronhouder. BsGW is afnemer van brongegevens en zal, voor zover van toepassing en binnen de wettelijke verplichte termijn, aansluiten bij de landelijke voorzieningen voor WOZ, BAG en het kadaster (KAD).
- Het organiseren van de 'één loket'-benadering voor de overheid. BsGW anticipeert hierop door het uitbreiden van de selfservice- en reactiemogelijkheden via de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) en het Digitaal Klantdossier via de internetsite van BsGW. Dit is een continu proces.
- Doorontwikkelen interactieve voormelding WOZ. Eind 2014 heeft BsGW de interactieve voormelding ingevoerd. Doel hiervan is om de acceptatie van de WOZ bij de burger te

vergroten, de kwaliteit van de basisgegevens te verbeteren en het aantal bezwaren te verlagen en op termijn hierdoor kosten te besparen. Daarnaast voldoet BsGW hiermee meteen aan de eis van de waarderingskamer om jaarlijks 20% van het objectenbestand te controleren.

- BsGW is eind 2014 aangesloten op MijnOverheid, de website voor overheidszaken. MijnOverheid biedt de burger toegang tot zijn of haar post, persoonlijke gegevens en lopende zaken bij steeds meer overheidsdiensten, zoals de Belastingdienst, Kadaster, RDW, SVB, UWV en gemeenten. Vanaf begin 2015 kunnen gegevens als aanslagbiljet of taxatieverslag ook hier worden opgevraagd en ingezien.

Het aandeel van de digitale klantcontacten ten opzichte van het totaal aantal ontvangen klantcontacten vertoont een stijgende lijn sinds 2009. Van 14% (2011) via 20% (2014) naar 25% in de eerste negen maanden van 2015. Door de digitale voormelding (zie ook paragraaf 3.6 afhandeling klantreacties) stijgt dit aandeel door de piek in het vierde kwartaal van 2015 zelfs naar 30%.

Wat heeft het gekost?

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2015	Bijgestelde begroting 2015	Oorspronkelijke begroting 2015	Rekening 2014
LASTEN	17.444	16.807	16.747	16.149
BATEN	2.249	2.249	2.149	2.447
NETTO KOSTEN	15.195	14.558	14.598	13.702
BIJDRAGEN DEELNEMERS NETTO KOSTEN	14.598	14.598	14.598	13.132
RESULTAAT ZONDER DEKKING PROCESKOSTEN	-597	40	0	-570
BIJDRAGEN DEELNEMERS PROCESKOSTEN	265	0	0	0
EXPLOITATIERESULTAAT	-332	0	0	0

2 Paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen

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

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

Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2014 bedraagt € 48 duizend. Bij de behandeling van de jaarrekening 2014 d.d. 30-6-2015 is door het bestuur van BsGW besloten dit weerstandsvermogen (gefaseerd) aan te vullen tot € 550 duizend, gelijk aan het benodigd weerstandsvermogen conform de uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020.

Bestuurlijk is d.d. 25-8-2014 besloten dat de behaalde schaalvoordelen door de toetreding van de 10 gemeenten per 2015, voorlopig niet zullen worden uitgekeerd in de vorm van lagere bijdragen in de netto-kosten van BsGW. Deze schaalvoordelen worden als exploitatiebijdragen verantwoord, ter dekking van de extra, niet in de begroting voorziene tegemoetkoming in de proceskosten. Hiermee zal het weerstandsvermogen op termijn worden aangevuld tot het benodigde bedrag.

In 2015 is hieraan € 265 duizend bijgedragen door de deelnemers, waardoor het negatieve resultaat van 2015 van -/- € 597 duizend wordt verminderd tot het -/- € 332 duizend.

Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2015 van -/- € 284 duizend bestaat uit het weerstandsvermogen van € 48 duizend per 31-12-2014 en het negatieve resultaat van 2015 (-/- € 332 duizend).

2.2 Onderhouden kapitaalgoederen

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

2.3 Financiering

Als gevolg van de investeringsuitgaven - inclusief de implementatieprojecten nieuwe toetreders - en de projectbijdragen, heeft BsGW vanaf november 2014 extra middelen aangetrokken. De noodzaak hiertoe is in het geheel toe te schrijven aan het implementatietraject van de LiBel-partijen. Door het niet synchroon lopen van tijdelijke uitgaven en inkomsten als gevolg van de toetreding van de LiBel-partijen: de gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen, ontstaat een (tijdelijk) tekort aan liquiditeiten. De uitgaven voor dit traject vonden grotendeels plaats in de jaren 2013 en 2014, terwijl de inkomsten gelijkmatig worden ontvangen in maandelijkse termijnen gedurende de jaren 2014-2017.

De gemeente Beek heeft aan BsGW per 1 november 2014 een geldlening verstrekt van € 1,25 miljoen met een looptijd tot 5 april 2015. In het tweede kwartaal 2015 is de lening door BsGW afgelost. Vanaf het derde kwartaal heeft BsGW wanneer dit noodzakelijk was, kortlopende

middelen aangetrokken via de Nederlandse Waterschapsbank (NWB), conform boven gestelde kaders.

De financieringsbehoefte van BsGW is in 2015 hoger dan voorzien. Dit wordt veroorzaakt doordat de tijdelijke (voorschot)bijdragen van de voormalige GBRD-gemeenten – afgehandeld door GR Parkstad - in 2015 niet zijn voldaan door GR Parkstad. Het betreft de tijdelijke (voorschot) bijdragen voor zowel het project implementatie Libel gemeenten als het project met betrekking tot het eerder in dienst nemen van Libel-medewerkers.

Liquiditeitenbeheer

Het te volgen financieringsbeleid ligt vast in het Financieringsstatuut en houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet-synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk. Om de nulstand zoveel mogelijk te kunnen benaderen, is voor 2015 maandelijks een liquiditeitsplanning opgesteld.

Kasbeheer

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

2.4 Bedrijfsvoering

Kostenverdeelmethode

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

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

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels

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

De bijdrage per deelnemer dient een bestendige lijn te laten zien. Een jaarlijks schommelende bijdrage is voor de deelnemers niet gewenst en levert ook bij de voorstellen voor nieuwe toetreders een verkeerde verwachting over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel.

in de toekomst. Afsproken is een bandbreedte te hanteren, waarbinnen de aantallen die als verdeelsleutels gehanteerd worden bij de bijdragebepaling in de kostenverdeelmethode gefixeerd worden.

Voor de berekening van de bijdragen 2015 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2011-2014). Voor de toetredende gemeenten per 2015 zijn de productiegetallen op het zelfde niveau gehouden als in de door het bestuur vastgestelde begrotingswijzigingen met betrekking tot de toetreding van deze gemeenten.

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

Verdeelsleutels per deelnemer	aantal aanslag regels	aantal WOZ- objecten	aantal biljetten	aantal klant contacten	aandeel in product kosten	aanslag regels parkeren
Waterschap Roer en Overmaas	1.165.500	0	389.000	125.000	15,90%	
Waterschap Peel en Maasvallei	634.500	0	205.000	73.500	9,02%	
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	10,20%	17.000
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	0,82%	
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	1,03%	
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	4,02%	4.000
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	1,03%	
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	2,16%	
Gemeente Nuth	23.300	7.500	14.600	3.266	0,90%	
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	1,59%	
Gemeente Echt-Susteren	52.000	17.500	14.000	6.698	2,09%	
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	1,36%	
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	2,60%	
Gemeente Stein	60.500	12.900	12.500	5.330	1,73%	
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	2,05%	
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	6,69%	
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	2,52%	
Gemeente Onderbanken	16.700	4.050	5.000	1.657	0,52%	
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	0,72%	
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	0,81%	
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	8,72%	
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	6,96%	4.325
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	3,42%	4.235
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	2,01%	
Gemeente Schinnen	30.717	6.337	16.952	2.694	0,83%	
Gemeente Valkenburg aan de Geul	26.735	9.846	8.665	3.465	1,13%	
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	1,64%	900
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	0,81%	
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	0,94%	
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	0,93%	
Gemeente Gennep	45.426	8.507	14.826	3.595	1,17%	
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	3,69%	716
Totaal verdeelsleutel BsGW	3.987.616	561.113	1.299.943	442.254	100%	31.176

Majeure projecten

Als gevolg van de toetreding van de Libel-gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht en Sittard-Geleen zijn bestuurlijke afspraken gemaakt over:

- Implementatieproject Libel
- Eerder in dienst nemen van boventallig personeel Libel-partijen

De besluitvorming over deze onderwerpen heeft reeds in 2013 plaatsgevonden. De financiële consequenties van deze trajecten raken de reguliere exploitatie van de bedrijfsvoering van BsGW niet en worden daarom niet opgenomen in de financiële begroting van BsGW. Verantwoording van de projectkosten implementatie Libel en verrekening van de personele meer- of minder kosten als gevolg van de extra instroom van Libel-medewerkers per 2014, zal separaat plaatsvinden. Evenals de toetsing door de externe accountant.

Formatie

Het formatieplan van BsGW is met de toetreding van de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade gestegen van 146,3 fte in 2014 naar 160,1 fte in 2015. Het hiermee samenhangende personele traject is goed verlopen.

Formatie 2014 (regulier)	146,32 fte
Toename formatie 2015 a.g.v. 10 toetreders	13,76 fte
Formatie 2015 (regulier)	160,08 fte
Formatie 2015 (extra fte's LiBel)	18,76 fte
Totaal formatie 2015	178,84 fte
Bezetting BsGW per 31 december 2015	160,08 fte
Bezetting extra fte's LiBel	17,66 fte
Totaal bezetting 2015	177,74 fte
Instroom extra fte LiBel naar formatie BsGW	1,10 fte
Bezetting BsGW per 31 december 2014	148,12 fte
Bezetting extra fte's LiBel	18,76 fte
Totaal bezetting 2014	166,88 fte

Begin 2015 waren er formatief 178,84 fte in dienst bij BsGW, waarvan 160,1 fte deel uitmaakten van de reguliere formatie en begroting van BsGW.

Bestuurlijk is in november 2013 overeengekomen de toekomstige vacatureruimte als gevolg van natuurlijk (pensioen)verloop van BsGW reeds per 1-1-2014 ter beschikking te stellen aan de GBRD-gemeenten en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen. Dit onder voorwaarde dat deze partijen garant staan en BsGW geen financieel risico loopt. De vroegere overname van personeel is voor BsGW dan ook budgettair neutraal. Eventuele financiële voor- of nadelen komen ten gunste respectievelijk ten laste van de betreffende gemeenten, waarbij jaarlijks achteraf wordt afgerekend door BsGW met deze partijen. In 2014 betrof dit 18,76 fte. In de loop van 2015 hebben twee medewerkers BsGW verlaten, waardoor het aantal extra overgenomen fte's is gedaald naar 17,66 fte in 2015.

Bestuurlijk is in mei 2013 vastgesteld dat er door de overgang naar 1 biljet dan wel de toetreding tot BsGW in 2014, bij zowel BsGW als de Libel-partijen bovenformativiteit ontstond voor

respectievelijk 1,9 fte en 60,7 fte. BsGW heeft de eigen bovenformativiteit in 2015 geheel afgebouwd via verschillende (stimulerings)regelingen.

Het ziekteverzuim tot en met december 2015 ligt met 4,25% boven de jaarnorm van 4%.

Huisvesting

BsGW huurt haar kantoorpand van WBL tegen een marktconforme huurprijs, inclusief servicekosten, huur parkeerplaatsen en restaurant.

2.5 Verbonden partijen

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