

Jaarstukken 2015



Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP



Building a better
working world

h

Inhoudsopgave

Voorwoord van de Directeur	3
1. Inleiding & leeswijzer	4
2. Financieel resultaat	5
2.1 Analyse resultaat 2015	5
2.2 Voorstel resultaatbestemming	6
3. Programmaverantwoording	7
3.1 Programmarekening over 2015	7
3.2 Toelichting per programma	8
3.2.1 Toelichting algemeen	8
3.2.2 Programma 1: Heffen	11
3.2.3 Programma 2: Invorderen	14
3.2.3 Programma 3: Informatie & Inning	15
3.2.4 Programma 4: Waarderen	21
3.2.5 Programma 5: Bezwaar & beroep	25
3.2.6 Programma 6: Front office	26
3.2.7 Programma 7: Directie en bedrijfsvoering	27
3.2.8 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	29
3.3 Paragrafen	30
3.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	30
3.3.2 Financiering & treasury	32
3.3.3 Bedrijfsvoering	34
4. Jaarrekening 2015	38
4.1 Overzicht van baten en lasten 2015	38
4.2 Balans per 31 december 2015	39
4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	40
4.3.1 Waarderingsgrondslagen	40
4.3.2 Grondslagen van resultaatbepaling	41
4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	42
4.4.1 Economische kosten categorieën	42
4.4.2 Incidentele baten en lasten	46
4.4.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)	46
4.5 Toelichting op de balans	47
4.5.1 Vaste activa	47
4.5.2 Vlottende activa	47
4.5.3 Passiva	50
4.5.4 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	52
4.6 Overige gegevens	52
4.6.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	52



Voorwoord van de Directeur

Geachte lezer,

Bijgaand treft u aan de Jaarstukken 2015 van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

Het eerste lustrum van onze organisatie wordt wederom afgesloten met een positief resultaat en goedkeurende accountantsverklaring.

Voor het derde jaar op rij ontvangt de BSGR eveneens een goedkeurende ISAE3402-type II verklaring. De BSGR is daarmee 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.

De komende jaren zullen gedomineerd worden door een toenemend gebruik van wettelijke basisregistraties en in samenhang daarmee vergaande digitalisering.

De functie-inhoud van belastingmedewerkers gaat wezenlijk veranderen. Flexibiliteit, inzetbaarheid en scholing worden daarmee randvoorwaardelijk voor het handhaven van hoge kwaliteitsstandaarden. Tevens neemt de druk vanuit de arbeidsmarkt op schaarse functies verder toe.

Het continueren van een hoge kwaliteitsstandaard in combinatie met lage kosten is essentieel voor de verdere groei en ontwikkeling van de BSGR.

De BSGR zal daarom de implicaties en consequenties van bovengenoemde externe ontwikkelingen proactief integreren in haar dagelijkse bedrijfsvoering om blijvend een succesvolle speler te zijn binnen de belastingwereld.

Mijn grote dank spreek ik uit aan medewerkers, management en Bestuur van de BSGR die in nauwe samenwerking met elkaar ook afgelopen jaar weer topprestaties hebben neergezet.

Leiden, maart 2016

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

1. Inleiding & leeswijzer

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2015 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2015 van de BSGR.

De Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR) is in juli 2009 formeel in werking getreden en is een samenwerkingsverband van het Hoogheemraadschap van Rijnland en de gemeenten Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Katwijk, Leiden, Oegstgeest, Voorschoten, Wassenaar en Zoeterwoude. Per januari 2011 is daadwerkelijk gestart met de uitvoering van de belastingactiviteiten voor de deelnemers. De activiteiten richten zich op beleidsadvisering, heffing en invordering van belastingen, alsmede de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken. Per 1 januari 2016 is tevens de gemeente Waddinxveen toegetreden tot de BSGR.

In de BSGR jaarstukken zal inzicht gegeven worden in het financieel 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 2015 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 2015

Het begrotingsjaar 2015 kent een totaal aan deelnemersbijdragen ad € 9,6 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 11,6 mln. In de begrote uitgaven is het bedrag van € 509K inbegrepen dat afkomstig is uit de bestemmingsreserves.

x € 1.000	Primaire Begroting		Begroting 2015 na		Realisatie 2015		Realisatie 2014	
Onderdeel	2015		wijziging november					
Personeelslasten	6.352		6.210		5.879		6.468	
Flankerend beleid	150		381		376		77	
Kapitaalslasten	241		280		271		271	
Automatiseringslasten	1.133		1.250		1.105		1.006	
Huisvestingslasten	766		813		782		703	
Overige goederen en diensten	1.727		1.807		1.637		1.554	
Opvang fractie Katwijk	8		0		0		4	
Projectkosten (ICT)	100		100		104		174	
Project opwerken Kadastraal	0		350		105		0	
Inrichting nieuwe ICT infrastructuur incl. telefonie en dgikoppeling	0		225		236		0	
Restant activiteiten 2013 en noodzakelijke projecten	0		0		0		177	
WOZ-BAG en LV-WOZ	0		128		92		0	
Onvoorzien	100		100		0		0	
Bijdragen deelnemers		-9.656		-9.609		-9.609		-10.307
Bijdragen derden		-750		-1.800		-2.203		-1.848
Saldo financieringsfunctie		-21		-23		-21		-42
Totaal van saldo van baten en lasten	10.577	-10.427	11.544	-11.432	10.587	-11.833	10.435	-12.197
Mutaties in reserves		-150	-509		-468		-240	
Totaal na mutaties in reserves	10.577	-10.577	11.135	-11.432	10.119	-11.833	10.194	-12.197
Geïmplementeerd resultaat		0		-297		-1.714		-2.003

De afwijking van 2015 laat een totaal aan baten zien ad € 11,8 mln. en een totaal aan lasten van € 10,6 mln. Er vindt een onttrekking plaats aan de bestemmingsreserves ad € 468K. Per saldo is er sprake van een batig saldo van € 1,7 mln. Ten opzichte van de begrotingswijziging van november 2015 is het positieve resultaat met € 1,4 mln. toegenomen.

De toename van het batig saldo ad € 1,4 mln. bestaat onder meer uit lagere personeelslasten ad € 331K, een meeropbrengst aan invorderingsopbrengsten van € 403K, een voordeel met betrekking tot de overige goederen en diensten ad € 170K, lagere automatiseringskosten ad € 145K en lagere projectkosten opwerken Kadastraal ad € 245K. Tevens is de post onvoorzien niet benut. Voor een nadere toelichting zie paragraaf 4.4.1 op pagina 42 en verder.

2.2 Voorstel resultaatbestemming

Het totale resultaat over begrotingsjaar 2015 geeft het volgende beeld:

x € 1.000	Resultaat 2014	Resultaat 2015
Resultaat Boekjaar	2.003	1.714

Bij de besluitvorming over de jaarrekening zal worden voorgesteld om het rekeningresultaat als volgt te verdelen:

- het doorschuiven van het restantbudget "project opwerken Kadastraal" binnen het programma Heffen ad € 245K ten behoeve van met name de niet-deelnemende gemeenten, zoals besloten in de vergadering van 17 september 2015;
- het verhogen van de bestemmingsreserve flankerend beleid voor 2016 met € 100K aangezien deze zo het zich laat aanzien voor 2016 al volledig wordt uitgeput;
- het coulance halve uitbetalen van een bedrag ad € 108K aan Servicepunt71 zoals afgesproken in de AB-vergadering van 3 december 2015;
- het ophogen met € 100K van het restant van de bestemmingsreserve WOZ-BAG/LV-WOZ naar € 136K aangezien de daadwerkelijke aansluiting op de LV-WOZ in 2016 nog additionele kosten met zich meebrengt;
- het uitkeren van het restant aan de deelnemers.



3. Programmaverantwoording

3.1 Programmarekening over 2015

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 € 1,714 miljoen over 2015. Ten opzichte van de begrotingswijziging november 2015 is er sprake van een positief saldo ad € 1,417 mln.

x € 1.000	Primaire	Begroting 2015 na	Realisatie 2015	Realisatie versus
Lasten	Begroting 2015	wijziging november		begroting
Programma 1 - Heffen	1.872	2.290	1.978	312
Programma 2 - Invorderen	1.827	1.104	1.104	0
Programma 3 - Informatie & Inning	0	1.042	854	188
Programma 4 - Waarderen	1.644	2.001	1.875	126
Programma 5 - Bezwaar & Beroep	1.096	576	576	0
Programma 6 - Front Office	693	283	283	0
Programma 7 - Directie & Bedrijfsvoering	3.338	3.867	3.541	326
Algemene dekking en onvoorzien	108	481	376	105
Totaal Lasten	10.578	11.645	10.587	1.057
Baten				
Programma 1 - Heffen	-1.835	-2.290	-1.978	-312
Programma 2 - Invorderen	-1.812	-1.104	-1.104	0
Programma 3 - Informatie & Inning	0	-1.042	-854	-188
Programma 4 - Waarderen	-1.629	-1.873	-1.783	-90
Programma 5 - Bezwaar & Beroep	-1.021	-576	-576	0
Programma 6 - Front Office	-685	-283	-283	0
Programma 7 - Directie & Bedrijfsvoering	-3.338	-3.867	-3.541	-326
Algemene dekking en onvoorzien	-108	-397	-1.714	1.317
Totaal Baten	-10.428	-11.432	-11.833	401
Saldo van baten en lasten				
Programma 1 - Heffen	37	0	0	0
Programma 2 - Invorderen	15	0	0	0
Programma 3 - Informatie & Inning	0	0	0	0
Programma 4 - Waarderen	15	128	92	36
Programma 5 - Bezwaar & Beroep	75	0	0	0
Programma 6 - Front Office	8	0	0	0
Programma 7 - Directie & Bedrijfsvoering	0	0	0	0
Algemene dekking en onvoorzien	0	84	-1.338	1.422
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	150	212	-1.246	1.458
Mutaties reserves				
Mutaties reserves	-150	-509	-468	-41
Saldo mutaties reserves	-150	-509	-468	-41
Gerealiseerde resultaat	0	-297	-1.714	1.417

3.2 Toelichting per programma

3.2.1 Toelichting algemeen

Programmaverslag

Inleiding

In het programmaplan 2015 en de meerjarenbegroting zijn de werkzaamheden van de BSGR verdeeld over de volgende programma's:

- programma 1 – heffen
- programma 2 – invorderen
- programma 3 – informatie & inning
- programma 4 – waarderen
- programma 5 – bezwaar & beroep
- programma 6 – front office
- programma 7 – directie en bedrijfsvoering

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

Ten opzichte van de voorgaande jaren is het aantal programma's toegenomen. Dit is het gevolg van de structuurwijziging per 1 augustus 2015, waarbij de afdelingen Invorderen en Front office zijn samengevoegd tot de afdeling Informatie & Inning en de afdeling Bezwaar & Beroep is opgeheven. De taken van de afdeling Bezwaar & Beroep zijn overgegaan naar de afdelingen Waarderen, Heffen en Informatie & Inning.

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 2015 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

Voor het begrotingsjaar 2015 lag er een aanzienlijke taakstelling. Deze taakstelling is ruimschoots behaald. In de komende jaren is er, conform de meerjarenbegroting 2016-2019 sprake van licht stijgende baten en lasten. Echter, ook in de komende jaren blijft kostenreductie, naast de voortdurende zorg voor de kwaliteit, noodzakelijk om interessant te blijven voor mogelijke nieuwe deelnemers.

De (optimale) prijs- kwaliteitverhouding is, op basis van de uitkomsten van de strategiesessie met het Algemeen Bestuur op 22 januari 2015, dan ook als essentieel in de verdere ontwikkeling van de BSGR

benoemd. De strategie is verder uitgewerkt in een strategiedocument dat op 18 juni 2015 aan het AB is voorgelegd. Het AB heeft met de nota ingestemd. Naast prijs-kwaliteit zijn tevens organische groei en marketing/pr van de BSGR als speerpunten benoemd.

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, is voortzetting van het maken van een kwaliteitsslag met het personeel noodzakelijk. Het in voorgaande jaren ingezette traject naar een meer zakelijke en bedrijfsmatige cultuur blijft dan ook een prioriteit. Ook in 2015 waren er financiële middelen beschikbaar gesteld voor een verdergaande automatisering, gericht op een hogere productiviteit.

Door middel van flankerend beleid wordt getracht medewerkers, die de hierboven genoemde cultuuromslag niet kunnen of willen maken, te begeleiden naar alternatieven binnen of buiten de BSGR. De verwachting is dat flankerend beleid de komende jaren ook zal worden ingezet in het kader van de digitaliseringsslag die belastingorganisaties gaan en moeten maken.

De hiervoor genoemde kostprijsreductie kan worden vereenvoudigd door toetreding van nieuwe deelnemers. Op basis van de uitkomst van een haalbaarheidsonderzoek is de gemeente Waddinxveen per 1 januari 2016 toegetreden als deelnemer aan de Gemeenschappelijke Regeling.

Per 1 augustus 2015 heeft er een structuurwijziging plaatsgevonden waarbij de afdeling Bezwaar & Beroep is opgeheven en de afdelingen Invorderen en Frontoffice zijn samengevoegd tot de afdeling Informatie & Inning. De taken van de afdeling Bezwaar & Beroep zijn hierbij overgegaan naar de afdelingen Heffen, Waarderen en Informatie & Inning. De structuurwijziging is door middel van de begrotingswijziging van september reeds financieel doorgevoerd.

Een trend is gaande waarin niet alleen gemeenten onderling en waterschappen onderling (horizontale samenwerking) maar ook meer en meer gemeenten en waterschappen gezamenlijk (verticale samenwerking) elkaar vinden in op te richten belastingssamenwerkingsverbanden.

De verwachting is dat de komende jaren ook bestaande belastingssamenwerkingsverbanden elkaar meer zullen (moeten) gaan vinden om minder kwetsbaar en goedkoper te kunnen acteren op de zogenaamde staf- en overheadtaken en -kosten. Samenwerkingsverbanden zijn immers ontstaan om het primaire belastingproces minder kwetsbaar en efficiënter te maken, een kwetsbaarheid van staf- en overheaddiensten is hiervoor in de plaats gekomen. Daarnaast speelt dat er meer en meer "gehunt" wordt op schaarse en gewilde functionarissen. Ook hier kan samenwerking tussen belasting-organisaties uitkomst bieden.

Voor een verdergaande schaalvergroting en daarmee een verlaging van kosten is het zeer wenselijk als de mogelijkheid bestaat tot een verdere harmonisatie en standaardisering van beleid, grondslagen en maatstaven. Groei waarbij de differentiatie verder toeneemt leidt over het algemeen tot kostenstijging en vermindering van de beheersbaarheid en reductie van de kwaliteit: de inrichting van het systeem wordt een lappendeken en de eisen die aan medewerkers worden gesteld lopen onevenredig hoog op. Met de deelnemers wordt onderzocht wat de mogelijkheden zijn voor verdere uniformering en standaardisatie.

Management informatie & ISAE

In 2013 is binnen de BSGR begonnen met het ontwikkelen van 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 in 2013 onder andere vormgegeven in het ISAE project.

De ISAE werkzaamheden waren gericht op het verkrijgen van een ISAE 3402 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 zijn ingericht.

In dit kader is er in februari 2015 voor het tweede achtereenvolgende jaar een goedkeurende ISAE3402-type II verklaring behaald, dit maal een verklaring zonder beperkingen: de BSGR is in control en de basis is zeer goed op orde. Voor het begrotingsjaar 2015 is op 18 februari 2016 de goedkeurende ISAE3402-type II verklaring voor het derde achtereenvolgende jaar verkregen.

Het ISAE3402-raamwerk voor 2016 wordt momenteel aangepast en afgestemd met de deelnemers. Dit naar aanleiding van de wens om de assurance-verklaring met betrekking tot de belastingrapportage met ingang van 2016 te laten vervallen en te volstaan met uitsluitend de ISAE3402-rapportage waarin ook het proces van de totstandkoming van de prognoses worden verwerkt.

Met betrekking tot de managementinformatie is er hard gewerkt aan het opzetten van een webbased managementinformatiesysteem, waarmee de managementinformatie actueel en op een gemakkelijke manier beschikbaar gesteld kan worden aan de gebruikers, zowel intern als extern (de deelnemers). Binnen deze inmiddels opgeleverde applicatie uManage kunnen diverse managementrapportages worden geraadpleegd en geëxporteerd, inclusief de achterliggende detailgegevens.

Ontwikkelingen in en effecten van basisregistraties

Dominant de komende periode, voor wat betreft de basisregistraties voor de BSGR, is de invoering van de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ). De LV WOZ moet ervoor zorgen dat zoveel mogelijk afnemers van de WOZ actuele gegevens krijgen vanuit een centrale voorziening. Omdat de BSGR de WOZ gegevens beheert van de deelnemende gemeenten zal ook de BSGR aansluiting moeten krijgen op de LV WOZ. De bestaande belastingsoftware (Key2GH) is geslaagd voor de conformiteitstoets. Centric, de leverancier van de belastingsoftware bij de BSGR, heeft aangegeven dat Samenwerkingsverbanden niet in één keer massaal zullen worden aangesloten maar dat 'deelaansluiting' per gemeente mogelijk is of zelfs een betere optie zal zijn.

De Waarderingskamer heeft de gemeenten en Samenwerkingsverbanden verzocht om uiterlijk 21 augustus 2015 een planning voor aansluiting op de LV WOZ aan te leveren met als uitgangspunt dat de aansluiting op de LV WOZ per 1 oktober 2016 gerealiseerd zal zijn. Met Centric is afgestemd dat de aansluiting op de LV-WOZ vanaf 01-06-2016 / 01-07-2016 gefaseerd zal gaan plaatsvinden zodat naar verwachting de laatste gemeente uiterlijk 01-01-2017 is aangesloten. De eerste maanden van 2016 zullen in het teken staan van de benodigde verdere opwerkacties in het kader van stuf BG 03.10 (synchronisatie van adressen) en opwerkacties vanuit de reeds eerder uitgevoerde Datascan (historische gegevens). In februari 2016 zal een gedetailleerde(re) planning worden opgesteld.

Ter voorbereiding op de aansluiting op de LV WOZ is het koppelingsniveau BAG-WOZ verder geoptimaliseerd. Als gevolg van de grotere uitval op beide koppelingsvlakken en de complexiteit van deze uitval heeft het project een langere doorlooptijd. Gezien de gespecialiseerde externe inzet is de keuze gemaakt dit project met de inmiddels op onze systemen ingewerkte externe krachten door te laten lopen en geen extra externe inzet in te zetten. De totale uitval op de niet te koppelen Verblijfs Objecten (VBO's) en panden lijkt, met afronding in zicht, uit te komen op circa 35.000 stuks. Het project WOZ-BAG zal einde januari 2016 worden afgerond; op dit moment wordt de laatste hand gelegd aan de uitval panden in Oegstgeest.

Onderstaand zal per programma verslag worden gedaan over het begrotingsjaar 2015.

3.2.2 Programma 1: Heffen

Onderwerp

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

Wat hebben we gedaan?

In 2015 zijn nagenoeg alle (combi)kohieren opgelegd volgens de planning. Daar waar dit niet lukte was de reden gelegen in het feit dat de informatie voor een heffing vanuit de betreffende deelnemer niet tijdig aangeleverd werd.

De totale bruto oplegging bedraagt in 2015 € 394 miljoen ten opzichte van € 376 miljoen in 2014. De toename in de bruto opleggingen is voornamelijk veroorzaakt door de stijgingen van de tarieven en de steeds betere bronbestanden.

Belangrijke ontwikkelingen in 2015 waren:

- ✓ Het optimaliseren van het bedrijven bestand.
De Kamer van Koophandel (KvK) was een lijdelijke administratie en is inmiddels een basisregistratie geworden (Nationaal Handels Register ofwel NHR). Erg veel tijd is (en zal nog) gaan zitten in het opsporen via het internet van bedrijven op adressen die in het NHR op leegstand staan. In tegenstelling tot de BRP bevat het NHR nog steeds veel onjuistheden. Veel tijd gaat zitten in het terugmelden van onjuistheden en omissies;
- ✓ Het automatiseren van de processen rondom het NHR.
Rondom de Basis Registratie Personen (BRP) zijn alle processen al geautomatiseerd. Rond het NHR is dat nog niet geheel het geval. Om processen beter en vooral sneller te laten verlopen zijn deze processen in 2015 voor een gedeelte geautomatiseerd. In 2016 zal dit een vervolg krijgen;
- ✓ Automatisch ontheffen.
Als zich een wijziging voordoet in één van de basisregistraties aan de hand waarvan een aanslag verminderd of vernietigd moet worden verliep tot voor kort het proces nog voor een groot gedeelte handmatig. Inmiddels wordt 85% van de gevallen automatisch afgehandeld. De overige 15% heeft betrekking op de processen van met name bedrijven waar nog de nodige slagen in moeten worden gemaakt;
- ✓ Validatie maatstaven.
De belastingapplicatie is niet consequent in het doorvoeren van de juiste maatstaven. Om ervoor te zorgen dat toch de juiste maatstaven worden gehanteerd, wordt dit euvel vanaf medio 2015 ondervangen door een aantal scripts die dagelijks worden gedraaid;
- ✓ In gebruikname nieuwe ICT omgeving en telefonie.
In een betrekkelijk korte tijd is de gehele infrastructuur vervangen en feitelijk turn-key opgeleverd, een prestatie van formaat;

De volgende onderwerpen worden hieronder nader toegelicht:

- ✓ Project kadastrale volledigheid deelnemende gemeenten;
- ✓ GH-bezwaren (plicht- en maatstafbezwaren).



Project Kadastrale volledigheid deelnemende gemeenten

Door de Waarderingskamer (Waka) is bij een controle van de gegevens van de gemeente Leiden een groot verschil gevonden in oppervlakte tussen de bestanden die de BSGR aan de Waka levert (Stuf-WOZ/Stuf-TAX) en de kadastrale oppervlakte. Dat laat zich verklaren doordat ongebouwd op een andere wijze in de administratie is opgenomen dan de controle van de Waka verwacht.

Net als bij een aantal andere belastingkantoren zijn de bestanden van het waterschap bij de conversie gebruikt als basis. Het waterschap kent geen WOZ-administratie, maar uitsluitend een Heffen administratie. Als gevolg hiervan zijn de gegevens wel correct in de Heffen administratie opgenomen, zo niet in de Stuf-WOZ/Stuf-TAX bestanden. Belastingaanslagen worden verstuurd vanuit de Heffen administratie.

De verschillen zijn bijna uitsluitend terug te herleiden naar ongebouwde objecten. Ongebouwde objecten werden niet meegenomen in de Stuf-WOZ/Stuf-TAX bestanden.

Er hebben inmiddels in samenwerking met de afdeling WOZ (grote) aantallen herstelacties plaatsgevonden, waarbij een groot gedeelte geautomatiseerd is opgelost, maar er ook handmatige mutaties gedaan zijn.

Dit laatste is een gevolg van het feit dat er vaak periodes in de volgtijdigheid van een kadastraal object ontbreken en aangevuld moeten worden met historische gegevens.

Van de in totaal 127.053 verschillen van de deelnemende gemeenten kunnen er 113.454 automatisch worden opgelost en 13.599 handmatig.

Per einde jaar zijn 95% (108.019) van de automatisch op te lossen verschillen weggewerkt en bijna 73% (9.897) van de handmatig op te lossen verschillen.

De verwachting is dat eind februari 2016 alle verschillen zijn weggewerkt op een zeer gering aantal nader uit te zoeken probleemgevallen na. Nadat de deelnemende gemeenten zijn opgewerkt, zal gestart worden met de niet-deelnemende gemeenten. Het grote verschil met de deelnemende gemeenten is dat de verschillen met de WOZ allemaal teruggemeld moeten gaan worden aan de betreffende gemeente wat meer tijd in beslag gaat nemen dan bij de deelnemende gemeenten waar verschillen intern met de WOZ opgelost kunnen worden.

GH-bezwaren (plicht- en maatstafbezwaren)

In 2015 zijn de plicht- en maatstafbezwaren bij Heffen afgehandeld. Per begin van het jaar stonden er nog 460 stuks bezwaren open over de voorgaande periode. Per einde jaar stonden er nog 708 open. Hiervan zijn er 465 die in de laatste zes weken zijn binnen gekomen. De overige nog openstaande bezwaren zijn allemaal wel in behandeling genomen, maar wachten op informatie van de deelnemers. Het aantal binnengekomen bezwaren is al een aantal jaar min of meer gelijk. De fluctuaties die waargenomen worden, worden in het algemeen veroorzaakt door de mate van handhaving door de deelnemers (parkeren, precario) en de kwaliteit van de aangeleverde gegevens.



Opdrachtgever	Voorgaand jaar	ontvangen bezwaren	Afgewezen	Toegewezen	In behandeling	Automatische vermindering	Bedrag vermindering
Bodegraven-Reeuwijk	21	665	100	562	24	899	470.353
Gouda	96	2.083	678	1.329	172	2.316	859.300
HH Rijnland	216	8.695	965	7.600	346	31.775	3.731.146
Katwijk	23	713	147	546	43	1.592	340.356
Leiden	58	2.096	251	1.828	75	4.904	1.855.322
Oegstgeest	7	316	32	286	5	681	205.673
Voorschoten	9	263	23	236	13	728	168.972
Wassenaar	29	659	98	563	27	1.009	602.353
Zoeterwoude	1	115	8	105	3	0	84.692
Totaal	460	15.605	2.302	13.055	708	43.904	8.318.167

Per deelnemer is het aantal bezwaarschriften weergegeven dat in 2015 is ontvangen. Per deelnemer zijn alle bezwaarschriften meegenomen inclusief bezwaarschriften betrekking hebbend op meerdere deelnemers (hierdoor kan het bezwaarschrift meerdere malen terugkomen in het overzicht). Tevens zijn in dit overzicht de ambtshalve uitspraken meegenomen welke niet naar aanleiding van een bezwaarschrift maar gebaseerd op eigen bevinden zijn afgedaan. Een verschil met eerdere rapportages kan worden veroorzaakt door bezwaren die wel waren ingeboekt maar nog niet op bezwaarregelniveau en correcties op ingeboekte poststukken.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2015	Gewijzigde Begroting november 2015	Realisatie 2015	Realisatie versus begroting	Realisatie 2014
Lasten					
Personeelslasten	1.460	1.590	1.535	55	1.584
Flankerend beleid	38	0	0	0	12
Overige goederen en diensten	274	250	234	16	226
Projectkosten (ICT)	100	100	104	-4	174
Project opwerken Kadastraal	0	350	105	245	0
Totaal Lasten	1.872	2.290	1.978	312	1.996
Baten					
Bijdragen deelnemers	-1.834	-2.290	-1.978	-312	-1.986
Totaal Baten	-1.834	-2.290	-1.978	-312	-1.986
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	38	0	0	0	10
Dotaties	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	-38	0	0	0	-10
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Het programma Heffen kent een behaald voordeel van € 312K.

Het voordeel op de personeelslasten betreft zowel de directe als de indirecte personeelslasten. Naast een onderuitputting op de indirecte personeelslasten, waaronder opleidingen, wordt dit onder meer veroorzaakt doordat de beperkte ruimte op de formele functieformatie niet volledig flexibel is benut. De diverse gegevensverstrekkingen vanuit het GBA, het Kadaster, en de waterbedrijven zijn licht onderschreden.

Het budget ten behoeve van projecten ICT is in 2014 met een klein bedrag overschreden.

Het project opwerken Kadastraal is nog niet afgerond. Naar verwachting zijn eind februari 2016 alle verschillen met betrekking tot de deelnemende gemeenten weggewerkt op een zeer gering aantal nader uit te zoeken probleemgevallen na. Daarna kan gestart worden met de niet-deelnemende gemeenten. Het verzoek is om het restant budget door te schuiven naar het begrotingsjaar 2016, zoals besloten in de vergadering van 17 september 2015.

3.2.3 Programma 2: Invorderen

Onderwerp

Het programma 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. De aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De Belastingssamenwerking verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf. Alleen voor de buitengebieden worden deurwaarders ingehuurd.

Vanaf 1 augustus 2015 is de afdeling Invorderen samengegaan met de afdeling Front office tot de afdeling Informatie & Inning. Ten behoeve van het overzicht wordt de vraag "wat hebben we gedaan" op jaarbasis meegenomen onder het programma Informatie & Inning.

Wat heeft dat gekost tot en met 31 juli 2015?

x € 1.000	Primaire Begroting 2015	Gewijzigde Begroting november 2015	Realisatie 2015	Realisatie versus begroting	Realisatie 2014
Lasten					
Personeelslasten	1.092	614	614	0	1.028
Flankerend beleid	15	0	0	0	0
Overige goederen en diensten	720	490	490	0	595
Totaal Lasten	1.827	1.104	1.104	0	1.623
Baten					
Bijdragen deelnemers	-1.062	-289	-289	0	225
Invorderingsopbrengsten	-750	-815	-815	0	-1.848
Totaal Baten	-1.812	-1.104	-1.104	0	-1.623
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	15	0	0	0	0
Dotaties	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	-15	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

De afdeling Invorderen is per 1 augustus 2015 samengegaan met de afdeling Front office.

De overige goederen en diensten houden verband met drukwerk & verzendkosten. Het zwaartepunt van deze kosten ligt in de eerste maanden van het jaar door toedoen van de uitvoering van de grote kohieren in het eerste kwartaal. De drukwerk- & verzendkosten liggen in lijn met de begroting.

Met betrekking tot de invorderingsopbrengsten is per 31 juli 2015 reeds een bedrag gerealiseerd van € 815K.

3.2.3 Programma 3: Informatie & Inning

Onderwerp

Vanaf 1 augustus 2015 is de afdeling Invorderen samengegaan met de afdeling Front office tot de afdeling Informatie & Inning.

Het programma omvat vanaf 1 augustus 2015 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. De aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De Belastingssamenwerking verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf. Alleen voor de buitengebieden worden deurwaarders ingehuurd. Het programma bevat daarnaast de klantencontacten in de vorm van telefoonbeantwoording, verwerken van correspondentie en balie- en receptiewerkzaamheden. Daarnaast vervult de afdeling een rol in de verwerking van de betalingsgegevens. Ook worden de kostenbezwaren en de beroepen kwijtschelding hier afgehandeld.

Wat hebben we gedaan?

Algemeen

Aan zowel de forse aantallen verzoeken om kwijtscheldingen als de veelheid aan documenten met betrekking tot burgers die gebruik maken van de Wettelijke schuldsanering, is te zien dat de economische malaise nog niet voorbij is.

Om de grote hoeveelheid aan werkzaamheden tijdig weg te kunnen werken, zijn processen beter gestroomlijnd, waardoor de verwerking eenvoudiger en efficiënter uitgevoerd kan worden.

Kwijtschelding

In 2015 is bij de afhandeling van de kwijtscheldingsverzoeken wederom gebruik gemaakt van het Inlichtingenbureau (IB). Vanaf oktober 2015 kunnen er maandelijks bestanden aangeboden worden terwijl dit in het verleden twee keer per jaar gedaan werd.

In 2015 is in 15.809 gevallen geautomatiseerd via het IB kwijtschelding verleend (voor verzoeken betrekking hebbend op het heffingsjaar 2015). Voor de gevallen die automatisch via het bestand van het IB worden afgewezen, geldt dat er door de burger alsnog een handmatig verzoek gedaan kan worden. Hier maken veel burgers gebruik van.

In 2015 zijn 18.182 kwijtscheldingsverzoeken handmatig afgehandeld.

In 2015 is profijt getrokken van het deels digitaliseren van het proces. Het voordeel is dat burgers zelf gegevens invullen die rechtstreeks in het belastingstelsel terecht komen.

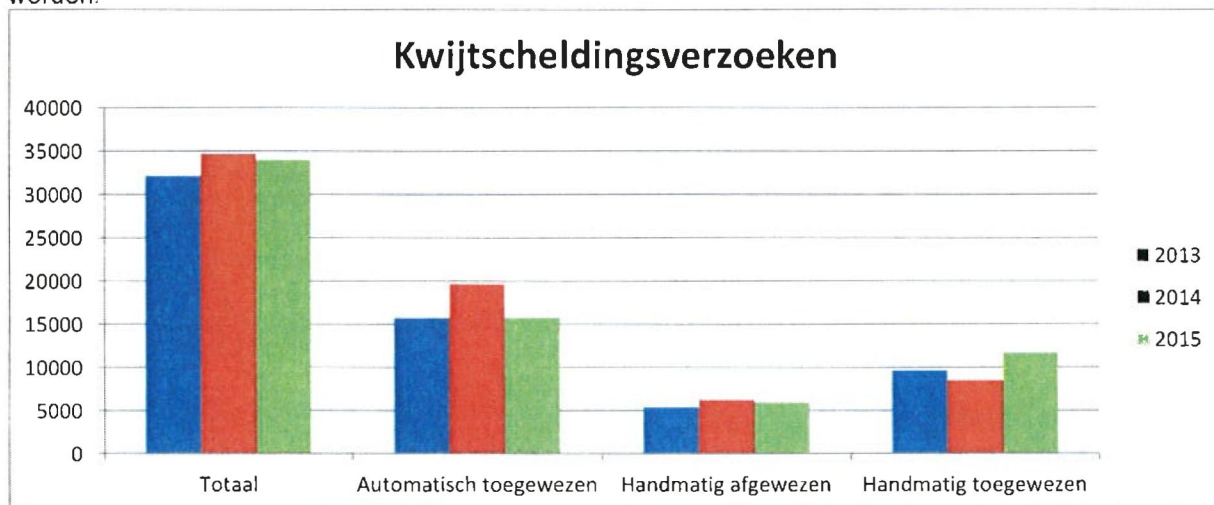
Technische problemen zijn grotendeels opgelost waardoor er een geautomatiseerde workflow is ontstaan.

In totaal zijn er 33.991 verzoeken om kwijtschelding binnen gekomen. In 3.608 gevallen ging het om een eerste kwijtscheldingsverzoek ten opzichte van 4.134 eerste kwijtscheldingsverzoeken in 2014 (een daling van bijna 13%).

In totaliteit is er eveneens een kleine daling te zien van bijna 2% ten opzichte van 2014. Toen kwamen er 34.655 verzoeken binnen. In 2014 was er ten opzichte van 2013 nog een stijging van 8% te zien in het aantal verzoeken. Het is nog te vroeg om te kunnen constateren dat er, na enkele jaren van stijgende aantallen kwijtscheldingsverzoeken, sprake is van een trendbreuk. Daarvoor zal er de komende jaren moeten blijken of deze trend zich voortzet.

Van de behandelde handmatige kwijtscheldingsverzoeken in 2015 is 89% binnen de termijn van 6 weken afgehandeld, 3% van de betreffende verzoeken is binnen de termijn 6 tot 12 weken afgehandeld en 2% heeft een doorlooptijd gekend van 12 weken of langer. De overige 6% is nog

wachtend op bewijsstukken of maakt nog deel uit van de werkvoorraad. Vele verzoeken komen niet volledig binnen, waardoor snelle behandeling niet mogelijk is. Er moet soms meerdere keren om informatie worden gevraagd, waardoor er wachtbestanden ontstaan en het proces niet opgestart kan worden.



De kwijtscheldingsverzoeken die in 2015 zijn ontvangen, geven het volgende beeld:

	openstaand per ultimo 2014	ontvangen in boekjaar 2015	Handmatig afgewezen in boekjaar 2015	Handmatig toegewezen in boekjaar 2015	automatisch toegewezen in 2015 via IB	Openstaand per ultimo 2015
Bodegraven-Reeuwijk	8	497	106	159	225	15
Gouda	48	3.507	657	1.239	1.592	67
HHRS van Rijnland	344	32.958	5.882	11.340	15.589	491
Katwijk	11	1.282	260	519	492	22
Leiden	71	6.033	1.138	2.106	2.736	124
Oegstgeest	6	400	66	157	174	9
Voorschoten	9	654	154	229	263	17
Wassenaar	12	708	122	277	305	16
Zoeterwoude	0	202	6	191	3	2

Een kwijtscheldingsverzoek voor de BSGR kan op regels van meerdere deelnemers betrekking hebben. Dit leidt ertoe dat de werkelijk binnengekomen aanvragen lager uitvallen dan de hierboven gepresenteerde cijfers. Het bovenstaand overzicht geeft de totale populatie van kwijtscheldingen weer, inclusief kwijtscheldingen die betrekking hebben op oudere jaren. Een verschil met eerdere rapportages kan ontstaan door correcties op ingeboekte poststukken.

Beroepen kwijtschelding & bezwaren tegen invorderingsmaatregelen

Zowel ten aanzien van de beroepschriften kwijtschelding, als ook ten aanzien van de bezwaren tegen de invorderingsmaatregelen is er ten opzichte van 2014 sprake van een stijging. Het aantal beroepschriften tegen de afgewezen kwijtscheldingsverzoeken is in 2015 met 18% gestegen naar 1.489. Deze toename is met name te wijten aan wijzigingen van wettelijke regelingen waaronder wijzigingen in normbedragen waardoor bepaalde groepen buiten de norm vallen. Ook is de stijging te wijten aan het feit dat belastingplichtigen abusievelijk verkeerde gegevens invullen op het digitale

kwijscheldingsformulier. Het aantal bezwaarschriften tegen de invorderingsmaatregelen ligt 81% hoger dan in 2014; hiertegen zijn in 2015 421 bezwaarschriften ingediend. De reden hiervoor is onduidelijk.

Betalingsregelingen en loonvorderingen

Er is een start gemaakt met het digitaliseren van de betalingsregelingen. Daarbij is het voor belastingplichtigen mogelijk om onder bepaalde voorwaarden zelf een betalingsregeling te treffen. Buiten de mogelijkheid tot automatische incasso in 8 termijnen, worden er duizenden betalingsregelingen getroffen.

Met betrekking tot loonvorderingen is eveneens een start gemaakt met digitaliseren om de toename, die ook daar te zien is, tijdig weg te kunnen werken. Werkgevers en uitkeringsinstanties kunnen, door in te loggen met een wachtwoord, gegevens uitwisselen met de BSGR.

Onvermogen/schuldhelpverlening

Het aantal correspondentiestukken met betrekking tot schuldhelpverlening of onvermogen is wederom gestegen ten opzicht van 2014. In 2015 zijn er 8.474 poststukken binnen gekomen, dit is 11% meer dan vorig jaar. Toen kwamen er 7.526 poststukken binnen.

Eerder is aangegeven dat er een project PAS (project automatisering schuldhelp) is opgezet met een aantal belastingssamenwerkingsverbanden. Er wordt een portal gebouwd waarbij instanties digitaal gegevens kunnen verwerken en ophalen waardoor briefwisseling niet meer nodig is. De BSGR heeft zich opgeworpen om te testen. Tevens zijn een tweetal schuldhelpbureau 's uitgenodigd die bereid zijn om vanuit de andere kant, de kant van de gebruiker van het systeem, te testen. Dit is medio augustus gebeurd. Doordat de actuele status van de cliënt te zien is, hoeft er geen schriftelijk of telefonisch contact meer te zijn met de BSGR. De instanties kunnen alles digitaal aan de BSGR doorgeven.

Dit project had in september 2015 al van start moeten gaan. Doordat andere samenwerkingsverbanden nog niet klaar waren met de implementatie van PAS, zal dit vanaf 1 april 2016 van start gaan.

Dwanginvordering

In 2015 is er een kleine afname te zien van het aantal aanmaningen en dwangbevelen. In 2015 zijn er 83.981 aanmaningen en 34.433 dwangbevelen verstuurd, terwijl er dit in 2014 91.027 en 37.605 waren.

In 2015 is er voor een bedrag van € 7,1 miljoen aan vooraankondiging op beslag op loon of uitkering verstuurd, terwijl dit in 2014 voor € 5,5 miljoen was. Hier is dus juist een stijging te zien. Het betreft hier lopende maar ook al wat oudere vorderingen die op dat moment nog open staan. Dit zijn 14.127 vooraankondigingen tegen 10.256 in 2014. Ongeveer de helft van deze aantallen wordt weer ingetrokken omdat er alsnog betaald wordt of een andere regeling wordt getroffen.

De deurwaarders krijgen steeds meer een andere rol. Vanuit de overheid en in samenwerking met schuldhelpbureaus wordt steeds meer gekeken naar mogelijkheden waarbij de belastingplichtigen niet verder in een problematische situatie komen. Er wordt meer voorlichting gegeven over de mogelijkheden die er zijn zoals betalingsregelingen, kwijschelding of het aanmelden bij een schuldhelpbureau. Het valt daarbij op dat belastingplichtigen niet weten bij wie ze aan moeten kloppen en de problemen zich veelal al opgestapeld hebben.

Telefoon

Sinds half december 2015 is de nieuwe telefooncentrale operationeel.

Opvallende veranderingen zijn daarbij het selfservicemenu waarin belastingplichtigen via de telefoon zelf een aantal zaken kunnen regelen. Er wordt tevens gebruik gemaakt van het aanslagnummer waardoor de medewerkers direct op hun beeldscherm de benodigde klantinformatie te zien krijgen. Ook is het keuzemenu gewijzigd waardoor er minder doorverbonden hoeft te worden.

Onderstaand een overzicht van aantallen telefoontjes en serviceniveaus:

	2014			2015	
	Aangeboden ACD-oproepen	Serviceniveau %		Aangeboden ACD-oproepen	Serviceniveau %
januari	8290	100	januari	3771	95
februari	9231	100	februari	9418	88
maart	9536	99	maart	13372	67
april	8896	99	april	11751	80
mei	6299	99	mei	5322	68
juni	6626	99	juni	6933	95
juli	6419	100	juli	6358	99
augustus	3719	100	augustus	5231	91
september	4035	99	september	3031	98
oktober	3874	99	oktober	2352	98
november	4931	96	november	4752	95
december	4179	98	december	4113	95
totaal	76035	99	totaal	76404	89

In voorgaand overzicht zijn de aantallen ten opzichte van vorig jaar weergegeven. Daarbij is te zien dat er 369 telefoontjes meer zijn beantwoord ten opzichte van vorig jaar en dat het serviceniveau gedaald is naar 89%. De daling in het serviceniveau is te wijten aan het grote aanbod van telefoon op piekmomenten en doordat er tijdens deze momenten niet voldoende ondersteund kon worden door de backoffices. Een grotere flexibele schil die ingezet kan worden op piekmomenten kan uitkomst bieden.

Poststukken

In onderstaand overzicht is te zien dat ten opzichte van vorig jaar het aantal binnengekomen poststukken iets gedaald is. Dit is te danken aan enerzijds het meer combineren van aanslagen op één biljet en anderzijds de mogelijkheden die geboden worden om via de website van de BSGR zelf bepaalde zaken te regelen met behulp van DigiD.

	2014	2015
	Totaal poststukken per maand	Totaal poststukken per maand
januari	9362	9519
februari	14633	14253
maart	19824	19521
april	21875	21354
mei	12433	11306
juni	9935	10432
juli	9332	10195
augustus	7879	6622
september	6346	6820
oktober	7003	6823
november	8449	8325
december	9479	4475
totaal	136550	129645

Baliebezoeken

Aan de balie van de BSGR worden meer bezoeken gebracht dan vorig jaar. Men komt er om te betalen met pin, om vragen te stellen, maar de meeste bezoekers komen voor hulp bij het invullen van het kwijtscheldingsformulier. Voorheen konden deze mensen nog terecht bij de hulpinstanties binnen de gemeenten. Door bezuinigingen bij gemeenten wordt er daar steeds minder hulp geboden waardoor burgers bij de BSGR komen. Dit kost de BSGR veel tijd die dan niet aan andere werkzaamheden besteed kan worden zoals telefonische opvang.

Het kwijtscheldingsformulier is daarom onder de loep genomen en drastisch gewijzigd. Door deze aanpassing worden veel minder vragen en daardoor ook minder baliebezoeken verwacht. Het komende jaar zullen bezoekers alleen nog maar op afspraak bij de BSGR langs kunnen komen. De verwachting is dat de baliebezoeken daardoor nog verder af zullen nemen.

Leerbedrijf

Bij het team Informatie wordt regelmatig gebruik gemaakt van stagiaires die stage moeten lopen voor een administratieve opleiding. De stagiaires 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 medewerker van de BSGR en hun eigen stagebegeleider op school.

Wat heeft dat gekost vanaf 1 augustus 2015?

x € 1.000	Primaire	Gewijzigde	Realisatie 2015	Realisatie versus	Realisatie 2014
Lasten	Begroting 2015	Begroting		begroting	
Personeelslasten	0	802	660	142	0
Overige goederen en diensten	0	240	194	46	0
Totaal Lasten	0	1.042	854	188	0
Baten					
Bijdragen deelnemers	0	-57	534	-591	0
Invorderingsopbrengsten	0	-985	-1.388	403	0
Totaal Baten	0	-1.042	-854	-188	0
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Dotaties	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Het voordeel op de personeelslasten betreft zowel de directe als de indirecte personeelslasten. Naast een onderuitputting op de indirecte personeelslasten, waaronder opleidingen, wordt dit onder meer veroorzaakt doordat de beperkte ruimte op de formele functieformatie niet volledig flexibel is benut.

Het overschot op de overige goederen en diensten houdt verband met de drukwerk & verzendkosten (€ 44K op een totaal jaarbudget van € 655K). Het zwaartepunt van deze kosten ligt in de eerste maanden van het jaar door toedoen van de uitvoering van de grote kohieren in het eerste kwartaal. De drukwerk- & verzendkosten fluctueren jaarlijks en zijn moeilijk exact te begroten.

Met betrekking tot de invorderingsopbrengsten was per 31 juli 2015 reeds een bedrag gerealiseerd van € 815K. Vanaf augustus tot en met eind december 2015 is er nog een bedrag ontvangen van € 1.255K. Daarnaast wordt er conform de gehanteerde systematiek nog verwacht een bedrag ad € 143K in 2016 te ontvangen met betrekking tot het heffingsjaar 2015.

3.2.4 Programma 4: Waarderen

Onderwerp

De Belastingssamenwerking 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 jaarlijkse waardebeoordeling en waarde-vaststelling van die objecten te komen. Deze gegevens en waarden worden beschikbaar gesteld aan de interne processen en externe afnemers.

Onder het gegevensbeheer valt ook 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. De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader en de richt- en tijdslijnen van de Waarderingskamer.

Vanaf augustus 2015 worden ook alle activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van waarde-bezwaren/WOZ bezwaren, daaruit voortvloeiende ingebrekestellingen alsmede het voeren van verweer tegen alle voorkomende ingediende beroepsschriften formeel binnen de afdeling WOZ uitgevoerd. De facto waren deze werkzaamheden al vanaf maart 2014 binnen de afdeling WOZ belegd.

Wat hebben we gedaan?

In zijn algemeenheid is in 2015 op de afdeling WOZ de aandacht voornamelijk gericht geweest op twee grote projecten, te weten de koppeling WOZ-BAG en de kadastrale volledigheid:

1. Koppeling WOZ-BAG

In december 2014 is dit project gestart met de inzet om dit medio 2015 af te ronden. Als gevolg van de grotere uitval op beide koppelingsvlakken en de complexiteit van deze uitval heeft het project een langere doorlooptijd. Gezien de gespecialiseerde externe inzet is de keuze gemaakt dit project met de inmiddels op onze systemen ingewerkte externe krachten door te laten lopen en geen extra externe inzet in te zetten. De totale uitval op de niet te koppelen Verblijfs Objecten (VBO's) en panden lijkt, met afronding in zicht, uit te komen op circa 35.000 stuks. De oorspronkelijke offerte van € 59.000 was gebaseerd op circa 31.000 stuks uitval waardoor de aanneemsom naar verwachting ongeveer € 7.000 hoger uit zal vallen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een (veel) hogere uitval op de koppeling van panden in de gemeenten Bodegraven-Reeuwijk en Oegstgeest welke uitval bij de aanneemsom pro rata gebaseerd was op geconstateerde uitval in de pilotgemeente Gouda.

Additioneel zijn de kosten voor het dossieronderzoek door de hogere aantallen ook hoger uitgevallen. In totaliteit is de budgetoverschrijding in 2015 op het project WOZ-BAG circa € 25.000. Dit wordt gecompenseerd door een lagere uitnutting tot op heden van de LV-WOZ in 2015. Het project WOZ-BAG zal einde januari 2016 worden afgerond; op dit moment wordt de laatste hand gelegd aan de uitval panden in Oegstgeest. Voor activiteiten naar aanleiding van inlezen van actuele BAG-extracten alsmede verdere verwerking van dossier- en veldonderzoek zal in het 2^e kwartaal 2016 nog externe inzet benodigd zijn.

2. Kadastrale volledigheid deelnemende gemeenten

Alhoewel het project kadastrale volledigheid deelnemende gemeenten onder het programma van de afdeling Heffen valt, heeft dit project voor de afdeling WOZ ook de nodige impact. Daar waar kadastrale verschillen (waaronder bijvoorbeeld verschil in perceelgrootte en verschillen in afbakening van objecten) worden geconstateerd dienen deze in de WOZ-administratie opgewerkt te worden. Daarvoor is gedurende het jaar door twee medewerkers binnen de afdeling WOZ ondersteuning geboden aan de externe medewerkers die dit project uitvoeren.

Complexe vraagstukken zijn opgevoerd als onderzoek en worden, ten behoeve van de voortgang op het project, op een later tijdstip door de medewerkers objecten uitgezocht en verwerkt in de WOZ administratie. Dit project zal einde februari 2016 afgerond worden.

Voortgang per 31-12-2015 Uitval Kadastrale volledigheid Gemeente	Geautomatiseerd verwerkte uitval	Handmatig verwerkte uitval
Bodegraven-Reeuwijk	73,9%	27,9%
Gouda	98,9%	94,4%
Katwijk	97,2%	51,1%
Leiden	99,1%	98,3%
Oegstgeest	94,7%	61,3%
Voorschoten	95,6%	82,6%
Wassenaar	83,4%	25,5%
Zoeterwoude	67,3%	39,7%

Aansluiting LV-WOZ

Voor de aansluiting op de LV-WOZ zijn in 2015 voorbereidende werkzaamheden verricht waaronder de projecten WOZ-BAG koppeling en Kadastrale volledigheid. In augustus 2015 heeft de BSGR haar planning voor aansluiting op de LV-WOZ in 2016 aan de WAKA kenbaar gemaakt. De implementatie van stuf BG 03.10 in de laatste weken van december 2015 is helaas niet gerealiseerd als gevolg van de benodigde (langere) doorlooptijd in combinatie met de overgang van SP71 naar het SMC van Centric. Met Centric is afgesteld dat de aansluiting op de LV-WOZ vanaf 01-06-2016 / 01-07-2016 gefaseerd zal gaan plaatsvinden zodat naar verwachting de laatste gemeente uiterlijk 01-01-2017 is aangesloten. De eerste maanden van 2016 zullen in het teken staan van de benodigde verdere opwerkacties in het kader van stuf BG 03.10 (synchronisatie van adressen) en opwerkacties vanuit de reeds eerder uitgevoerde Datascan (historische gegevens). In februari 2016 zal een gedetailleerde(re) planning worden opgesteld.

Naast de twee grote projecten is er op de afdeling WOZ wederom aandacht geweest voor het verder optimaliseren en digitaliseren van reguliere werkprocessen. Dit blijft in de komende jaren een terugkerend item waaraan elk jaar weer de nodige (kleine) aanpassingen zullen worden gedaan welke op grond van gewijzigde inzichten, gewijzigde of nieuwe wet- en regelgeving en/of speerpunten vanuit de WAKA benodigd blijken te zijn. In 2015 zijn onderstaande verbeteringen uitgevoerd:

- Optimalisatie procedure mutaties WOZ-administratie waaronder onderzoeken naar aanleiding van verleende omgevingsvergunningen, onderzoeken naar aanleiding van permanente marktanalyse, bezwaren en uitgevoerde controles;
- Optimalisatie en digitalisering van diverse periodieke aanschrijvingen waaronder verkoopcijfers woningen en nieuwbouw, verkoop- en huurcijfers niet-woningen, gereed melding openstaande verleende omgevingsvergunningen, controle objectkenmerken. Er is gekozen voor een zo digitaal mogelijke verwerking van deze gegevensstromen met als gevolg een grotere mate van geautomatiseerd verwerken van de geleverde gegevens. Deze geautomatiseerde verwerking zal in 2016 nog verder vormgegeven worden. Wel is gebleken dat de 'digitale snelweg' voor een deel van de burgers niet gewenst of mogelijk is waardoor uiteindelijk ook de keuze voor een papieren versie op aanvraag binnen het werkproces (weer) is vormgegeven;
- Opzetten workflow procedure voor het procesonderdeel (Hoger) beroepszaken.

Voor met name zuiver administratieve werkzaamheden, welke veelal repeterend van karakter zijn, is door middel van bovenstaande aanpassingen in procedures een deel van het proces geautomatiseerd. Dit vereist van medewerkers op de afdeling WOZ steeds meer analytische competenties; geautomatiseerd geleverde of verwerkte gegevens moeten efficiënt gecontroleerd of geïnterpreteerd kunnen worden. Een uitdaging voor medewerkers om deze veranderingen het hoofd te (gaan) bieden! Verdergaande digitalisering en automatisering is een vereiste om nieuwe deelprocesstromen die zijn ontstaan door toezichtcriteria van de Waarderingskamer en/of nieuwe wet- en regelgeving (denk hierbij onder andere aan de huurdersbeschikking vanaf 1 oktober 2015) in goede banen te kunnen leiden.

WOZ bezwaar- en beroepsschriften

In 2015 zet de trend van 2014 door; er zijn wederom minder bezwaarschriften op de WOZ-waarden ingediend. Opmerkelijk is dat het aantal woningbezwaren wederom significant lager is dan in 2014 en dat het aantal WOZ-bezwaren op niet-woningen tussen 2014 en 2015 is toegenomen hetgeen overigens een landelijke trend is. Er is met name een toename geconstateerd in het aantal bezwaarschriften niet-woningen dat door 'no-cure-no-pay' bureaus is ingediend.

Belastingjaar	Aantal WOZ bezwaarde objecten	Aantal WOZ bezwaarde Woningen	Aantal WOZ bezwaarde Niet-Woningen
2013	6941	5696	1245
2014	3685	2741	944
2015	3163	2160	1003

Er kunnen meerdere objecten voorkomen binnen één ingediend bezwaarschrift

Gezien de ontwikkelingen met betrekking tot de huurdersbeschikkingen welke voor belastingjaar 2016 aan alle gebruikers zullen worden toegezonden, zal de trend zich niet voortzetten en zal het aantal WOZ bezwaren in 2016 toenemen. Een aantal woningbouwcorporaties en beleggingsmaatschappijen binnen het werkgebied van de BSGR hebben op voorhand de effecten van de WOZ waarden op de huidige huurprijs in kaart gebracht en eventueel huurprijsaanpassingen doorgevoerd. Het aantal te verwachten huurdersbezwaren voor 2016 is op voorhand moeilijk in te schatten, mogelijk dat ook hier de 'no-cure-no-pay' bureaus een nieuwe doelgroep naar zich toe trekken.

De taxatie-technische afhandeling van de WOZ bezwaarschriften is in 2015 voor bijna 75% door de taxateurs en juridisch medewerkers van de BSGR intern uitgevoerd; voor iets meer dan 25% van de bezwaarde objecten is een beroep gedaan op externe inzet. De taxatie-technische afhandeling van een WOZ-bezwaar door de juridisch medewerker (in samenspraak met de woning-taxateurs) is voor de juridisch medewerkers een nieuw element binnen de uitvoering van de functie. Deze zijn met name gericht op eenvoudige(re) woningbezwaarschriften. Voor de juridische afhandeling van WOZ bezwaarschriften is in 2015 geen externe capaciteit ingehuurd.

Voor 93 bezwaarschriften is op grond van artikel 7:10 van de Algemene Wet bestuursrecht einde december een verdagingsbrief verzonden; de uitspraken zullen uiterlijk medio februari 2016 verzonden worden. Op grond van uitgestelde hoorzittingen of gewenste/vereiste overlegsituaties kan, met wederzijds akkoord, besloten worden de uitspraak iets later te verzenden. In 2015 is 97,1% van de bezwaarschriften binnen de wettelijke termijn van 1 jaar afgedaan.

	Openstaand per ultimo 2014	Ontvangen in boekjaar 2015	Afgewezen in boekjaar 2015	Toegewezen in boekjaar 2015	Openstaand per 31-12-2015
Bodegraven-Reeuwijk	59	500	206	336	17
Gouda	53	480	163	354	16
Katwijk	28	402	93	329	8
Leiden	76	699	289	458	28
Oegstgeest	29	185	81	127	6
Voorschoten	15	230	111	127	7
Wassenaar	41	277	109	195	14
Zoeterwoude	3	95	32	64	2

Per deelnemer is het aantal bezwaarschriften weergegeven dat in 2015 is ontvangen. Per deelnemer zijn alle bezwaarschriften meegenomen inclusief bezwaarschriften betrekking hebbend op meerdere deelnemers (hierdoor kan het bezwaarschrift meerdere malen terugkomen in het overzicht). Tevens zijn in dit overzicht de ambtshalve uitspraken meegenomen welke niet naar aanleiding van een bezwaarschrift maar gebaseerd op eigen bevinden zijn afgedaan. Een verschil met eerdere rapportages kan worden veroorzaakt door bezwaren die wel waren ingeboekt maar nog niet op bezwaarregelniveau en correcties op ingeboekte poststukken.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2015	Gewijzigde Begroting november 2015	Realisatie 2015	Realisatie versus begroting	Realisatie 2014
Lasten					
Personeelslasten	1.623	1.787	1.702	85	1.576
Flankerend beleid	15	0	0	0	25
Overige goederen en diensten	6	86	81	5	7
WOZ-BAG en LV-WOZ	0	128	92	36	0
Totaal Lasten	1.644	2.001	1.875	126	1.608
Baten					
Bijdragen deelnemers	-1.629	-1.873	-1.783	-90	-1.588
Totaal Baten	-1.629	-1.873	-1.783	-90	-1.588
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	15	128	92	36	20
Dotaties	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	-15	-128	-92	-36	-20
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Het programma Waarderen kent een voordelig saldo van € 126K.

Het voordeel op de personeelslasten betreft zowel de directe als de indirecte personeelslasten. Naast een onderuitputting op de indirecte personeelslasten, waaronder opleidingen, wordt dit onder meer veroorzaakt doordat de beperkte ruimte op de formele functieformatie niet volledig flexibel is benut. Het overschot op de overige goederen en diensten heeft volledig betrekking op de proces-, gerechts- en griffiekosten. De kosten over geheel 2015 zijn in lijn met de bijgestelde begroting (€ 180K).

Het project restant activiteiten WOZ-BAG/LV-WOZ is in december 2014 gestart met de inzet om dit medio 2015 af te ronden. Als gevolg van de grotere uitval op beide koppelingsvlakken en de complexiteit van deze uitval heeft het project een langere doorlooptijd. Het project WOZ-BAG zal einde januari 2016 worden afgerond. Voor activiteiten naar aanleiding van inlezen van actuele BAG-extracten alsmede verdere verwerking van dossier- en veldonderzoek zal in het 2^e kwartaal 2016 nog externe inzet benodigd zijn. Verzocht zal worden om het restant van de bestemmingsreserve voor 2016 op te hogen met € 100K om de aansluiting op de LV-WOZ te kunnen realiseren.

3.2.5 Programma 5: Bezwaar & beroep

Onderwerp

Binnen het programma Bezwaar & Beroep vielen - in de breedste zin - de activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van bezwaren tegen aanslagen en werd verweer gevoerd tegen ingediende beroepschriften. Daarnaast werden ook alle andere juridische activiteiten die voortvloeien uit het behandelen van voornoemde zaken, zoals ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn, door Bezwaar & Beroep opgepakt.

Tevens werden binnen Bezwaar & Beroep de beroepszaken tegen afgewezen kwijtscheldingsverzoeken opgepakt en werd in voorkomende gevallen zelf beroep aangetekend tegen uitspraken van de rechtbank/gerechtshof. In de afgelopen jaren was ook de afhandeling van de Wob-verzoeken daarbij gekomen.

Per 1 augustus 2015 is de afdeling formeel opgeheven. De taken zijn verdeeld over de afdelingen Heffen, Waarderen en Informatie & Inning, wat door middel van de begrotingswijziging van september is doorgevoerd. Ten behoeve van het overzicht wordt de vraag "wat hebben we gedaan" meegenomen onder de programma's Heffen, Waarderen en Informatie & Inning.

Wat heeft dat gekost tot en met 31 juli 2015?

x € 1.000	Primaire Begroting 2015	Gewijzigde Begroting november 2015	Realisatie 2015	Realisatie versus begroting	Realisatie 2014
Lasten					
Personeelslasten	946	478	478	0	1.086
Flankerend beleid	75	0	0	0	17
Overige goederen en diensten	75	98	98	0	262
Totaal Lasten	1.096	576	576	0	1.365
Baten					
Bijdragen deelnemers		-576	-576	0	-1.351
Totaal Baten	-1.021	-576	-576	0	-1.351
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten	75	0	0	0	14
Dotaties	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	-75	0	0	0	-14
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0

De personele lasten zijn vanaf 1 augustus ondergebracht bij de afdelingen Heffen, Waarderen en Informatie & Inning.

Voor de proces-, gerechts- en griffiekosten geldt dat het merendeel vanaf 1 augustus verantwoord wordt onder het programma Waarderen en een kleiner deel onder het programma Heffen.

3.2.6 Programma 6: Front office

Onderwerp

Het programma bevat de klantencontacten in de vorm van telefoonbeantwoording, verwerken van correspondentie en balie- en receptiewerkzaamheden. Daarnaast vervult de afdeling Front office een rol in de verwerking van de betalingsgegevens.

Vanaf 1 augustus 2015 is de afdeling Front office samengegaan met de afdeling Invorderen tot de afdeling Informatie & Inning. Ten behoeve van het overzicht wordt de vraag "wat hebben we gedaan" meegenomen onder het programma Informatie & Inning.

Wat heeft dat gekost tot en met 31 juli 2015?

x € 1.000	Primaire Begroting 2015	Gewijzigde Begroting november 2015	Realisatie 2015	Realisatie versus begroting	Realisatie 2014
Lasten					
Personeelslasten	670	277	277	0	595
Flankerend beleid	8	0	0	0	23
Overige goederen en diensten	15	6	6	0	5
Totaal Lasten	693	283	283	0	623
Baten					
Bijdragen deelnemers	-685	-283	-283	0	-604
Totaal Baten	-685	-283	-283	0	-604
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	8	0	0	0	19
Dotaties	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	-8	0	0	0	-19
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

De kosten van het programma Front office bestaan voornamelijk uit de personele lasten. Deze worden vanaf 1 augustus verantwoord onder het programma Informatie & Inning.

De overige goederen en diensten houden met name verband met scankosten.

3.2.7 Programma 7: Directie en bedrijfsvoering

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, communicatie en de P&O werkzaamheden.

Wat hebben we gedaan?

In februari 2015 is de ISAE3402 type II-rapportage opgesteld en voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant. Het betrof ditmaal een geheel schone verklaring zonder enige beperking.

In 2015 hebben er enkele belangrijke en ingrijpende aanbestedingen plaatsgevonden. De ICT-Infrastructuur is (Europees) aanbesteed evenals de bancaire diensten.

Met betrekking tot de ICT-Infrastructuur is het beheer en onderhoud overgegaan naar het System Management Center van Centric. De daadwerkelijke overgang heeft in het weekend van 11, 12 en 13 december 2015 plaatsgevonden en is zeer goed verlopen.

De bancaire diensten zijn per 1 januari 2016 overgegaan naar de ING Bank.

In september 2015 is de Nota reserves en voorzieningen door het algemeen bestuur vastgesteld. In de Nota reserves en voorzieningen zijn de begrippen en de kaders, welke van belang zijn voor een goed inzicht in de reserves en voorzieningen, nader omschreven. Er is tevens ingegaan op het beleid en het beheer omtrent het instellen en opheffen van reserves en voorzieningen. Verder is in de Nota een actueel overzicht getoond van de reserves zoals deze op het moment van vaststellen binnen de BSGR bestaan.

Eveneens in september is de budgetregeling door het dagelijks bestuur vastgesteld. In deze regeling zijn de algemene regels ten aanzien van het budgetbeheer neergelegd, evenals de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de budgethouders.

Tevens is er in 2015 verder gewerkt aan de ontwikkeling en verfijning van het kostprijsmodel en is het managementinformatiesysteem ter beschikking gekomen van de deelnemers en de interne organisatie. Fasegewijs zal het managementinformatiesysteem verder worden uitgebreid.

Vanuit P&O is er verder uitvoering gegeven aan flankerend beleid binnen de BSGR.

Tevens is vanuit P&O de coördinatie van de organisatiewijziging, inclusief adviesaanvraag, ter hand genomen (zie verder onder paragraaf 3.3.3).

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2015	Gewijzigde Begroting november 2015	Realisatie 2015	Realisatie versus begroting	Realisatie 2014
Lasten					
Personeelslasten	561	662	613	49	598
Kapitaalslasten	241	280	271	9	271
Automatiseringskosten	1.133	1.250	1.105	145	1.006
Huisvestingslasten	766	813	782	31	703
Overige goederen en diensten	637	637	534	103	460
Inrichting nieuwe ICT infrastructuur incl. telefonie en digikoppeling	0	225	236	-11	0
Totaal Lasten	3.338	3.867	3.541	326	3.038
Baten					
Bijdragen deelnemers	-3.338	-3.867	-3.541	-326	-3.038
Totaal Baten	-3.338	-3.867	-3.541	-326	-3.038
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Dotaties	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Het totale programma laat aan de lastenkant een voordeel zien ad € 326K.

Het voordeel op de personeelslasten betreft zowel de directe als indirecte (onder andere opleidingen) personeelslasten.

Daarnaast is er sprake van een voordeel op de automatiseringskosten ad € 145K en de overige goederen en diensten ad € 103K. De automatiseringskosten voor wat betreft Servicepunt71 waren € 40K lager aangezien de eventueel benodigde ruimte uit hoofde van de aanbesteding niet geheel nodig bleek te zijn. De automatiseringskosten met betrekking tot Centric waren € 117K lager doordat er minder gelden zijn aangewend voor projecten waar kosten door Centric voor zouden worden gemaakt en doordat de jaarlijks doorbelaste licentiekosten ten onrechte ook op dit budget begroot werden. Daar staat tegenover dat reeds vanaf medio december ook kosten voor het beheer en onderhoud van de ICT-infrastructuur aan Centric zijn vergoed. De overige automatiseringskosten vertonen een lichte overschrijding (per saldo € 12K).

De overige goederen en diensten hebben betrekking op een diversiteit aan uitvoeringskosten. De grootste onderschrijdingen betreffen de externe advieskosten ad € 17K, de kosten van in- en externe communicatie ad € 16K en de bankkosten ad € 39K.

De overschrijding op de inrichting nieuwe ICT-infrastructuur is veroorzaakt doordat er onvoldoende rekening gehouden is met de migratiekosten van de belastingapplicatie ad € 36K.

3.2.8 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 vanaf 2015 niet langer per programma verdeeld, maar wordt verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien". De geraamde onttrekking aan de bestemmingsreserve Flankerend beleid vindt eveneens plaats binnen dit programma.

De frictiekosten Katwijk zijn bij de begrotingswijziging van maart 2015 tot nihil geraamd, doordat de betrokken medewerker reeds in 2014 een fulltime structurele functie bekleedt. Ook de bijdrage in de frictiekosten Katwijk van de overige deelnemers (bijdrage deelnemers overig is daarmee vervallen).

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2015	Gewijzigde Begroting november 2015	Realisatie 2015	Realisatie versus begroting	Realisatie 2014
Lasten					
Onvoorzien	100	100	0	100	0
Flankerend beleid	0	381	376	5	0
Restant activiteiten 2013 en noodzakelijke projecten	0	0	0	0	177
Opvang frictie Katwijk	8	0	0	0	4
Totaal Lasten	108	481	376	105	181
Baten					
Bijdragen deelnemers	-79	-374	-1.693	1.319	-1.960
Bijdragen deelnemers overig	-8	0	0	0	-5
Saldo financieringsfunctie	-21	-23	-21	-2	-42
Totaal Baten	-108	-397	-1.714	1.317	-2.007
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	84	-1.338	1.422	-1.826
Dotaties	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	-381	-376	-5	-177
Gerealiseerde resultaat	0	-297	-1.714	1.417	-2.003

Het totale voordeel op de lasten bedraagt € 105K (inclusief de post Onvoorzien). Het voordeel ten opzichte van de begrotingswijziging november 2015 wordt verklaard door een kleine onderschrijding van het budget Flankerend Beleid en doordat de post Onvoorzien niet is aangewend. Ten behoeve van de uitputting Flankerend Beleid is ook reeds een deel van de bestemmingsreserve 2016 aangewend.

De aanwending van het bedrag onvoorzien is alleen onder voorwaarden toelaatbaar; inzet vindt plaats voor uitgaven die onvoorzien, onuitstelbaar en onvermijdbaar zijn. In de begroting is geen raming van de betreffende uitgaven opgenomen. Indien een dergelijke uitgave een structureel karakter heeft, dan worden de meerjarige consequenties als autonome ontwikkelingen in de volgende begroting verwerkt. Verwerking van een onvoorzien post leidt tot een begrotingswijziging welke aan het Algemeen Bestuur wordt voorgelegd. In 2015 hebben zich dergelijke uitgaven niet voor gedaan.

Het voordeel aan de batenkant is per saldo het gevolg van vooral de hogere invorderingsopbrengsten en de lagere kosten bij de verschillende programma's.

3.3 Paragrafen

3.3.1 Weerstandsvermogen 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 2015 van € 3.082K. Het eigen vermogen per 1 januari 2015 is samengesteld uit de algemene reserve ad € 432K, de bestemmingsreserve Flankerend Beleid ad € 600K en de Restant activiteiten 2013 en noodzakelijke projecten ad € 47K. Daarnaast bedroeg het nog te besteden rekeningresultaat over 2014 € 2.003K.

Na besteding van het rekeningresultaat in maart 2015 was de samenstelling van het eigen vermogen ad € 1.452K als volgt:

De algemene reserve bedraagt € 324K, de bestemmingsreserve Flankerend Beleid is € 1.000K en de bestemmingsreserve WOZ-BAG/LV-WOZ bedraagt € 128K. Er is een bedrag van € 1.630K uitgekeerd aan de deelnemers.

Van het eigen vermogen is alleen de algemene reserve ad € 324K vrij besteedbaar.

Daarnaast beschikt de BSGR over de post "onvoorzien", waarmee onvoorziene, onuitstelbare en onvermijdbare uitgaven kunnen worden gedekt. Deze post bedraagt € 100K.

In 2013 is de notitie Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2013 vastgesteld. In de notitie is het beleid rondom het weerstandsvermogen en de risico's weergegeven. De notitie is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 19 juni 2013. Hierin is vastgesteld dat er een algemene reserve wordt opgebouwd vanaf 2014 tot een maximum van 3% 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). Deze ontwikkeling is vormgegeven in het ISAE project en het project ter verbetering van de managementinformatie. De ISAE werkzaamheden zijn gericht op het implementeren en continueren van een ISAE 3402 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 de wens is om over het boekjaar 2016 geen assuranceverklaring meer af te laten geven, dient het raamwerk voor 2016 bijgesteld te worden, zodat de deelnemers en met name de accountants van de deelnemers voor wat betreft de belastingrapportage kunnen steunen op de ISAE3402 type II-rapportage.

Uitmo 2015 worden de volgende risico's onderkend:

Risico's	Getroffen maatregelen
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 op periodieke wijze getoetst. Tevens is een continuïteitsplan opgesteld dat aangepast wordt aan de verandering in de ICT-infrastructuur.
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.
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.
Risico's bij schaalvergroting Groeï 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 en er wordt onderzocht wat de mogelijkheden hiervoor zijn.
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.
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.
Uittredingsrisico Momenteel bestaat de BSGR uit tien 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.
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 door in de communicatie dienstverlening en efficiency centraal te stellen en prestaties transparant inzichtelijk te maken. Hiertoe dienen de website en management informatie.
Personeelskosten Het zich voordoen van sterke CAO-verhogingen	De BSGR stuurt sterk op de kosten.

3.3.2 Financiering & treasury

Treasurybeheer en –beleid

De financieringsfunctie van de BSGR is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer 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.

Vanwege de invoering van het schatkistbankieren zijn de belasting- en de bedrijfsvoeringgeldstroom strikt gescheiden op twee hoofdrekeningen bij de huisbankier en daaraan gekoppeld op twee rekeningen courant bij het agentschap van het Ministerie van Financiën. Om de liquiditeitspositie ten behoeve van de bedrijfsvoering te bewaken wordt er gewerkt met een liquiditeitsprognose en –planning en een strikt debiteurenbeheer.

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 2015 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 langer 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. Tot aan het drempelbedrag mogen middelen buiten de Schatkist worden aangehouden. Per kwartaal mag het gemiddelde van de middelen die buiten de Schatkist worden aangehouden niet boven het drempelbedrag uitkomen. In het 2^e kwartaal van 2015 is het drempelbedrag van de belastingrekening gemiddeld over het gehele kwartaal overschreden. Reden

hiervoor is dat na het dagelijkse moment van afoming, zeker in de piekperiode, toch nog gelden binnenkomen.

De drempelbedragen bedroegen in 2015 voor de belastingrekening € 1 miljoen en voor de eigen bedrijfsvoeringsrekening € 250K.

	Bankrekening belastingen	Bankrekening bedrijfsvoering
1e kwartaal	879.756	132.064
2e kwartaal	1.124.343	132.167
3e kwartaal	884.560	124.969
4e kwartaal	757.209	140.056

Huisbankier

Eind 2015 liep het contract met de BNG Bank af. Medio 2015 is er gestart met een Europese aanbesteding van de bancaire diensten. De opdracht is uiteindelijk gegund aan de ING Bank, die vanaf 1 januari 2016 de nieuwe huisbankier is. De implementatie van de nieuwe bankrekeningen is zonder al te grote problemen verlopen. Bij de overgang wordt gebruik gemaakt van de overstapservice, zodat ontvangsten die nog blijven plaatsvinden bij de BNG Bank automatisch worden overgemaakt op de rekeningen bij de ING Bank.

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 0,5% (2016: 0,4% tekortnorm) voor de decentrale overheden. Aangezien er sprake is van een positief saldo draagt de BSGR in positieve zin bij aan het EMU-saldo van de decentrale overheden. Het EMU-saldo wordt anders berekend dan in het baten-lastenstelsel:

Omschrijving	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	1.246	-212	1.762
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	250	259	237
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen	-	-	-
4. Investerings in (im)materiële activa	-290	-	-
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	1.206	Ter identificatie 47	1.999

Handwritten signature

3.3.3 Bedrijfsvoering

Organisatieontwikkeling

Het traject van de wijziging in de organisatiestructuur is conform planning afgerond en met grote zorgvuldigheid uitgevoerd. Per 1 augustus 2015 is de nieuwe organisatiestructuur van start gegaan. In totaal waren 41 medewerkers betrokken bij deze structuurwijziging.

Samenvatting definitieve plaatsing medewerkers:

- 35 (85,4%) medewerkers op de 1^e keuze
- 1 medewerker op de 2^e keuze
- 2 medewerkers op de 3^e keuze
- 1 medewerker geschikte functie aangeboden
- 1 medewerker bovenformatief geplaatst o.b.v. hardheidsclausule
- 1 medewerker niet geplaatst

Na plaatsing resteerde een vacatureruimte van 3,6 FTE, die deels tijdelijk is ingevuld.

De afdelingen Frontoffice en Invorderen zijn samengevoegd tot de afdeling Informatie & Inning. De afdeling Bezwaar en Beroep is opgeheven en de werkzaamheden zijn toegevoegd aan de afdelingen WOZ, Heffen en Informatie & Inning.

Deze structuurwijziging heeft geleid tot een reductie in de functieformatie die formeel per 1 augustus 2015 op 84,5 FTE staat, excl. 0,7 bovenformatief. De hieronder vermelde bezetting in FTE en aantal medewerkers per 31 december 2015 is incl. 0,7 bovenformatief.

Met betrekking tot de toetreding van Waddinxveen heeft overleg plaatsgevonden over de overgang van drie medewerkers (formatie 3,0 FTE) naar functies binnen Heffen, Waarderen en Informatie & Inning. Dit heeft geresulteerd in een plaatsing van 2,47 FTE, t.w. 1,0 FTE bij Waarderen, 0,75 FTE bij Heffen en 0,72 bij Informatie & Inning. Per 1 januari 2016 zijn de drie nieuwe collega's officieel gestart in hun nieuwe functie.

Het bezettingsoverzicht per 31 december 2015 ziet er als volgt uit:

Afdeling	Formele functieformatie	Bezetting (FTE) 31-12-2015	Aantal medewerkers 31-12-2015	Bezetting (FTE) 31-12-2014	Aantal medewerkers 31-12-2014
Heffen	26,3	25,11	28	23,64	26
Informatie & Inning	25,1	24,59	32	0	0
Invorderen*	0	0	0	15,4	20
Waarderen	26,4	25,42	28	23,28	26
Bezwaar en Beroep**	0	0	0	13,75	16
Front Office*	0	0	0	10,18	13
Directie en Bedrijfsvoering	6,7	6,67	7	6,78	7
Totalen	84,5	81,79	95	93,03	108

* samengevoegd tot Informatie & Inning, de cijfers over het gehele jaar staan weergegeven bij Informatie & Inning

**opgeheven

Na 31 december 2014 zijn 15 medewerkers uit dienst gegaan:

Drie medewerkers gingen met (vervroegd) pensioen, twee medewerkers zijn vertrokken naar een andere werkgever in verband met een positieverbetering, voor één medewerker eindigde de tijdelijke aanstelling, twee medewerkers met een tijdelijke aanstelling zijn vervroegd vertrokken omdat op dat moment geen vaste aanstelling kon worden geboden in verband met de reorganisatie en met zeven

medewerkers is een afspraak in het kader van flankerend beleid gemaakt. In 2015 zijn twee medewerkers in dienst getreden bij de BSGR.

De opbouw van de formatie over leeftijdscategorieën laat het volgende beeld zien per 31 december 2015:

Leeftijdscategorie	Aantal medewerkers	Percentage
15 tot 25 jaar	0	0,0%
25 tot 35 jaar	12	12,6%
35 tot 45 jaar	23	24,2%
45 tot 55 jaar	35	36,8%
55 tot AOW-leeftijd	25	26,4%
Totalen	95	100,0%

Ruim 63% van de medewerkers bij de BSGR valt in de leeftijdscategorie 45 jaar en ouder. De verwachting is dat het personeelsbestand de komende jaren nog verder zal vergrijzen. Dit is het gevolg van de druk op de kosten en het feit dat alleen voor specifieke functies, waar intern geen kennis en ervaring aanwezig is, externe werving zal plaatsvinden. In combinatie met sterk veranderende functies en functie-eisen legt dit een zware claim op de organisatie.

Flankerend beleid

De ingeslagen weg naar een meer zakelijke, resultaatgerichte organisatie, waar de focus ligt op productiviteit (output), flexibiliteit en inzetbaarheid, is vervolgd. De BSGR heeft voor de medewerkers die moeite hebben deze ontwikkelingen bij te benen een deel van de bestemmingsreserves ingezet voor flankerend beleid.

Het budget flankerend beleid voor 2015 bedroeg € 300K. De feitelijke uitputting op basis van de gedane betalingen is € 376K.

Verzuim

Het ziekteverzuim over 2015 bedroeg, inclusief langdurig verzuim, 3,87%. Ten opzichte van dezelfde periode in 2014 (3,13%) is dat een lichte stijging. Dit is nog steeds een zeer laag verzuimpercentage. Conform het protocol ziekteverzuim vinden met frequent verzuimers gesprekken plaats om afspraken te maken over het terugbrengen van het aantal ziekmeldingen. In 2015 zijn dergelijke gesprekken gevoerd met enkele medewerkers.

Onderstaand een overzicht van het ziekteverzuim over 2015:

Afdeling	Ziekteverzuim% 2015	Meldingsfrequentie 2015	Ziekteverzuim% 2014	Meldingsfrequentie 2014
Heffen	3,33	1,54	2,06	1,34
Informatie & Inning	4,07	2,01	0,00	0,00
Invorderen*	0,00	0,00	2,95	1,46
Waarderen	4,04	1,37	4,01	1,47
Bezwaar en Beroep**	0,00	0,00	2,85	1,92
Front Office*	0,00	0,00	5,82	2,49
Directie en Bedrijfsvoering	0,49	0,45	0,74	0,39
BSGR Totaal	3,87	1,53	3,13	1,54

* samengevoegd tot Informatie & Inning; de cijfers staan over het gehele jaar weergegeven bij Informatie & Inning

**opgeheven

Vertrouwenspersoon

In de jaarlijkse evaluatie d.d. 8 december 2015 heeft de externe vertrouwenspersoon gerapporteerd dat er in 2015 geen gesprekken met medewerkers hebben plaatsgevonden.

Arbeidsvoorwaarden en wetgeving

De medewerkers van BSGR vallen onder de CAR UWO, de Personeelsregelingen BSGR en het Sociaal statuut BSGR.

De Personeelsregelingen zijn na akkoord van het Dagelijks Bestuur per 1 juni 2015 aangepast. Deze aanpassingen hebben te maken met wettelijke regelingen en met in het Georganiseerd Overleg overeengekomen wijzigingen.

Per 1 januari 2015 is de Werkkostenregeling (WKR) ingevoerd bij de BSGR. Als gevolg van deze fiscale regelgeving is ook de lokale cafetariaregeling, in overleg met het Georganiseerd Overleg, aangepast. Per 1 april 2015 zijn de maandsalarissen, als gevolg van de gevoerde cao-onderhandelingen, verhoogd met een bedrag van € 50,00 bruto (naar rato van de arbeidsduur). In oktober 2015 hebben de medewerkers een eenmalige uitkering van 0,74% van het salaris ontvangen als gevolg van de uitvoering van het pensioenakkoord uit 2014 en 2015.

In verband met het nieuwe hoofdstuk beloningen dat per 1 januari 2016 in de CAR UWO wordt doorgevoerd, is als gevolg van het overgangsrecht aan de medewerkers die op 31 december 2015 in dienst zijn een Toelage OvergangsRecht (TOR) toegekend om de verschillen in arbeidsvoorwaarden tussen de nieuwe en de oude situatie op te vangen. Hierover heeft in het 4^e kwartaal 2016 overleg plaatsgevonden met het Georganiseerd Overleg.

Automatisering

De ICT infrastructuur inclusief het onderhoud en de telefonie was tot en met 31 december 2015 ondergebracht bij Servicepunt71. Op 31 oktober 2014 is de overeenkomst tussen de BSGR en Servicepunt71 per brief formeel, met inachtneming van de opzegtermijn van 12 maanden, per 31 december 2015 opgezegd. In november 2014 is gestart met het samenstellen van een Programma van Eisen ten behoeve van de (Europese) aanbesteding in 2015. Uiteindelijk is de opdracht gegund aan het System Management Center (SMC) van Centric. De overgang en implementatie van SP71 naar het SMC heeft plaats gevonden in het weekend van 11, 12 en 13 december 2015.

Tegelijkertijd met de aanbesteding ICT infrastructuur is ook de telefonie aanbesteed. De overgang naar de nieuwe telefooncentrale heeft tegelijkertijd plaatsgevonden met de overgang naar het SMC. Een opvallende verandering is het selfservicemenu waarin belastingplichtigen via de telefoon zelf een aantal zaken kunnen regelen. Er wordt tevens gebruik gemaakt van het aanslagnummer waardoor de

medewerkers direct op hun beeldscherm de benodigde klantinformatie te zien krijgen. Ook is het keuzemenu gewijzigd waardoor er minder doorverbonden hoeft te worden.

Financiën en AO/IC

In februari 2015 is het ISAE3402 rapport (type II) over 2014 vastgesteld. In dit rapport is een goedkeurend oordeel gegeven omtrent opzet en de werking van de geïdentificeerde beheersmaatregelen over de periode 17 juli 2014 tot en met 16 januari 2015. De rapportage kende geen enkele beperking meer.

Het ISAE controleraamwerk heeft als doel om deelnemers inzicht te bieden in de beheersingsmaatregelen omtrent de dienstverlening van de BSGR met betrekking tot de heffing en inning van lokale belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ, waarvoor het belastingstelsel Key2Belastingen wordt gebruikt. Voor het jaar 2015 is de verwachting dat wederom een ISAE3402 type II-verklaring zal worden verworven.

Voor 2016 zal het controleraamwerk worden uitgebreid, vanwege de wens om voor de belastingrapportage af te zien van de assuranceverklaring.

In november 2015 is de managementletter van de accountant verschenen. In de managementletter is aangegeven dat de in het verleden aangebrachte verbeteringen zijn gecontinueerd. Het aanbestedingsproces is verder verbeterd ten opzichte van 2014.

Opgemerkt wordt dat er nog enkele procesbeschrijvingen ontbreken, met name met betrekking tot het inkoopproces en het afsluit- en begrotingsproces. Daarnaast zijn er nog enkele detailbevindingen omtrent de crediteuren stamgegevens en het contractenregister. De bevindingen zijn opgepakt door de BSGR.

Managementinformatie via uManage

Medio 2015 is het programma uManage ontsloten voor onze deelnemers. Hierdoor zijn de deelnemers niet meer afhankelijk van de leveringen die vanuit de BSGR gebeuren, maar kan rechtstreeks de benodigde informatie ingezien en geanalyseerd worden.

Dat uManage voorziet in een behoefte is al vanaf het begin van in gebruikname gebleken. Er worden vanuit de deelnemers zeer regelmatig vragen gesteld over de ter beschikking staande informatie. De informatie die nu bekeken kan worden is van hetzelfde niveau, of zelfs al diepgaander, dan voorheen op papier verstrekt werd.

4. Jaarrekening 2015

4.1 Overzicht van baten en lasten 2015

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 € 1,714 miljoen over 2015. Ten opzichte van de begrotingswijziging november 2015 is er sprake van een positief saldo ad € 1,417 mln.

x € 1.000	Primair- Begroting 2015	Begroting 2015 na wijziging november	Realisatie 2015	Realisatie versus begroting
Lasten				
Programma 1 - Heffen	1.872	2.290	1.978	312
Programma 2 - Invorderen	1.827	1.104	1.104	0
Programma 3 - Informatie & Inning	0	1.042	854	188
Programma 4 - Waarderen	1.644	2.001	1.875	126
Programma 5 - Bezwaar & Beroep	1.096	576	576	0
Programma 6 - Front Office	693	283	283	0
Programma 7 - Directie & Bedrijfsvoering	3.338	3.867	3.541	326
Algemene dekking en onvoorzien	108	481	376	105
Totaal Lasten	10.578	11.645	10.587	1.057
Baten				
Programma 1 - Heffen	-1.835	-2.290	-1.978	-312
Programma 2 - Invorderen	-1.812	-1.104	-1.104	0
Programma 3 - Informatie & Inning	0	-1.042	-854	-188
Programma 4 - Waarderen	-1.629	-1.873	-1.783	-90
Programma 5 - Bezwaar & Beroep	-1.021	-576	-576	0
Programma 6 - Front Office	-685	-283	-283	0
Programma 7 - Directie & Bedrijfsvoering	-3.338	-3.867	-3.541	-326
Algemene dekking en onvoorzien	-108	-397	-1.714	1.317
Totaal Baten	-10.428	-11.432	-11.833	401
Saldo van baten en lasten				
Programma 1 - Heffen	37	0	0	0
Programma 2 - Invorderen	15	0	0	0
Programma 3 - Informatie & Inning	0	0	0	0
Programma 4 - Waarderen	15	128	92	36
Programma 5 - Bezwaar & Beroep	75	0	0	0
Programma 6 - Front Office	8	0	0	0
Programma 7 - Directie & Bedrijfsvoering	0	0	0	0
Algemene dekking en onvoorzien	0	84	-1.338	1.422
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	150	212	-1.246	1.458
Mutaties reserves				
Mutaties reserves	-150	-509	-468	-41
Saldo mutaties reserves	-150	-509	-468	-41
Gerealiseerde resultaat	0	-297	-1.714	1.417

Binnen de programmarekening is er geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op de verantwoorde lasten.

4.2 Balans per 31 december 2015

De balans geeft de stand per 31 december weer over de jaren 2014 en 2015.

Activa x € 1.000	31 december 2015		31 december 2014	
Vaste activa				
Materiele vaste activa		591		551
Investerings met een economisch nut	591		551	
Totaal vaste activa		591		551
Vlottende activa		6.618		6.518
Vorderingen op deelnemers	2.516		1.955	
Te ontvangen invorderingskosten	143		104	
Rekening-courantverhouding met het Rijk	3.959		4.459	
Liquide middelen		815		1.221
Kas	23		2	
Banksaldi	789		1.219	
Kruisposten	3		0	
Overlopende activa		141		297
Vooruitbetaalde bedragen en nog te ontvangen bedragen	141		297	
Totaal vlottende activa		7.574		8.036
Totaal activa		8.166		8.587

Passiva x € 1.000	31 december 2015		31 december 2014	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		2.698		3.082
Nog te bestemmen resultaat	1.714		2.003	
Reserve	984		1.079	
Totaal vaste passiva		2.698		3.082
Vlottende passiva		5.468		5.505
Af te dragen belastingontvangsten	2.205		2.190	
Crediteuren	244		372	
Overlopende passiva	3.019		2.943	
Totaal vlottende passiva		5.468		5.505
Totaal passiva		8.166		8.587

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

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

- Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland;
- Normenkader 2015;
- Nota reserves en voorzieningen (september 2015);
- Nota waardering en afschrijving vaste activa (mei 2010);
- Regeling financieel beheer 2014.
- Notitie Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2013.
- Treasurystatuut 2014

De specifieke afspraken tussen deelnemer en BSGR met betrekking tot de uit te voeren werkzaamheden zijn vastgelegd in de DVO (Dienstverleningsovereenkomst). Het betreft hier afspraken over kwaliteitsvereisten, onderlinge communicatie en invulling van de onderlinge afhankelijkheden.

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 met een looptijd niet langer dan 10 jaar, vindt plaats op basis van de annuïtaire 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. Met betrekking tot 2015 worden de investeringen in de nieuwe ICT-infrastructuur, de telefonie en de licenties belastingapplicatie ten behoeve van de gemeente Waddinxveen met ingang van 1 januari 2016 afgeschreven. De ICT-infrastructuur en de telefonie zijn medio december 2015 in gebruik genomen.

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 (Noot: ook hier wordt in tegenstelling tot bovenstaande gebruik gemaakt van de annuïtaire methode);
- 10 jaar: houten bergplaatsen en loodsen; technische- en veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, motorvoertuigen en machines;
- 5 jaar: personenauto's; lichte motorvoertuigen; automatiseringsapparatuur;
- 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, indien van toepassing, opgenomen algemene- en bestemmings-reserves 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 arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume mogen worden opgenomen worden sommige personeelslasten echter toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

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.

4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

4.4.1 Economische kosten categorieën

Het begrotingsjaar 2015 kent een totaal aan deelnemersbijdragen ad € 9,6 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 11,6 mln. In de begrote uitgaven is het bedrag van € 509K inbegrepen dat afkomstig is uit de bestemmingsreserves.

x € 1.000	Primair Begroting 2015		Begroting 2015 na wijziging november		Realisatie 2015		Realisatie 2014	
Onderdeel								
Personeelslasten	6.352		6.210		5.879		6.468	
Flankerend beleid	150		381		376		77	
Kapitaalslasten	241		280		271		271	
Automatiseringslasten	1.133		1.250		1.105		1.006	
Huisvestingslasten	766		813		782		703	
Overige goederen en diensten	1.727		1.807		1.637		1.554	
Opvang fiscale Katwijk	8		0		0		4	
Projectkosten (ICT)	100		100		104		174	
Project opwerken Kadastraal	0		350		105		0	
Inrichting nieuwe ICT infrastructuur incl. telefonie en digikoppeling	0		225		236		0	
Restant activiteiten 2013 en noodzakelijke projecten	0		0		0		177	
WOZ-BAG en LV-WOZ	0		128		92		0	
Onvoorzien	100		100		0		0	
Bijdragen deelnemers		-9.656		-9.609		-9.609		-10.307
Bijdragen derden		-750		-1.800		-2.203		-1.848
Saldo financieringsfunctie		-21		-23		-21		-42
Totaal van saldo van baten en lasten	10.577	-10.437	11.644	-11.432	10.547	-11.833	10.435	-12.197
Mutaties in reserves		-150	-509		-468		-240	
Totaal na mutaties in reserves	10.577	-10.577	11.135	-11.432	10.119	-11.833	10.194	-12.197
Gerealiseerde resultaat		0		-297		-1.714		-2.003

De afwikkeling van 2015 laat een totaal aan baten zien ad € 11,8 mln. en een totaal aan lasten van € 10,6 mln. Er vindt een onttrekking van de reserve plaats van € 468K. Per saldo is er sprake van een batig saldo van € 1,7 mln.

Het batig saldo is, ten opzichte van het geraamde positieve resultaat in de begrotingswijziging van november 2015 ad € 297K, met € 1,4 mln. toegenomen.



Bijdragen derden (€ 403.000 voordeel)

De bijdragen derden betreffen de invorderingskosten die gedurende het invorderingstraject bij de belastingdebiteuren in rekening worden gebracht en vormen een inkomstenbron voor de BSGR. De initiële afspraak betrof dat alle invorderingskosten op conversievorderingen ten gunste zouden vallen van de deelnemer. Omdat het grootste gedeelte van de invorderingsacties met betrekking tot de conversievorderingen heeft plaatsgevonden bij de BSGR is in de bestuursvergadering van 11 februari 2013 besloten om alle invorderingskosten als opbrengsten te verantwoorden bij de BSGR (inclusief invorderingskosten uit conversiejaren). De invorderingsopbrengsten bestaan uit de werkelijk ontvangen invorderingskosten in 2015 (tevens rekening houdend met de invorderingskosten over conversiejaren), inclusief een inschatting (op basis van ervaringsjaren) van de nog te ontvangen invorderingskosten over 2015. De inschatting is dat 70% van de in 2015 opgelegde invorderingskosten (dit was in voorgaande jaren nog 65%) als opbrengst dient te worden verantwoord. Over 2015 is er diensgevolge € 143K als nog te ontvangen invorderingsopbrengsten verantwoord.

In 2015 is er met betrekking tot voorgaande heffingsjaren nog een bedrag ontvangen van in totaal € 993K.

Het blijkt niet eenvoudig om een eenduidige trend te ontdekken in de ontwikkeling van de invorderingsopbrengsten. Ook voor de komende jaren is het moeilijk om aan te geven hoe de opbrengsten zich gaan ontwikkelen. Vooralsnog zijn voor de komende jaren de structurele invorderingsopbrengsten bepaald op € 1.100K.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers zijn conform de vastgestelde begroting € 9,6 miljoen.

Saldo financieringsfunctie (€ 2.000 nadeel)

Op deze post wordt de rente op de investeringen en worden rentebaten en –lasten verantwoord. Er zijn, vanwege de lage rentestand, geen rentebaten op de bankrekeningen geweest.

Personeelslasten (€ 331.000 voordeel)

De totale personeelslasten bedragen € 5,9 miljoen, hiervan betreft € 362K inhuur van personeel (niet zijnde inhuur voor projecten).

Het voordeel op de personeelslasten betreft zowel de directe als de indirecte personeelslasten. Naast een onderuitputting op de indirecte personeelslasten, waaronder opleidingen, wordt dit onder meer veroorzaakt doordat de beperkte ruimte op de formele functieformatie niet volledig flexibel is benut.

Flankerend beleid (€ 5.000 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 2015 is door middel van de begrotingswijzigingen het jaarbudget voor 2015 opgehoogd naar € 381K. De verhoging van het budget voor 2015 is ten laste gebracht van het budget uit de bestemmingsreserve voor 2016, dat hiermee naar waarschijnlijkheid in de loop van het jaar 2016 een tekort gaat vertonen. Bij de bestemming van het rekeningresultaat zal worden voorgesteld een additioneel bedrag aan de bestemmingsreserve voor 2016 toe te voegen.

Kapitaalslasten (€ 9.000 voordeel)

In de begroting was rekening gehouden met iets hogere kapitaalslasten in verband met eventuele beperkte ICT-investeringen in 2015.

Automatiseringslasten (€ 145.000 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 € 145K. De automatiseringskosten voor wat betreft Servicepunt71 waren € 40K lager aangezien de eventueel benodigde ruimte uit hoofde van de aanbesteding niet geheel nodig bleek te zijn. De automatiseringskosten met betrekking tot Centric waren € 117K lager doordat er minder gelden zijn aangewend voor projecten waar kosten door Centric voor zouden worden gemaakt en doordat de jaarlijks doorbelaste licentiekosten ten onrechte ook op dit budget begroot werden. Daar staat tegenover dat reeds vanaf medio december ook kosten voor het beheer en onderhoud van de ICT-infrastructuur aan Centric zijn vergoed. De overige automatiseringskosten vertonen een lichte overschrijding (per saldo € 12K).

Huisvestingslasten (€ 31.000 voordeel)

De huisvestingslasten kennen een onderschrijding van € 31K. De huisvestingslasten bestaan uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen, schoonmaakkosten en overige kosten. Het voordeel heeft zich voorgedaan bij de overige kosten.

Overige goederen en diensten (€ 170.000 voordeel)

Met betrekking tot de overige goederen en diensten is er een variëteit aan afwijkende detailposten. De grootste afwijkingen zitten in de post *externe advieskosten*: € 17K voordeel, *drukwerk en verzending*: € 43K voordeel, de post *bankkosten*: € 39K voordeel, *kosten in- en externe communicatie*: € 16K voordeel en de post *accountants- en controlekosten*: € 23K voordeel. Op overige posten wordt een totaal van € 32K voordeel behaald.

Projectkosten ICT (€ 4.000 nadeel)

Er is een bedrag van € 100K opgenomen in de begroting ten behoeve van projecten ICT. Deze projecten hebben ten doel een besparing in fte op te leveren door werkzaamheden te automatiseren. Het budget ten behoeve van projecten ICT is in 2015 voor een gering bedrag van € 4K overschreden.

Project opwerken Kadastraal (€ 245.000 voordeel)

Door de Waarderingskamer (Waka) is bij een controle van de gegevens van de gemeente Leiden een groot verschil gevonden in oppervlakte tussen de bestanden die de BSGR aan de Waka levert (Stuf-WOZ/Stuf-TAX) en de kadastrale oppervlakte. De verschillen zijn bijna uitsluitend terug te herleiden naar ongebouwde objecten. Ongebouwde objecten werden niet meegenomen in de Stuf-WOZ/Stuf-TAX bestanden. Per einde jaar zijn 95% (108.019) van de automatisch op te lossen verschillen weggewerkt en bijna 73% (9.897) van de handmatig op te lossen verschillen. De verwachting is dat eind februari 2016 alle verschillen zijn weggewerkt op een zeer gering aantal nader uit te zoeken probleemgevallen na.

Nadat de deelnemende gemeenten zijn opgewerkt, zal gestart worden met de niet-deelnemende gemeenten. Het grote verschil met de deelnemende gemeenten is dat de verschillen met de WOZ allemaal teruggemeld moeten gaan worden aan de betreffende gemeente wat meer tijd in beslag gaat

nemen dan bij de deelnemende gemeenten waar verschillen intern met de WOZ opgelost kunnen worden. In de vergadering van 17 september 2015 is afgesproken dat voor deelnemende en niet-deelnemende gemeenten tezamen een bedrag van € 350K wordt toegekend. Het Bestuur zal gevraagd worden het niet benutte deel van het budget door te schuiven naar 2016.

Inrichting nieuwe ICT infrastructuur (€ 11.000 nadeel)

De ICT infrastructuur inclusief het onderhoud en de telefonie was tot en met 31 december 2015 ondergebracht bij Servicepunt71. In 2014 november 2014 is gestart met het voorbereiden van een (Europees) aanbestedingstraject. Na de Europese aanbesteding is de opdracht gegund aan het SMC van Centric. De overgang en implementatie van SP71 naar het SMC heeft plaats gevonden in het weekend van 11, 12 en 13 december 2015.

Tegelijkertijd met de aanbesteding ICT infrastructuur is ook de telefonie aanbesteed. De overgang naar de nieuwe telefooncentrale heeft tegelijkertijd plaatsgevonden met de overgang naar het SMC. In de kostenraming is onvoldoende rekening gehouden met de migratiekosten van de belastingapplicatie ad € 36K.

WOZ-BAG/LV-WOZ (€ 36.000 voordeel)

In december 2014 is dit project gestart met de inzet om dit medio 2015 af te ronden. Als gevolg van de grotere uitval op beide koppelingsvlakken en de complexiteit van deze uitval heeft het project een langere doorlooptijd. Gezien de gespecialiseerde externe inzet is de keuze gemaakt dit project met de inmiddels op onze systemen ingewerkte externe krachten door te laten lopen en geen extra externe inzet in te zetten. Het project WOZ-BAG zal einde januari 2016 worden afgerond. Voor activiteiten naar aanleiding van inlezen van actuele BAG-extracten alsmede verdere verwerking van dossier- en veldonderzoek zal in het 2^e kwartaal 2016 nog externe inzet benodigd zijn.

Dit betekent dat de WOZ-BAG koppeling reeds een aanzienlijk deel van de reserve heeft opgesoupeerd. Het restant ad € 36K zal in 2016 moeten worden aangevuld om naast de WOZ-BAG koppeling ook de aansluiting op de LV-WOZ te realiseren. Voorgesteld wordt deze restant reserve te verhogen met € 100K.

Onvoorzien (€ 100.000 voordeel)

In 2015 is er geen noodzaak geweest om de post onvoorzien aan te wenden.

Opvang frictie Katwijk (geen voordeel)

Bij de begrotingswijziging van maart 2015 is deze post naar nihil bijgesteld vanwege het feit dat de betreffende medewerker reeds in 2014 een nieuwe functie is gaan bekleden.

Restant activiteiten en noodzakelijke projecten (geen voordeel)

De restante hiervan in 2014 is in 2015 verantwoord onder de bestemmingsreserve WOZ-BAG/LV-WOZ.

4.4.2 Incidentele baten en lasten

In 2015 is in de (gewijzigde) begroting een bedrag ad € 1.084K aan incidentele lasten opgenomen, waarvan voor een bedrag ad € 810K is gerealiseerd. Hier tegenover staan tevens incidentele baten, namelijk de onttrekkingen uit de bestemmingsreserves.

Incidentele baten en lasten	Primaire Begroting 2015	Gewijzigde Begroting november 2015	Realisatie 2015	Realisatie versus begroting
Flankerend beleid	150	381	376	5
WOZ-BAG/LV-WOZ	0	128	92	36
Project opwerken Kadastraal	0	350	105	245
Inrichting nieuwe ICT infrastructuur incl. telefonie en digikoppeling	0	225	236	-11
Totaal Lasten	150	1.084	810	275
Baten	0	0	0	0
Totaal Baten	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	150	1.084	810	275
Dotaties	0	0	0	0
Onttrekkingen	-150	-509	-468	-41
Gerealiseerde resultaat	150	575	341	234

4.4.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

In het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen is voor de BSGR in 2015 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.

Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed	Functie(s)	Aard van de functie	Naam	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding	Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	Omvang dienstverband (in FTE)	Motivering overschrijding norm (indien van toepassing)
BSGR	Voorzitter DB en AB	Topfunctionaris	Dhr. mr. E.P. Beimers	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Lid DB en AB	Topfunctionaris	Dhr. ir. H. Pluckel	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Lid DB en AB	Topfunctionaris	Dhr. J.M. de Laat	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Lid AB	Topfunctionaris	Dhr. C. den Ouden	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Lid AB	Topfunctionaris	Dhr. drs. M. Kastelein	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Lid AB	Topfunctionaris	Mevr. drs. M.M. Damen	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Lid AB	Topfunctionaris	Dhr. M.A. den Boer	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Lid AB	Topfunctionaris	Dhr. drs. W. van Duijn	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Lid AB	Topfunctionaris	Mevr. drs. S.T. Verschoor	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Lid AB	Topfunctionaris	Dhr. D.J. Knol	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Ex-lid AB	Topfunctionaris	Dhr. H. Schouffoer npa	nihil	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BSGR	Directeur	Topfunctionaris	Mevr. drs. E.T.M. van Kesteren	€ 122.292	n.v.t.	€ 11.709	40 uur	n.v.t.
BSGR	Plaatsvervangend Directeur	Topfunctionaris	Dhr. M. van Pulten	€ 90.296	n.v.t.	€ 10.178	40 uur	n.v.t.

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 2015 wordt in het onderstaande overzicht weergegeven.

x € 1.000	2015	2014
Stand per 1 januari	551	788
Investerings	290	-
Onderhanden werk	-	-
Bijdragen van derden	-	-
Afschrijvingen	250	237
Saldo 31 december	591	551

In 2015 hebben er enkele investeringen plaatsgevonden, namelijk in de belastingapplicatie ten behoeve van de toetreding van de gemeente Waddinxveen en de investeringen in de ICT infrastructuur en de telefonie.

Het verloop van de afzonderlijke activa-categorieën is als volgt:

	Aanschaf waarde	Afschrijvingen t/m 31-12-2014	Boekwaarde per 31-12-2014	Afschrijvingen 2015	Investerings 2015	Desinvesteringen 2015	Boekwaarde per 31-12-2015
Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0	0
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	0	0	0	0	0	0	0
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	0	0	0	0	0	0	0
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	18.698	11.644	7.054	3.284	284.540	0	288.310
Overige materiële activa	1.303.710	760.110	543.600	248.258	25.700	0	323.042
	1.322.408	771.754	550.654	249.542	290.240	0	591.352

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 Rijnland vormt deze BTW een kostenpost. De verdeelsleutel, de toedeling over de deelnemers van de over de kosten verschuldigde BTW, voor het boekjaar 2015 is op 26 november 2015 vastgesteld door de Belastinginspecteur.

De vorderingen op de deelnemers zijn als volgt gespecificeerd:

x € 1.000	2015			2014	
	Bijdrage deelnemers	Te verrekenen BTW	Diversen	Bijdrage deelnemers	Te verrekenen BTW
Rijnland	825	75	47	826	30
Gouda	367	37	1	0	15
Leiden	521	54	4	526	21
Oegstgeest	94	10	1	95	4
Voorschoten	109	11	-3	110	5
Wassenaar	124	13	-5	125	5
Zoeterwoude	45	4	0	46	2
Katwijk	0	18	0	0	0
Bodegraven-Reeuwijk	140	14	7	139	6
Totaal	2.226	236	53	1.867	88

In december 2015 is de bijdrage over het 1^e kwartaal 2016 vooruit gefactureerd aan de deelnemers. De toename is veroorzaakt doordat de gemeenten Gouda en Katwijk ultimo 2014 reeds hun deelnemersbijdrage voor het eerste kwartaal van 2015 hadden betaald.

De post te verrekenen BTW bestaat per ultimo 2015 uit de nog openstaande facturen over het 4^e kwartaal 2015. Het 4^e kwartaal 2015 is in twee delen gefactureerd, het eerste deel in december, waarvan de per ultimo december openstaande facturen hier vermeld staan, en het tweede deel in januari. Deze laatste post staat vermeld onder de overlopende activa als nog te ontvangen.

Onder diversen staan posten vermeld die nog betrekking hebben op vorderingen uit de periode van voor de conversie. Hierbij kan gedacht worden aan verminderingen op bezwaar inzake belastingaanslagen uit de jaren 2010 en eerder. Deze zijn verrekend met de belastingplichtige en vervolgens middels de BSGR-administratie in rekening gebracht bij de betreffende deelnemer.

Te ontvangen invorderingskosten belastingdebiteuren

De invorderingskosten die gedurende het invorderingstraject bij de belastingdebiteuren in rekening worden gebracht, vormen een inkomstenbron voor de BSGR. De initiële afspraak betrof dat alle invorderingskosten op conversievorderingen ten gunste zouden vallen van de deelnemer. Mede gezien het feit dat het grootste gedeelte van de invorderingsacties met betrekking tot de conversievorderingen heeft plaatsgevonden bij de BSGR is in de bestuursvergadering van 11 februari 2013 besloten om alle invorderingskosten als opbrengsten te verantwoorden bij de BSGR.

In de jaarrekening 2015 zijn op grond van dit besluit alle openstaande vorderingen verantwoord. De vorderingen opgelegd in voorgaande jaren zijn volledig meegenomen in de bepaling van de voorziening oninbaar. In 2015 zijn vorderingen met een bedrag van € 172K definitief als oninbaar afgeboekt.

Voornoemd besluit heeft ertoe geleid dat voor 2015 € 2.203K is verantwoord als invorderingsopbrengst. Bij de bepaling van de invorderingsopbrengst 2015 is een inschatting gemaakt van de nog te verwachten invorderingskosten.

Het verloop van de invorderingskosten is als volgt:

x € 1.000	2015	2014
Vorderingen inzake invorderingskosten	2.609	2.785
Voorziening voor oninbaarheid invorderingskosten	-2.466	-2.681
Netto vordering	143	104

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 € 1,4 miljoen en één ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering ad € 2,6 miljoen per ultimo 2015.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banksaldi, inclusief de kruisposten.

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan vooral uit nog te ontvangen bedragen en uit vooruitbetaalde bedragen. Het gaat onder meer om een deel van de BTW-voordruk over het laatste kwartaal (zie onder "vorderingen op deelnemers") en om inkoopfacturen die verantwoord zijn in 2015 maar deels of volledig betrekking hebben op het begrotingsjaar 2016.



4.5.3 Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen ultimo 2015 bestaat uit het nog te bestemmen resultaat ad € 1,7 miljoen over het begrotingsjaar 2015 en de reserve ad € 984K. Het verloop van het eigen vermogen laat het volgende beeld zien:

x € 1.000	2015
Beginstand	3.082
Afgedragen aan deelnemers	-1.630
Eigen Vermogen na bestemming maart 2015	1.452
Onttrekking aan bestemmingsreserve 2015	-468
Nog te bestemmen resultaat 2015	1.714
Eigen vermogen 31 december 2015	2.698

Het eigen vermogen na de resultaatbestemming van maart 2015 bestaat uit de algemene reserve ad € 324K, de bestemmingsreserve flankerend beleid ad € 1.000K en de bestemmingsreserve WOZ-BAG/LV-WOZ ad € 128K.

Het verloop van de reserves in 2015 is als volgt:

Eigen Vermogen x 1.000		Stand per 1-1-2015	Begroting 2015	Realisatie 2015	Rekening- resultaat 2015	Stand per 31 12-2015
Rekeningresultaat	Stand	2.003			1.714	1.714
	Onttrekking		-2.003	-2.003		
Uitkering deelnemers	Dotatie		1.630	1.630		
Algemene Reserve	Stand	432				324
	Dotatie					
	Onttrekking		-108	-108		
Bestemmingsreserve Flankerend beleid Jaarschijf 2015	Stand	150				0
	Dotatie		231	226		
	Onttrekking		-381	-376		
Bestemmingsreserve Flankerend beleid Jaarschijven 2016 ev	Stand	450				624
	Dotatie		250	250		
	Onttrekking		-81	-76		
Bestemmingsreserve activiteiten 2013 en noodzakelijke projecten	Stand	47				0
	Onttrekking		-47	-47		
Bestemmingsreserve BAG-WOZ/ LV-WOZ	Stand	0				36
	Dotatie		128	128		
	Onttrekking		-128	-92		
Totaal		3.082	-509	-468	1.714	2.698

In de bestuursvergadering van 26 maart 2015 is het rekeningresultaat over 2015 ad € 2.003K bestemd. Tevens is de algemene reserve verminderd tot het maximum ad 3% van de geraamde totale lasten en is de bestemmingsreserve "restant activiteiten 2013 en noodzakelijke projecten" omgevormd tot de bestemmingsreserve "WOZ-BAG/LV-WOZ" en aangevuld met € 81K. Tevens is de

bestemmingsreserve Flankerend Beleid met € 400K aangevuld. Dit betreft € 150K voor de jaarschijf 2015, € 150K voor de jaarschijf 2016 en € 100K voor de jaarschijf 2019. De jaarschijven 2017 en 2018 zijn niet verhoogd. Vanuit de begrotingswijzigingen september/november is additioneel € 81K vanuit de jaarschijf 2016 aan de jaarschijf 2015 toegevoegd.

De mutaties in de reserves per 31 december 2015 betreffen de onttrekking uit de bestemmingsreserve flankerend beleid ad € 376K en de onttrekking uit de bestemmingsreserve WOZ-BAG/LV-WOZ ad € 92K.

Het rekeningresultaat over 2015 bedraagt € 1.714K en wordt in de algemene bestuursvergadering van 24 maart 2016 bestemd.

Aan deelnemers af te dragen belastingontvangsten

De samenstelling van deze post is als volgt:

x € 1.000	2015	2014
Nog te verwerken ontvangsten	739	855
Verwerkte en nog af te dragen ontvangsten	1.466	1.335
Aan deelnemers af te dragen belastingontvangsten	2.205	2.190

Er is voor bedrag ad € 2,205 mln. aan belastinggelden ontvangen dat nog niet aan de deelnemers is overgedragen. Hiervan is per ultimo 2015 een bedrag ad € 739K dat nog aan specifieke belastingdebiteuren gekoppeld moet worden en derhalve nog niet aan één der deelnemers te relateren is.

Een bedrag van € 1,466 mln. is ultimo december 2015 al wel aan specifieke belastingdebiteuren gekoppeld.

Crediteuren en Overlopende passiva

De specificatie van de post crediteuren en overlopende passiva is als volgt:

x € 1.000	2015	2014
Crediteuren	244	372
Af te dragen loonheffing	219	263
Te verrekenen pensioenpremie	57	74
Overige nog te betalen bedragen/vooruitontvangen en -gefactureerde bedragen	2.743	2.606
Overlopende passiva	3.263	3.315

De financiële afwikkeling van deze posten vindt in 2016 plaats.



4.5.4 Niet uit de balans blijkende 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, ad € 572K in 2015.

Daarnaast is er met betrekking tot de ICT infrastructuur een overeenkomst met Servicepunt71 afgesloten tot en met 31 december 2015. Over 2015 is € 558K betaald (inclusief telefonie en exclusief digikoppeling).

Vanaf medio december 2015 is de BSGR overgestapt op SMC Centric als provider. Het jaarbedrag bedraagt, inclusief digikoppeling, € 360K. De telefonie bedraagt op jaarbasis vanaf december 2015 € 58K.

Voor onderhoud van de belastingapplicatie is een overeenkomst afgesloten met Centric tot en met 31 december 2015. Deze kan vervolgens jaarlijks worden opgezegd. In 2015 is € 386K betaald.

Met betrekking tot Bakerware bedragen de jaarlijkse kosten voor de digitale balie, interne portal en hostingkosten € 30K voor 2015.

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

Lopende rechtsgedingen

Per 31 december 2015 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 op te nemen verlofuren bedraagt 3.416 uur waarmee een bedrag is gemoeid van € 96K. Het gereserveerde vakantiegeld (juni tot en met december 2015) bedraagt € 157K.

4.6 Overige gegevens

4.6.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen voor de BSGR belangrijke gebeurtenissen voorgedaan.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Gouwe Rijnland

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2015 van de Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Gouwe Rijnland te Leiden gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de programmarekening over 2015 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Gouwe Rijnland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en het controleprotocol / normenkader Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland 2015 die is vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 18 juni 2015. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties 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, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Controleprotocol en het controleprotocol / normenkader Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland 2015 die is vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 18 juni 2015. 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 voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, 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 gemeenschappelijk regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte criteria voor financiële rechtmatigheid en van de redelijkheid van de door het bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste controletolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves.

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 van de Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en het controleprotocol / normenkader Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2015 die is vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 18 juni 2015.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

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

Den Haag, 24 maart 2016

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.E. van Kimmenade RA MGA