

3 Balans per 31 december 2015**3.1 Balans per 31 december 2015**

(Voor winstbestemming)

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2015	31 december 2014
Vaste Activa		
<i>Immateriële vaste activa (1)</i>		
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	452	263
Totaal immateriële vaste activa	452	263
<i>Immateriële vaste activa in uitvoering (2)</i>	244	436
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	244	436
<i>Materiële vaste activa (3)</i>		
Kantoorinventaris	121	83
Totaal materiële vaste activa	121	83
TOTAAL VASTE ACTIVA	817	782
Vlottende activa		
<i>Vorderingen (4)</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	138	41
Overige vorderingen	52	0
Totaal vorderingen	190	41
Liquide middelen (5)	1.439	2.183
Totaal liquide middelen	1.439	2.183
Overlopende activa (6)	3.268	4.192
Totaal overlopende activa	3.268	4.192
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	4.897	6.416
TOTAAL ACTIVA	5.714	7.198

Passiva (x € 1.000,-)	31 december 2015	31 december 2014
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen (7)</i>		
Algemene reserve	48	618
Resultaat boekjaar	-332	-570
Totaal eigen vermogen	-284	48
<i>Voorzieningen (8)</i>		
Voorziening proceskosten	430	235
Voorziening vervroegd pensioen	39	0
Totaal voorzieningen	469	235
TOTAAL VASTE PASSIVA	185	283
Vlottende passiva		
<i>Kortlopende schulden (9)</i>		
Lening kort	0	1.250
Crediteuren	1.086	1.240
Belastingen en sociale lasten	710	735
Overige schulden	2.517	2.261
Totaal kortlopende schulden	4.313	5.486
Overlopende passiva (10)	1.216	1.429
Totaal overlopende passiva	1.216	1.429
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	5.529	6.915
TOTAAL PASSIVA	5.714	7.198

3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2015

3.2.1 Toelichting algemeen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Immateriële vaste activa

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

Materiële vaste activa

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Eigen vermogen

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

Algemene reserve

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

Voorzieningen

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

Lang- / kortlopende schulden

Lang- en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De langlopende schulden betreffen leningen met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar. De reeds in 2013 in rekening gebrachte rentekosten, welke betrekking hebben op het komende boekjaar, zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Overige activa en passiva

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

Wijze van resultaatbepaling

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

Resultaatbestemming

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

Verplichtingen c.q. risico's niet blijvende uit de balansHuurovereenkomst

BsGW heeft voor het kantoorpand waarin het is gehuisvest een huurovereenkomst tot en met 31 augustus 2016. De jaarlijkse huurprijs bedraagt voor 2015 € 673 duizend (prijsspeil 2015). De totale verplichting voor de resterende 8 maanden 2016 bedraagt € 451 duizend (prijsspeil 2016).

Juridische aangelegenheden

BsGW is ultimo 2015 niet verwikkeld in juridische aangelegenheden.

Wet normering topfunctionarissen (WNT)

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

Bij BsGW wordt het Bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De governance van BsGW is in 2015 zo ingericht dat het Bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De bestuursleden van BsGW zijn niet in dienst bij BsGW en zijn onbezoldigd. De Directeur is wel in dienst van BsGW en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BsGW en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

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

Onbezoldigde bestuursleden					
Gemeente/ Waterschap	Functie	Zitting in	M/V	Naam	Bezoldiging
Gemeente Venlo	Voorzitter	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	W. van den Beucken	Onbezoldigd
Waterschap Roer en Overmaas	Vice- voorzitter	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	drs. C.H.J.M. Lebens	Onbezoldigd
Waterschap Roer en Overmaas	Vice- voorzitter (*)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	Mevrouw	ir. A.M.C. Nusteling	Onbezoldigd
Waterschap Peel en Maasvallei	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	ing. J.A.M. de Hoon	Onbezoldigd
Waterschap Peel en Maasvallei	Lid (*)	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	R.E.W.M. Dupont	Onbezoldigd
Gemeente Bergen	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	ing. B.J.M. Buiting	Onbezoldigd
Gemeente Echt-Susteren	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	drs. G.H.C. Frische	Onbezoldigd
Gemeente Simpelveld	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	mr. R. de Boer	Onbezoldigd
Gemeente Sittard-Geleen	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	P.M. Meekels	Onbezoldigd
Gemeente Beek	Lid	Algemeen bestuur	De heer	M.J.W.M. Wierikx	Onbezoldigd
Gemeente Beek	Lid (*)	Algemeen bestuur	De heer	J. Wachelder	Onbezoldigd
Gemeente Beesel	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	dr. P. Dassen-Houben	Onbezoldigd
Gemeente Brunssum	Lid	Algemeen bestuur	De heer	F.G. Joosten	Onbezoldigd
Gemeente Eijsden-Margraten	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.E.M. Custers	Onbezoldigd
Gemeente Gennep	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.J.J. Lucassen	Onbezoldigd
Gemeente Gulpen-Wittem	Lid	Algemeen bestuur	De heer	drs. A.R.B. van den Tillaar	Onbezoldigd
Gemeente Heerlen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	N.A. Aarts	Onbezoldigd
Gemeente Kerkrade	Lid	Algemeen bestuur	De heer	D.W.J. Schneider	Onbezoldigd
Gemeente Landgraaf	Lid	Algemeen bestuur	De heer	A.J.M.P. Ancion	Onbezoldigd
Gemeente Leudal	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. R.G.M. Thomassen	Onbezoldigd
Gemeente Leudal	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.H.G. Verlinden	Onbezoldigd
Gemeente Maasgouw	Lid	Algemeen bestuur	De heer	M.H.E. Wilms	Onbezoldigd
Gemeente Maastricht	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.J.M. Aarts	Onbezoldigd
Gemeente Meerssen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	J.J.M. Gulikers	Onbezoldigd
Gemeente Meerssen	Lid (*)	Algemeen bestuur	De heer	drs. G.E.H. Houben	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid	Algemeen bestuur	De heer	J.M.J.A. Houtman	Onbezoldigd
Gemeente Nuth	Lid	Algemeen bestuur	De heer	J.H.M. Essers	Onbezoldigd
Gemeente Onderbanken	Lid	Algemeen bestuur	De heer	R.J.A.M. Swelsen	Onbezoldigd
Gemeente Peel en Maas	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.J.H. Sanders	Onbezoldigd
Gemeente Roerdalen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	M.H. Verheijden	Onbezoldigd
Gemeente Roermond	Lid	Algemeen bestuur	De heer	F.C.M. Schreurs	Onbezoldigd
Gemeente Schinnen	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.H.L.E. Janssen	Onbezoldigd
Gemeente Stein	Lid	Algemeen bestuur	De heer	dr. R.G.J. Leuken	Onbezoldigd
Gemeente Stein	Lid (*)	Algemeen bestuur	Mevrouw	N.T.P. Wingelaar	Onbezoldigd
Gemeente Vaals	Lid	Algemeen bestuur	De heer	mr. J.P.M.H. Komplier	Onbezoldigd
Gemeente Valkenburg aan de Rijn	Lid	Algemeen bestuur	De heer	drs. R. Meijers	Onbezoldigd
Gemeente Voerendaal	Lid	Algemeen bestuur	De heer	P.J.E. Leunissen	Onbezoldigd
Gemeente Weert	Lid	Algemeen bestuur	De heer	H.A. Litjens	Onbezoldigd

(*) 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 bestuursslid aangewezen in de loop van 2015.

Topfunctionaris BsGW	
Naam	W.C.G.Fiddelaers
Functie	Directeur
Duur dienstverband	Vast dienstverband (in dienst sinds 1-4-2011)
Omvang dienstverband	Fulltime (36 uur)
Beloning	€ 126.950,00
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ 0,00
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 0,00

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

3.2.2 Toelichting per balanspost**1) Immateriële vaste activa**

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

	<u>31 december 2015</u>	<u>31 december 2014</u>
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	452	263
	<u>452</u>	<u>263</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2014 resp. 2013	263	349
Investerings	369	60
Afschrijvingen	-180	-146
Boekwaarde 31 december 2015 resp. 2014	<u>452</u>	<u>263</u>
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-1.798</u>	<u>-1.618</u>

De immateriële vaste activa worden als volgt afgeschreven:

- De immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5 jaar.

2) Immateriële vaste activa in uitvoering

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

	<u>31 december 2015</u>	<u>31 december 2014</u>
Immateriële vaste activa in uitvoering	244	436
	<u>244</u>	<u>436</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2014 resp. 2013	436	105
Investerings	176	391
Ingebruikname	-369	-60
Boekwaarde 31 december 2015 resp. 2014	<u>244</u>	<u>436</u>

3) Materiële vaste activa

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

	31 december 2015	31 december 2014
Kantoorinventaris	121	83
	<u>121</u>	<u>83</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2014 resp. 2013	83	75
Investerings	48	16
Afschrijvingen	-10	-8
Boekwaarde 31 december 2015 resp. 2014	<u>121</u>	<u>83</u>
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-23</u>	<u>-14</u>

De materiële vaste activa worden als volgt afgeschreven:

- De immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 10 jaar.

4) Vorderingen

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

	31 december 2015	31 december 2014
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	138	41
Overige vorderingen		
Debiteuren	52	0
	<u>190</u>	<u>41</u>

5) Liquide middelen

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

	31 december 2015	31 december 2014
Nog te verwerken belastingen	1.260	1.372
NWB rekening courant schatkistbankieren	178	811
	<u>1.439</u>	<u>2.183</u>

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

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

De wet schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om overtollige middelen boven het geldende drempelbedrag in de schatkist aan te houden via een rekening-courant-overeenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. Voor BsGW geldt het drempelbedrag van € 250 duizend. De overtollige liquide middelen worden dagelijks automatisch afgeroomd naar de schatkist. Per einde kwartaal zijn in 2015 de volgende saldi afgeroomd: (in duizenden euro's)

31 maart 2015	2.502
30 juni 2015	922
30 september 2015	477
31 december 2015	150

6) Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2015	31 december 2014
Voorgesloten personeelskosten	30	16
Vooruitbetaalde bedragen	532	1.396
Vooruitbetaalde implementatiekosten	2.691	2.709
Nog te ontvangen bedragen	15	71
	<u>3.268</u>	<u>4.192</u>

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit reeds in 2015 ontvangen facturen die betrekking hebben op 2016.

De vooruitbetaalde implementatiekosten betreffen de projectkosten voor de twee majeure projecten: de implementatie van de Libel-gemeenten in BsGW en het vervroegd overnemen van fte van deze gemeenten. De dekking voor deze projecten bestaat uit de maandelijkse niet-reguliere bijdragen van de deelnemers gedurende de jaren 2014-2017.

7) Eigen vermogen

De algemene reserve kende in 2014 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	31 december 2015	31 december 2014
Stand per 31 december 2014	48	618
Dotatie 2015	0	0
Toerekening resultaat boekjaar	<u>-332</u>	<u>-570</u>
Stand per 31 december 2015	<u>-284</u>	<u>48</u>

Het negatieve resultaat 2014 van € 570 duizend is nagenoeg geheel te wijten aan proceskostenvergoeding met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2014 (en voorgaande jaren). Bij de behandeling van de jaarrekening 2014 is door het bestuur van BsGW besloten de hierdoor verlaagde risicoreserve aan te vullen tot het bedrag van € 550 duizend. Dit bedrag is gelijk aan het benodigd weerstandsvermogen proceskosten conform de uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020. De dekking voor de proceskosten 2014 en verdere jaren wordt gefaseerd opgebouwd. In 2015 is hieraan € 265 duizend bijgedragen door de deelnemers.

Het negatieve resultaat van 2015 van € 332 duizend is geheel te wijten aan de extra proceskostenvergoeding met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2015. Zonder de extra proceskosten (€ 621 duizend) en bovengenoemde dekking (€ 265 duizend), zou BsGW in 2015 een positief resultaat hebben behaald van € 24 duizend.

8) Voorzieningen

De voorzieningen kenden in 2015 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	31 december 2015	31 december 2014
Stand per 31 december 2014	235	0
Dotatie voorziening 2014	0	235
Onttrekking voorziening 2014	-45	0
Dotatie voorziening 2015	240	0
Stand per 31 december 2015	430	235

Eind 2015 zijn nog niet alle beroepsschriften over het belastingjaar 2014 afgehandeld. De voorziening met betrekking tot de proceskosten 2014 bedraagt eind 2015 € 190 duizend, en is realistisch.

De totale extra proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2015 is geraamd op 621 duizend. In de eerste maanden van 2016 is hiervan € 381 duizend uitbetaald aan proceskosten bezwaarfase. De nog te verwachten proceskosten inzake de nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt hiermee op € 240 duizend.

De voorzieningen kenden in 2015 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	31 december 2015	31 december 2014
Stand per 31 december 2014	0	0
Dotatie voorziening 2015	39	0
Stand per 31 december 2015	39	0

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

9) Kortlopende schulden

De post kortlopende schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2015	31 december 2014
Lening gemeente Beek	0	1.250
Crediteuren	1.086	1.240
Belastingen en sociale lasten	710	735
Overige schulden	2.517	2.261
	<u>4.313</u>	<u>5.486</u>

Door het niet synchroon lopen van tijdelijke uitgaven en inkomsten als gevolg van de toetreding van de Libel-partijen, ontstaat een (tijdelijk) tekort aan liquiditeiten. De uitgaven voor dit traject vonden grotendeels plaats in de jaren 2013 en 2014, terwijl de inkomsten gelijkelijk worden ontvangen in maandelijkse termijnen gedurende de jaren 2014-2017.

De post overige schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2015	31 december 2014
Nog te betalen bedragen	533	146
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	1.259	1.372
Nog te betalen proceskosten	381	273
Reservering verlofuren	344	469
	<u>2.517</u>	<u>2.261</u>

De extra proceskosten voor het belastingjaar 2015 bedragen € 621 duizend.

Begin 2016 was reeds € 381 duizend hiervan uitbetaald. De onderhanden zijnde bezwaren en beroepen zullen in de loop van 2016 worden afgehandeld en worden uitbetaald. Hiervoor is een balanspost van €240 duizend opgenomen.

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

10) Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	31 december 2015	31 december 2014
Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers	1.183	1.427
Betalingen onderweg	33	2
	<u>1.216</u>	<u>1.429</u>

4 Rekening 2015 van lasten en baten naar soort

4.1 Rekening 2015 van lasten en baten naar soort

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2015	Bijgestelde begroting 2015	Oorspronkelijke begroting 2015	Rekening 2014
LASTEN				
Bruto lonen	8.373	8.373	8.719	7.447
Sociale lasten	1.988	1.988	2.307	2.031
Overige personeelskosten	556	556	554	548
Personeel derden	0	0	0	0
Personeelskosten	10.917	10.917	11.579	10.026
Huisvestingskosten	680	680	802	622
Afschrijvingskosten	189	189	261	154
ICT kosten	2.209	2.209	2.096	2.091
Drukwerk	5	5	10	15
Print- en kopieerwerk	250	250	171	171
Portikosten	722	722	487	655
Telefonie en datacomkosten	53	53	22	43
Incassokosten	0	0	0	0
Kosten brongegevens	238	238	391	274
Overige diensten door derden	769	752	433	876
Overige operationele kosten	820	201	197	674
Overige operationele kosten	2.857	2.221	1.711	2.708
Algemene kosten	309	309	249	272
Onvoorziene kosten	0	0	70	0
Algemene kosten	309	309	319	272
Bank- en girokosten	276	276	238	275
Rentekosten	5	5	42	1
Bank- en rentekosten	281	281	280	276
Taakstellende kostenreductie	0	0	-300	0
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN	17.444	16.807	16.747	16.149
BATEN				
Renteopbrengsten	113	113	13	62
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0
Overige opbrengsten	0	0	0	0
Diensten aan derden	0	0	0	0
Bijdragen van derden	97	97	0	214
Opbrengst vervolgingskosten	2.039	2.039	2.137	2.171
TOTAAL BATEN	2.249	2.249	2.149	2.447
NETTO KOSTEN	15.195	14.558	14.598	13.702

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2015	Bijgestelde begroting 2015	Oorspronkelijke begroting 2015	Rekening 2014
BIJDRAGEN DEELNEMERS				
Waterschap Roer en Overmaas	2.321	2.321	2.321	2.491
Waterschap Peel en Maasvallei	1.317	1.317	1.317	1.412
Gemeente Venlo	1.489	1.489	1.489	1.600
Gemeente Bergen	120	120	120	131
Gemeente Nederweert	150	150	150	163
Gemeente Roermond	587	587	587	634
Gemeente Beek	150	150	150	164
Gemeente Leudal	315	315	315	342
Gemeente Nuth	131	131	131	144
Gemeente Maasgouw	233	233	233	252
Gemeente Echt-Susteren	304	304	304	329
Gemeente Roerdalen	199	199	199	216
Gemeente Peel en Maas	380	380	380	413
Gemeente Stein	253	253	253	271
Gemeente Brunssum	299	299	299	323
Gemeente Heerlen	976	976	976	1.055
Gemeente Landgraaf	368	368	368	398
Gemeente Onderbanken	76	76	76	82
Gemeente Simpelveld	106	106	106	114
Gemeente Voerendaal	118	118	118	127
Gemeente Maastricht	1.272	1.272	1.272	1.372
Gemeente Sittard-Geleen	1.016	1.016	1.016	1.097
Gemeente Weert	499	499	499	0
Gemeente Fijsden-Margraten	293	293	293	0
Gemeente Schinnen	121	121	121	0
Gemeente Valkenburg aan de Geul	165	165	165	0
Gemeente Meerssen	239	239	239	0
Gemeente Vaals	118	118	118	0
Gemeente Gulpen-Wittem	137	137	137	0
Gemeente Beesel	136	136	136	0
Gemeente Gennep	171	171	171	0
Gemeente Kerkrade	539	539	539	0
Bijdragen in de netto kosten BsGW	14.598	14.598	14.598	13.132
RESULTAAT	-597	40	0	-570
Bijdragen in de extra proceskosten	265	0	0	0
EXPLOITATIERESULTAAT	-332	40	0	-570

4.2 Toelichting

Resultaat: verschil met bijgestelde begroting 2015

Over geheel 2015 is een negatief resultaat bereikt van € 332 duizend. Dit negatieve resultaat is geheel te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2015. Naar de huidige inzichten bedraagt de overschrijding van de geraamde tegemoetkoming proceskosten € 621 duizend. Zie ook 5.1 belangrijke gebeurtenissen na balansdatum. De schaalvoordelen als gevolg van de 10 nieuwe toetreders per 2015, vormen de dekking voor de extra proceskosten. Deze dekking wordt gefaseerd opgebouwd vanaf 2015 en bedraagt in dit eerste jaar € 265 duizend.

Zonder het bovengenoemde zou over geheel 2015 een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd zijn van € 24 duizend. Dit bestaat uit het positief resultaat uit de bijgestelde begroting (€ 40 duizend) en een nagekomen factuur met betrekking tot 2015 van € 16 duizend.

Lasten: verschil met bijgestelde begroting 2015

De gerealiseerde lasten zijn € 621 duizend hoger dan begroot.

Dit wordt veroorzaakt door de in 2016 uit te betalen proceskosten met betrekking tot belastingjaar 2015.

Er is geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien.

Het verloop van de post onvoorziene kosten is als volgt:

Oorspronkelijke begroting	70
Niet besteed in 2015	-70
Stand per 31 december 2015	0

Baten: verschil met bijgestelde begroting 2015

De gerealiseerde baten zijn € 265 duizend hoger dan begroot. Dit wordt betreft de bijdragen in de proceskosten voor het kalenderjaar 2015. De dekking wordt gefaseerd opgebouwd in de komende jaren, conform bestuursbesluit d.d. 25-8-2014.

5 Overige gegevens

5.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Conform artikel 44 van de BBV worden voorzieningen gevormd wegens:

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

Zowel ten tijde van het opmaken van de bestuursrapportage 2015 kwartaal 4, als de vaststelling hiervan door het bestuur van BsGW waren de proceskosten (nog) niet redelijkerwijs in te schatten. De bezwaren waren nog niet ontvangen en/of nog niet beoordeeld per balansdatum 31-12-2015.

Zowel in de begroting 2015 als in de door het jaar heen uitgevoerde analyses voor de (interne) prognose exploitatie was de verwachting dan ook dat het saldo van baten en lasten voor 2015 nihil zou zijn per einde van het jaar. Uiteindelijk is over geheel 2015 een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd van € 24 duizend. Dit bestaat uit het positief resultaat uit de bijgestelde begroting (€ 40 duizend) en een nagekomen factuur met betrekking tot 2015 van € 16 duizend.

In de bestuursrapportages over 2015 is melding gemaakt van het feit dat het aantal ontvangen WOZ-bezwaren in 2015 fors is gestegen: meer dan evenredig dan verwacht mag worden door de toetreding van 8 gemeenten per 2013, de 9 gemeenten per 2014 en de 10 gemeenten per 2015. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door zogenaamde WOZ-bureaus, gespecialiseerd in het opstellen van bezwaarschriften. Omdat deze bureaus hun diensten gratis aanbieden via het 'no cure, no pay'-principe, maken steeds meer mensen hier gebruik van. Dit is een landelijke trend.

Pas in het 1^e kwartaal 2016 was een gedegen onderbouwde inschatting te maken van deze na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2015. Naar de huidige inzichten bedraagt de totale vergoeding proceskosten met betrekking tot belastingjaar 2015 € 710 duizend. Per einde 2015 was reeds € 89 duizend hiervan uitbetaald, in de eerste maanden van 2016 nog eens € 381 duizend. Voor deze bezwaren is een balanspost van € 381 duizend opgenomen. De proceskosten met betrekking op de in 2016 nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt daarmee op € 240 duizend. Hiervoor is in 2015 een voorziening gevormd.

Gezien de materialiteit van het bedrag, dient BsGW de proceskosten voortvloeiend uit de belastingheffing 2015 of eerder, ten laste van de exploitatie 2015 te brengen.

5.2 Resultaatbestemming

De bestemming van het negatief resultaat van € 332 duizend over 2015 wordt 23 juni 2016 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

5.3 *Controleverklaring van de onafhankelijke accountant*

Aan: het Algemeen Bestuur van de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2015 van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen te Roermond gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de rekening 2015 van lasten en baten naar soort met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Het dagelijks bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede in het kader van de financiële rechtmatigheid voor de naleving van die relevante wet- en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Deze goedkeuringstolerantie is d.d. 10 december 2015 vastgesteld door het algemeen bestuur van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen per 31 december 2015 en van de lasten en baten over 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2015 voldoen in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in het normenkader.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 onder de Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Maastricht, 23 juni 2016

Ernst & Young Accountants LLP
w.g. drs. N.A.J. Silverentand RA