



Begroting 2021

Inhoudsopgave

1 Inleiding en voorwoord	3
1.1 Waar staat BSR voor?	3
1.2 Toekomstperspectief	3
1.3 Begroting 2021 en meerjarenbegroting 2022-2024	3
1.4 Lasten	3
1.5 Verdeling kosten Overhead	4
1.6 Baten	4
1.7 Reservemutaties	4
1.8 Deelnemersbijdrage	5
2 Indeling van de begroting	6
3 Beleidsbegroting	7
3.1 Algemeen	7
3.2 Toelichting lasten	7
3.3 Toelichting baten	9
3.4 Kostenbeheersing	9
3.5 Prestatie-indicatoren programma's 2021	10
Programma's	11
Doelstelling van het programma Heffen	12
Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2021	12
Lasten	14
Baten	15
Doelstelling van het programma Innen	16
Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2021	16
Lasten	18
Baten	18
Doelstelling van het programma Waarderen	20
Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2021	20
Lasten	23
Doelstelling van het programma BAG/WKPB	25
Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG/WKPB 2021	25
Lasten	27
Baten	27
Speerpunten/ontwikkelingen 2021	28
Paragrafen	32
Paragraaf lokale heffingen	33
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	33
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	37
Paragraaf financiering	37
Paragraaf Bedrijfsvoering	38
Paragraaf verbonden partijen	39
Paragraaf grondbeleid	39
Financiële begroting	40
Bijlagen	48

1 Inleiding en voorwoord

Voor u ligt de begroting 2021 en meerjarenbegroting 2022 - 2024 van de gemeenschappelijk regeling Belastingen Samenwerking Rivierenland (BSR). Deze begroting geeft inzicht in de baten en lasten van BSR voor de jaren 2021 tot en met 2024.

1.1 Waar staat BSR voor?

Missie BSR

BSR ontzorgt publieke organisaties in Nederland bij het juist, volledig, optimaal, tijdig en klantgericht heffen en innen van lokale belastingen, inclusief uitvoering van de wet WOZ, WKPB en BAG. Vanuit een maximale inzet en betrokkenheid spelen wij onderscheidend in op de sterk veranderende markt. Hierbij verbinden wij een efficiënte gegevensverwerking voor burgers en overheden transparant aan de laagste integrale kostprijs. Van gegevens naar waarde, BSR uw partner!

BSR bestaat sinds 2008 en is gebaseerd op de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. De taak van BSR is het heffen en invorderen van lokale belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ en de Wet BAG en WKPB voor haar deelnemers, te weten de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, Avri en Waterschap Rivierenland.

BSR is een uitvoeringsorganisatie en is ontstaan op initiatief van een aantal lokale overheden. Doel is om door schaalvergroting en samenwerking de belastingtaak effectiever en efficiënter en kwalitatief hoogwaardig uit te voeren.

1.2 Toekomstperspectief

Visie

In 2021 genereren wij, met bronhouders als uitgangspunt, alle aanslagbiljetten volledig geautomatiseerd. Op basis van geharmoniseerde verordeningen en standaardprocessen ontzorgen wij onze deelnemers en haar inwoners optimaal. Dit realiseren wij met betrokken, proactieve en klantgerichte medewerkers. Wij zijn daarmee een betrouwbare partner en een aantrekkelijke werkgever.

In 2021:

- Verzorgen wij voor al onze deelnemers de samenhangende objectregistratie;
- Kennen wij onze klanten en spelen wij in op hun behoefte;
- Ligt onze focus voornamelijk op innovatie, dienstverlening en kwaliteit;
- Hebben wij een herkenbare eigen identiteit;
- Zijn medewerkers trots op onze inspirerende werkomgeving en klantgerichte cultuur;
- Faciliteren wij onze medewerkers zich voortdurend te ontwikkelen;
- Is onze relatie met leveranciers gebaseerd op partnership.

1.3 Begroting 2021 en meerjarenbegroting 2022-2024

Bij het opstellen van deze begroting zijn de uitgangspunten gehanteerd, zoals opgenomen in de door het dagelijks bestuur vastgestelde kadernota 2021-2024.

De nadere toelichting en onderbouwing van onze voornemens treft u aan in deze begroting.

1.4 Lasten

Het totaal van alle werkzaamheden vraagt voor 2021 een kostenbudget van € 10.073.000 (2020: € 9.979.000). Van deze kosten wordt per saldo € 75.000 uit de reserve automatisering onttrokken, waardoor de kosten € 9.998.000 bedragen.

De grootste toename wordt veroorzaakt door de salariskosten. Deze stijgen met ca. 8,2%, met name door aanpassingen in cao (+ 4,9%) en sociale lasten (+2,8%). De salarissen stijgen ook door de periodieke salarisverhoging (+0,5%). BSR begroot niet op het maximum van de schaal.

Daarnaast nemen de kosten toe door de inflatie, die onze leveranciers aan ons doorberekenen.

Met de inzet van diverse maatregelen kunnen wij een overall kostenstijging beperken.

- In 2020 wordt naar verwachting het project 'van inhoud naar oppervlakte' afgerond. Dit betekent lagere kosten in het programma Waarderen en een lagere bijdrage voor de gemeentelijke deelnemers.
- Er is een taakstelling opgenomen van € 204.000, t.o.v. € 100.000 in 2020.

Per saldo hebben wij de stijging van de kosten beperkt kunnen houden tot 0,94%.

1.5 Verdeling kosten Overhead

BSR prefereert een transparante en eerlijke verdeling van de kosten.

In overleg met het dagelijks bestuur heeft BSR in 2019 door een onafhankelijke partij een onderzoek laten uitvoeren naar de huidige kostenverdeling inclusief de juiste toepassing hiervan.

De uitkomsten worden in het algemeen bestuur gepresenteerd en de aanbevelingen inzake transparantie worden door het dagelijks bestuur overgenomen.

Eén van de aanbevelingen is het periodiek toetsen of de toegerekende overhead op basis van de huidige berekeningswijze nog een afspiegeling is van de realiteit.

De kosten voor huisvesting en kantoorautomatisering worden in de begroting 2021 verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt. De verdeelsleutel van de overige overheadkosten gaat op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de managers, team ICT en team Ontwikkeling en Ondersteuning.

1.6 Baten

De geraamde inkomsten bedragen € 1.700.000 (2020: € 1.712.000).

De belangrijkste wijzigingen zijn:

- BSR stuurt vanaf 2021 geen bijsluiters meer voor deelnemers. Dit zorgde voor verstoringen in het primaire proces. Zowel de betreffende kosten als de inkomsten zijn uit de begroting gehaald.
- BSR berekent alleen kapitaallasten door aan deelnemers waarvoor specifieke kosten worden gemaakt. Deze vallen lager uit waardoor ook deze inkomsten lager zijn.
- Bij het opstellen van de begroting is de 'Coronacrisis' actueel. Het is niet bekend of de huidige rente van 0,01% weer wordt verhoogd naar 4,0%. Deze opbrengsten zijn om die reden verlaagd van € 75.000 naar € 50.000.
- In de Meicirculaire 2019 is opgenomen hoe de beheer- en exploitatiekosten voor MijnOverheid en DigiD worden doorbelast. Ook voor 2020 en 2021 geldt de systematiek van 2018 en 2019. In deze begroting wordt hiermee rekening gehouden.

1.7 Reservemutaties

Op 11 december 2013 heeft het algemeen bestuur besloten jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve 'Vervangen belastingapplicatie'. Dit om grote tariefschommelingen in de toekomst te voorkomen. Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000.

In de begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 is gerekend met een storting van € 150.000 en een onttrekking ter dekking van de kapitaallasten ad € 225.000.

1.8 Deelnemersbijdrage

Per saldo resulteert een bijdrage van deelnemers ad € 8.298.000. (2020: € 8.267.000).

Ook in 2021 blijven wij investeren in onze medewerkers, ondersteunende systemen en processen, omdat dit leidt tot efficiency en optimalisatie van belastinginkomsten voor onze deelnemers tegen zo laag mogelijke integrale kosten. Dit doen wij op een resultaatgerichte, betrokken en klantgerichte wijze. Zowel bestuur, management als medewerkers zetten zich hier graag voor in.

Tiel, 28 april 2020

Het dagelijks bestuur BSR,

Ir. J.H.L.M. de Vreede
Voorzitter

G.M. Scholtus MBA
Directeur

2 Indeling van de begroting

BSR is een samenwerkingsverband van gemeenten, een waterschap en een afvalbeheerorganisatie. Volgens de wetgeving dient daarom verslaggeving plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting is dan ook ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. In de beleidsbegroting worden de programma's en de paragrafen weergegeven. De financiële begroting omvat het overzicht van baten en lasten inclusief de meerjarenbegroting.

BSR heeft de programma's Heffen, Innen, Waarderen, BAG/WKPB en Overhead.

3 Beleidsbegroting

3.1 Algemeen

Bij het opstellen van deze begroting en de meerjarenraming zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de door het algemeen bestuur vastgestelde kadernota 2021-2024.

3.2 Toelichting lasten

De lasten stijgen ten opzichte van de primitieve begroting 2020 met € 94.000.

Deze stijging is globaal als volgt toe te lichten (x € 1.000):

Personeelskosten	385
Proceskostenvergoedingen	60
Overige kosten primair proces	52
Technisch applicatiebeheer	49
Licentiekosten	44
Drukken, printen en verzenden belastingpost	38
Onvoorzien	6
Communicatieplatform/telefonie	5
Bankkosten	0
Gegevensaanlevering derden	-9
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	-11
Automatiseringskosten	-13
Personeel & Organisatie	-15
Bureaukosten	-58
Kapitaallasten software	-120
Projectkosten	-255
<i>Subtotaal kosten</i>	<i>158</i>
Huur	10
Kapitaallasten verbouwing	67
Facilitair	-74
Kantoorautomatisering	68
Overige kosten huisvesting	-31
<i>Subtotaal kosten huisvesting, facilitair en kantoorautomatisering (Stationsstraat 4, Tiel)</i>	<i>40</i>
<i>Taakstelling</i>	<i>-104</i>
Totaal	94

Personeelskosten

Bij de salariskosten is een stijging van € 394.000 t.o.v. de primitieve begroting 2020 voorzien door geschatte loonontwikkeling inzake cao-stijging (4,9%, waarvan 2,0% voor hogere stijging dan geraamd voor 2020, conform kadernota 2,9% voor stijging 2021), sociale lasten (2,8% waarvan 1,4% voor stijging afgelopen jaren en conform kadernota 1,4% voor 2021) en periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal (0,5%).

De overige personeelskosten zijn gedaald met € 9.000. Hierin is ook de reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer opgenomen. In de cao Werken voor waterschappen is hiervoor geen maximum aantal kilometers opgenomen.

Proceskostenvergoedingen

De afgelopen jaren is het een trend dat er steeds grootschaliger bezwaar wordt gemaakt tegen de WOZ-waarde door no-cure-no-pay bureaus. Al bij een geringe bijstelling van de WOZ-waarde hebben deze bureaus recht op proceskostenvergoeding.

Overige kosten (primair proces)

Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Conform de kadernota is er 4% (€ 197.000) van de loonsom opgenomen voor innovatie. Deze kosten liggen per saldo in lijn met de begroting 2020. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren. De stijging t.o.v. de begroting 2020 is € 52.000, waarvan € 50.000 een verschuiving is van bureaunkosten naar overige kosten.

Technisch applicatiebeheer

Na het opzeggen de Service Level Agreement ICT door Waterschap Rivierenland heeft BSR zich georiënteerd op alternatieve mogelijkheden. BSR heeft het technisch applicatiebeheer inmiddels ondergebracht bij Centric. De uiteindelijke kosten hiervoor zijn € 49.000 hoger dan eerder geraamd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de gestelde kwaliteitseisen.

Licentiekosten en automatiseringskosten

De licentiekosten betreffen kosten om software te mogen gebruiken.

De automatiseringskosten zijn kosten voor onderhoud, die horen bij investeringen in software, voornamelijk het belastingpakket. Er treedt steeds meer een verschuiving op van investeringen en onderhoudskosten naar licentiekosten.

In de notitie Materiële Vaste Activa van de commissie BBV is opgenomen dat, als software in gebruik wordt genomen in de vorm van een SaaS-oplossing (Software as a Service), er geen sprake is van het verkrijgen van een actief. Bij SaaS gaat het om dienstverlening in de vorm van een abonnement waarmee wordt ingelogd bij de dienstverlener. Deze dienstverlener heeft die activa zowel juridisch als economisch in bezit. Dat betekent dat ook de implementatiekosten, behorende bij de implementatie van een SaaS-oplossing, niet geactiveerd mogen worden.

Drukken, printen en verzenden belastingpost

In 2020 heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor het verzorgen van betreffende diensten. De kosten zijn € 38.000 hoger dan eerder begroot.

Bureaunkosten

Dit betreffen o.a. specifieke advieskosten derden voor juristen, fiscalisten, advocaten en aanbestedingen, accountantskosten, kosten voor opslag van een gedeelte van het archief, overige kosten om te voldoen aan de archiefwet, het laten uitvoeren van diverse audits, uitvoeren jaarlijkse Aicon-monitor, drukwerk, verzekeringen en overige kosten zoals boeken en abonnementen, portokosten en bankkosten. Daarnaast vallen acquisitie- en representatiekosten hieronder. Per saldo zijn de kosten met € 52.000 gedaald, waarvan € 50.000 een verschuiving is van bureaunkosten naar overige kosten.

Kapitaallasten software

De kapitaallasten zijn per saldo in 2021 € 120.000 lager dan in 2020.

De grootste dalingen betreft een aantal investeringen die in 2020 volledig is afgeschreven:

- | | |
|---|----------|
| • Meerdere jaren op één aanslagbiljet | € 43.000 |
| • Optimaliseren Key2Waarden | € 36.000 |
| • Investeren Call center (2015) | € 10.000 |
| • Investeren digitale postmodule (2015) | € 10.000 |

Daarnaast vallen naar verwachting de kosten voor de afnamefunctionaliteit LV WOZ, fase 2 (ten behoeve van de belastingoplegging voor het waterschap) € 17.000 lager uit dan begroot. Hier staan ook minder opbrengsten tegenover.

Er is een stelpost opgenomen voor updates van het belastingpakket en voor het afnemen van een aantal opties.

Projectkosten

Door de Waarderingskamer is besloten dat het taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte in het kader van de Wet WOZ wordt verplicht vanaf 1 januari 2022.

In 2021 dient het project 'van inhoud naar oppervlakte' afgerond te zijn, zodat de herwaardering voor de beschikking in 2022 (waardepeildatum 1 januari 2021) op basis van gebruiksoppervlakte kan plaatsvinden. Hiermee voldoet BSR aan de wettelijke bepalingen. Doel is om dit project af te ronden in 2020. Voor 2021 is er geen budget voor dit project opgenomen.

Kosten Stationsstraat 4 (huisvesting, facilitaire zaken en kantoorautomatisering)

In december 2019 is BSR verhuisd naar het pand aan de Stationsstraat in Tiel.

Bij het opstellen van de begroting 2020 waren veel zaken hieromtrent nog niet bekend.

De verwachte kosten prijspeil 2021 komen uit op € 815.000 (2020: € 785.000).

De aan BSR in rekening gebrachte kosten voor deze dienstverlening in 2019 kwamen uit op € 831.000.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget in de afgelopen jaren een stijgende lijn heeft laten zien.

Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting 2021 een taakstelling opgenomen ad € 204.000 t.o.v. € 100.000 in 2020.

De verwachting is dat deze taakstelling grotendeels wordt gerealiseerd door afname van de formatie, wat mogelijk wordt door de doorgevoerde procesoptimalisatie in de afgelopen jaren. Dit zal gerealiseerd worden door o.a. natuurlijk verloop.

3.3 Toelichting baten

De baten voor specifieke bijdragen van deelnemers (investeringsbijdragen en overige bijdragen) zijn als volgt (x € 1.000):

Investeringsbijdrage afnamefunctionaliteit LV WOZ (WSRL)	45
Onderhoudskosten afnamefunctionaliteit LV WOZ (WSRL)	52
Bijdrage MijnOverheid/DigiD WSRL	82
Bijdrage MijnOverheid/DigiD Avri	10
Totaal	189

3.4 Kostenbeheersing

BSR streeft ernaar om de kosten zo laag mogelijk te houden. Periodiek kijken wij daarom kritisch naar onze budgetten. BSR moet voldoen aan diverse wet- en regelgeving, o.a. op het gebied van de landelijke voorzieningen en privacy. Dit vraagt om extra investeringen en kosten, die niet te beïnvloeden zijn, waardoor de begroting de laatste jaren een stijgende trend laat zien.

Om de kosten te beheersen wordt uniformering en standaardisering steeds belangrijker. Dit geldt voor de processen van BSR, maar ook voor de aanlevering van informatie door bronhouders. Het belang van automatisering hierbij staat buiten kijf.

Processen

BSR speelt in op de continu veranderende omstandigheden op het gebied van technologie, wet- en regelgeving en maatschappij. Dit doen wij door actief betrokken te zijn bij gremia waar nieuwe ontwikkelingen en innovaties worden geïnitieerd.

Vanuit deze nieuwe ontwikkelingen en innovaties ligt de focus de komende jaren op kwaliteit, standaardisatie, automatisering en digitalisering. BSR richt zich op de beste oplossing voor haar stakeholders.

Automatisering

BSR streeft ernaar het beheer van applicaties in eigen beheer tot een minimum te beperken. Het technisch beheer van applicaties beleggen wij zoveel mogelijk bij onze leveranciers, zodat wij ons kunnen focussen op het functionele beheer en onze primaire taken.

Het uitbesteden van het technische beheer is in lijn met de ontwikkelingen richting een volledige SaaS-omgeving (Software as a Service). Het maakt ons flexibel en minder kwetsbaar en op de langere termijn zal dit ook moeten leiden tot kostenbesparing.

3.5 Prestatie-indicatoren programma's 2021

Jaarlijks wordt de Service Level Agreement (SLA) tussen BSR en haar deelnemers geëvalueerd en bij eventuele wijzigingen opnieuw vastgesteld.

Wij verwijzen u naar de in de SLA opgenomen indicatoren.

Programma's

Programma 1: HEFFEN

Doelstelling van het programma Heffen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal opleggen van de aanslagen lokale belastingen.

BSR verwerkt diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd). In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties (landelijke voorzieningen).

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan.

De uitdaging voor BSR is om alle gegevens (geleverd door de bronhouders) die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.

BSR blijft zich continue inspannen om zo efficiënt mogelijk te acteren in de keten van gegevensverwerking.

Uitgangspunt bij de aanslagoplegging is om een belastingaanslag in beginsel op te leggen in het jaar waarop deze aanslag betrekking heeft. Daarnaast worden ingekomen bezwaar- en verzoekschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2021

Focus ligt overall op samenwerking in de keten, waar mogelijk geautomatiseerd.

1. Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties.
2. Aansluiten op berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen.
3. Uitvoering geven aan vergaande uniformering/harmonisering en standaardisering (verordeningen, software).
4. Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen.
5. Teamontwikkeling tot allround medewerkers.

Programma Heffen (x € 1.000)			
	Begroting 2020	Begroting 2021	Realisatie 2019
Salarissen en sociale lasten	907	1.003	821
Overige personeelskosten	27	29	84
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>934</i>	<i>1.032</i>	<i>905</i>
Kapitaallasten software	179	115	86
Automatiseringskosten	513	535	421
Licentiekosten	2	23	14
Technisch applicatiebeheer	128	160	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	336	352	433
Gegevensaanlevering derden	157	115	65
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	131	153	131
Proceskostenvergoedingen	10	10	0
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	20	18	0
Overige kosten primair proces	116	86	16
Projectkosten	0	0	178
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	25	26	0
Doorbelasting kosten overhead	1.077	1.164	1.060
Taakstelling	-25	-75	0
Subtotaal lasten	3.603	3.714	3.309
Kwijtschelding derden	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Investeringsbijdragen	104	45	43
Bijdragen deelnemers	3.366	3.419	2.944
Overige bijdragen deelnemers	133	144	157
Inkomensoverdracht Rijk	0	61	70
Subsidies	0	0	0
Subtotaal baten	3.603	3.669	3.214
Resultaat voor resultaatbestemming	0	-45	-95
Reservemutaties			
Stortingen	75	75	38
Onttrekkingen	75	120	133
Reservemutaties	0	-45	-95
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Bij de salariskosten is een stijging van € 96.000 t.o.v. de primitieve begroting 2020 voorzien door geschatte loonontwikkeling vanwege stijging van de salariskosten, waarbij BSR de cao Werken voor waterschappen volgt. Ook stijgen de sociale lasten en wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

Daarnaast is er een kleine verschuiving van salarislasteren tussen de programma's.

Overige personeelskosten

Overige personeelskosten betreffen grotendeels reis- en verblijfskosten (inclusief woon-werk), opleidingskosten en overige personeelgerelateerde kosten.

Kapitaallasten software, automatiseringskosten en licentiekosten.

De kapitaallasten zijn per saldo in 2021 € 64.000 lager dan in 2020.

De module 'Meerdere jaren op één aanslagbiljet' is ultimo 2020 afgeschreven. De kapitaallasten ad € 43.000 werden tot en met 2020 doorbelast aan Avri.

Op basis van de voorlopige offerte vallen ook de kapitaallasten voor de afnamefunctionaliteit LV WOZ fase 2 € 17.000 lager uit. Deze kosten worden doorbelast aan WSRL.

Er is een stelpost opgenomen voor updates van het belastingpakket en voor het afnemen van een aantal opties.

Aan alle investeringen in software zijn onderhoudskosten verbonden. Onze softwareleverancier verhoogt de tarieven jaarlijks met gemiddeld 3%. Er treedt steeds meer een verschuiving op van investeringen en onderhoudskosten naar licentiekosten. Per saldo stijgen genoemde kosten met € 44.000.

Technisch applicatiebeheer

Na het opzeggen de Service Level Agreement ICT door Waterschap Rivierenland heeft BSR zich georiënteerd op alternatieve mogelijkheden. BSR heeft het technisch applicatiebeheer inmiddels ondergebracht bij Centric. De uiteindelijke kosten hiervoor zijn voor het programma Heffen € 32.000 hoger dan eerder geraamd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de gestelde kwaliteitseisen.

Drukken, printen en verzenden belastingpost

In 2020 heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor het verzorgen van betreffende diensten. De kosten zijn voor het programma Heffen € 16.000 hoger dan eerder begroot.

Gegevensaanlevering derden

De aanbesteding 'beeldmateriaal' is tijdelijk on hold gezet. Het bleek noodzakelijk dat de wensen/noodzaak omtrent het te gebruiken beeldmateriaal meer inzichtelijk wordt gemaakt.

In deze begroting zijn wij uitgegaan van de huidige kosten, onderverdeeld naar de programma's waarvoor deze ingezet worden. Er heeft een gedeeltelijke verschuiving plaatsgevonden naar het programma Waarden.

Gebruikersvergoeding MijnOverheid/DigiD

BSR moet voor het aantal keren dat een burger succesvol inlogt via DigiD op de BSR-omgeving een vergoeding betalen. Dit geldt ook voor het aantal berichten dat verzonden wordt via de Berichtenbox naar burgers via MijnOverheid.

Voor gemeenten verloopt de financiering hiervoor via het gemeentefonds. Gecombineerde belastingsamenwerkingen zoals BSR ontvangen een factuur van Logius en kunnen het gemeentelijke deel daarvan (forfaitair 40%) declareren bij het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK). Het restant wordt in rekening gebracht bij Avri en WSRL conform de verdeelsleutel van het programma Heffen. Deze inkomsten staan onder overige bijdragen deelnemers.

Communicatieplatform/telefonie

Om bereikbaar en flexibel te kunnen werken is een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. Alle medewerkers hebben hiertoe de beschikking over een smartphone.

Het communicatieplatform is een online contact platform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Overige kosten (primair proces)

Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en om de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

Onvoorzien

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten Overhead

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien.

Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen.

Baten

Investeringsbijdragen

Voor Waterschap Rivierenland (WSRL) wordt geïnvesteerd in een module inzake afnemerschap LV WOZ. Hiervoor wordt een investeringsbijdrage geraamd, conform de jaarlijkse kapitaallasten (€ 45.000).

Overige bijdragen deelnemers

De onderhoudskosten van de bovenstaande vermelde module (investering) worden direct naar WSRL (€ 52.000) doorbelast en zijn opgenomen als overige bijdragen deelnemers.

Daarnaast is er onder deze post 60% van de kosten voor MijnOverheid/DigiD opgenomen (€ 91.500), dit bedrag wordt doorbelast aan Avri en WSRL. De overige 40% ad € 61.000 is opgenomen onder Inkomensoverdracht Rijk.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 1,5310 per aanslagregel (2020: € 1,5169).

Het geraamde aantal aanslagregels in 2021 bedraagt 2.233.400 (2020: 2.218.600 regels).

Programma 2: INNEN

Doelstelling van het programma Innén

Het tijdig, volledig, juist en optimaal invorderen van opgelegde belastingaanslagen.

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen alle betalingen tijdig, volledig en juist te worden verwerkt. Er kunnen betalingsregelingen worden getroffen waarna erop dient te worden toegezien dat deze betalingsregelingen worden nagekomen.

BSR is bereikbaar, zowel digitaal als telefonisch, voor alle vragen aangaande betalingen en kwijtscheldingsverzoeken.

De bij BSR binnenkomende kwijtscheldingsverzoeken, alsmede administratieve beroepen, worden binnen de daarvoor wettelijke termijnen afgehandeld. BSR ontlast de aanvrager van kwijtschelding zoveel als mogelijk door gebruik te maken van een digitale toetsing door Stichting Inlichtingenbureau (opgericht door Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid).

Indien een opgelegde belastingaanslag niet of niet volledig binnen de daarvoor geldende termijn wordt betaald, worden de volgende stappen ondernomen: herinnering, aanmaning, dwangbevel per post, loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en beslaglegging. De hieraan verbonden kosten komen ten laste van de belastingsschuldigen.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Innén 2021

1. Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.
2. We passen een proactieve en klantgerichte invordering toe. Daarnaast blijven wij actief op zoek naar, en onderzoeken wij continu mogelijke verbeteringen.
3. Belastingjaar 2017 volledig operationeel afronden.

Toelichting op speerpunten

1. *Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.*
Onze data geeft ons gedetailleerde informatie over onze invordering. Met behulp van deze data onderzoeken we onder andere de mogelijkheden van profilering van klantgroepen en het effect hiervan op onze invordering.
2. *We passen een proactieve en klantgerichte invordering toe. Daarnaast blijven we actief op zoek naar, en onderzoeken wij continu mogelijke verbeteringen.*
We analyseren onze werkprocessen op frequente basis. Dit doen wij onder andere door de quick-wins direct door te voeren. Wij blijven alert op onze lange termijn doelen en bijbehorende effecten.
3. *Belastingjaar 2017 volledig operationeel afronden.*
We zetten actief in op het operationeel afronden van belastingjaar 2017. Dat betekent dat er in 2021 extra nadruk ligt op de openstaande posten over belastingjaar 2017. Zowel onze werkvoorbereiders als deurwaarders benaderen deze klanten proactief met als doel om in 2021 het belastingjaar 2017 operationeel af te ronden.

Programma Innen (x € 1.000)			
	Begroting 2020	Begroting 2021	Realisatie 2019
Salarissen en sociale lasten	1.148	1.189	1.153
Overige personeelskosten	85	83	86
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.233</i>	<i>1.272</i>	<i>1.239</i>
Kapitaallasten	80	73	50
Automatiseringskosten	254	264	235
Licentiekosten	3	4	0
Technisch applicatiebeheer	50	62	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	69	104	102
Gegevensaanlevering derden	14	14	13
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	33	0	0
Proceskostenvergoedingen	0	0	0
Bankkosten	118	118	118
Communicatieplatform/telefonie	68	75	0
Overige kosten primair proces	46	70	1
Projectkosten	0	0	70
Mutatie voorziening	0	0	
Onvoorzien	20	20	0
Doorbelasting kosten overhead	1.357	1.387	1.489
Taakstelling	-20	-55	0
Subtotaal lasten	3.325	3.408	3.317
Kwijtschelding derden	0		
Vervolgingskosten	1.400	1.400	1.515
Rente	75	50	92
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Bijdragen deelnemers	1.850	1.928	1.725
Overige bijdragen	0	0	5
Subsidies	0	0	0
Subtotaal baten	3.325	3.378	3.337
Resultaat voor resultaatbestemming	0	-30	20
Reservemutaties			
Stortingen	0	38	97
Onttrekkingen	0	-68	77
Reservemutaties	0	-30	20
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Bij de salariskosten is een stijging van € 41.000 t.o.v. de primitieve begroting 2020 voorzien door geschatte loonontwikkeling door stijging van de salariskosten waarbij BSR de cao Werken voor waterschappen volgt. Ook stijgen de sociale lasten en wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

Daarnaast is er een kleine verschuiving van salarislasten tussen de programma's.

Overige personeelskosten

Overige personeelskosten betreffen grotendeels reis- en verblijfskosten (inclusief woon-werk), opleidingskosten en overige personeel gerelateerde kosten.

Kapitaallasten software, automatiseringskosten en licentiekosten.

Medio 2019 is er een manager Innen aangesteld. Deze heeft in beeld gebracht welke ontwikkelingen de komende jaren noodzakelijk zijn. De kapitaallasten voor de benodigde investeringen (grotendeels in 2020) zijn opgenomen in de begroting 2021.

De automatiseringskosten betreffen hoofdzakelijk het belastingpakket.

Technisch applicatiebeheer

Na het opzeggen de Service Level Agreement ICT door Waterschap Rivierenland heeft BSR zich georiënteerd op alternatieve mogelijkheden. BSR heeft het technisch applicatiebeheer inmiddels ondergebracht bij Centric. De uiteindelijke kosten hiervoor zijn voor het programma Innen € 12.000 hoger dan eerder geraamd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de gestelde kwaliteitseisen.

Drukken, printen en verzenden belastingpost

In 2020 heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor het verzorgen van betreffende diensten. De kosten zijn voor het programma Innen € 35.000 hoger dan eerder begroot.

Communicatieplatform/telefonie

Om bereikbaar en flexibel te kunnen werken is er een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. Alle medewerkers hebben hiertoe de beschikking over een smartphone.

Het communicatieplatform is een online contact platform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Overige kosten (primair proces)

Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en om de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

Onvoorzien

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten Overhead

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien.

Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen.

Baten

Vervolgingskosten

Dit betreffen bij belastingschuldigen in rekening gebrachte vervolgingskosten. Er is rekening gehouden met een oninbaar gedeelte van deze vorderingen.

BSR streeft ernaar om niet meer kosten bij belastingplichtigen in rekening te brengen dan noodzakelijk. Dit is een sociaal en maatschappelijk wenselijk aspect. Voor BSR betekent dit lagere opbrengsten vanuit invorderingskosten.

Bij het opstellen van de begroting is de 'Coronacrisis' actueel. Het is niet bekend welke gevolgen dit heeft voor de opbrengsten invorderingskosten 2021.

Rente

De rente die in rekening wordt gebracht bij belastingschuldigen, die niet tijdig betalen en waar rente in rekening kan worden gebracht, is in lijn gebracht met voorgaande jaren ontvangen rente. Bij het opstellen van de begroting is de 'Coronacrisis' actueel. Het is niet bekend of de huidige rente van 0,01% weer wordt verhoogd naar 4,0%. Deze opbrengsten zijn met € 25.000 verlaagd.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 3,2621 per aanslag (2020: € 3,1672). Het geraamde aantal aanslagbiljetten in 2021 bedraagt 591.000 (2020: 584.200).

Programma 3: WAARDEREN

Doelstelling van het programma Waarderen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ).

Hierbij dient uit te worden gegaan van het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, die toezicht houdt op de uitvoering van de Wet WOZ.

Jaarlijks dient BSR voor alle onroerende zaken, die in het gebied van haar gemeentelijke deelnemers zijn gelegen, een WOZ-waarde naar de in de Wet WOZ opgenomen waardepeildatum vast te stellen.

Vervolgens dient de WOZ-waarde te worden vastgesteld bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Deze beschikking wordt uit efficiencyoverwegingen in beginsel op hetzelfde aanslagbiljet vermeld als de belastingaanslagen.

Om aan het voorgaande te kunnen voldoen, dienen diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd) te worden verwerkt door BSR. In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties.

BSR is niet alleen afnemer van basisregistraties, maar is voor haar gemeentelijke deelnemers ook bronhouder van de basisadministratie WOZ. Dat betekent dat BSR niet alleen de WOZ-waarde van onroerende zaken bepaalt en een voor bezwaar vatbare beschikking vaststelt, maar ook dient te voldoen aan het ontsluiten van de basisregistratie WOZ via de landelijke voorziening WOZ.

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan.

BSR verzamelt en verwerkt tijdig alle gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de Wet WOZ.

Uitgangspunt is om een WOZ-beschikking te versturen binnen 8 weken na het begin van het kalenderjaar waarvoor zij geldt. Daarnaast worden ingekomen bezwaarschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld. Tegen de beslissing op een bezwaarschrift kan beroep worden ingesteld bij de rechtbank. Deze beroepschriften dienen binnen de door de rechtbank gestelde termijnen te worden behandeld.

Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2021

1. Volledig benutten van de mogelijkheden van een nieuwe waarderingsapplicatie, geïmplementeerd in 2020.
2. Interactie met belanghebbenden.
3. De herwaardering 2021 (waardepeildatum 1 januari 2021) voor de beschikking 2022 zal plaatsvinden op basis van gebruiksoppervlakte.

Toelichting op speerpunten

1. *Volledig benutten van de mogelijkheden van een nieuwe waarderingsapplicatie, geïmplementeerd in 2020.*
Hierbij richten wij ons niet alleen op de herwaardering. Het streven is om alle mogelijkheden van deze applicatie in te zetten ter bevordering van de interne beheersing van het WOZ proces, mede door het verwerven van relevante stuurinformatie ten behoeve van zelfevaluatie en het nemen van acties ter verbetering.
2. *Interactie met belanghebbenden*
Wij richten ons op vervroegd (informeel) contact, waarbij de belanghebbende zelf een rol kan spelen bij het bewaken van de volledigheid en juistheid van gegevens. Door contact, voorafgaande aan de bezwaarfase, verwachten wij het aantal formele bezwaren te reduceren.

3. *De herwaardering 2021 (waardepeildatum 1 januari 2021) voor de beschikking 2022 zal plaatsvinden op basis van gebruiksoppervlakte.*
Afronden van de transitie om te voldoen aan de wettelijke verplichting om in februari 2022 te beschikken op basis van gebruiksoppervlakte in plaats van inhoud en hiermee aan te sluiten op de landelijke voorziening BAG.

Programma Waarden (x € 1.000)			
	Begroting 2020	Begroting 2021	Realisatie 2019
Salarissen en sociale lasten	1.171	1.217	1.045
Overige personeelskosten	109	89	155
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.280</i>	<i>1.306</i>	<i>1.200</i>
Kapitaallasten	128	79	59
Automatiseringskosten	156	98	137
Licentiekosten	0	56	0
Technisch applicatiebeheer	22	27	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	20	7	0
Gegevensaanlevering derden	12	45	89
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	115	175	182
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	15	14	0
Overige kosten primair proces	12	24	4
Projectkosten	255	0	381
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	20	18	0
Doorbelasting kosten overhead	925	1.005	900
Taakstelling	-20	-25	0
Subtotaal lasten	2.940	2.829	2.952
Kwijtschelding derden	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Investeringsbijdragen	0	0	0
Bijdragen deelnemers	2.940	2.829	2.906
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0
Subsidies	0	0	0
Subtotaal baten	2.940	0	2.906
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	-46
Reservemutaties			
Stortingen	75	37	65
Onttrekkingen	75	-37	111
Reservemutaties	0	0	-46
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Bij de salariskosten is een stijging van € 46.000 t.o.v. de primitieve begroting 2020 voorzien door geschatte loonontwikkeling door stijging van de salariskosten waarbij BSR de cao Werken voor waterschappen volgt. Ook stijgen de sociale lasten en wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

Daarnaast is er een kleine verschuiving van salarislasteren tussen de programma's.

Overige personeelskosten

Overige personeelskosten betreffen grotendeels reis- en verblijfskosten (inclusief woon-werk), opleidingskosten en overige personeel gerelateerde kosten.

Kapitaallasten software, automatiseringskosten en licentiekosten.

Kapitaallasten dalen doordat een gedeelte van de investeringen is afgeschreven.

In 2020 wordt overgegaan op een nieuw waarderingsspakket. Alleen noodzakelijke investeringen voor de koppeling van het waarderingsspakket naar de belastingapplicatie worden gedaan.

Voor het nieuwe waarderingsspakket zijn licentiekosten opgenomen.

Technisch applicatiebeheer

Na het opzeggen de Service Level Agreement ICT door Waterschap Rivierenland heeft BSR zich georiënteerd op alternatieve mogelijkheden. BSR heeft het technisch applicatiebeheer inmiddels ondergebracht bij Centric. De uiteindelijke kosten hiervoor zijn voor het programma Waarderen € 5.000 hoger dan eerder geraamd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de gestelde kwaliteitseisen.

Gegevensaanlevering derden

De aanbesteding 'beeldmateriaal' is tijdelijk on hold gezet. Het is noodzakelijk dat de wensen/noodzaak van het te gebruiken beeldmateriaal meer inzichtelijk wordt gemaakt. In deze begroting zijn we uitgegaan van de huidige kosten, onderverdeeld naar de programma's waarvoor deze ingezet worden. Er heeft een gedeeltelijke verschuiving plaatsgevonden van het programma Heffen naar het programma Waarderen.

Proceskostenvergoedingen

De afgelopen jaren is het een trend dat er steeds grootschaliger bezwaar wordt gemaakt door zogenoemde WOZ-bureaus. Al bij een geringe bijstelling van de WOZ-waarde hebben deze bureaus recht op proceskostenvergoeding.

Communicatieplatform/telefonie

Om bereikbaar en flexibel te kunnen werken is er een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. Alle medewerkers hebben hiertoe de beschikking over een smartphone.

Het communicatieplatform is een online contact platform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Overige kosten (primaire proces)

Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

Projectkosten

Door de Waarderingskamer is besloten dat het taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte in het kader van de Wet WOZ wordt verplicht vanaf 1 januari 2022.

In 2021 dient het project 'van inhoud naar oppervlakte' afgerond te zijn, zodat de herwaardering voor de beschikking in 2022 (waardepeildatum 1 januari 2021) op basis van gebruiksoppervlakte kan plaatsvinden. Hiermee voldoet BSR aan de wettelijke bepalingen. Doel is om dit project af te ronden in 2020. Voor 2021 is er geen budget voor dit project opgenomen.

Onvoorzien

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten Overhead

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien.

Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 24,7691 per object (2020: € 26,1129).

Het totaal aantal objecten in 2021 bedraagt 114.203 (2020: 112.580).

Programma 4: BAG/WKPB

Doelstelling van het programma BAG/WKPB

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (Wet BAG) alsmede de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (WKPB).

In de Wet BAG wordt geregeld dat gemeenten een aantal basisgegevens over gebouwen en adressen bijhouden in één geautomatiseerd systeem. De BAG-gegevens uit alle gemeenten worden centraal beschikbaar gesteld via de landelijke voorziening BAG, die door het Kadaster wordt beheerd. Alle overheidsorganen moeten hiervan verplicht gebruik maken bij de uitoefening van hun publiekrechtelijke taken.

De WKPB is bedoeld om eenvoudig inzicht te krijgen in de door de overheid opgelegde beperkingen op een stuk grond of een gebouw.

BSR is niet alleen afnemer van BAG/WKPB, maar is voor enkele gemeentelijke deelnemers ook bronhouder van de BAG/WKPB. Dat betekent dat BSR niet alleen deze wetten uitvoert, maar ook dient te voldoen aan het ontsluiten van deze basisregistratie via de landelijke voorziening BAG. Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uit gaat van de juistheid daarvan.

De uitdaging voor BSR is, om alle gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de BAG/WKPB, tijdig te hebben verzameld en correct te hebben verwerkt alsmede, als bronhouder van de basisregistraties BAG op correcte wijze te ontsluiten via de landelijke voorziening BAG.

Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG/WKPB 2021

1. Het optimaal integreren van de BAG en WOZ processen.
2. Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.
3. Gelet op de financiële voordelen voor de gemeentelijke deelnemers is de inzet om de BAG voor al onze gemeentelijke deelnemers uit te voeren.

Programma BAG/WKPB (x € 1.000)			
	Begroting 2020	Begroting 2021	Realisatie 2019
Salarissen en sociale lasten	56	44	62
Overige personeelskosten	2	1	7
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>58</i>	<i>45</i>	<i>69</i>
Kapitaallasten	8	8	2
Automatiseringskosten	22	30	21
Licentiekosten	0	0	0
Technisch applicatiebeheer	0	0	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	0	0	0
Gegevensaanlevering derden	0	0	0
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	0	0	0
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	1	1	0
Overige kosten primair proces	0	8	0
Projectkosten	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	1	6	0
Doorbelasting kosten overhead	22	25	27
Taakstelling	-1	-1	0
Subtotaal lasten	111	122	119
Kwijtschelding derden	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Bijdragen deelnemers	111	122	118
Subtotaal baten	111	122	118
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	-1
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	1
Reservemutaties	0	0	-1
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Lasten

Kapitaallasten en automatiseringskosten

Door de wettelijke verplichting om te voldoen aan de eisen betreffende BAG 2.0 per 1 januari 2020 is er geïnvesteerd in een softwarerelease. Zowel over de eerder aangeschafte software als over de softwarerelease moeten onderhoudskosten worden betaald.

Daarnaast zijn de kosten voor de verplichte 'uitwijkregeling' BAG (€ 7.000) hierin opgenomen.

Onvoorzien

Al een aantal jaren is formeel een begrotingsrechtmatigheid ontstaan die dan middels een besluit van het algemeen bestuur weer wordt rechtgetrokken. Deze begrotingsrechtmatigheid ontstaat al bij een overschrijding van € 1,00.

Om dit te voorkomen is de stelpost voor onvoorzien verhoogd met € 5.000. Uiteindelijk wordt er afgerekend op basis van de werkelijke kosten.

Doorbelasting kosten Overhead

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien.

Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen.

Baten

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 5,5224 (2020: € 5,0451) per object. Het totaal aantal objecten in 2021 bedraagt naar raming 22.110 (2020: 22.060).

Programma 5: Overhead

Met ingang van 2018 is BSR wettelijk verplicht de kosten van overhead als afzonderlijk programma op te nemen in de begroting. Doelstelling hiervan is een transparantere begroting.

De definitie van overhead die de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen conform de BBV hanteren luidt: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.*

Conform de notitie BBV bestaat de overhead o.a. uit:

- Leidinggevend en primair proces (hiërarchisch).
- Het betreft alle hiërarchische leidinggevend en in het primair proces. Zij hebben een personele verantwoordelijkheid waaronder het voeren van functioneringsgesprekken.
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie.
Het betreft functies als controllers, adviseurs en specialisten, planning & control, financiële verantwoording, administratieve organisatie, risicomanagement, (EDP) auditing, interne kwaliteitszorg, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- P&O / HRM.
Het betreft salarisadministratie, P&O / HRM advies, organisatie- en formatieadvies, OR-ondersteuning, mobiliteitscentrum, coaching, leren en ontwikkelen, bedrijfsmaatschappelijk werk, ARBO, recruitment, arbeidsvoorwaarden, HR control.
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement).
- Interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie.
Het gaat om zowel interne als externe communicatie.
- Informatievoorziening en automatisering (ICT).
Het betreft medewerkers informatisering en automatisering, systeem- en netwerkbeheer, werkplekondersteuning, helpdesk, ontwikkeling ICT-projectmanagement, technisch applicatiebeheer en functioneel applicatiebeheer dat door bedrijfsvoering medewerkers wordt gedaan.
- Facilitaire zaken en Huisvesting.
Dit is inclusief receptie, beveiliging en catering en gebouwenbeheerders.
- Managementondersteuning primair proces.

Speerpunten/ontwikkelingen 2021

- Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2018-2021.

Programma Overhead (x € 1.000)			
	Begroting 2020	Begroting 2021	Realisatie 2019
Salarissen en sociale lasten	1.506	1.729	1.495
Overige personeelskosten	487	499	488
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.993</i>	<i>2.228</i>	<i>1.983</i>
Kapitaallasten	24	24	5
Automatiseringskosten	6	11	24
Licentiekosten	158	124	127
Communicatieplatform/telefonie	12	13	0
Externe- en interne communicatie	27	27	21
Bureaunkosten	320	262	253
Overige kosten	6	44	122
Personeel & Organisatie	60	45	38
Huur	200	210	0
Kapitaallasten verbouwing	0	67	0
Facilitair	355	281	143
Informatiebeleid & automatisering	0	0	343
Kantoorautomatisering	189	257	
Overige kosten huisvesting	31	0	393
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>775</i>	<i>815</i>	<i>879</i>
Mutatie voorziening	0	0	40
Onvoorzien	34	36	0
Taakstelling	-34	-48	0
Subtotaal lasten	3.381	3.581	3.492
Doorbelasting programma Heffen	1.077	1.164	1.060
Doorbelasting programma Innen	1.357	1.387	1.489
Doorbelasting programma Waarden	925	1.005	900
Doorbelasting programma BAG/WKPB	22	25	27
Overige bijdragen deelnemers	0	0	16
Subtotaal baten	3.381	3.581	3.492
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Salariskosten en sociale lasten

Bij de salariskosten is een stijging van € 223.000 t.o.v. de primitieve begroting 2020 voorzien door geschatte loonontwikkeling door stijging van de salariskosten waarbij BSR de cao Werken voor waterschappen volgt. Ook stijgen de sociale lasten en wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

Overige personeelskosten

Dit zijn budgetten voor opleidingen, inhuur (o.a. ter vervanging bij ziekte), reis- en verblijfkosten, parkeervergunningen, wervingskosten en kosten voor de OR, ARBO en verzekeringen. Ook is er budget opgenomen voor het vitaliteitsplan voor onze medewerkers.

Licentiekosten

Ten behoeve van een transparante bedrijfsvoering is een aangepaste overeenkomst inzake het gebruik van een Business Intelligencetool afgesloten. Deze tool stelt de organisatie in staat om op eenvoudige wijze uniforme stuur- en managementinformatie te genereren (totale kosten € 68.000).

Tevens zijn er licentiekosten voor diverse softwaretools, zoals het boekhoudpakket, tijdschrijfsysteem, informatiebeveiliging/privacytool, contentmanagement, intranet, e-facturering en een ticketsysteem ten behoeve van service en incidentmeldingen.

Communicatieplatform/telefonie

Om bereikbaar en flexibel te kunnen werken is er een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. Alle medewerkers hebben hiertoe de beschikking over een smartphone.

Het communicatieplatform is een online contact platform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Bureaukosten

Dit betreffen o.a. specifieke advieskosten derden voor juristen, fiscalisten, advocaten en aanbestedingen (€ 45.000), accountantskosten (€ 75.000), kosten voor opslag van een gedeelte van het archief (€ 20.000), overige kosten om te voldoen aan de archiefwet (€ 5.000), een ICT-audit (€ 35.000), het laten uitvoeren van diverse audits (€ 18.000), uitvoeren jaarlijkse Aicon-monitor (€ 14.000), bijdrage directeurenoverleg (€ 3.000), drukwerk (€ 11.000), verzekeringen (€ 7.000) en overige kosten zoals boeken en abonnementen (€ 5.000), portokosten (€ 5.000) en bankkosten (€ 5.000). Daarnaast vallen acquisitie- en representatiekosten hieronder (€ 14.000).

Overige kosten

Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en om de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

Personeel en Organisatie

WSRL voert voor BSR de salaris- en personeelsadministratie uit. Daarnaast wordt gebruikt gemaakt van de diensten van een HR-adviseur. Op basis van de nieuwe SLA 2021 komen de kosten uit op € 45.000, inclusief btw.

Kosten Stationsstraat 4 (huisvesting, facilitaire zaken en kantoorautomatisering)

In december 2019 is BSR verhuisd naar het pand aan de Stationsstraat in Tiel.

Bij het opstellen van de begroting 2020 waren veel zaken nog niet bekend.

De verwachte kosten prijspeil 2021 komen uit op € 815.000 (2020: € 785.000).

De aan BSR in rekening gebrachte kosten voor deze dienstverlening in 2019 kwamen uit op € 831.000.

Onvoorzien

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Taakstelling

BSR realiseert zich dat door de stijging van wettelijke verplichtingen en overige ontwikkelingen het gevraagde budget een stijgende lijn laat zien.

Omdat BSR actief wil bijdragen aan het terugdringen van de kosten voor haar deelnemers is in deze begroting een taakstelling opgenomen.

Doorbelasting kosten Overhead

De kosten worden doorbelast naar de programma's Heffen, Innen, Waarderen en BAG/WKPB.

De kosten voor huisvesting (inclusief facilitaire zaken) en kantoorautomatisering worden in de begroting 2021 verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt.

De verdeelsleutel van de overige overheadkosten gaat op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de managers, team ICT en team Ontwikkeling en Ondersteuning.

Paragrafen

Paragraaf lokale heffingen

BSR heft en int lokale heffingen voor haar deelnemers.

De inkomsten van de belastingen komen volledig ten gunste van betreffende deelnemers.

De beslissingsbevoegdheid ligt volledig bij de deelnemers. Zij stellen zelf de verordeningen inclusief het kwijscheldingsbeleid en de tarieven vast.

In de begrotingen van de deelnemers wordt inzichtelijk gemaakt hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de ter zake geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

Volgens artikel 11 van de BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:

1. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
2. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Tevens maakt het BBV onderscheid tussen incidentele en structurele weerstandscapaciteit, waarbij onder de incidentele weerstandscapaciteit wordt verstaan het vermogen om onverwachte incidentele tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken op het geldende niveau.

Voor kwantificeerbare risico's is BSR verplicht een voorziening te vormen.

De incidentele weerstandscapaciteit van BSR is gelijk aan de in de begroting opgenomen post onvoorzien.

In 2009 is besloten dat er geen algemene reserve bij BSR zal worden gevormd.
BSR heeft daardoor geen structurele weerstandscapaciteit

Voor eventuele risico's die niet in de begroting zijn opgenomen, en niet gedragen kunnen worden uit de post onvoorzien, dienen deelnemers van BSR zelf een voorziening te treffen.

Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BSR.

Risicobeheersing

Risico

Een kans op het optreden van een positieve dan wel negatieve gebeurtenis van materieel belang die niet voorzien is in de begroting van enig jaar.

Risicomanagement

Het identificeren en kwantificeren van risico's en het bepalen van activiteiten die de kans van optreden van de risico's en/of de gevolgen van de risico's beheersbaar houdt.

Beheersmaatregelen

Het stelsel van maatregelen en procedures die worden genomen om de onderkende risico's te ondervangen dan wel om de opkomende risico's te signaleren en het effect hiervan te beperken.

Risico's

Opbrengsten vervolgingskosten

Opbrengsten invorderingskosten en heffingsrente zijn gebaseerd op ervaringscijfers van afgelopen jaren. Sinds 2019 verstuurt BSR een voor de burger kosteloze herinneringsbrief voordat de formele aanmaning wordt verstuurd. Hiermee wordt het contactmoment met de belastingschuldige vervroegd. De opbrengsten vervolgingskosten zijn afhankelijk van het betalingsgedrag van belastingplichtigen. Bij het opstellen van de begroting is de 'Coronacrisis' actueel. Het is niet bekend welke gevolgen dit heeft voor de opbrengsten invorderingskosten 2021.

Beheersmaatregel:

Tijdig het invorderingsproces starten.

Software

Indien er onverwachte investeringen in software noodzakelijk zijn zal dit leiden tot structurele kapitaallasten en automatiseringskosten.

Beheersmaatregel:

Contacten met softwareleveranciers onderhouden. Voor het afnemen van een optie de noodzakelijkheid en effectiviteit beoordelen.

Datalekken

Vanuit de uitvoering van de Wet meldplicht datalekken wordt geregistreerd of de mate van inbreuk op persoonsgegevens dermate is dat een aanzienlijke kans op, of ernstige nadelige gevolgen voor de bescherming van de verwerkte persoonsgegevens aanwezig is. Uit dergelijke meldingen kan in het uiterste geval een boete worden opgelegd.

Beheersmaatregel:

Vanuit escalatieteam wordt dit nauw bewaakt, waarbij per kwartaal wordt gerapporteerd aan het managementteam.

Ziekteverzuim

Indien er langdurig ziekteverzuim optreedt waarvoor inhuur noodzakelijk is, kan dit voor bepaalde expertise leiden tot noodzakelijke inhuur tegen relatief hoge kosten. Ook kan het voorkomen dat een medewerker deels arbeidsongeschikt wordt verklaard en daardoor voor een aantal uren op de loonlijst blijft staan. Deze uren zijn veelal minder effectief in te vullen.

Beheersmaatregel:

Actief begeleiden om verzuim te voorkomen.

Passend werk zoeken bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid.

Aansluiten basisregistraties/landelijke voorzieningen

Het aansluiten bij een basisregistratie is een intensief traject. Er is capaciteit nodig voorafgaand, tijdens en na aansluiting van de diverse wettelijk verplichte basisregistraties.

Beheersmaatregel:

Zo efficiënt mogelijk invulling geven aan deze trajecten.

Herziening belastingstelsel waterschappen

Landelijk loopt er via de Unie van Waterschappen onderzoek naar mogelijkheden tot herziening. Dit zal consequenties hebben voor het werkaanbod en de processen bij BSR.

Beheersmaatregel:

Ontwikkelingen volgen en actief betrokken blijven.

Van inhoud naar oppervlakte

Door de Waarderingskamer is besloten dat het taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte in het kader van de Wet WOZ wordt verplicht vanaf de beschikkingen in 2022.

De planning is om het project 'van inhoud naar oppervlakte' in 2020 af te ronden. Gezien de huidige ontwikkelingen inzake de arbeidsmarkt en de Corona-crisis kan het zijn dat de werkzaamheden doorlopen in 2021.

Beheersmaatregel:

Continue overleg met de externe projectleider inzake de voortgang.

Rechtmatigheid

Door een wetwijziging moet vanaf het boekjaar 2021 een rechtmatigheidsmededeling worden afgeven in de jaarstukken. Het bestuur is hiervoor verantwoordelijk.

De rechtmatigheidsverantwoording wordt gecontroleerd door de externe accountant.

Beheersmaatregel:

De gevolgen voor BSR worden momenteel onderzocht. Dit wordt opgepakt samen met andere GR'en in Regio Rivierenland.

Corona

Bij het opstellen van deze begroting is nog geen inzicht in de effecten voor de noodzakelijke maatregelen.

Beheersmaatregel:

Continue monitoren van ontwikkelingen

Verandering en verschuiving in werkzaamheden

Alle genoemde ontwikkelingen hebben effect op de huidige werkzaamheden.

Beheersmaatregel:

Continue aandacht en verder ontwikkelen van strategie, structuur, cultuur, mensen, middelen en resultaat.

Financiële kengetallen

Op grond van de BBV is een aantal kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BSR, zoals in onderstaande tabel weergegeven.

Kengetallen	2021
Netto schuldquote	- 1321,00%
Solvabiliteitsratio	3,10%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%*
Belastingcapaciteit	n.v.t.

*Incidentele lasten worden gedekt met incidentele baten

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken.

Een negatieve schuldquote geeft aan dat er geen schulden zijn.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin BSR in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal ultimo balansdatum.

Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve.

De structurele exploitatieruimte ratio

Deze indicator geeft aan of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven.

Investerings 2021-2024

investerings met een economisch nut (x € 1.000)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Stand per 1 januari	606	2.031	2.242	1.923	1.547	1.168
Investerings	1.627	904	148	98	98	98
Afschrijvingen	202	693	467	474	477	475
Stand per 31 december	2.031	2.242	1.923	1.547	1.168	791

De kapitaallasten vloeiende uit bovenstaande investeringen zijn opgenomen in de begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024. Een gedeelte hiervan (€ 168.000 structureel) is opgenomen onder de post huisvesting.

Algemeen

Op grond van art. 8 lid 1 van de Financiële verordening BSR dient in de begroting en jaarrekening inzicht te worden gegeven in de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

Reserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Stand per 1 januari	283	299	299	224	149	74
Toevoeging	150	150	150	150	150	150
Onttrekking	134	150	225	225	225	224
Saldo 31 december	299	299	224	149	74	0

In 2014 is een deel van onze belastingapplicatie volledig afgeschreven. Op 11 december 2013 heeft ons algemeen bestuur besloten vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 (ca. 50%) van vrijvallende afschrijvingskosten te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Dit om grote tariefschommelingen in de toekomst voorkomen. Deze reserve mag tevens worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000.

Voorzieningen

Voorziening voormalig personeel (x € 1.000)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Stand per 1 januari	702	641	521	401	281	161
Toevoeging	40	0	0	0	0	0
Vrijval	0	0	0	0	0	0
Aanwending	101	120	120	120	120	120
Saldo 31 december	641	521	401	281	161	41

Betreft regelingen voor salaris, WW, wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen voor voormalige medewerkers. Deze voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De meeste investeringen van BSR betreffen software.

Naast de aanschafkosten voor deze investeringen betaalt BSR onderhoudskosten aan betreffende leveranciers.

Daarnaast is de verwachting dat in het kader van de nieuwe huisvesting geïnvesteerd wordt in de inrichting van het gebouw.

De artikelen 12.1 en 12.2 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is voor BSR niet van toepassing.

Paragraaf financiering

Algemeen

De Wet FIDO stelt de kaders voor een verantwoorde, prudente en professioneel ingerichte treasuryfunctie van de lokale overheden.

Treasurybeheer

Binnen het Treasurybeheer richt het risicobeheer zich op het beheersen van rente- en koersrisico's.

Renterisicobeheer

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bepaalt hoeveel geld overheden mogen lenen voor een periode van maximaal 1 jaar. Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet gesteld op 8,2% van de totale bruto lasten (€ 10.073.000). De kasgeldlimiet voor 2021 is € 826.000.

Renterisiconorm

De renterisiconorm geeft het maximale leningenbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit normbedrag bepaald op 20% van het begrotingstotaal met een minimum van € 2.500.000. Voor BSR geldt de minimumnorm.

Vooralsnog zal er in 2021 geen gebruik worden gemaakt van kortlopende of langlopende financieringen.

Kredietrisicobeheer

Kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.

Aangezien BSR geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het risico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Hierop wordt door BSR een actief invorderingsbeleid gevoerd.

Relatiebeheer

BSR heeft twee rekeningen-courant bij de Deutsche Bank (één voor de belastingopbrengsten en één voor de exploitatie van BSR).

BSR moet verplicht schatkistbankieren. Dagelijks worden de saldi op de rekeningen-courant dagelijks automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Rivierenland is op 1 januari 2008 in werking getreden. Hierin nemen deel de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, Waterschap Rivierenland (WSRL) en Avri.

De door BSR voor haar deelnemers uit te voeren werkzaamheden zijn:

- het heffen en invorderen van belastingen;
- het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ);
- het beheer en uitvoeren van vastgoedinformatie;
- het beheer en uitvoeren van de Basisregistraties voor Adressen en Gebouwen (BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (Wet WKPb).

BSR 2021 in aantallen

	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
aanslagen	591.000	584.200	660.332
aanslagregels	2.233.400	2.218.600	2.221.827
WOZ-objecten	114.203	112.580	112.208
BAG-objecten	22.110	22.060	21.978

Het aantal aanslagen in 2019 was met name hoger door de herindeling van diverse gemeenten

Prestatiemanagement

Jaarlijks wordt de Service Level Agreement (SLA) met de deelnemers geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.

Managementinformatie

Wij leveren periodiek geanalyseerde en onderbouwde managementinformatie aan onze deelnemers middels een voorjaars- en najaarsrapportage. In het verlengde van onze visie wordt op dit moment gewerkt aan het verder verbeteren van onze stuur- en managementinformatie. Dit om de prestaties van onze organisatie te monitoren en waar nodig bij te sturen.

Organisatieontwikkeling

Het management van BSR legt de nadruk op integrale organisatieontwikkeling met behulp van performance improvement en Lean werken middels focus op processen, resultaat, houding en gedrag, en leiderschap. Dit is een randvoorwaarde voor de ontwikkeling van BSR.

Focus op kwaliteit

In afstemming met het bestuur ligt de focus van BSR op kwaliteit, zoals te herleiden uit onze visie 2018-2021.

Financiën

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de tarieven voor de producten: Heffen, Innen, Waarderen en BAG/WKPB. De kosten worden zoveel als mogelijk rechtstreeks aan de producten toegerekend. Overhead wordt via verdeelsleutels over de programma's verdeeld.

Bij de toelichting op de producten is aangegeven hoe het tarief wordt bepaald.

Tarieven 2021

De tarieven zijn gebaseerd op het saldo van de toegerekende kosten en opbrengsten gedeeld door de productie. Voor 2021 gelden voor de deelnemers de volgende tarieven:

		Begroot 2021 €	Begroot 2020 €	Mutatie t.o.v. 2020
Heffen	Per aanslagregel	1,5310	1,5169	0,0141
Innen	Per aanslagbiljet	3,2621	3,1672	0,0949
Waarderen	Per object	24,7691	26,1129	-/- 1,3438
BAG/WKPB	Per object	5,5224	5,0451	0,4773

Paragraaf verbonden partijen

De definitie van verbonden partijen is volgens het BBV "Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft".

Dit is voor BSR niet van toepassing aangezien BSR geen verbonden partijen heeft.

Paragraaf grondbeleid

BSR heeft geen grondbeleid. Deze paragraaf is daarom niet van toepassing.

Financiële begroting

Overzicht baten en lasten 2021 (x € 1.000)

	Begroting 2020	Begroting 2021	Realisatie 2019
Salarissen en sociale lasten	4.788	5.182	4.576
Overige personeelskosten	710	701	820
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>5.498</i>	<i>5.883</i>	<i>5.396</i>
Kapitaallasten software	419	299	202
Onderhoudskosten	951	938	838
Licentiekosten	163	207	141
Technisch applicatiebeheer	200	249	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	425	463	535
Gegevensaanlevering derden	183	174	167
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	164	153	131
Proceskostenvergoedingen	125	185	0
Bankkosten	118	118	0
Communicatieplatform/telefonie	116	121	0
Externe- en interne communicatie	27	27	21
Bureaunkosten	320	262	0
Overige kosten (primair proces)	180	232	143
Personeel & Organisatie	60	45	38
Projectkosten	255	0	629
Huur	200	210	0
Kapitaallasten verbouwing	0	67	0
Facilitair	355	281	143
Kantoorautomatisering	189	257	343
Overige kosten huisvesting	31	0	393
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>775</i>	<i>815</i>	<i>879</i>
Mutaties voorziening	0	0	40
Onvoorzien	100	106	0
Taakstelling	-100	-204	0
Subtotaal lasten	9.979	10.073	9.713
Kwijtschelding derden	0	0	0
Vervolgingskosten	1.400	1.400	1.515
Rente	75	50	92
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Investeringsbijdragen	104	45	43
Bijdragen deelnemers	8.267	8.298	7.693
Overige bijdragen deelnemers	133	144	178
Inkomensoverdracht Rijk	0	61	70
Subsidies	0	0	0
Subtotaal baten	9.979	9.998	9.591
Resultaat voor resultaatbestemming	0	-75	-122
Reservemutaties			
Storting	150	150	200
Onttrekkingen	150	225	322
Reservemutaties	0	-75	-122
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Overzicht baten en lasten 2021 per programma (x € 1.000)						
	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Overhead	Totaal begroting 2021
Salarissen en sociale lasten	1.003	1.189	1.217	44	1.729	5.182
Overige personeelskosten	29	83	89	1	499	701
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.032</i>	<i>1.272</i>	<i>1.306</i>	<i>45</i>	<i>2.228</i>	<i>5.883</i>
Kapitaallasten software	115	73	79	8	24	299
Automatiseringskosten	535	264	98	30	11	938
Licentiekosten	23	4	56	0	124	207
Technisch applicatiebeheer	160	62	27	0	0	249
Drukken, printen en verzenden belastingpost	352	104	7	0	0	463
Gegevensaanlevering derden	115	14	45	0	0	174
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	153	0	0	0	0	153
Proceskostenvergoedingen	10	0	175	0	0	185
Bankkosten	0	118	0	0	0	118
Communicatieplatform/tele fonie	18	75	14	1	13	121
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	27	27
Bureaunkosten	0	0	0	0	262	262
Overige kosten (primair proces)	86	70	24	8	44	232
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	45	45
Projectkosten	0	0	0	0	0	0
Huur	0	0	0	0	210	210
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	67	67
Facilitair	0	0	0	0	281	281
Kantoorautomatisering	0	0	0	0	257	257
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	0	0
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>815</i>	<i>815</i>
Mutaties voorziening	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	26	20	18	6	36	106
Doorbelasting overhead	1.164	1.387	1.005	25	-3.581	0
Taakstelling	-75	-55	-25	-1	-48	-204
Subtotaal lasten	3.714	3.408	2.829	122	0	10.073

	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Overhead	Totaal begroting 2021
Kwijtschelding derden	0	0	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	1.400	0	0	0	1.400
Rente	0	50	0	0	0	50
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	45	0	0	0	0	145
Bijdragen deelnemers	3.419	1.928	2.829	122	0	8.298
Overige bijdragen deelnemers	144	0	0	0	0	144
Inkomensoverdracht Rijk	61	0	0	0	0	61
Subsidies	0	0	0	0	0	0
Subtotaal baten	3.669	3.378	2.829	122	0	9.998
Resultaat voor resultaatbestemming	-45	-30	0	0	0	-75
Reservemutaties						
Stortingen	75	38	37	0	0	150
Onttrekkingen	120	-68	-37	0	0	225
Reservemutaties	-45	-30	0	0	0	-75
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0	0	0

Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld (x € 1.000)

	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG	Overhead	Totaal
Salarissen en sociale lasten	850	465	1.767	85	242	44	1.729	5.182
Overige personeelskosten	60	33	91	4	13	1	499	701
Kapitaallasten software	57	30	152	7	21	8	24	299
Automatiseringskosten	91	42	645	31	88	30	11	938
Licentiekosten	37	21	22	1	3	0	123	207
Technisch applicatiebeheer	25	12	179	9	24	0	0	249
Drukken, printen en verzenden belastingpost	21	5	368	18	51	0	0	463
Gegevensaanlevering derden	33	18	104	5	14	0	0	174
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	6	1	123	6	17	0	0	153
Proceskostenvergoedingen	111	65	8	0	1	0	0	185
Bankkosten	4	1	95	5	13	0	0	118
Communicatieplatform/telefonie	12	6	76	3	10	1	13	121
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	0	0	27	27
Bureaunkosten	0	0	0	0	0	0	262	262
Overige kosten (primair proces)	21	10	125	6	17	8	45	232
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	0	0	45	45
Huur	0	0	0	0	0	0	210	210
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	0	0	67	67
Facilitair	0	0	0	0	0	0	281	281
Kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	257	257
Onvoorzien	13	7	37	2	5	6	36	106
Taakstelling	-21	-10	-105	-5	-14	-1	-48	-204
Totaal lasten	1.320	706	3.687	177	505	97	3.581	10.073

Bijlage 3: Overzicht van baten per taakveld (x € 1.000)							
	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG	Totaal
Vervolgingskosten	52	10	1.129	54	155	0	1.400
Rente	2	1	40	2	5	0	50
Investeringsbijdragen	0	0	45	0	0	0	45
Bijdragen deelnemers	1.990	1.141	4.224	265	556	122	8.298
Overige bijdragen deelnemers	0	0	137	0	7	0	144
Inkomensoverdracht Rijk	2	1	49	2	7	0	61
Totaal baten	2.046	1.153	5.624	323	730	122	9.998

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de verrekening van de lasten en baten van de producten: heffen, innen, waarderen en BAG/WKPB.

Bijdragen per deelnemer (x € 1.000)						
	Begroting	Meerjarenraming			Begroting	Rekening
	2021	2022	2023	2024	2020	2019
Culemborg	424	438	445	453	437	423
IJsselstein	599	615	623	633	617	590
Maasdriel	344	354	359	364	352	345
Montfoort	252	258	262	265	257	248
Tiel	632	653	674	695	646	624
West Betuwe	732	759	772	783	735	723
West Maas en Waal	283	291	295	300	289	282
Wijk bij Duurstede	373	386	392	399	384	362
Avri *)	471	487	496	509	457	394
WSRL **)	4.188	4.340	4.416	4.533	4.093	3.702
Totaal	8.298	8.581	8.734	8.934	8.267	7.693

*) exclusief bijdrage voor MijnOverheid (€ 10.000)

**) exclusief investeringsbijdrage en bijdrage onderhoudskosten afnemerschap LV WOZ (2021: € 97.000) en bijdrage voor MijnOverheid (€ 82.000).

De bijdragen van de deelnemers is berekend op de aantallen aanslagregels, biljetten en objecten. Uitgangspunt is de werkelijke aantallen 2019 met een geraamde stijging van 0,5% per jaar en voor de WOZ-objecten de geraamde areaaluitbreiding.

De kosten per verdeelsleutel zijn voor de programma's Heffen, Innen en BAG/WKPB gestegen. Dit heeft invloed op alle deelnemers.

Voor het programma Waarderen zijn de kosten gedaald. De daling van het programma Waarderen t.o.v. 2020 is een gevolg van het afronden van het project 'van inhoud naar oppervlakte' waardoor er geen kosten in 2021 meer zijn opgenomen. Per saldo is hierdoor bij de deelnemersbijdragen van onze gemeentelijke deelnemers een lichte daling zichtbaar.

Meerjarenraming 2021–2024 (x € 1.000)				
	2021	2022	2023	2024
Salarissen en sociale lasten	5.182	5.397	5.528	5.674
Overige personeelskosten	701	701	702	704
Totaal personeelskosten	5.883	6.098	6.230	6.378
Kapitaallasten software	299	305	309	306
Automatiseringskosten	938	957	975	993
Licentiekosten	207	209	211	214
Technisch applicatiebeheer	249	254	258	263
Drukken, printen en verzenden belastingpost	463	471	479	488
Gegevensaanlevering derden	174	177	180	183
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	153	155	157	159
Proceskostenvergoedingen	185	185	185	185
Bankkosten	118	118	118	118
Communicatieplatform/telefonie	121	123	124	126
Externe- en interne communicatie	27	27	28	29
Bureaunkosten	262	267	236	238
Overige kosten (primair proces)	232	247	253	259
Personeel & Organisatie	45	46	47	47
Huur	210	214	218	222
Kapitaallasten verbouwing	67	67	67	67
Facilitair	281	285	289	294
Kantoorautomatisering	257	261	265	268
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Onvoorzien	106	104	106	108
Taakstelling	-204	-204	-204	-204
Subtotaal lasten	10.073	10.366	10.531	10.741
Vervolgingskosten	1.400	1.407	1.414	1.421
Rente	50	50	51	51
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Investeringsbijdrage	45	45	45	45
Bijdragen deelnemers	8.298	8.581	8.734	8.934
Overige bijdragen deelnemers	144	146	149	152
Inkomensoverdracht Rijk	61	62	63	64
Subsidies	0	0	0	0
Subtotaal baten	9.998	10.291	10.456	10.667
Resultaat voor resultaatbestemming	-75	-75	-75	-74
Reservemutaties				
Stortingen	150	150	150	150
Onttrekkingen	225	225	225	224
Reservemutaties	-75	-75	-75	-74
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0	0

De bedragen in de meerjarenraming zijn geïndexeerd.

Bijlagen

Bijdragen deelnemers 2021 per taakveld

	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 riolering	7.3 afval	8.3 BAG
Culemborg	€ 251.000	€ 139.000	€ 4.000	€ 30.000	n.v.t.	n.v.t.
IJsselstein	€ 299.000	€ 131.000	€ 7.000	€ 36.000	€ 40.000	€ 86.000
Maasdriel	€ 184.000	€ 129.000	€ 5.000	€ 26.000	n.v.t.	n.v.t.
Montfoort	€ 107.000	€ 75.000	n.v.t.	€ 17.000	€ 17.000	€ 36.000
Tiel	€ 370.000	€ 206.000	€ 9.000	€ 47.000	n.v.t.	n.v.t.
West Betuwe	€ 381.000	€ 291.000	n.v.t.	€ 60.000	n.v.t.	n.v.t.
West Maas en Waal	€ 164.000	€ 93.000	€ 5.000	€ 21.000	n.v.t.	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	€ 234.000	€ 77.000	€ 5.000	€ 28.000	€ 29.000	n.v.t.
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 471.000	n.v.t.
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	€ 4.188.000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De bijdrage van gemeenten aan gemeenschappelijke regelingen dient gesplitst te worden over de taakvelden van de gemeenten. Er is een globale inschatting gemaakt o.b.v. aanslagregels en objecten.

Overzicht formatie

	Begroting 2021		Begroting 2020	
	Fte	Personen	Fte	Personen
Directie	1,0	1	1,0	1
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	9,4	10	9,4	10
Afdeling Gegevensbeheer	13,0	16	13,0	16
Afdeling Klantenservice en ICT	14,1	19	13,8	18
Waarden & Bezwaar en Beroep	18,8	20	18,8	20
Afdeling Innén	12,1	14	12,4	15
Totaal	68,4	79*	68,4	79*

* 1 persoon werkt voor 2 afdelingen

Aantallen per deelnemer 2021-2024

	Begroting 2021			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	30.800	6.400	14.385	n.v.t.
IJsselstein	46.700	17.300	15.558	15.558
Maasdriel	26.500	5.900	11.492	n.v.t.
Montfoort	19.300	7.200	6.552	6.552
Tiel	46.600	10.900	21.184	n.v.t.
West Betuwe	52.300	15.600	24.287	n.v.t.
West Maas en Waal	21.500	4.800	9.448	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	34.900	12.200	11.297	n.v.t.
Avri	205.700	47.900	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.749.100	462.800	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	2.233.400	591.000	114.203	22.110

	Begroting 2022			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	31.000	6.400	14.505	n.v.t.
IJsselstein	46.900	17.400	15.604	15.604
Maasdriel	26.600	5.900	11.542	n.v.t.
Montfoort	19.400	7.200	6.572	6.572
Tiel	46.800	11.000	21.388	n.v.t.
West Betuwe	52.600	15.700	24.576	n.v.t.
West Maas en Waal	21.600	4.800	9.508	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	35.100	12.300	11.417	n.v.t.
Avri	206.700	48.100	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.757.800	465.100	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	2.244.500	593.900	115.111	22.176

	Begroting 2023			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	31.200	6.500	14.625	n.v.t.
IJsselstein	47.100	17.500	15.650	15.650
Maasdriel	26.700	6.000	11.592	n.v.t.
Montfoort	19.500	7.300	6.592	6.592
Tiel	47.000	11.100	21.951	n.v.t.
West Betuwe	52.900	15.800	24.806	n.v.t.
West Maas en Waal	21.700	4.800	9.568	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	35.300	12.400	11.487	n.v.t.
Avri	207.700	48.300	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.766.600	467.400	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	2.255.700	597.100	116.270	22.242

	Begroting 2024			
	Aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	31.400	6.500	14.745	n.v.t.
IJsselstein	47.300	17.600	15.696	15.696
Maasdriel	26.800	6.000	11.642	n.v.t.
Montfoort	19.600	7.300	6.612	6.612
Tiel	47.200	11.200	22.529	n.v.t.
West Betuwe	53.200	15.900	24.906	n.v.t.
West Maas en Waal	21.800	4.900	9.628	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	35.500	12.500	11.535	n.v.t.
Avri	208.700	48.500	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.775.400	469.700	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	2.266.900	600.100	117.292	22.308

EMU-saldo					
Bedragen x € 1.000		Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-75	-75	-75	-74
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	467	474	477	475
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	148	98	98	98
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs	0	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	120	120	120	120
10	Lasten die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo		124	181	184	183

Compensabele btw

De btw die BSR ter zake van de gedane inkopen / investeringen betaalt kan door BSR niet worden verrekend op de btw-aangifte of worden gecompenseerd bij het btw compensatiefonds.

Via de btw-transparantiemethode schuift BSR de btw die ter zake van de inkopen / investeringen wordt betaald, door naar de deelnemers. Gemeenten kunnen deze btw vervolgens compenseren bij het btw compensatiefonds.

	Ingeschatte compensabele btw 2021
Culemborg	€ 22.200
IJsselstein	€ 35.900
Maasdriel	€ 18.400
Montfoort	€ 15.000
Tiel	€ 33.500
West Betuwe	€ 39.400
West Maas en Waal	€ 15.000
Wijk bij Duurstede	€ 21.800

Investeringsprogramma 2021-2024				
	Investeringsen 2021	Investeringsen 2022	Investeringsen 2023	Investeringsen 2024
Software investeringsruimte	€ 100.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Uitbreiding interne portal	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Callcenter	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000
	€ 148.000	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000

Voor 2020 zijn de geplande investeringen € 904.000. Het is mogelijk dat deze gedeeltelijk verschuiven naar 2021. Indien dit zich voordoet, wordt dit opgenomen in de voor- en najaarsnota 2021.