



- A. Deze nota is in overleg met de volgende disciplines geconcipieerd: n.v.t.
B. Er is wel overeenstemming: n.v.t.

KORTE INHOUD (GELIJKDUIDEND AAN VOORBLAD)
Vergadering algemeen bestuur BsGW

1. Aanleiding.

Op 25 juni 2014 komt het AB van de BsGW bijeen. De gemeente Maastricht wordt daarbij vertegenwoordigd door de wethouder middelen. De agenda en in te nemen standpunten worden vooraf in uw college afgestemd.

Op de agenda staan naast een aantal mededelingen de samenstelling van het DB van de BsGW en verschillende financiële punten (jaarrekening 2013, begroting BsGW 2015, meerjarenbegroting 2015-2019 en bijdrage deelnemers voor 2015).

2. Relatie met bestaand beleid.

Agendapunt 4 – Samenstelling DB

Na de gemeenteraadsverkiezingen hebben gemeenten opnieuw een lid van het college moeten aanwijzen als lid van het AB van de BsGW. Naar aanleiding daarvan wordt het nieuwe AB van de BsGW verzocht om uit hun midden een nieuw DB aan te wijzen. De wethouder middelen kan zich desgewenst beschikbaar stellen als lid van het DB.

Agendapunt 5 – Bepalen voorzitter, resp. vicevoorzitter uit de DB-leden door het AB

Het AB dient van de nieuwe leden van het DB een voorzitter en een vicevoorzitter te bepalen. De wethouder middelen kan zich desgewenst beschikbaar stellen voor de functie van voorzitter of vicevoorzitter.

Agendapunt 7 – Mededelingen en ingekomen brieven

De ingekomen brieven betreffen de zienswijzen ten aanzien van de begroting BsGW 2015 en meerjarenbegroting 2015-2019, afkomstig van de deelnemende gemeenteraden en algemene besturen van waterschappen. Ten aanzien van deze stukken heeft het DB van de BsGW adviezen opgesteld en besloten de ontwerp-begrotingen ongewijzigd ter vaststelling voor te leggen aan het AB.

Zie verder bij agendapunt 10 - Vaststellen begroting 2015 en meerjarenbegroting 2015-2019.

Agendapunt 8 – Vaststellen jaarrekening 2013 en bestemming resultaat

Belangrijk om te weten is dat de gemeente Maastricht in 2013 nog geen deelnemer van de BsGW was. Bij de stukken is het concept opgenomen van het Accountantsverslag 2013 waarin deze aangeeft voornemens te zijn om een goedkeurende verklaring af te geven na afronding van hun laatste werkzaamheden.



Bij de jaarrekening 2013 is aangegeven dat het resultaat over 2013 +/- € 174.000,- bedraagt door onverwacht gestegen proceskostenvergoedingen ter zake van WOZ-procedures. Deze komen ten laste van het weerstandsvermogen, dat ook daarna boven het vereiste minimale niveau blijft.

Agendapunt 9 - Vaststellen jaarverslag 2013

Belangrijk om te weten is dat de gemeente Maastricht in 2013 nog geen deelnemer van de BsGW was. Er zijn er geen opmerkingen ten aanzien van het jaarverslag 2013.

Agendapunt 10 – Vaststellen begroting 2015 en meerjarenbegroting 2015-2019

Betreffende deze begrotingen en de daaruit voortvloeiende gemeentelijke bijdrage, heeft de raad in zijn vergadering van 27 mei 2014 een zienswijze ingediend, namelijk dat de BsGW in deze begrotingen het uitgangspunt dient op te nemen dat de weggevallen renteopbrengsten als gevolg van het verplicht schatkistbankieren niet zal leiden tot een stijging van de bijdragen van de deelnemers. Het AB verwacht zodanig schaalvoordelen te kunnen realiseren, als gevolg van het feit dat meerdere nieuwe gemeenten zullen toetreden per 1 januari 2015 en 1 januari 2016, dat het niet noodzakelijk is om de begrotingen aan te passen.

Desgevraagd deelt de BsGW mee dat de bij de jaarrekening 2013 gebleken hoge kosten aan proceskostenvergoedingen ter zake van WOZ-bezwaren in 2014 en volgende jaren waarschijnlijk beduidend minder zullen zijn, omdat de mogelijk toe te kennen vergoedingen lager zijn en het aantal bezwaarschriften met ongeveer de helft gedaald is ten opzichte van 2013. Het DB legt de begrotingen ongewijzigd ter vaststelling voor aan het AB.

Agendapunt 11 – Vaststellen bijdragen deelnemers voor 2015 als gevolg van begroting 2015

De in de begroting BsGW 2015 en de meerjarenbegroting 2015-2019 opgenomen bijdragen zijn overeenkomstig de in december 2013 gesloten overeenkomst.

Agendapunt 12 – Stand van Zaken en voortgang project WOZ en Waarderingskamer

De BsGW geeft aan dat dit project is gestart, omdat effectief en kostenefficiënt taxeren van WOZ-objecten voor bijna alle gemeenten in Limburg, een andere aanpak vergt dan taxeren voor één of enkele gemeenten. Dat geldt ook voor het toezicht door de Waarderingskamer.

De BsGW heeft de aanpak en stand van zaken met de Waarderingskamer besproken en uitgelegd en laten zien hoe de processen worden uitgevoerd. Desgevraagd heeft de BsGW meegedeeld dat de Waarderingskamer positief is over de ontwikkeling die de BsGW heeft ingezet en vertrouwen heeft in de kwaliteit van de WOZ-waardering op basis van de huidige werkwijze.

Betreffende de toetredende deelnemers per 1 januari 2014, waaronder de gemeente Maastricht, heeft de Waarderingskamer aan de BsGW verklaard dat de kwaliteit van de WOZ-bestanden naar behoren is en heeft enkele aandachtspunten genoemd (dit zijn adviezen en nadrukkelijk geen achterstanden of afwijkingen).

Agendapunt 13 – Laatste stand van zaken implementatie en aanslagregeling 2014

De BsGW toont een evaluatie van het ontvangen en verwerken van reacties op de aanslagen 2014: aantallen reacties, gekozen kanalen, geconstateerde problemen en oorzaken daarvan. De BsGW is met deze kennis een aanpak aan het ontwikkelen om de verwerking van de reacties in 2015 beter te doen verlopen.



3. Financiën.

Agendapunt 8 – Vaststellen jaarrekening 2013 en bestemming resultaat

Bij de jaarrekening 2013 is aangegeven dat het resultaat over 2013 +/- € 174.000,- bedraagt. Deze komt ten laste van de risicoreserve.

Agendapunt 10 – Vaststellen begroting 2015 en meerjarenbegroting 2015-2019

De BsGW legt de begrotingen ongewijzigd ter vaststelling voor aan het AB. Belangrijk om te weten is dat het wegvallen van de renteopbrengsten als gevolg van het verplicht schatkistbankieren naar verwachting niet zal leiden tot een hogere of extra bijdrage van de deelnemers door het realiseren van schaalvoordelen door meerdere nieuwe toetredende gemeenten. Verder verwacht de BsGW dat de proceskosten van WOZ-procedures beduidend lager zullen zijn dan in 2013 en eventueel gedekt zijn door de risicoreserve.

Agendapunt 11 – Vaststellen bijdragen deelnemers voor 2015 als gevolg van begroting 2015

Belangrijk om te weten is dat de in de begroting BsGW 2015 en de meerjarenbegroting 2015-2019 opgenomen bijdragen overeenkomstig de in december 2013 gesloten overeenkomst zijn.

5. Voorstel.

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2013 en het jaarverslag 2013.
2. Instemmen met het voorstel om de begroting BsGW 2015, de meerjarenbegroting 2015-2019 en de bijdragen deelnemers voor 2015 (als gevolg van de begroting 2015) vast te stellen.
3. De wethouder financiën middelen te mandateren de voorstellen voor het dagelijks bestuur (DB) te beoordelen en in te stemmen.
4. De wethouder financiën te mandateren om zich beschikbaar te stellen als lid van het DB en als voorzitter of vicevoorzitter.



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

DIRECTIE

BsGW

Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

Maria Theresialaan 99

6043 CX Roermond

Postbus 1275

6040 KG Roermond

T: 088 84 20 444

E: info@BsGW.nl

KvK-nr. 52426297

Agenda vergadering Algemeen Bestuur

Datum: 25-6-2014

TIJDSTIP	: 13.00 – 15.00 uur	LOCATIE:	Roerzaal	ARCHIEFNR.	
-----------------	---------------------	-----------------	----------	-------------------	--

- 1. Opening en vaststelling agenda**
- 2. Vaststellen concept-verslag AB-vergadering d.d. 26-03-2014**
- 3. Kennismaking/introductie nieuwe AB-leden van de diverse gemeenten**
- 4. Samenstelling Dagelijks Bestuur**
- 5. Bepalen voorzitter, resp. vicevoorzitter uit de DB-leden door het Algemeen Bestuur**
- 6. Vergaderschema 2014**
(ter informatie; het vergaderschema 2014 is reeds vastgesteld; extra AB-vergadering op maandag 18 augustus ingepland)
- 7. Mededelingen en ingekomen brieven**
Ingekomen brieven
 - *Zienswijzen gemeenteraden en algemene besturen met betrekking tot ontwerpbegroting 2015 (zijn als bijlage bij agendapunt 6 gevoegd)*
- 8. Vaststellen jaarrekening 2013 en bestemming resultaat.**
 - *vaststellen jaarrekening 2013 en bestemming exploitatieresultaat 2013 (De accountant zal bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig zijn om toelichting te geven.)*
- 9. Vaststellen jaarverslag 2013**
- 10. Vaststellen begroting 2015/MJR 2015-2019 (incl. zienswijzen)**
- 11. Vaststellen bijdragen deelnemers voor 2015 als gevolg van begroting 2015**
- 12. Stand van zaken en voortgang project WOZ en Waarderingskamer**
- 13. Laatste stand van zaken implementatie en aanslagregeling 2014**
- 14. Rondvraag en sluiting.**



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Maria Theresialaan 99
6043 CX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 84 20 444
E: info@Bsgw.nl
W: www.Bsgw.nl
KvK-nr.: 52426297

Uw kenmerk:	--	Afdeling:	BOJZ
Uw brief van:	--	Behandeld door:	H. Engelen
Ons kenmerk:	BS14.0788	Telefoonnummer:	088-8420459
Bijlage(n):	--	E-mail:	h.engelen@bsgw.nl
Onderwerp:	Voortgang besluitvorming BsGW en stembevoegdheid gemeenten in BsGW-bestuur	Datum:	17-06-2014

Geacht bestuurslid,

Op 25 juni aanstaande vergadert het Algemeen Bestuur van BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen. Traditiegetrouw is de agenda voor de juni-vergadering de belangrijkste en meest omvangrijke voor het bestuur omdat in deze vergadering onder andere de begroting en de jaarrekening worden vastgesteld.

Actuele stand van zaken bestuurssamenstelling

Ondanks de brief die door het BsGW-bestuur in maart aan alle colleges is toegezonden over het belang van een vroegtijdige aanwijzing van de vertegenwoordiger in het Algemeen Bestuur van BsGW (voortgang besluitvorming BsGW en stembevoegdheid gemeente in BsGW-bestuur), is medio begin juni de bestuurssamenstelling nog steeds niet volledig afgerond. De onvolledige situatie per datum verzending van deze brief is als volgt.

- Er zijn 2 zittende bestuursleden die niet opnieuw aangewezen hoeven te worden (vertegenwoordigers waterschappen)
- Van 15 gemeenten is een aanwijzingsbesluit ontvangen
- Van 5 gemeenten is op dit moment nog geen aanwijzingsbesluit ontvangen. Van deze gemeenten is ons bekend dat er formeel aanwijzing heeft plaatsgevonden. Bij 3 gemeenten vindt de officiële aanwijzing plaats kort vóór 25 juni. Bij 2 van deze gemeenten vindt de officiële aanwijzing pas plaats ná 25 juni.

De gevolgen voor de bestuurlijke bevoegdheden zijn nu de volgende:

- 5 gemeenten hebben formeel nog geen stembevoegde vertegenwoordiger in het BsGW-bestuur (lidmaatschap bestuur BsGW eindigt op moment beëdiging nieuw college)
- Voorzitter Jos Teeuwen treedt af op de dag dat de deelnemers de nieuwe bestuursleden hebben aangewezen én een nieuw DB is gevormd. Omdat het eerstgenoemde nog niet door alle deelnemers is afgehandeld en het laatstgenoemde om die reden nog niet heeft kunnen plaatsvinden is

Jos Teeuwen nog steeds bevoegd bestuursvoorzitter. De bijzondere situatie doet zich hier voor dat vanaf de college-beëdiging namens Venlo een ander bestuurslid bevoegd is. Logischerwijs betekent dit dat Jos zijn voorzittersperiode afmaakt zonder nog aan de stemming deel te nemen.

Voortgang bestuurlijk besluitvormingstraject

Als gevolg van voornoemde trage gang van zaken is er een probleem voor de voortgang van het bestuurlijke besluitvormingstraject ontstaan. De begroting 2015 en de jaarrekening 2013 moeten vóór 01-07 zijn vastgesteld. Deze zijn op de agenda van de reguliere bestuursvergadering in juni geagendeerd (D.B. 12-06 en A.B. 25-06). Bedoeld en gepland was om vóór dat moment, in een extra vergadering, door het nieuwe bestuur het D.B. en de voorzitter te laten aanwijzen. Dat is tot nu dus niet mogelijk gebleken. Langer wachten voor de D.B. vergadering van 12-06 was niet meer mogelijk. Daarom heeft overleg plaatsgevonden met voorzitter Jos Teeuwen over hoe dit het beste afgehandeld kon worden (enerzijds de voortgang van de besluitvorming veilig stellen en anderzijds de rol en bevoegdheid van de nieuwe bestuursleden respecteren).

Mede namens de voorzitter is aan het DB voorgesteld om als volgt te handelen. (Het D.B. heeft in de vergadering van 12 juni jl. inmiddels conform besloten.)

- Er wordt geen extra bestuursvergadering voor aanwijzing D.B. en voorzitter meer gepland.
- De reguliere juni-vergaderingen (12-06 en 25-06) gaan gewoon door maar op de agenda worden uitsluitend die stukken geplaatst die voor 01-07 vastgesteld moeten zijn. Het D.B. van 12 juni heeft inmiddels plaatsgevonden en de stukken zijn inmiddels door het D.B. aangeboden aan alle (ook de nog niet bevoegde) nieuwe bestuursleden.
- Aan de A.B.-agenda van 25-06 wordt bij het begin toegevoegd de aanwijzing van het D.B. en de voorzitter. Na dat moment neemt het nieuwe D.B. (voor zover gewijzigd) en de nieuwe voorzitter het over. De voorzitter stelt bij het begin van de vergadering voor om ook de bestuursleden - voor welke nog geen aanwijzingsbesluit is ontvangen - toch te laten deelnemen aan de stemming.
- In augustus wordt een extra vergaderronde ingelast - A.B. 25 augustus 12.00 uur, D.B. 18 augustus 13.00 uur - voor het resterende gedeelte van de agenda (met name van belang omdat onder meer besluiten genomen moeten worden over nieuwe toetreders, de Bestuursrapportage (Berap) 1^e kwartaal en het WOZ-project).

In vertrouwen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

DIRECTIE

BsGW

Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Maria Theresialaan 99
6043 CX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 84 20 444
E: info@BsGW.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Het Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Vergaderschema AB 2014

AGENDAPUNT NR. : 10
A.B.-VERGADERING : 11-12-2013

Besluit

In te stemmen met onderstaand concept-vergaderschema voor het AB in 2014.

Financiële gevolgen

N.v.t.

Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid

N.v.t.

Toelichting

Voor het jaar 2014 dient nog het vergaderschema vastgesteld worden voor het Algemeen Bestuur.

De in onderstaand schema genoemde onderwerpen komen in ieder geval aan de orde, maar de opsomming is niet limitatief.

Afhankelijk van de actuele situatie op dat moment kan uiteraard altijd een AB-vergadering worden ingelast.

Concept-vergaderschema AB 2014

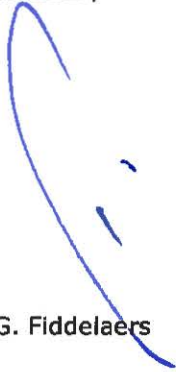
Data	Onderwerpen
15-1-2014	Stemverhoudingen AB-leden; Toelichting Kadernota 2015; Toelichting vergaderschema 2014; Optioneel: themadiscussies
26-3-2014	Berap 4 ^e kwartaal 2013;
25-6-2014	Vaststellen begroting 2015 inclusief zienswijzen; Vaststellen jaarrekening 2013; Vaststellen jaarverslag 2013; Berap 1 ^e kwartaal 2014
25-9-2014	Berap 2 ^e kwartaal 2014; Optioneel: themadiscussies
10-12-2014	Kadernota 2016; Berap 3 ^e kwartaal 2014; Normen- en toetsingskaders 2014 Vergaderschema 2015; Optioneel: themadiscussies

De AB-vergaderingen zullen worden gehouden van 13.00 uur tot 15.00 uur.

De aan de AB-vergaderingen voorafgaande informatiebijeenkomsten met de Hoofden Middelen van de deelnemers worden vastgelegd op respectievelijk 20-3-2014, 19-6-2014, 18-9-2014 en 4-12-2014.

Voorgesteld wordt de in bovengenoemd vergaderschema vermelde vergaderdata in 2014 vast te stellen.

De directeur,



W.C.G. Fiddelaers

De voorzitter,



mr. J.H.G.M. Teeuwen



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Maria Theresialaan 99
6043 CX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 84 20 444
E: info@BsGW.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Jaarrekening 2013

AGENDAPUNT NR. : 3
A.B.-VERGADERING : 25 juni 2014

Besluit

- Vaststellen van de voorliggende jaarrekening 2013.
- Het negatieve resultaat ad € 173.721,- over 2013 ten laste van het Eigen Vermogen te brengen.

Financiële gevolgen

Over geheel 2013 is een negatief resultaat bereikt van € 174 duizend. Dit negatieve resultaat is geheel te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2013 (en voorgaande jaren). Naar de huidige inzichten is dit voorzien voor een bedrag van € 195 duizend.

Zonder deze aanpassing zou over geheel 2013 een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd zijn van € 21 duizend.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

Geen.

Toelichting

Resultaat BsGW 2013

Zowel bij de oorspronkelijke begroting als bij de bijgestelde begroting werd uitgegaan van een evenwichtige begroting met een nihil exploitatieresultaat. In de bestuursrapportage van het 4e kwartaal werd een positief resultaat voorzien van € 21 duizend. Uiteindelijk heeft BsGW een negatief netto-resultaat van € 174 duizend geboekt voor het jaar 2013.

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2013	Bijgestelde begroting 2013	Oorspronkelijke begroting 2013
LASTEN	14.188	14.014	13.353
BATEN	3.058	3.058	2.396
NETTO KOSTEN	11.130	10.956	10.956
BIJDRAGEN DEELNEMERS	10.956	10.956	10.956
EXPLOITATIERESULTAAT	-174	0	0

Het negatieve resultaat ad € 174 duizend is geheel te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2013 (en voorgaande jaren).

Naar de huidige inzichten komen deze proceskosten uit op een bedrag van € 195 duizend. Aangezien deze bezwaren nog niet waren ontvangen en/of nog niet waren beoordeeld per balansdatum 31-12-2013, waren de proceskosten op dat moment (nog) niet redelijkerwijs in te schatten. Pas wanneer dat wel het geval is, mag een voorziening worden gevormd (artikel 44 BBV).

Artikel 44 BBV

Voorzieningen worden gevormd wegens:

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

Pas per einde 1e kwartaal 2014 was een gedegen onderbouwde inschatting te maken van deze na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van deze kosten.

Gezien de materialiteit van het bedrag, dient BsGW de proceskosten voortvloeiend uit de belastingheffing 2013 of eerder, ten laste van de exploitatie 2013 te brengen.

Explosieve groei proceskosten (WOZ-)bezwaren

De hoogte van de te vergoeden proceskosten is geregeld in het Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpr) van 22 december 1993. Bij wet zijn op 24 januari 2002 de mogelijkheden voor vergoeding van kosten geregeld (art. 7.15 Awb, toevoeging van de leden 2 en 3).

Artikel 7:15 Awb

1. Voor de behandeling van het bezwaar is geen recht verschuldigd.
2. De kosten, die de belanghebbende in verband met de behandeling van het bezwaar redelijkerwijs heeft moeten maken, worden door het bestuursorgaan uitsluitend vergoed op verzoek van de belanghebbende voorzover het bestreden besluit wordt herroepen wegens aan het bestuursorgaan te wijten onrechtmatigheid. Art. 243, tweede lid, van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering is van overeenkomstige toepassing.
3. Het verzoek wordt gedaan voordat het bestuursorgaan op het bezwaar heeft beslist. Het bestuursorgaan beslist op het verzoek bij de beslissing op het bezwaar.
4. Bij algemene maatregel van bestuur worden nadere regels gesteld over de kosten waarop de vergoeding uitsluitend betrekking kan hebben en over de wijze waarop het bedrag van de kosten wordt vastgesteld.

In eerste instantie is daar vanaf 2002 weinig tot geen gebruik van gemaakt.

Vanaf 2012 zien we een andere ontwikkeling, namelijk de snelle opkomst van zogenaamde WOZ-bureau's, gespecialiseerd in het opstellen van bezwaarschriften. Omdat deze bureaus hun diensten gratis aanbieden via het 'no cure, no pay'-principe, maken steeds meer mensen hier gebruik van. Dit is een landelijke trend.

Bij gegrondverklaring van het bezwaar resulteert dit in een lagere WOZ-waarde voor de burger en daarmee met (overigens vaak geringe) lagere belastingen. De proceskosten worden door de WOZ-bureaus geïnd als vergoeding voor deze dienst.

Bij BsGW worden voornamelijk proceskosten vergoed in verband met de uitvoering van de WOZ.

Dekking negatief resultaat 2013

Uit het bestuursdocument 'Oprichting Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen' van ConQuaestor, versie 1.0 d.d. 25-01-2011, blijkt dat is afgesproken dat BsGW een beperkt eigen vermogen aanhoudt, in de vorm van een weerstandsreserve (zie paragraaf 7.4.1 Opbouw weerstandsreserve BsGW). Deze weerstandsreserve dient zo bescheiden mogelijk, doch realistisch te zijn, zodat BsGW operationele risico's zelf kan opvangen zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. De benodigde omvang wordt gemaximeerd op het bedrag dat voortvloeit uit de risicoanalyse. Het meerdere wordt afgedragen aan de deelnemers naar rato van het aandeel op basis van de kostenverdeelmethodiek.

Bij de oprichting is het weerstandsvermogen op basis van de risicoanalyse vastgesteld op € 385.000,- (ca. 5% van het begrotingstotaal) en gerealiseerd middels een bodemstorting van de drie founding fathers van BsGW. De bodemstorting is vervolgens meegenomen in de hoogte van de gedane investeringen, welke gecompenseerd worden via de goodwillvergoeding van toetreders.

De risicoanalyse is recent voor de (ontwerp-)begroting 2015 geactualiseerd. Het benodigde weerstandsvermogen wordt gesteld op € 586.000,-.

Bedragen (x € 1.000)	Reserves
Gestort weerstandsvermogen bij oprichting	385
Toevoeging 2011	509
Ottrekking 2012	<u>-102</u>
Reservers 31-12-2012	792
Resultaat 2013	<u>-174</u>
Reserves 31-12-2013	<u>618</u>
Benodigd weerstandsvermogen	<u>586</u>

conform risico-analyse uitgevoerd t.b.v. begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019

Voorgesteld wordt om ter dekking van het negatieve resultaat 2013, de financiële ruimte van het opgebouwde Eigen Vermogen in te zetten. De bij BsGW aangehouden risico-reserve per 31-12-2013 blijft daarmee boven het berekende benodigde weerstandsvermogen.

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

De vicevoorzitter,

drs. C.H.J.M. Lebens

Bijlagen:

- Jaarrekening 2013
- Accountantsverklaring, opgenomen in de jaarrekening 2013
- Accountantsverslag 2013, rapportage aan directie en Algemeen Bestuur (Ernst & Young Accountants)
- LOR bij jaarrekening 2013

Jaarrekening 2013

Inhoudsopgave

Jaarverslag

1	Programmaverantwoording	5
1.1	Bestuur en organisatie	5
	1.1.1 Oprichting en deelnemers Gemeenschappelijk Regeling	5
	1.1.2 Missie en Visie	5
	1.1.3 Bestuur	6
1.2	Beleidsvisie algemeen	7
1.3	Overzicht realisatie per programma	7
2	Paragrafen	9
2.1	Weerstandvermogen	9
2.2	Onderhouden kapitaalgoederen	10
2.3	Financiering	10
2.4	Bedrijfsvoering	10
2.5	Verbonden partijen	12

Jaarrekening

3	Balans per 31 december 2013	13
3.1	Balans per 31 december 2013	13
3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2013	15
	3.2.1 Toelichting algemeen	15
	3.2.2 Toelichting per balanspost	18
4	Rekening 2013 van lasten en baten naar soort	22
4.1	Rekening 2013 van lasten en baten naar soort	22
4.2	Toelichting	23
5	Overige gegevens	24
5.1	Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	24
5.2	Resultaatbestemming	24
5.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25
6	Vaststellingsbesluit	27

1 Programmaverantwoording

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) is een samenwerking voor zowel gemeenten als waterschappen. Uit de wetgeving volgt dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit jaarverslag is dan ook ingedeeld volgens dit besluit. Via de programmaverantwoording en de paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2013 voorgenomen beleid. In het geval van BsGW betreft dit het programma "Lasten heffing en invordering belasting". Daarnaast wordt verantwoording afgelegd over de gerealiseerde baten en lasten per programma, het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen en inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor de post onvoorzien.

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

1.1 Bestuur en organisatie

1.1.1 Oprichting en deelnemers Gemeenschappelijk Regeling

Gemeente Venlo, Waterschap Roer en Overmaas en Waterschap Peel en Maasvallei hebben een zelfstandige belastingsamenwerking opgericht per 1 april 2011 onder de naam Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen. Per 1 januari 2013 zijn Waterschap Roer en Overmaas (WRO), Waterschap Peel en Maasvallei (WPM), de gemeenten Venlo, Bergen, Nederweert, Roermond, Beek, Leudal, Nuth, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen en Peel & Maas, deelnemers in BsGW.

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

1.1.2 Missie en Visie

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

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

BsGW heft en int alle lokale belastingen namens haar deelnemers, beheert de authentieke basisregistraties en verzorgt de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeentelijke deelnemers. BsGW voert deze taken uit voor haar deelnemers, zijnde gemeenten en waterschappen. Dit doet BsGW op rechtmatige wijze en voorts zo doeltreffend, doelmatig en klantvriendelijk mogelijk. BsGW is een uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk

algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid. In dat verband streeft zij naar een optimale schaalgrootte.

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

1.1.3 Bestuur

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

Algemeen Bestuur

Het belangrijkste orgaan van BsGW is het algemeen bestuur. De raad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het algemeen bestuur van ieder deelnemend waterschap wijst twee leden van het algemeen bestuur aan totdat het aantal deelnemers zeven bedraagt. In 2013 heeft BsGW dertien deelnemers. De vergaderingen van het bestuur zijn openbaar.

Het Algemeen Bestuur bestaat in 2013 uit:

- De heer **mr. J.H.G.M. Teeuwen**, wethouder gemeente Venlo
- De heer **drs. C.H.J.M. Lebens**, lid Dagelijks Bestuur, vicevoorzitter waterschap Roer en Overmaas
- De heer **ing. J.A.M. de Hoon**, lid Dagelijks Bestuur waterschap Peel en Maasvallei
- De heer **ing. B.J.M. Buiting**, wethouder gemeente Bergen
- De heer **drs. G.H.C. Frische**, wethouder gemeente Echt-Susteren
- Mevrouw **mr. R.C.M. Wernink**, wethouder gemeente Nederweert; per oktober 2013 vervangen door de heer **J.M.J.A. Houtman**, wethouder gemeente Nederweert
- De heer **F.J. Pleyte**, wethouder gemeente Roermond
- De heer **M.J.W.M. Wierikx**, wethouder gemeente Beek
- De heer ir. **J.L.M. Smolenaars**, wethouder gemeente Leudal; per 12 maart 2013 vervangen door mr. **R.G.M. Thomassen**, wethouder gemeente Leudal
- De heer **J.J.C. van den Berg**, wethouder gemeente Nuth
- De heer **J.S.T. Brouns**, wethouder gemeente Maasgouw
- De heer **M.H. Verheijden**, wethouder gemeente Roerdalen
- De heer **drs. P.J.G. Fleuren**, wethouder gemeente Peel en Maas

Dagelijks Bestuur

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

Het Dagelijks Bestuur bestaat in 2013 uit:

- De heer **mr. J.H.G.M. Teeuwen**, wethouder gemeente Venlo
- De heer **drs. C.H.J.M. Lebens**, lid Dagelijks Bestuur, vicevoorzitter waterschap Roer en Overmaas
- De heer **ing. J.A.M. de Hoon**, lid Dagelijks Bestuur waterschap Peel en Maasvallei
- De heer **ing. B.J.M. Buiting**, wethouder gemeente Bergen
- De heer **drs. G.H.C. Frische**, wethouder gemeente Echt-Susteren

Voorzitter

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

Voorzitter van BsGW is:

- De heer **mr. J.H.G.M. Teeuwen**, wethouder gemeente Venlo
- Vicevoorzitter is de heer **drs. C.H.J.M. Lebens**, lid Dagelijks Bestuur, vicevoorzitter waterschap Roer en Overmaas

1.2 Beleidsvisie algemeen

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

1.3 Overzicht realisatie per programma

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

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

Het boekjaar voor BsGW loopt van 1 januari tot en met 31 december. In de voorliggende jaarrekening is verantwoording afgelegd over het hele kalenderjaar 2013.

Doelstelling

De strategische doelstellingen van BsGW zijn:

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

Daling kosten deelnemers

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

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

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

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

Vergroting digitale dienstverlening

Door toepassing van digitale dienstverlening sluit BsGW aan op door de overheid ingezette visie en beleid zoals onder andere verwoord in het i-NUP, de overheidsbrede implementatieagenda voor dienstverlening e-overheid. In deze visie op dienstverlening verwoorden gemeenten, provincies, waterschappen, uitvoeringsorganisaties en het Rijk in een Bestuursakkoord hun gedeelde ambitie: één overheid die gemakkelijk toegankelijk is. Voor burgers en bedrijven betekent dit dat zij in toenemende mate het digitale kanaal kunnen gebruiken om zaken met de overheid te regelen. Andere kanalen, zoals balie, post en telefoon blijven bestaan en zijn ondersteunend. Door de klant te stimuleren gebruik te maken van digitale dienstverlening, is het mogelijk kostenbesparingen te realiseren.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Daling kosten deelnemers

Sinds de oprichting van BsGW hebben verscheidene samenwerkingsbesprekingen en -onderzoeken met de Limburgse gemeenten plaatsgevonden. Deze acquisities bevinden zich in verschillende stadia. Per 1-1-2013 zijn de gemeenten Roermond, Beek, Leudal, Nuth, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen en Peel & Maas toegetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling BsGW, wat per saldo resulteert in lagere kosten voor de deelnemers vanaf 2013.

Per 1 oktober 2012 is het BTW-tarief van 19% verhoogd naar 21%. Voor het jaar 2013 betekent deze BTW-verhoging een geraamde extra kostenpost van € 60 duizend.

In de meerjarenraming 2012-2016 heeft BsGW 10% kostenreductie doorgevoerd door de inflatiecorrectie (2% per jaar) voor deze vijf jaren niet door te rekenen in de begrote exploitatiekosten van de uitvoeringsorganisatie. In 2013 bedroeg deze kostenreductie cumulatief € 383 duizend.

BsGW heeft zowel de tariefsverhoging van de BTW als de taakstelling binnen het eigen budget opgelost. Onder andere via voor BsGW prijstechnisch gunstige aanbestedingstrajecten, zoals postbezorging en bulkprintwerk.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2013 nagenoeg gerealiseerd. In december heeft wegens de invoering van het Europees betaalsysteem SEPA de aanvullende aanslagoplegging voor het belastingjaar 2013 niet kunnen plaatsvinden. Dit is uitgesteld naar 2014.

Kwijtscheldingen, WOZ-bezwaren en overige bezwaren zijn in 2013 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.

De waarderingskamer neemt in april en oktober een schriftelijke inspectie af en periodiek een inspectie ter plaatse voor de uitvoering van de wet WOZ. Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde schriftelijke informatie en de inspecties ter plaatse in december 2013 en januari en februari 2014, worden in februari voor 19 van de 20 gemeentelijke deelnemers van BsGW de WOZ-beschikkingen verzonden. In samenspraak met de gemeente en de Waarderingskamer is in 2013 een verbetertraject opgestart en uitgevoerd. Tijdens de laatste inspectie (in februari 2014) concludeerde de Waarderingskamer dat de gewenste verbetering van de objectkenmerken was gerealiseerd, waarna de WOZ-beschikkingen in maart zijn verzonden.

Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapshellingen 2013, net zoals in voorgaande jaren, een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

In het gebied waar de Euro wettig betaalmiddel is, het zogenaamde Single Euro Payments Area (SEPA), is een nieuw betalingssysteem ingevoerd. Dit systeem maakt het mogelijk met één rekening, één set betaalmiddelen en met hetzelfde betaalgemak zowel naar rekeningen in eigen land als naar rekeningen in andere landen te betalen. Vanaf eind december 2013 is BsGW SEPA-proof voor zowel het betaaltraject (overboekingen) als het automatisch incassotraject.

Vergroting digitale dienstverlening

BsGW volgt de realisatie van de voorzieningen van het Nationaal Uitvoeringsprogramma Dienstverlening en E-overheid (NUP) en sluit aan bij bewezen oplossingen. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- Het verplicht gebruik te maken van authentieke basisregistraties door overheidsorganisaties. Veelal zijn gemeenten hiervan bronhouder. BsGW is afnemer van brongegevens en zal, voor zover van toepassing en binnen de wettelijke verplichte termijn, aansluiten bij de landelijke voorzieningen voor WOZ, BAG en het kadaster (KAD).
- Het organiseren van de 'één loket'-benadering voor de overheid waarbij de gemeente als eerste aanspreekpunt wordt gezien, ongeacht het communicatiekanaal. BsGW anticipeert hierop door het opzetten van de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) en het Digitaal Klantdossier.
- Het implementeren van de digitale nota eind 2013, zodat BsGW deze betaalmogelijkheid met ingang van 2014 aan de burgers en bedrijven binnen het belastinggebied kan faciliteren.

Het aandeel van de digitale klantcontacten ten opzichte van het totaal aantal ontvangen klantcontacten vertoont een licht stijgende lijn sinds 2009. Het aandeel ligt tot en met december 2013 op 22%; 4% boven het percentage van 2012. In 2009 was dit nog 8%.

Wat heeft het gekost?

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2013	Bijgestelde begroting 2013	Oorspronkelijke begroting 2013
LASTEN	14.188	14.014	13.352
BATEN	3.058	3.058	2.396
NETTO KOSTEN	11.129	10.956	10.956
BIJDRAGEN DEELNEMERS	10.956	10.956	10.956
EXPLOITATIERESULTAAT	-173	0	0

2 Paragrafen

2.1 Weerstandvermogen

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

Het aanhouden van weerstandvermogen voorkomt dat elke financiële tegenvaller dwingt tot directe begrotingsmaatregelen zoals bezuinigingen en het aanpassen van het vastgestelde

beleidskader en de daaruit voortvloeiende programmadoelstellingen. Fluctuaties in de jaarlijkse bijdragen van de deelnemers aan BsGW kunnen hiermee worden voorkomen.

Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2013 (€ 618 duizend) bestaat uit de bij de oprichting van BsGW gestorte bijdrage van WRO, WPM en de gemeente Venlo in het weerstandsvermogen (€ 385 duizend), de reserves tot en met 2012 (€ 407 duizend) en het negatieve resultaat boekjaar 2013 (-/- € 174 duizend).

2.2 Onderhouden kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BsGW bestaan uit ICT-(innovatie)projecten en – vanaf 2012 – aanschaf inventaris. Op deze activa wordt afgeschreven. Kleine aanschaf van hard- en software wordt via de (begrotings)exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in de nota financieel beleid zijn hierop van toepassing.

2.3 Financiering

De bedrijfsvoering heeft BsGW er niet toe genoodzaakt om in 2013 (kasgeld) leningen op te nemen.

Liquiditeitenbeheer

Het te volgen financieringsbeleid ligt vast in het Financieringsstatuut en houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet-synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk. Om de nulstand zoveel mogelijk te kunnen benaderen, is voor 2013 maandelijks een liquiditeitsplanning opgesteld.

Kasbeheer

Tijdelijke overschotten of tekorten worden bij de huisbankier tegen een zo gunstig mogelijke rente uitgezet of opgenomen. In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via aparte bankrekeningen. Negatieve saldi van de heffingenrekeningen zijn niet mogelijk, aangezien niet meer dan de ontvangen en verwerkte heffing wordt afgedragen.

2.4 Bedrijfsvoering

Kostenverdeelmethode

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

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

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels

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

De bijdrage per deelnemer dient een bestendige lijn te laten zien. Een jaarlijks schommelende bijdrage is voor de deelnemers niet gewenst en levert ook bij de offertes voor nieuwe toetreders een verkeerde verwachting over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel in de toekomst. Afsproken is een bandbreedte te hanteren, waarbinnen de aantallen die als verdeelsleutels gehanteerd worden bij de bijdragebepaling in de kostenverdelmethode gefixeerd worden.

Voor de berekening van de bijdragen 2013 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2011-2012). Voor de toetredende gemeenten per 2013 zijn de productiegetallen op het zelfde niveau gehouden als in de door het bestuur vastgestelde begrotingswijzigingen met betrekking tot de toetreding van deze gemeenten.

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

Verdeelsleutels per deelnemer	aantal aanslag regels	aantal WOZ- objecten	aantal biljetten	aantal klant contacten	aandeel in product kosten	aantal aanslag regels
Waterschap Roer en Overmaas	1.165.500	0	389.000	125.000	29,25%	
Waterschap Peel en Maasvallei	634.500	0	205.000	73.500	16,62%	
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	17,91%	17.000
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	1,72%	
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	2,16%	
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	7,63%	4.000
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	2,18%	
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	4,56%	
Gemeente Nuth	23.300	7.500	14.600	3.266	1,95%	
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	3,29%	
Gemeente Echt-Susteren	52.000	17.500	14.000	6.698	4,36%	
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	2,85%	
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	5,52%	
Totaal verdeelsleutel BsGW	2.426.000	197.550	817.100	307.344	100%	21.000

Formatie

Met de toetreding van de gemeenten Roermond, Beek, Leudal, Nuth, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen en Peel & Maas, zijn er 55 medewerkers overgekomen naar BsGW. Dit personele traject is goed verlopen.

Het formatieplan van BsGW is hierdoor gestegen van 85,6 fte in 2012 naar 123,3 fte in 2013.

Formatie 2013	123,3 fte
Bezetting BsGW per 31 december 2013	123,8 fte
Tijdelijke ondersteuning toetreders	-/- 1,8 fte
	122,0 fte
Bezetting BsGW per 31 december 2012	76,9 fte

Het ziekteverzuim tot en met december 2013 ligt met 4% precies op de jaarnorm van 4%.

Huisvesting

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

2.5 Verbonden partijen

Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij (bron: Richtlijnen voor de Accountantscontrole, RAC 550). BsGW heeft geen verbonden partijen.

3 Balans per 31 december 2013

3.1 Balans per 31 december 2013

(Voor winstbestemming)

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2013	31 december 2012
Vaste Activa		
<i>Immateriële vaste activa (1)</i>		
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	349	447
Totaal immateriële vaste activa	349	447
<i>Immateriële vaste activa in uitvoering (2)</i>	105	161
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	105	161
<i>Materiële vaste activa (3)</i>		
Kantoorinventaris	75	57
Totaal materiële vaste activa	75	57
TOTAAL VASTE ACTIVA	529	665
Vlottende activa		
<i>Vorderingen (4)</i>		
Debiteuren	37	128
Totaal vorderingen	37	128
Liquide middelen (5)	2.586	2.081
Overlopende activa (6)	1.262	489
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	3.885	2.698
TOTAAL ACTIVA	4.414	3.363

Passiva (x € 1.000,-)**31 december 2013 31 december 2012****Vaste passiva**

<i>Eigen vermogen (7)</i>		
Algemene reserve	792	894
Resultaat boekjaar	-174	-102
Totaal eigen vermogen	618	792
TOTAAL VASTE PASSIVA	618	792

Vlottende passiva

<i>Kortlopende schulden (8)</i>		
Crediteuren	1.386	1.131
Belastingen en sociale lasten	0	-1
Overige schulden	2.084	1.041
Totaal kortlopende schulden	3.470	2.171
Overlopende passiva (9)	326	400
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	3.796	2.571
TOTAAL PASSIVA	4.414	3.363

3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2013

3.2.1 Toelichting algemeen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Immateriële vaste activa

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

Materiële vaste activa

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Eigen vermogen

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

Algemene reserve

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

Lang- / kortlopende schulden

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

Overige activa en passiva

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

Wijze van resultaatbepaling

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

Resultaatbestemming

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

Verplichtingen c.q. risico's niet blijkende uit de balans

Huurovereenkomst

BsGW heeft voor het kantoorpand waarin het is gehuisvest een huurovereenkomst tot en met 2020. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 541.706,- (prijspeil 2013), de totale verplichting bedraagt € 4,284 miljoen (prijspeil 2014) voor de jaren 2014 tot en met 2020.

Juridische aangelegenheden

BsGW is ultimo 2013 niet verwickeld in juridische aangelegenheden.

Wet normering topfunctionarissen (WNT)

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

Bij BsGW wordt het Bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De governance van BsGW is in 2013 zo ingericht dat het Bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De bestuursleden van BsGW zijn niet in dienst bij BsGW en zijn onbezoldigd. De Directeur is wel in dienst van BsGW en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BsGW en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

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

Topfunctionaris BsGW	
Naam	W.C.G. Fiddelaers
Functie	Directeur
Duur dienstverband	Vast dienstverband (in dienst sinds 1-4-2011)
Omvang dienstverband	Fulltime (36 uur)
Beloning	€ 112.793,-
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ 0,-
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.082,-

Onbezoldigde bestuursleden					
Gemeente / Waterschap	Functie	Zitting in	M/V	Naam	Bezoldiging
Gemeente Venlo	Voorzitter	Dagelijks Bestuur / Algemeen Bestuur	De heer	Mr. J.H.G.M. Teeuwen	Onbezoldigd
Waterschap Roer en Overmaas	Vice-voorzitter	Dagelijks Bestuur / Algemeen Bestuur	De heer	drs. C.H.J.M. Lebens	Onbezoldigd
Waterschap Peel en Maasvallei	Lid	Dagelijks Bestuur / Algemeen Bestuur	De heer	ing. J.A.M. de Hoon	Onbezoldigd
Gemeente Bergen	Lid	Dagelijks Bestuur / Algemeen Bestuur	De heer	ing. B.J.M. Buiting	Onbezoldigd
Gemeente Echt-Susteren	Lid	Dagelijks Bestuur / Algemeen Bestuur	De heer	drs. G.H.C. Frische	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid	Algemeen Bestuur	Mevrouw	mr. R.C.M. Wernink	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid	Algemeen Bestuur	De heer	J.M.J.A. Houtman	Onbezoldigd
Gemeente Roermond	Lid	Algemeen Bestuur	De heer	F.J. Pleyte	Onbezoldigd
Gemeente Beek	Lid	Algemeen Bestuur	De heer	M.J.W.M. Wierikx	Onbezoldigd
Gemeente Leudal	Lid	Algemeen Bestuur	De heer	Ir. J.L.M. Smolenaars	Onbezoldigd
Gemeente Leudal	Lid	Algemeen Bestuur	De heer	Mr. R.G.M. Thomassen	Onbezoldigd
Gemeente Nuth	Lid	Algemeen Bestuur	De heer	J.J.C. van den Berg	Onbezoldigd
Gemeente Maasgouw	Lid	Algemeen Bestuur	De heer	J.S.T. Brouns	Onbezoldigd
Gemeente Roerdalen	Lid	Algemeen Bestuur	De heer	M.H. Verheijden	Onbezoldigd
Gemeente Peel & Maas	Lid	Algemeen Bestuur	De heer	Drs. P.J.G. Fleuren	Onbezoldigd

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

Ten aanzien van interim-functionarissen die geen topfunctie vervullen heeft BsGW gebruik gemaakt van de mogelijkheid die paragraaf 6 van de Beleidsregels toepassing WNT biedt inzake de volledige openbaarmaking van deze functionarissen. Op basis van de Beleidsregels toepassing WNT (inclusief de wijziging van paragraaf 6 volgens besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 12 maart 2014, nr 2014 – 0000142706) kán en hoeft BsGW niet volledig te voldoen aan de verplichting voor openbaarmaking van deze interim-functionarissen zoals voorgeschreven in artikel 4.2 lid 2c van de WNT (inclusief verwerking Aanpassingswet WNT).

3.2.2 Toelichting per balanspost

1) Immateriële vaste activa

Specificatie immateriële vaste activa.

(in duizenden euro's)

31 december 2013

Kosten voor onderzoek en ontwikkeling

349

349

Het verloop van deze posten is als volgt:

(in duizenden euro's)

Boekwaarde 31 december 2012

447

Investeringen

134

Afschrijvingen

-232

Boekwaarde 31 december 2013

349

Cumulatieve afschrijvingen

en waardeverminderingen

-1.472

De immateriële vaste activa worden als volgt afgeschreven:

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

2) Immateriële vaste activa in uitvoering

Specificatie immateriële vaste activa in uitvoering.

(in duizenden euro's)

31 december 2013

Immateriële vaste activa in uitvoering

105

105

Het verloop van deze posten is als volgt:

(in duizenden euro's)

Boekwaarde 31 december 2012

161

Investeringen

78

Ingebruikname

-134

105

3) Materiële vaste activa

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

	<u>31 december 2013</u>
Kantoorinventaris	75
	<u>75</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)	
Boekwaarde 31 december 2012	57
Investeringen	24
Afschrijvingen	<u>-6</u>
Boekwaarde 31 december 2013	<u>75</u>
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-6</u>

De materiële vaste activa worden als volgt afgeschreven:

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

4) Vorderingen

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

	<u>31 december 2013</u>
Vorderingen op openbare lichamen Debiteuren	37
	<u>37</u>

5) Liquide middelen

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

	<u>31 december 2013</u>
NWB exploitatie BsGW	1.941
Nog te verwerken belastingen	<u>645</u>
	<u>2.586</u>

De nog te verwerken belastingontvangsten, staan niet ter vrije beschikking.
BsGW ontvangt, verwerkt en draagt deze gelden af aan haar deelnemers.

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

6) Overlopende activa

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

	<u>31 december 2013</u>
Voorgesloten P-kosten	28
Vooruitbetaalde bedragen	660
Vooruitbetaalde implementatiekosten	503
Nog te ontvangen bedragen	<u>71</u>
	<u><u>1262</u></u>

Het verloop van de post nog te ontvangen subsidie EU is als volgt:
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2013</u>
Boekwaarde 31 december 2012	18
Toegekende subsidie	0
Vrijval	<u>-18</u>
Boekwaarde 31 december 2013	<u><u>0</u></u>

7) Eigen vermogen

De algemene reserve kende in 2013 het volgende verloop:
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2013</u>
Stand per 31 december 2012	792
Toerekening resultaat boekjaar	<u>-174</u>
Stand per 31 december 2013	<u><u>618</u></u>

8) Kortlopende schulden

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

	<u>31 december 2013</u>
Crediteuren	1.386
Overige schulden	2.084
	<u><u>3.470</u></u>

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

	<u>31 december 2013</u>
Nog te betalen bedragen	904
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	645
Nog te betalen proceskosten	195
Reservering verlofuren	<u>340</u>
	<u><u>2.084</u></u>

9) Overlopende passiva

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

Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers
Betalingen onderweg

31 december 2013

314

12

326

4 Rekening 2013 van lasten en baten naar soort

4.1 Rekening 2013 van lasten en baten naar soort

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2013	Bijgestelde begroting 2013	Oorspronkelijke begroting 2013
LASTEN			
Bruto lonen	6.481	6.481	6.553
Sociale lasten	1.799	1.799	1.521
Overige personeelskosten	456	456	413
Personeel derden	0	0	0
Personeelskosten	8.736	8.736	8.487
Huisvestingskosten	613	613	560
Afschrijvingskosten	238	238	338
ICT kosten	1.854	1.854	1.663
Drukwerk	11	44	142
Print- en kopieerwerk	172	173	179
Portikosten	485	552	553
Telefonie en datacomkosten	31	129	129
Incassokosten	0	60	60
Kosten brongegevens	264	260	260
Overige diensten door derden	1.139	1.139	679
Overige operationele kosten	211	34	34
Overige operationele kosten	2.313	2.391	2.036
Algemene kosten	137	256	256
Onvoorziene kosten	0	0	53
Algemene kosten	137	256	310
Bank- en girokosten	278	290	290
rentekosten	19	19	51
Bank- en rentekosten	297	309	341
Taakstellende kostenreductie	0	-383	-383
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0
TOTAAL LASTEN	14.188	14.014	13.352
BATEN			
Renteopbrengsten	96	96	81
BsGW diensten aan derden	797	795	795
Overige opbrengsten	0	2	2
Diensten aan derden	797	797	797
Bijdragen van derden	502	502	0
Opbrengst vervolgingskosten	1.663	1.663	1.518
TOTAAL BATEN	3.058	3.058	2.396
NETTO KOSTEN	11.130	10.956	10.956
BIJDRAGEN DEELNEMERS			
Waterschap Roer en Overmaas	3.104	3.104	3.104
Waterschap Peel en Maasvallei	1.764	1.764	1.764
Gemeente Venlo	2.178	2.178	2.178
Gemeente Bergen	183	183	183
Gemeente Nederweert	230	230	230
Gemeente Roermond	875	875	875
Gemeente Beek	231	231	231
Gemeente Leudal	484	484	484
Gemeente Nuth	207	207	207
Gemeente Maasgouw	349	349	349
Gemeente Echt-Susteren	463	463	463
Gemeente Roerdalen	302	302	302
Gemeente Peel en Maas	586	586	586
TOTAAL BIJDRAGEN	10.956	10.956	10.956
EXPLOITATIERESULTAAT	-174	0	0

4.2 Toelichting

Resultaat: verschil met bijgestelde begroting 2013

Over geheel 2013 is een negatief resultaat bereikt van € 174 duizend. Dit negatieve resultaat is geheel te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2013 (en voorgaande jaren). Naar de huidige inzichten is dit voorzien voor een bedrag van € 195 duizend. Zie ook 5.1 belangrijke gebeurtenissen na balansdatum.

Zonder deze gebeurtenis zou over geheel 2013 een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd zijn van € 21 duizend.

Lasten: verschil met bijgestelde begroting 2013

De gerealiseerde lasten zijn ca. € 174 duizend hoger dan begroot.

Zonder de in 2014 uit te betalen proceskosten met betrekking tot belastingjaar 2013 en eerder ad € 195 duizend, zijn de lasten met betrekking tot de reguliere bedrijfsvoering € 21 lager dan begroot. Dit is voornamelijk het gevolg van:

Overige operationele kosten

De overige operationele kosten zijn per saldo € 273 duizend lager dan de bijgestelde begroting. Dit wordt vooral veroorzaakt door:

- Drukwerk (33 duizend lager), portokosten (€ 68 duizend lager), telefonie en datacomkosten (€ 98 duizend lager).
- Incassokosten (€ 60 duizend lager)
- Overige operationele kosten (€ 18 duizend lager), onder andere door lagere reis- en verblijfkosten.
- Het restverschil van € 4 duizend hoger wordt verklaard door enkele overige operationele kostenposten.

Algemene kosten

De algemene kosten zijn per saldo € 119 duizend lager dan de bijgestelde begroting. Dit wordt veroorzaakt door:

- advieskosten (€ 51 duizend lager) en
- advertentiekosten (€ 46 duizend lager)
- abonnementen- en lidmaatschappen (€ 12 duizend lager)
- de overige posten behorend bij de algemene kosten verklaren het restverschil van € 10 duizend.

Er is geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien.

Het verloop van de post onvoorziene kosten is als volgt:

Oorspronkelijke begroting	54
Niet besteed in 2013	-54
	<hr/>
Stand per 31 december 2013	0
	<hr/>

Bank- en rentekosten

De bank- en rentekosten zijn per saldo € 12 duizend lager dan de bijgestelde begroting. Dit wordt veroorzaakt door de post bankkosten.

Kostenreductie

De voor 2013 opgelegde kostenreductie ad € 383 duizend is gerealiseerd via de onderbesteding van bovengenoemde operationele en algemene kosten.

Baten: verschil met bijgestelde begroting 2013

De gerealiseerde baten zijn gelijk aan de begrote baten.

5 Overige gegevens

5.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Conform artikel 44 van de BBV worden voorzieningen gevormd wegens:

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

Zowel ten tijde van het opmaken van de bestuursrapportage 2013 kwartaal 4, als de vaststelling hiervan door het bestuur van BSGW waren de proceskosten (nog) niet redelijkerwijs in te schatten. De bezwaren waren nog niet ontvangen en/of nog niet beoordeeld per balansdatum 31-12-2013.

Zowel in de begroting 2013 als in de door het jaar heen uitgevoerde analyses voor de (interne) prognose exploitatie was de verwachting dan ook dat het saldo van baten en lasten voor 2013 nihil zou zijn per einde van het jaar. Uiteindelijk is over geheel 2013 is een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd van € 21 duizend

Wel is in de bestuursrapportages over 2013 melding gemaakt van het feit dat het aantal ontvangen WOZ-bezwaren in 2013 fors is gestegen ten opzichte van 2012: meer dan evenredig dan verwacht mag worden door de toetreding van 8 gemeenten per 2013. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door zogenaamde WOZ-bureaus, gespecialiseerd in het opstellen van bezwaarschriften. Omdat deze bureaus hun diensten gratis aanbieden via het 'no cure, no pay'-principe, maken steeds meer mensen hier gebruik van. Dit is een landelijke trend.

Pas per einde 1^e kwartaal 2014 was een gedegen onderbouwde inschatting te maken van deze na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2013 (en voorgaande jaren). Naar de huidige inzichten is deze verplichting gecalculeerd op € 195 duizend.

Gezien de materialiteit van het bedrag, dient BSGW de proceskosten voortvloeiend uit de belastingheffing 2013 of eerder, ten laste van de exploitatie 2013 te brengen.

5.2 Resultaatbestemming

De bestemming van het negatief resultaat van € 174 duizend over 2013 wordt 25 juni 2014 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

5.3 Concept-Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2013 van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen te Roermond gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en de rekening 2013 van lasten en baten naar soort met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT).

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

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

Verantwoordelijkheid van de accountant

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

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

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

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

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

goedkeuringstolerantie is d.d. 11 december 2013 vastgesteld door het algemeen bestuur van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen.

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

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen per 31 december 2013 en van de lasten en baten over 2013 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2013 voldoen in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in het normenkader.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

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

Maastricht, 25 juni 2014

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. N.A.J. Silverentand RA

6 Vaststellingsbesluit

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van BsGW

Onderwerp: Vaststellen jaarrekening 2013

Roermond, 25-6-2014

Het Algemeen Bestuur van BsGW;

- overwegende dat het Dagelijks Bestuur de Jaarrekening 2013 op 12-6-2014 heeft overgelegd;
- gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur tot vaststelling;
- gelet op de bepalingen voor de jaarrekening zoals die zijn opgenomen in de Gemeentewet en gelet op de verklaring van de in deze wet bedoelde aangewezen deskundige;

BESLUIT

- De Jaarrekening 2013 vast te stellen tot de volgende totalen:

- balans per 31 december 2013	€ 4,414 miljoen
- rekening naar kostensoorten	€ 14,188 miljoen
- rekening van batensoorten	€ 14,014 miljoen
- negatief resultaat 2013	-/- € 174 duizend

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 25 juni 2014.

De directeur,

De voorzitter,

W.C.G. Fiddelaers

BsGW – Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen Accountantsverslag 2013

Rapportage aan directie en Algemeen Bestuur

Concept, 4 juni 2014



EY

Building a better
working world

De directie en het algemeen bestuur
van BsGW Belastingssamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Postbus 1275
6040 KG ROERMOND

Maastricht, 4 juni 2014

XXXXXXXXXX

Geachte directie en bestuur,

In aansluiting op onze controle van de jaarrekening over 2013 van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) hebben wij het genoeg u hierbij de resultaten van onze controle te presenteren.

Dit accountantsverslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant aan de directie en het algemeen bestuur, voor zover noodzakelijk geacht. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door u en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering. Het concept hiervan hebben wij op 20 mei 2014 besproken met Wim Fiddelaers en Karin van Bergen.

De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit accountantsverslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de jaarrekening 2013.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. N.A.J. Silverentand RA
Externe accountant



Inhoudsopgave

Onze controle	3	Kwaliteit beheersorganisatie	12
Verantwoordelijkheid/Onafhankelijkheid	4	Interne beheersing en rechtmatigheid	13
Goedkeurings- en rapporteringstoleranties/ aandachtspunten controle/uitvoering van werkzaamheden	5	Corporate governance	14
		Interne beheersing en geautomatiseerde gegevensverwerking	15
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	6		
Conclusie van de controle	7		
Financiële positie	8		
Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle	9		

Onze controle

Verantwoordelijkheid/Onafhankelijkheid

Verantwoordelijkheid

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2013 van Belasting Samenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) gecontroleerd. Deze jaarrekening is, onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van BsGW, opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de van toepassing zijnde wettelijke bepalingen, zoals opgenomen in de Gemeentewet en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het inventariseren en beoordelen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's.

Wij hebben onze controleplanning in overleg met de directie opgesteld. Gedurende de controle van de jaarrekening 2013 is de aandacht met name gericht op:

- ▶ het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van BsGW;
- ▶ de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2013 als opgenomen in de jaarrekening van BsGW;
- ▶ het geven van feedback aan de directie en het bestuur naar aanleiding van onze bevindingen ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing van de significante bedrijfsprocessen in het kader van de jaarrekeningcontrole en rechtmatigheid;
- ▶ het afgeven van een controleverklaring bij de afrekeningen heffingen van BsGW;
- ▶ het uitbrengen van een accountantsverslag.

Onafhankelijkheid

Wij hebben alle zaken geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd.

Onze controle

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties/ aandachtspunten controle/uitvoering van werkzaamheden

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van de Gemeentewet stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Het normenkader en de goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn op 11 december 2013 vastgesteld door het algemeen bestuur.

U heeft ons voor het boekjaar 2013 opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% en < 3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% en < 10%	≥ 10%	–

Op grond van de jaarrekening 2013 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 139.930 (1%) en voor onzekerheden € 419.790 (3%). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. Hierbij merken wij op dat controleverschillen in het kader van getrouwheid tegelijkertijd controleverschillen zijn in het kader van rechtmatigheid.

De rapporteringstolerantie, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden in dit verslag, is door het algemeen bestuur bepaald op 5% van desbetreffende hoofdkostensoorten.

Aandachtspunten controle

In het verslagjaar 2013 heeft BsGW een norm- en toetsingskader opgesteld ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing in het kader van rechtmatigheid. Hierbij is specifiek aandacht besteed aan de risico's binnen BsGW en daaruit voortvloeiend welke maatregelen intern zijn getroffen om deze risico's te mitigeren. Op basis van deze evaluatie is naast onze reguliere controle werkzaamheden, bij het nader uitwerken van onze controleaanpak extra aandacht besteed aan:

- ▶ de interne beheersing omtrent de processen inkopen, aanbesteding, personeel, treasury en heffingen;
- ▶ de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in 2013.

Uitvoering van werkzaamheden

In het kader van de reguliere jaarrekeningcontrole hebben wij de interim-controle uitgevoerd in december 2013 en de jaarrekeningcontrole in april en mei 2014. Ten aanzien van de jaarafsluiting kunnen wij opmerken dat de oplevering en de afsluiting goed zijn verlopen. De kwaliteit van de opgeleverde financiële informatie voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Hiernaast hebben wij op verzoek van BsGW gedurende de interim-controle van 2013 ondersteunende diensten verleend met betrekking tot de toetsingswerkzaamheden in het kader van rechtmatigheid. In de management letter 2013 rapporteren wij uitvoerig over onze bevindingen ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing aan de directie van BsGW. Voor zover er sprake is van belangrijke bevindingen worden deze opgenomen in dit verslag.

In dit accountantsverslag geven wij, naast de aandachtspunten in het kader van de jaarrekening 2013, een uiteenzetting van de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze toetsingswerkzaamheden in het kader van rechtmatigheid.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Conclusie van de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Controleverklaring

Wij zijn voornemens om na afronding van onze laatste werkzaamheden een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van BsGW over het boekjaar geëindigd op 31 december 2013 te verstrekken.

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die de onderneming heeft opgenomen en gerapporteerd en zoals die naar onze mening in overeenstemming met de bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dienen te worden opgenomen of gerapporteerd.

Wij hebben geen materiële verschillen geconstateerd tijdens onze controle.



Financiële positie

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Financiële positie

Over 2013 heeft BsGW een negatief resultaat gerealiseerd van 174.000 euro. Het gerealiseerde resultaat wijkt af van de bijgestelde begroting.

Het negatieve resultaat van 174.000 euro ten opzichte van de bijgestelde begroting wordt voornamelijk veroorzaakt door proceskosten met betrekking tot WOZ-bezwaren 2013 van 195.000 euro die onvoorzien waren in de bijgestelde begroting.

Daar staat tegenover dat de overige lasten lager waren dan begroot (21.000 euro). De lagere overige lasten dan begroot zijn met name het gevolg van kostenbesparende activiteiten die positiever zijn uitvallen dan begroot. Dit uit zich voornamelijk in de posten overige operationele lasten en algemene lasten.

Op 25 juni 2014 zal de wijze waarop het negatieve resultaat gedekt wordt worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Het resultaat is als volgt samengesteld:

Bedragen (x € 1.000)	2013	Bijgestelde begroting	2012	Vershil t.o.v. begroting	Vershil t.o.v. 2012
Kapitaallasten	535	547	586	(12)	(51)
Personeelslasten	8.736	8.736	5.502	-	3.234
Huisvestingslasten	613	613	441	-	172
ICT lasten	1.854	1.854	1.176	-	678
Overige operationele lasten	2.313	2.391	2.817	(78)	(504)
Algemene lasten	137	256	144	(119)	(7)
Taakstellende kostenreductie	-	(383)	-	383	-
Bruto lasten	14.188	14.014	10.666	174	3.522
Eigen baten	3.058	3.058	2.493	-	565
Netto lasten	11.130	10.956	8.173	174	2.957
Bijdragen deelnemers	10.956	10.956	8.071	-	2.885
Resultaat	(174)	-	(102)	(174)	(72)

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door de directie gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Belangrijke aandachtsgebieden in de controle

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Aan de volgende punten werd met name aandacht besteed bij het nader uitwerken van onze controleaanpak:

- ▶ Immateriële vaste activa (in uitvoering);
- ▶ Implementatieprojecten;
- ▶ Afrekeningen heffingen;
- ▶ Proceskosten WOZ-bezwaren 2013;
- ▶ Wet normering topinkomens.

Immateriële vaste activa (in uitvoering)

In 2013 is het project "optimalisatie input/output heffingenpost" gereed gemeld. Dit heeft geleid tot een overboeking naar de immateriële vaste activa van 58.000 euro in 2013.

Daarnaast zijn de projecten "vervolgproject andere overheid" en "innovatie en procesoptimalisatie" gedeeltelijk gereed gemeld (respectievelijk 21.000 euro en 55.000 euro). De investeringen in 2013 (respectievelijk 39.000 euro en 39.000 euro) zien toe op separate onderdelen van de projecten die nog niet gereed gemeld zijn en staan ultimo 2013 onder immateriële vaste activa in uitvoering gepresenteerd.

Het totaal van de investeringen in 2013 bedraagt 78.000 euro, waarbij het investeringen betreft in bestaande projecten. In 2013 heeft BsGW geen nieuwe projecten geïnitieerd die met eigen middelen worden gefinancierd.

Het verloop van de immateriële vaste activa in uitvoering is in 2013 als volgt:

Project Bedragen (x € 1.000)	Ultimo 2012	Investeringen 2013	Activering 2013	Ultimo 2013
Optimalisatie input/output heffingenpost	58	-	58	-
Vervolgproject andere overheid	21	39	21	39
Innovatie en procesoptimalisatie	82	39	55	66
Totaal	161	78	134	105

Voor activering van investeringen dienen de activeringscriteria als gesteld in de BBV regelgeving te worden gehanteerd. Hierin wordt gesteld dat:

- ▶ het voornemen dient te bestaan het actief te gebruiken of te verkopen;
- ▶ de technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vast dient te staan;
- ▶ het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut zal genereren; en
- ▶ de uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen op betrouwbare wijze vastgesteld kunnen worden.

De investeringen in 2013 voldoen aan de gestelde activeringscriteria en zijn ultimo 2013 terecht verantwoord onder de immateriële vaste activa in uitvoering.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Jaarlijks dient vastgesteld te worden in welke mate er aan de activeringscriteria als gesteld in de BBV regelgeving wordt voldaan. Indien er indicaties zijn die aanleiding geven dat er niet meer voldaan kan worden aan de gestelde activeringscriteria en BsGW verwacht dat er geen toekomstige economische voordelen meer te behalen zijn, dient tot versnelde afwaardering van de activa te worden overgegaan.

Implementatie- en pilotprojecten

In 2012 en 2013 zijn diverse implementatie- en pilotprojecten geïnitieerd gericht op de implementatie van nieuwe toetreders en uitbreiding van de dienstverlening van de huidige deelnemers.

Voor de implementatie- en pilotprojecten ontvangt BsGW bijdragen om de projecten te kunnen realiseren. Ultimo 2013 is 503.000 euro verantwoord onder de overlopende activa, zijnde door BsGW vooruit gefinancierde investeringen waar nog te ontvangen bijdragen van huidige en/of toekomstige deelnemers tegenover staan. Daarnaast is ultimo 2013 50.000 euro verantwoord onder de overlopende passiva, zijnde van huidige en/of toekomstige deelnemers ontvangen bijdragen die per balansdatum nog niet zijn aangewend voor investeringen.

In 2013 zijn een aantal pilotprojecten afgerond die in 2012 geïnitieerd waren. Er heeft een afrekening met de betrokken deelnemers plaatsgevonden voor zover er sprake is geweest van een positief projectresultaat.

Afrekening heffingen

BsGW heeft voor de gemeenten Venlo, Bergen, Nederweert, Beek, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Nuth, Peel en Maas, Roerdalen en Roermond en voor de Waterschappen Roer en Overmaas (WRO) en Peel en Maasvallei

(WPM) heffingen opgelegd en is daarnaast belast met de invordering. Voor het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (HDSR) is BsGW slechts verantwoordelijk voor het opleggen van de waterschapsheffingen. Per 31 december 2013 is de overeenkomst met HDSR beëindigd.

Processen

In het kader van de afrekeningen voor zowel WRO, WPM, HDSR als gemeenten Venlo, Bergen, Nederweert, Beek, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Nuth, Peel en Maas, Roerdalen en Roermond voeren wij werkzaamheden uit om de effectieve werking van de processen ten grondslag aan de totstandkoming van de afrekeningen vast te stellen. Onze controlewerkzaamheden betreffen een review op de door uw functionarissen uitgevoerde PEP-audits om vast te stellen dat deze werkzaamheden op een gedegen en adequate wijze zijn uitgevoerd. Daarnaast voeren wij aanvullende deelwaarnemingen uit om de effectieve werking van deze processen vast te stellen.

Tevens zijn specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de juiste en volledige registratie van de door externen aangeleverde brongegevens die ten grondslag liggen aan de gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen:

- ▶ tarieven;
- ▶ GBA-mutaties;
- ▶ WOZ-waarden;
- ▶ vervuilingseenheden en –klasse;
- ▶ aantallen particuliere en bedrijfssubjecten;
- ▶ waterverbruik.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Een voortdurend punt van aandacht blijft de bewaking van juiste en volledige registratie van door externen aangeleverde gegevensbronnen die ten grondslag liggen aan de heffingen. Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden kunnen wij vaststellen dat voldoende werkzaamheden verricht zijn om de juistheid en volledigheid van de registratie van brongegevens te waarborgen en de controle van de juistheid en volledigheid van de afrekeningen over de kohierjaren te kunnen uitvoeren.

Afrekeningen heffingen

Naast de systeemgerichte werkzaamheden, hebben wij aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd tijdens de controle van de afrekeningen in februari 2014. Naar aanleiding van onze bevindingen op basis van de verrichte werkzaamheden zijn de afrekeningen waterschapsheffingen per 31 december 2013 voor de kohierjaren 2009 tot en met 2013 van beide Limburgse waterschappen en de afrekening waterschapsheffing van HDSR per 26 september 2013 voor de kohierjaren 2003 tot en met 2013 voorzien van een goedkeurende controleverklaring. Eveneens is een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de afrekening van de gemeentelijke belastingen per 31 december 2013 voor de kohierjaren 2009 tot en met 2013 van de gemeente Venlo, voor de kohierjaren 2012 en 2013 van de gemeenten Bergen en Nederweert en voor kohierjaar 2013 van de gemeenten Beek, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Nuth, Peel en Maas, Roerdalen en Roermond.

In maart en april 2014 hebben wij op verzoek van de externe accountant van de gemeenten Venlo, Beek, Maasgouw, Nuth, Peel en Maas en Roerdalen informatie verschaft omtrent onze werkzaamheden ten aanzien van de afrekeningen gemeentelijke belastingen per 31 december 2013 van deze gemeenten. Deze informatieverschaffing is voorgeschreven door de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS), waar accountants zich aan moeten conformeren. Deloitte heeft kunnen steunen op onze

werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole van de gemeenten Venlo, Beek, Maasgouw, Nuth, Peel en Maas en Roerdalen.

Proceskosten WOZ-bezwaren 2013

In 2013 heeft BsGW te maken gehad met een aanzienlijke toename van het aantal WOZ-bezwaren. Deze bezwaren zijn voornamelijk door particulieren ingediend op aangeven van juridische adviesbureaus. De hiermee gepaard gaande proceskosten met betrekking tot de heffingsjaren tot en met 2013 bedragen 195.000 euro en zijn grotendeels begin 2014 afgerekend. Deze proceskosten zijn in de jaarrekening ultimo boekjaar als verplichting verantwoord.

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2013 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld dat er geen functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd.

**Kwaliteit
beheersorganisatie**

Interne beheersing en rechtmatigheid

Kwaliteit beheersorganisatie

BsGW dient te voldoen aan de Gemeentewet en zichtbaar aan te tonen dat de interne beheersorganisatie zodanig is ingericht dat beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd in de bedrijfsprocessen, die de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties waarborgen.

Daarbij is BsGW verantwoordelijk voor het opstellen van een juist en volledig normen- en toetsingskader alsmede het uitvoeren van toetsingswerkzaamheden in het kader van rechtmatigheid.

Wij hebben de beheersorganisatie met betrekking tot de significante bedrijfsprocessen in het kader van de controle van de jaarrekening beoordeeld.

Toetsingswerkzaamheden zijn uitgevoerd om de effectieve werking van de beheersingsmaatregelen voor de volgende significante processen vast te stellen:

- ▶ inkopen en aanbesteding;
- ▶ treasury;
- ▶ personeel;
- ▶ heffingen.

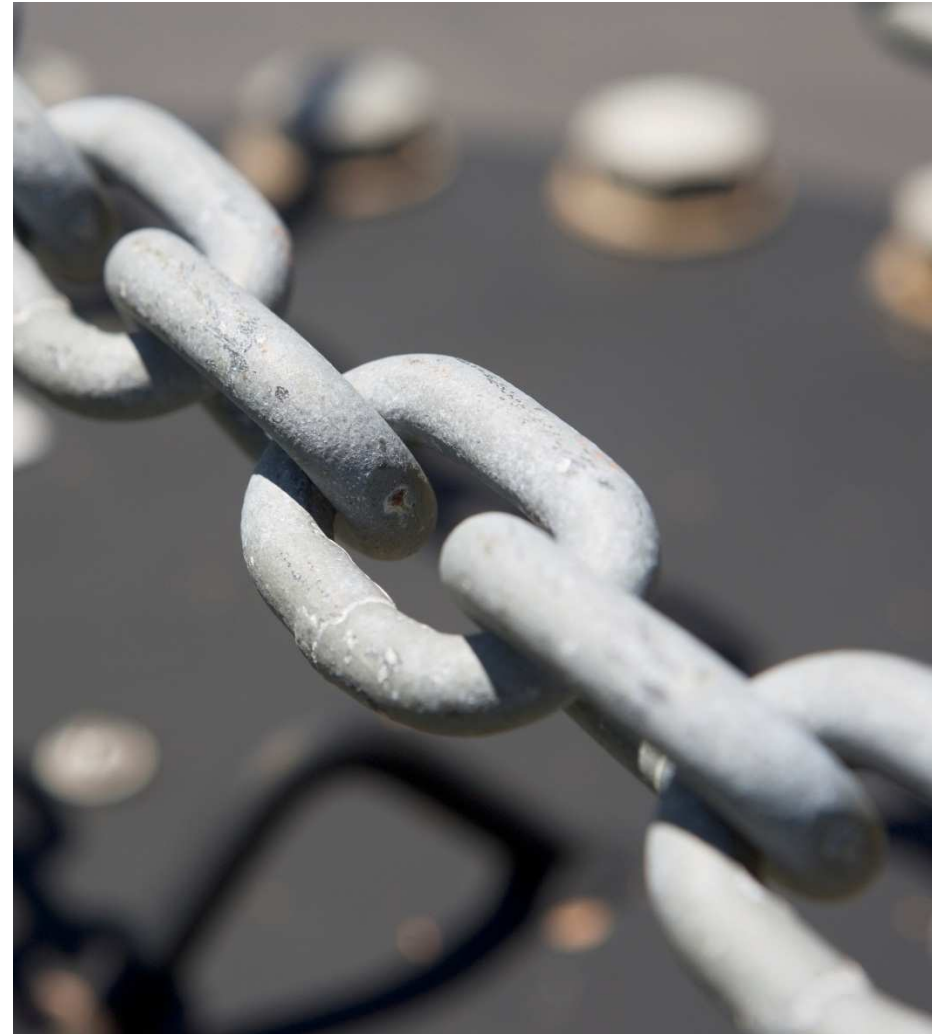
Op basis van onze review- en toetsingswerkzaamheden kunnen wij concluderen dat de interne beheersorganisatie in algemene zin toereikend is en voldoet aan de daaraan te stellen eisen. In 2013 zijn verbeteringen doorgevoerd door BsGW om te komen tot een effectievere interne beheersing van de significante processen. Met name ten aanzien van de intern uitgevoerde PEP-audits is een verbeteringslag doorgevoerd.

Corporate governance

Kwaliteit beheersorganisatie

Corporate governance en risico management vormen belangrijke onderdelen van het besturings- en beheersingssysteem van organisaties. Corporate governance regelt de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur, het management en andere belanghebbenden. Belangrijke elementen van corporate governance zijn een actieve opstelling van de organen belast met corporate governance en een duidelijke afbakening van bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Transparante verslaggeving is eveneens een belangrijk element.

Weinig aspecten van corporate governance zijn vandaag de dag zo belangrijk voor het succes van een organisatie als haar vermogen om risico's te onderkennen en te beheersen vanuit een organisatiebreed en geïntegreerd perspectief (integraal risicomanagement). Dit gaat breder dan de financiële verslaggeving en betreft ook strategische en operationele doelstellingen alsmede het voldoen aan wet- en regelgeving. Het is van belang om tijdig risico's te identificeren, te prioriteren, en te beheersen om te komen tot een effectieve en efficiënte uitvoering van uw kernactiviteiten. Wij adviseren u om de uitgevoerde risico-analyse jaarlijks te blijven actualiseren, om zo tijdig mogelijke wijzigingen in de risico's te identificeren en hier, indien gewenst, mitigerende maatregelen voor te treffen. Daarbij benadrukken we het belang om naast procesgerichte risico-analyses ook een jaarlijkse integrale risico-analyse uit te voeren teneinde een betere informatie-asymmetrie te bewerkstelligen. Voorgaande kan worden gerealiseerd middels een risicoraamwerk.



Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersing en geautomatiseerde gegevensverwerking

In het kader van onze jaarrekeningcontrole is aandacht besteed aan de geautomatiseerde gegevensverwerking en met name op de interne beheersing omtrent logische toegangsbeveiliging en change management van de financieel administratieve applicatie Imuis. Dit heeft niet geleid tot significante tekortkomingen ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Het management heeft in 2012 en 2013 diverse acties ondernomen om de interne beheersing omtrent de logische toegangsbeveiliging, change management en back-up and recovery procedures verder te optimaliseren, waaronder het outsourcen van serverbeheer, -locatie en uitwijkfaciliteiten. Eind 2012 is een normenkader opgesteld als onderdeel van een quickscan van de IT omgeving. Dit normenkader is inmiddels geaccepteerd door het management. De quickscan was aanvankelijk gepland voor begin 2013, maar heeft tot op heden nog niet plaatsgevonden. Het is voor BsGW van belang om op een redelijke termijn te komen tot een ISAE 3402 rapport met als doel te komen tot een certificering van de interne beheersing.

Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Artikel 2:393 lid 4 Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van de directie ontvangen.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Maria Theresialaan 99
6043 CX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 84 20 444
E: info@BsGW.nl
W: www.BsGW.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Jaarverslag BsGW 2013

AGENDAPUNT NR. : 9
A.B.-VERGADERING : 25-06-2014

Besluit

Het Jaarverslag BsGW 2013 vast te stellen en in te stemmen met verzending aan de Raden en Algemene Besturen van de deelnemers en aan Gedeputeerde Staten.

Financiële gevolgen

Geen

Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid

Geen

Toelichting

Het Jaarverslag BsGW 2013 is opgemaakt overeenkomstig artikel 18 van de Gemeenschappelijke Regeling.

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

De vicevoorzitter,

drs. C.H.J.M. Lebens

Bijlage 1:

Jaarverslag BsGW 2013



Jaarverslag 2013



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Kantooradres

Maria Theresialaan 99, 6043 CX Roermond

Postadres

Postbus 1275, 6040 KG Roermond (zakelijk, niet voor belastingzaken)

Telefoon

088 - 8420 444 (zakelijk, niet voor belastingzaken)

E-mail

info@bsgw.nl (zakelijk, niet voor belastingzaken)

Website

www.bsgw.nl

Jaarverslag BsGW 2013

De financiële informatie in dit Jaarverslag is ontleend aan de Jaarrekening 2013

Inhoudsopgave

Voorwoord voorzitter bestuur	5
Voorwoord directeur	7
Organisatieprofiel	8
Achtergrond	8
Voordelen van samenwerking	8
Missie en visie	9
Belastingen	9
Standaardisering processen.....	9
Bestuur per 1-1-2013	10
Bestuur en deelnemers.....	11
Algemeen Bestuur	11
Dagelijks Bestuur.....	11
Rechtsvorm.....	11
Kostenverdeling.....	11
Bestuur per 1-1-2014.....	12
Strategische doelstellingen.....	13
Ontwikkeling van samenwerking	15
Doelgroepen.....	14
Deelnemers in BsGW	14
Nieuwe samenwerkingsinitiatieven	15
Beëindiging dienstverlening aan HDSR.....	15
Innovatie	17
Majeure projecten	17
Gedegen implementatie	17
Harmonisatie	18
Eén aanslagbiljet voor gemeentelijke belastingen en waterschapsbelastingen	18
SEPA	18
Digitaal betalen	18
Communicatie	19
Klantcontacten.....	19
WOZ-waardering.....	20
Uitvoering belastingtaken	22
Invordering	22
Kwijtschelding	22
Oninbaar.....	23
Afdracht van belastinggelden.....	23
Klantreacties	23
Accountantsverklaring	24
Bedrijfsvoering	26
Organogram.....	26
Huisvesting	27
Exploitatie.....	27
Contact	29

Voorwoord

2013 is een jaar om met grote tevredenheid op terug te kijken. In de ontwikkeling van BsGW was het zowel een 'kroonjaar' als een jaar waarin het uiterste van de organisatie werd gevraagd. Want in 2013 besloten negen nieuwe gemeenten toe te treden tot de Gemeenschappelijke Regeling BsGW!

Nog niet eerder moest de organisatie de implementatie voor zoveel gemeenten in één jaar verzorgen. Per 1 januari 2013 traden er al acht nieuwe gemeenten toe. BsGW had dus wel ervaring met zo'n groot implementatietraject en kon de opgedane expertise in 2013 goed inzetten. Maar toch was dit een prestatie van groter formaat, want naast deze implementatie moest ook de vernieuwing in het betalingsverkeer SEPA ingevoerd worden én moest de omschakeling naar een gecombineerde belastingaanslag waarop zowel de gemeentelijke belastingen als de waterschapsbelastingen op één biljet aangeboden wordt, voorbereid worden.

BsGW telt per 1 januari 2014 dus 20 Limburgse gemeenten en 2 waterschappen die samenwerken in deze gespecialiseerde belastingorganisatie. En ik moet eerlijk toegeven dat ook het bestuur van BsGW, bij de verzelfstandiging in 2011, niet had verwacht dat de organisatie in deze korte tijd zo'n grote groei zou gaan doormaken.

In bestuurlijk opzicht was het zeker ook bijzonder dat de gemeenten die tot vorig jaar op weg waren om een eigen Zuid-Limburgse belastingorganisatie in te richten, het bestuurlijk inzicht hadden om de voordelen van samenwerking in één provinciaal opererende organisatie te zien en daar de besluitvorming over te durven en willen nemen. De Gemeenschappelijke Belasting- en Registratiedienst (GBRD) van zes Parkstadgemeenten is per 1 januari opgeheven en de individuele gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld en Voerendaal zijn samen met de gemeenten Maastricht, Sittard-Geleen en Stein toegetroeden tot BsGW. Chapeau!

Samenwerken moet je willen! Maar als de wil er is en het inzicht geboden wordt op de voordelen die samenwerking in het BsGW-verband biedt, is de stap naar toetreding nog maar een hele kleine. Met de meeste gemeenten die nog geen deelnemer zijn in BsGW zijn gesprekken gaande. Met enkele gemeenten zijn nadere onderzoeken voortgezet of gestart. Ook aan deze gemeenten willen wij graag aantonen dat samenwerken loont. En met toetreding van hopelijk nog vele van de 33 Limburgse gemeenten, toont bestuurlijk Limburg aan over wilskracht, visie en daadkracht te beschikken en staat er steeds meer een Limburgse organisatie waar wij met z'n allen trots op kunnen zijn.

Voor de goede orde: dat ben ik nu al!

Jos Teeuwen,
Voorzitter BsGW



Overeenkomstig artikel 18 lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Belasting samenwerking Gemeenten en Waterschappen biedt het dagelijks bestuur jaarlijks, gelijktijdig met de jaarrekening, ter vaststelling een verslag aan aan het algemeen bestuur over de werkzaamheden van de regeling over het afgelopen jaar. Dit verslag treft u aan in de vorm van dit Jaarverslag.

De financiële situatie van de organisatie wordt separaat toegelicht in de Jaarrekening 2013.

Voorwoord

BsGW wil een actieve rol spelen in de samenwerking op het gebied van belastingheffing en -inning in Limburg door een effectieve en efficiënte organisatie te zijn, die tegemoet komt aan de behoeften van de burgers, bedrijven en overheden in Limburg.

Na de toetreding van acht nieuwe gemeenten per 1 januari 2013 traden er per 1 januari 2014 nog eens negen nieuwe gemeenten toe tot het samenwerkingsverband BsGW. Elke implementatie van een nieuwe gemeente kent drie fasen: het voortraject naar besluitvorming, het implementatietraject naar de daadwerkelijke toetreding en het nazorgtraject in het eerste jaar na toetreding. Elk traject vergt grote zorgvuldigheid en dus ook extra energie van de organisatie. Echter hoewel bestuur en organisatie zich bewust zijn van deze extra inspanningen, terwijl het reguliere werk gewone doorgang moet vinden, is het ondenkbaar dat toetreding van nieuwe gemeenten uitgesteld wordt. Als een gemeente aangeeft te willen toetreden, dan gaan wij er óók voor.

Afgelopen jaar, was typisch een jaar dat in die filosofie te scharen valt. Drie majeure projecten werden er doorgevoerd: de implementatie van negen nieuwe gemeenten, de invoering van de Europese betalingsstandaard SEPA en de invoering van het gecombineerde aanslagbiljet, één biljet voor gemeentelijke belastingen en waterschapsbelastingen.

Deze drie trajecten gelijktijdig doorvoeren was voorwaar geen sinecure en heeft het uiterste van de organisatie gevergd. Maar voor ons, iedere medewerker van onze organisatie, was er geen andere optie. Met z'n allen wilden wij deze opdrachten goed uitvoeren en waarmaken waar wij voor staan: een organisatie die kwaliteit, deskundigheid en enthousiasme combineert en werkt in een goede cultuur van samenwerken en gedrevenheid voor een gezamenlijk eindresultaat. Met gepaste trots kunnen wij constateren dat de organisatie hier goed in is geslaagd.

Door de groei naar 20 deelnemende gemeenten en 2 deelnemende waterschappen volgroeit de organisatie BsGW steeds meer naar een omvang zoals die vanaf het begin door de Limburgse bestuurders is beoogd. Ook in de komende jaren zal die groei zich hopelijk nog voortzetten. Limburg telt medio 2014 immers 33 gemeenten.

Met de toename van deelnemende gemeenten is ook het personeelsbestand van BsGW gegroeid. In de afgelopen twee jaren is de personeelsformatie meer dan verdubbeld. Medewerkers uit alle deelnemende gemeenten met elk een eigen cultuur werken nu samen als één team in onze gespecialiseerde belastingorganisatie. Als BsGW investeren wij maximaal in een goede integratie van nieuwe medewerkers. En met genoegen constateren wij dat deze nieuwe medewerkers zich snel 'thuis' voelen in onze organisatie en ook snel hun kwaliteiten en deskundigheden in weten te brengen in onze uitvoeringsprocessen. Dat wekt bewondering over zoveel flexibiliteit en aanpassingsvermogen. Zowel van de nieuwe medewerkers, als ook van de medewerkers die al in langer dienst zijn bij BsGW. Al deze medewerkers verdienen een compliment voor het verwerkelijken van de bestuurlijke keuzes. Het is dan ook op zijn plaats om dit in dit jaarverslag nogmaals te bevestigen.

Wim Fiddelaers
Directeur BsGW

Organisatieprofiel

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen is een openbaar lichaam op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

BsGW is opgericht als zelfstandige uitvoeringsorganisatie per 1 april 2011.

Per 1 januari 2013 telde BsGW 11 gemeenten en 2 waterschappen als deelnemers in het samenwerkingsverband.

BsGW is een zelfstandig opererende organisatie. Door de verzelfstandiging wordt beoogd een zo groot mogelijk maatschappelijk rendement te halen uit samenwerking tussen lokale overheden op het gebied van belastingheffing en -inning. De samenwerking is ook aangegaan als groeimodel gericht op uitbreiding van de samenwerking met andere gemeenten.

BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van de deelnemende waterschappen en gemeenten de zorg voor het volledig, tijdig, rechtmatig, juist en doelmatig heffen en innen van de lokale belastingen en beheert de authentieke basisregistratie WOZ (administratie en waardering). BsGW werkt daarbij tegen de laagst mogelijke kosten, uitgaande van de beste prijs/prestatie verhouding gekoppeld aan een optimaal niveau van dienstverlening. Hierbij hoort ook het zoeken en aangaan van samenwerkingsverbanden met andere overheden wanneer dit efficiëntievoordelen oplevert.

BsGW investeert als kwaliteitsorganisatie continu in de ontwikkeling van kennis en resultaatbewustzijn van zijn medewerkers; grote waarde wordt toegekend aan welzijn, veiligheid en gezondheid van de medewerkers in het functioneren.

Achtergrond

Gezien de actuele ontwikkelingen binnen de overheid is duidelijk dat samenwerking op het gebied van belastingheffing een maatschappelijke noodzaak is. Het maatschappelijk belang van samenwerking, dat zich met name vertaalt in voordelen voor de burger in de vorm van o.a. kwaliteitsverbetering, efficiëntieverhoging en kostenreductie, wordt door lokale overheden onderkend en vanuit de landelijke overheid gestimuleerd.

Samenwerking in de uitvoering past bovendien binnen de visie en ambities van zowel gemeenten als waterschappen. Beide organisaties kennen een toegenomen vraag naar kostenreductie door het realiseren van efficiëntieslagen in de processen. Daarnaast wordt van de uitvoeringsprocessen van lokale overheden een steeds verdergaande mate van digitalisering verwacht, zowel om burgers en bedrijven beter te bedienen, als uit efficiëntieoogpunt.

Voordelen van samenwerking

Gemeenten en waterschappen verwerken als zelfstandige overheden ieder hun eigen decentrale belastingen. Beide organisaties voeren voor de heffing en invordering van hun belastingen nagenoeg dezelfde processen uit. Ook maken zij voor een belangrijk deel gebruik van dezelfde gegevens en gegevensbronnen. Samenwerking tussen waterschappen en gemeenten biedt dan ook veel voordelen: veel werk wordt niet meer dubbel gedaan en de belastingheffing wordt efficiënter en dus op den duur goedkoper. Daarnaast biedt dit nieuwe samenwerkingsverband een verdergaande digitalisering om burgers en bedrijven beter te bedienen, zoals dat van de uitvoeringsprocessen van lokale overheden wordt verwacht. Ook andere gemeenten in Limburg kunnen zich aansluiten bij dit samenwerkingsverband en daardoor deze voordelen behalen.

Missie en visie

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

De missie van BsGW luidt als volgt:

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen heft en int alle lokale belastingen namens haar deelnemers, beheert de authentieke basisregistraties en verzorgt de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeentelijke deelnemers. BsGW voert deze taken uit voor haar deelnemers, zijnde gemeenten en waterschappen. Dit doet BsGW op rechtmatige wijze en voorts zo doeltreffend, doelmatig en klantvriendelijk mogelijk.

BsGW is een uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid. In dat verband streeft zij naar een optimale schaalgrootte.

Belastingen

De keuze welke belastingen door BsGW worden uitgevoerd wordt bepaald door de toetredende deelnemer in BsGW. Het takenpakket bestrijkt het taakveld van advisering en opstellen van conceptverordening(en), de opbouw van benodigde basisregistraties, het opleggen en innen van de aanslagen tot en met de dwanginvordering en oninbaar verklaring. Afhandeling van klantreacties gedurende deze processtappen behoort eveneens tot het takenpakket.

Ook nieuwe belastingen zoals BIZ (Bedrijven Investerings Zones) kunnen worden uitgevoerd.

Standaardisering van processen

Binnen BsGW worden de processen integraal en gestandaardiseerd uitgevoerd voor alle opdrachtgevers gericht op een optimale efficiency en kwaliteit. Klantcontacten worden integraal afgehandeld, zo veel mogelijk bij het eerste contact. Dit houdt in dat in voorkomende situaties belastingzaken voor beide belastingen - de deelnemende waterschappen of gemeenten - in één en hetzelfde gesprek geholpen worden. Voor het doorgeven van een wijziging of het regelen van andere belastingzaken hoeft de klant dus maar één keer te bellen.

Gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen

Gemeenten	Waterschappen
Onroerende-zaakbelastingen (OZB)	Verontreinigingsheffing
Rioolheffing (incl. grootverbruik)	Zuiveringsheffing
Afvalstoffenheffing	Watersysteemheffing ingezetenen
Hondenbelasting	Watersysteemheffing ongebouwd
Baat- en bouwgrondbelasting	Watersysteemheffing natuurterreinen
Toeristenbelasting	Watersysteemheffing gebouwd
<i>BIZ (Bedrijven Investerings Zone)</i>	
<i>Forensenbelasting</i>	
<i>Parkeerbelasting</i>	
<i>Reclamebelasting</i>	
<i>Leges</i>	
<i>Marktgeden</i>	
<i>Havengelden</i>	
<i>Brandweerrechten</i>	
<i>Lijkbezorgingrechten</i>	

Bestuur per 1-1-2013

Door het toetreden van de gemeenten Beek, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Nuth, Peel en Maas, Roerdalen en Roermond is het Algemeen Bestuur per 1-1-2013 uitgebreid met 8 leden (artikel 9, lid 5 van de GR). Omdat door het toetreden van deze gemeenten het aantal van zeven deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling werd overschreden, wijst elke raad c.q. algemeen bestuur één lid aan voor het Algemeen Bestuur van BsGW.

8 nieuwe leden zijn per 1/1/2013 toegetreden.

2 leden hebben het bestuur verlaten in 2013 en zijn opgevolgd

Algemeen Bestuur

Het belangrijkste orgaan van BsGW is het algemeen bestuur. Het bestuur bestaat per 1-1-2013 uit 13 vertegenwoordigers van de deelnemende organisaties.

De vergaderingen van het bestuur zijn openbaar.

- De heer **mr. J.H.G.M. Teeuwen** wethouder gemeente Venlo
- De heer **drs. C.H.J.M. Lebens** lid Dagelijks Bestuur waterschap Roer en Overmaas, vice voorzitter waterschap Roer en Overmaas
- De heer **ing. J.A.M. de Hoon** lid Dagelijks Bestuur waterschap Peel en Maasvallei
- De heer **ing. B.J.M. Buiting** wethouder gemeente Bergen
- De heer **J.M.J.A. Houtman** wethouder gemeente Nederweert als opvolger van mevrouw **mr. R.C.M. Wernink**
- De heer **drs. G.H.C. Frische** wethouder gemeente Echt-Susteren
- De heer **F.J. Pleyte** wethouder gemeente Roermond
- De heer **M.J.W.M. Wierikx** wethouder gemeente Beek
- De heer **mr. R.G.M. Thomassen** wethouder gemeente Leudal als opvolger van de heer **ir. J.L.M. Smolenaars**,
- De heer **J.J.C. van den Berg** wethouder gemeente Nuth
- De heer **J.S.T. Brouns** wethouder gemeente Maasgouw
- De heer **M.H. Verheijden** wethouder gemeente Roerdalen
- De heer **drs. P. J. G. Fleuren** wethouder gemeente Peel en Maas

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur bestaat per 1-1-2013 uit:

- De heer **mr. J.H.G.M. Teeuwen**
- De heer **drs. C.H.J.M. Lebens**
- De heer **ing. J.A.M. de Hoon**
- De heer **ing. B.J.M. Buiting**
- De heer **drs. G.H.C. Frische**

Voorzitter

Voorzitter van BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen is:

- De heer **mr. J.H.G.M. Teeuwen**
- Vice voorzitter is de heer **drs. C.H.J.M. Lebens**

Bestuur en deelnemers

Het belangrijkste orgaan van BsGW is het algemeen bestuur. Iedere deelnemende gemeente wijst één lid van het college en ieder deelnemend waterschap wijst één lid van het dagelijks bestuur aan als lid van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW.

BsGW heeft, zoals geregeld in de Gemeenschappelijke Regeling, twee bestuursorganen;

Algemeen Bestuur

Door het toetreden van de gemeenten Beek, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Nuth, Peel en Maas, Roerdalen en Roermond per 1-1-2013, is het aantal deelnemers in BsGW gestegen naar dertien. Dientengevolge is ook de samenstelling van het algemeen bestuur gewijzigd en bestaat dit vanaf deze datum uit dertien leden. De vergaderingen van het algemeen bestuur zijn openbaar. Het algemeen bestuur vergaderde in 2013 zeven keer.

Dagelijks Bestuur

Het dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter en leden te benoemen door het algemeen bestuur. Tot de bevoegdheden van het dagelijks bestuur behoort onder meer het voorbereiden van besluiten van het algemeen bestuur. De voorzitter wordt aangewezen door het algemeen bestuur. De voorzitter is onder meer belast met de leiding van de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur en vertegenwoordigt BsGW.

Rechtsvorm

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen is een rechtspersoonlijkheid bezittend openbaar lichaam in de zin van artikel 8 eerste lid van de WGR (Wet Gemeenschappelijke Regelingen). De bestuurlijke organisatie van het openbaar lichaam is vastgelegd in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. In de Gemeenschappelijke Regeling BsGW zijn onder meer de bevoegdheden, bestuursorganen, begroting, jaarrekening, kostentoe rekening, toetreding en uittreding van de deelnemers geregeld. Het rechtsgebied waarvoor deze regeling geldt omvat het grondgebied van de gemeenten evenals de beheersgebieden van de waterschappen in Limburg. De deelnemers hebben aan BsGW de bevoegdheid overgedragen tot uitvoering van de heffing en invordering van waterschapsheffingen, gemeentelijke belastingen en de waardebeoordeling in het kader van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ).

Kostenverdeling

De netto exploitatiekosten van BsGW worden gedragen door de deelnemers in BsGW. Om deze kosten over de deelnemers te verdelen, maakt BsGW gebruik van een methodiek waarbij de kosten toegerekend worden aan producten van dienstverlening, aansluitend op de procesmatige organisatieopzet van BsGW.

De basis van de kostenverdeling wordt gevormd door een reële en transparante begrotingsopzet. Het noodzakelijke inzicht om te komen tot een pragmatische en voor de deelnemers eerlijke toerekening van kosten wordt verkregen door gebruik te maken van een kostenplaatsenstructuur die aansluit op de procesmatige organisatieopzet van BsGW.

Bestuur per 1-1-2014

Door het toetreden van de gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Maastricht, Onderbanken, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein en Voerendaal is het Algemeen Bestuur per 1-1-2014 uitgebreid met 9 leden (artikel 9, lid 5 van de GR).

Algemeen Bestuur

Het belangrijkste orgaan van BsGW is het algemeen bestuur. Het bestuur bestaat per 1-1-2014 uit 22 vertegenwoordigers van de deelnemende organisaties.

De vergaderingen van het bestuur zijn openbaar.

- De heer **mr. J.H.G.M. Teeuwen** wethouder gemeente Venlo
- De heer **drs. C.H.J.M. Lebens** lid Dagelijks Bestuur waterschap Roer en Overmaas, vice voorzitter waterschap Roer en Overmaas
- De heer **ing. J.A.M. de Hoon** lid Dagelijks Bestuur waterschap Peel en Maasvallei
- De heer **ing. B.J.M. Buiting** wethouder gemeente Bergen
- De heer **J.M.J.A. Houtman** wethouder gemeente Nederweert
- De heer **drs. G.H.C. Frische** wethouder gemeente Echt-Susteren
- De heer **F.J. Pleyte,** wethouder gemeente Roermond
- De heer **M.J.W.M. Wierikx** wethouder gemeente Beek
- De heer **mr. R.G.M. Thomassen** wethouder gemeente Leudal
- De heer **J.J.C. van den Berg** wethouder gemeente Nuth
- De heer **J.S.T. Brouns** wethouder gemeente Maasgouw
- De heer **M.H. Verheijden** wethouder gemeente Roerdalen
- De heer **drs. P. J. G. Fleuren** wethouder gemeente Peel en Maas
- De heer **Mr. J.J.M. Aarts** wethouder gemeente Maastricht
- De heer **R. Swelsen** wethouder gemeente Onderbanken
- De heer **P.M. Meekels** wethouder gemeente Sittard-Geleen
- De heer **J.H.T.J. van Oppen** wethouder gemeente Brunssum
- De heer **N.A. Aarts** wethouder gemeente Heerlen
- De heer **mr. R. de Boer** burgemeester gemeente Simpelveld
- De heer **drs. L.F.A. Heuvelmans** wethouder gemeente Stein
- De heer **P.J.E. Leunissen** wethouder gemeente Voerendaal
- De heer **drs. A. Drippy** wethouder gemeente Landgraaf

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur bestaat per 1-1-2014 uit:

- De heer **mr. J.H.G.M. Teeuwen**
- De heer **drs. C.H.J.M. Lebens**
- De heer **ing. J.A.M. de Hoon**
- De heer **ing. B.J.M. Buiting**
- De heer **drs. G.H.C. Frische**

Voorzitter

Voorzitter van BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen is:

- De heer **mr. J.H.G.M. Teeuwen**
- Vice voorzitter is de heer **drs. C.H.J.M. Lebens**

Kostenverdeelmethode



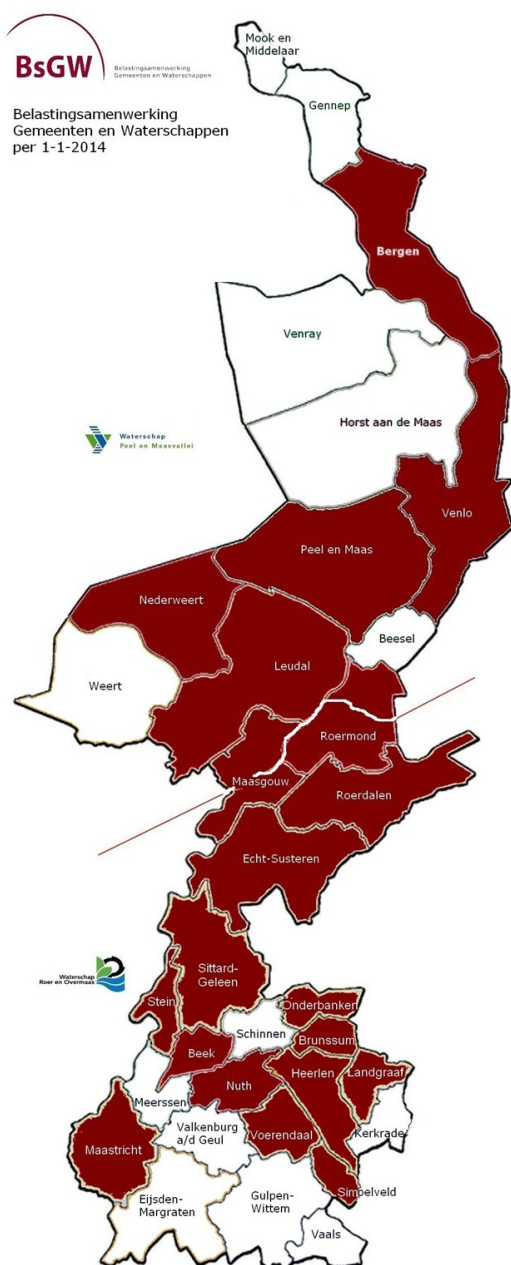
Strategische doelstellingen

BsGW richt zich op het verder verlagen van de uitvoeringskosten voor haar deelnemers met als belangrijkste speerpunten:

- **Daling kosten deelnemers o.a. door het uitbreiden van het aantal gemeentelijke deelnemers.**
Een van de doelstellingen uit de missie van BsGW is kostenreductie door schaalvergroting. BsGW zal verdere samenwerkingsvormen met andere gemeenten in Limburg actief initiëren met als doel door verticale schaalvergroting de kostprijs per aanslag(regel) te verlagen en hierbij het dienstenniveau in stand te houden en waar mogelijk te verbeteren.
Daarnaast dient BsGW taakstellend een kostenreductie van 10% te realiseren in de eerste 5 jaren na oprichting door efficiencyverbetering en innovatie.
- **Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van dienstverlening en vergroten van efficiency**
BsGW streeft ernaar om de kwaliteit van de dienstverlening in stand te houden en waar mogelijk te verbeteren
- **Het vergroten van de digitale dienstverlening en het verder optimaliseren van de werkprocessen**
Door toepassing van digitale dienstverlening sluit BsGW aan op door de overheid ingezette visie en beleid zoals onder andere verwoord in het i-NUP, de overheidsbrede implementatie-agenda voor dienstverlening e-overheid. In deze visie op dienstverlening verwoorden gemeenten, provincies, waterschappen, uitvoeringsorganisaties en het Rijk in een Bestuursakkoord hun gedeelde ambitie: vaker het digitale kanaal kunnen gebruiken om zaken met de overheid te regelen. Andere kanalen, zoals post, telefoon en balie blijven bestaan en zijn ondersteunend. Door de klant te stimuleren gebruik te maken van digitale dienstverlening is het mogelijk verdere kostenbesparingen te realiseren.

Ontwikkeling van samenwerking

Gemeenten en waterschappen verwerken als zelfstandige overheden ieder hun eigen decentrale belastingen. Beide organisaties voeren voor de heffing en invordering van hun belastingen nagenoeg dezelfde processen uit. Ook maken zij voor een belangrijk deel gebruik van dezelfde gegevens en gegevensbronnen. Samenwerking tussen gemeenten en waterschappen biedt dan ook veel voordelen: veel werk wordt niet meer dubbel gedaan en de belastingheffing wordt efficiënter en dus op den duur goedkoper.



Doelgroepen

De doelgroepen waar BsGW primair activiteiten voor kan uitvoeren zijn waterschappen en inliggende gemeenten in Limburg. Tussen de deelnemers en BsGW worden duidelijke afspraken gemaakt over de aard en de kwaliteit van de dienstverlening van BsGW. Deze worden beschreven in een standaard uitvoeringsovereenkomst (UVO) en een aanvullende maatwerkovereenkomst die tussen de BsGW en elk van de deelnemers wordt afgesloten. Dit wil zeggen: met elke deelnemer wordt dezelfde uitvoeringsovereenkomst aangegaan. Indien nodig worden eventuele van de standaard uitvoeringsovereenkomst afwijkende detailafspraken vastgelegd in een apart document 'maatwerkafspraken'. Ook de wederzijdse plichten (op operationeel niveau) zijn in de uitvoeringsovereenkomst opgenomen.

Deelnemers in BsGW

Per 1-1-2004: waterschap Roer en Overmaas,
waterschap Peel en Maasvallei

Per 1-1-2009: gemeente Venlo

Per 1-1-2012: gemeenten Bergen, Nederweert

Per 1-1-2013: gemeenten Beek, Echt-Susteren, Leudal,
Maasgouw, Nuth, Peel en Maas, Roerdalen en
Roermond

In 2013 hebben de gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Maastricht, Onderbanken, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein en Voerendaal besloten om deel te nemen in de Gemeenschappelijke Regeling BsGW per 1 januari 2014.

Voor toetreding tot de Gemeenschappelijke Regeling is niet alleen een instemmend besluit nodig van de gemeenteraden van de toetredende gemeenten, maar ook van de raden van gemeenten die al deelnemer zijn in BsGW en van de algemene besturen van de deelnemende waterschappen.

De gemeenteraden en algemene besturen van alle zittende deelnemers hebben in 2013 ingestemd met de toetreding van de 9 nieuwe gemeenten per 2014.

Nieuwe samenwerkingsinitiatieven

Eén van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW is kostenreductie door schaalvergroting. BsGW zal actief verdere samenwerkingsvormen met andere Limburgse gemeenten initiëren met als doel door schaalvergroting de bijdragen van de deelnemers te verlagen. De Provincie Limburg telt 33 gemeenten waarvan er 20 per 2014 samenwerken in BsGW.

Het gehele traject naar toetreding vanaf de eerste oriëntatie tot het moment van operationalisering kan qua doorlooptijd snel verlopen. Operationalisering gebeurt steeds met ingang van 1 januari van het eerstvolgende volledige belastingjaar.

In de eerste helft van 2014 is het voorbereidingstraject opgestart van meerdere gemeenten die nog geen deelnemer zijn in BsGW. Zij zullen bij definitieve besluitvorming door de raad, mogelijk per 1 januari 2015 deel uitmaken van het samenwerkingsverband. Inwoners van de gemeenten die deelnemen in BsGW ontvangen vanaf dat moment een gecombineerde belastingaanslag voor gemeentelijke belastingen en waterschapsbelastingen.

Beëindiging dienstverlening aan HDSR

Vanaf 2007 werd samengewerkt met Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (HDSR) op het gebied van belastingheffing en invordering. In hoofdlijnen was BsGW verantwoordelijk voor het conform planning opleggen van de aanslagen, het afhandelen van de inkomende klantreacties (met uitzondering van de complexe bezwaren) en het uitvoeren van de invorderingsacties. Jaarlijks werden afspraken met HDSR gemaakt over de operationele uitvoeringsactiviteiten. De uitvoering van de aanslagoplegging wordt vastgelegd in een jaarplanning. BsGW heeft de aanslagen ook in 2013 conform deze jaarplanning uitgevoerd.

De samenwerking met HDSR is voor beide partijen steeds naar volle tevredenheid verlopen. Voor een mogelijke samenwerking met HDSR en de gemeente Utrecht/De Bilt is in 2011 een businesscase uitgewerkt. Het voortzetten van de dienstverleningsovereenkomst met HDSR paste niet meer in de voorwaarden van BsGW, dat zich met name richt op samenwerking binnen Limburg. De dienstverleningsovereenkomst met BsGW is geëindigd op 31 december 2013.



Innovatie

De organisatie BsGW is continu in ontwikkeling om haar processen te optimaliseren.

Innovatie in werkprocessen en ICT-middelen is gericht op kwaliteit- en efficiencyverbetering. BsGW zet hier actief op in, maar vermijdt risicovolle projecten.

De brede aandacht binnen BsGW voor innovatie vanuit verschillende invalshoeken, processen, HRM, ICT is erop gericht de performance van de organisatie te verbeteren waarbij ICT, organisatie en personeel in lijn blijven en evenredig meegroeien.

Majeure projecten

Met de toetreding van nieuwe gemeenten per 1-1-2014 groeide het totaal aantal deelnemers in BsGW naar 20 gemeenten en 2 waterschappen. De implementatie van negen nieuwe gemeenten in één jaar was voor BsGW al een majeur project op zich. Maar door deze snelle groei in deze omvang moesten er ook keuzes gemaakt worden die leidden tot ingrijpende wijzigingen in de uitvoering van het belastingenproces; de invoering van één gecombineerd aanslagbiljet voor gemeentelijke belastingen en waterschapsbelastingen, harmonisatie van uitvoeringsregels en de invoering van één contactkanaal voor telefonische reacties, één website voor digitale contacten en één postbus voor schriftelijke contacten.

Daarenboven werd in 2014 een gezamenlijke Europese betaalmarkt (SEPA) ingevoerd. Deze overgang naar de nieuwe standaarden in het betalingsverkeer voor het rekeningnummer en voor betaalmiddelen vormde eveneens een majeur veranderingstraject dat in 2013 werd voorbereid.

BsGW heeft deze vier majeure trajecten; implementatie, één biljet, harmonisatie en SEPA uitgevoerd terwijl de reguliere dienstverlening onveranderd voortgang vond.

Gedegen implementatie

BsGW heeft door de instroom van nieuwe gemeenten in twee achtereenvolgende jaren steeds meer ervaring in het implementeren van nieuwe gemeenten in de staande organisatie. De ervaringen van de instroom van acht gemeenten per 1-1-2013 werden intern geëvalueerd. Verbeterpunten werden direct toegepast in het implementatieplan voor de negen nieuw toetredende gemeenten, om de samenwerking op het gebied van belastingen en WOZ voor deze gemeenten in te richten en per 1-1-2014 operationeel te maken. Doel was dat de verzending van belastingaanslagen voor belastingjaar 2014 en verder kon worden uitgevoerd en de relaties met de gemeente structureel geborgd zijn. Een masterplan Implementatie 2014 beschreef de integrale coördinatie van de implementatieplannen, de randvoorwaarden voor de opschaling van de BsGW-organisatie inclusief vormgeving van het plaatsingsproces, het formatieplan en het bezettingsplan alsook de condities voor een stabiele beheersituatie en de acquisitie van nieuwe toetreders na 1 januari 2014.

De daadwerkelijke implementatie bestond onder andere uit een aanloopfase, bedoeld om het lopende werk bij de toetredende gemeenten zodanig aan te passen dat deze aansloot bij de opzet van BsGW. De beleids- en uitvoeringsvergelijking werd uitgevoerd door projectteams die daarbij naar behoefte ondersteund werden door procesteams. De procesteams zorgden voor de inrichting van de processen en systemen binnen de kaders die zijn afgesproken in de harmonisatiefase. Per hoofdproces (Gegevensbeheer en WOZ, Klantenzaken, Invordering en Afdrachten) is een procesteam ingericht. Met een maandelijks highlevel rapportage werd de voortgang inzichtelijk gemaakt.

Aan de integratie van medewerkers werd veel aandacht en zorg besteed via individuele gesprekken, collectieve bijeenkomsten en opleiding en coaching op de werkplek na de daadwerkelijke indiensttreding bij BsGW.

Het implementatietraject in 2013 met betrekking tot de toetreding per 2014 van GBRD-gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal en de gemeenten Maastricht, Sittard-Geleen en Stein is volgens planning afgerond.

Harmonisatie

Onderdeel van het besluit over toetreding van de gemeenten Maastricht, Sittard-Geleen, Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal was dat BsGW gaat werken met een gecombineerd aanslagbiljet, waarop de aanslagregels van waterschap en (inliggende) gemeente gecombineerd gaan worden.

Consequentie van dit besluit voor een gecombineerd aanslagbiljet is dat de uitvoeringsregels van de in BsGW deelnemende gemeenten en waterschappen geharmoniseerd moesten worden.

In de bestaande situatie konden het waterschap en de inliggende gemeenten (bijvoorbeeld) verschillen wat betreft de betaaltermijnen voor acceptgiro en automatisch incasso. Vanaf de introductie van één gecombineerd biljet, moesten deze verschillen in uitvoeringsregels opgeheven worden. Een gecombineerd biljet kan immers maar naar één belastingplichtige gestuurd worden, waarbij de aanslagregels van gemeente en waterschap op dit biljet bijvoorbeeld dezelfde betaaltermijn moeten hebben. Vanaf 2014 wordt voor het aanslagbedrag op het aanslagbiljet automatische incasso aangeboden in maximaal 10 termijnen en betaling via eigen overschrijving in 2 termijnen.

Eén aanslagbiljet voor gemeentelijke belastingen en waterschapsbelastingen

Gevolg van dit gecombineerde aanslagbiljet is onder andere dat BsGW 'zichtbaar' werd en zich vanaf 2014 presenteert als belastingkantoor voor decentrale overheden in Limburg. Tot en met 2013 werden aanslagbiljetten verstuurd onder identiteit van de desbetreffende gemeente en waterschap. Op het aanslagbiljet en de enveloppe stonden de naam en het logo van de betreffende gemeente of waterschap (en niet van BsGW). Het aanslagbiljet toonde uiteraard wel de contactgegevens van BsGW gekoppeld aan de betreffende deelnemer (gemeente of waterschap). Voor elke deelnemer in BsGW tot en met 2013 was er dus een eigen website en een eigen telefoonnummer onder hun eigen identiteit. Als de belastingbetaler dit nummer belde, nam BsGW op met de naam van de betreffende deelnemer. Zo werden er - weliswaar vanuit één centraal systeem - 13 websites en 13 telefoonlijnen onderhouden. Bij een gecombineerd aanslagbiljet van gemeente en waterschap is deze werkwijze niet meer mogelijk. Als een klant belt met vragen over een gecombineerd aanslagbiljet neemt de front office van BsGW op onder de naam van BsGW.

SEPA

Alle betaalproducten, zoals de overschrijving, acceptgiro en incasso worden vanaf 2014 komende jaren vervangen door producten die voldoen aan de regels voor SEPA, de Single Euro Payments Area. SEPA heeft tot doel om alle eurobetalingen in Europa te standaardiseren zodat er over enkele jaren geen verschil meer is tussen een binnenlandse betaling en een eurobetaling van of naar andere Europese landen. Vanaf 1 februari 2014 kunnen eurobetalingen van binnen- en buitenlandse klanten binnen het SEPA-gebied alleen nog geïncasseerd worden met de SEPA-incasso.

Voor de invoering van deze nieuwe standaard is door de afdeling Invordering en afdrachtbeheer van BsGW in 2013 een project opgezet en uitgevoerd om de geldstromen in 2014 goed te laten verlopen.

Digitaal betalen

BsGW volgt de realisatie van de voorzieningen van het Nationaal Uitvoeringsprogramma Dienstverlening en E-overheid (NUP) en sluit aan bij bewezen oplossingen. Enkele voorbeelden hiervan zijn het verplicht gebruik maken van de authentieke basisregistraties door overheidsorganisaties, het optimaliseren van de

digitale belastingbalie, het uitzoeken van de mogelijkheden om de digitale nota in te passen in haar digitale concept en de huidige betalingsvoorwaarden.

Veelal zijn gemeenten de bronhouder van authentieke basisregistraties. BsGW is afnemer van de brongegevens en zal, voor zover van toepassing en binnen de wettelijke verplichte termijn, aansluiten bij de landelijke voorzieningen voor WOZ, BAG en Kadaster (KAD).

Door de gemeentelijke belastingen en de waterschapsbelastingen op één biljet te combineren ontstaat een optelsom van beide belastingen als te betalen bedrag. In de perceptie van de ontvanger is dit een hoog bedrag dat in de vastgestelde termijnen voldaan moet worden. De invoering van dit gecombineerde aanslagbiljet en de gelijktijdige invoering van SEPA en de daaraan verbonden lange IBAN-rekeningnummers betekenen een grote omslag voor belastingplichtigen in Limburg.

Als gevolg van de voorziene afschaffing van de schriftelijke acceptgiro per 2019 in het kader van SEPA, heeft BsGW bij de invoering van het nieuwe gecombineerde aanslagbiljet de schriftelijke acceptgirokaart afgeschaft. Dit in navolging van vele andere grote en kleine overheden en organisaties in Nederland. BsGW wilde deze grote veranderingen zo soepel mogelijk laten verlopen. Voor wat betreft het betalingsverkeer heeft BsGW als uitgangspunt dat om dit zo gemakkelijk mogelijk te maken voor de belastingbetaler. Hiervoor zijn verschillende nieuwe mogelijkheden geïntroduceerd.

Per 2014 biedt BsGW de mogelijkheid om een digitale nota te ontvangen. Een digitale nota bevordert gemakkelijk en foutloos betalen. Het lange IBAN rekeningnummer of lange betalingskenmerk hoeven niet meer overgetypt te worden. Een digitale nota wordt rechtstreeks aangeboden via internetbankieren en met een paar klikken betaald. Betalen via Ideal is eveneens voorbereid in 2013 en mogelijk per 2014. Via de persoonlijke pagina in de digitale balie kunnen belastingplichtigen zelf een betalingsregeling treffen of dit desgewenst ook telefonisch of schriftelijk regelen.

Communicatie


Om de overgang naar het gecombineerde belastingbiljet en het instappen van negen nieuwe gemeenten ook naar het publiek toe soepel te laten verlopen, is in 2013 een communicatieplan geschreven en een communicatietraject voorbereid om burgers en bedrijven in Limburg tijdig te informeren en voor te bereiden op de nieuwe situatie.

Het communicatietraject naar de aanslagoplegging 2014 toe werd opgebouwd in twee fasen: in de voorbereidingsfase werd in de aanloop naar de daadwerkelijke aanslagoplegging, bekendheid gegeven aan de corporate identiteit van BsGW. Ook werd het publiek bekend gemaakt met de te verwachten aanslag met twee belastingen op één biljet en de daarmee samenhangende - en andere niet gerelateerde - wijzigingen (bijvoorbeeld SEPA). In de uitvoeringsfase was de communicatie gericht op de interactie met klanten die plaatsvindt rondom de aanslagoplegging zelf.

Deze communicatie verliep in nauwe samenspraak en samenwerking met de deelnemende gemeenten en waterschappen in BsGW.

Klantcontacten

Met de komst van Internet is het aantal kanalen waarmee klanten (burgers) kunnen communiceren met overheden groter geworden. De kosten van kanalen en kwaliteit van dienstverlening over de kanalen kan verschillen. Overheden kunnen actief sturen door te stimuleren dat het stellen van bepaalde type vragen bij voorkeur via een bepaald kanaal plaatsvindt. Dit wordt kanaalsturing genoemd. BsGW hanteert in haar kanaalsturingsbeleid een voorkeursprioriteit van kanaalgebruik door klanten. Namelijk bij voorkeur reageren via internet, als dat niet mogelijk is dan bellen, en als dat niet lukt schrijven. Persoonlijke dienstverlening aan de balie is eveneens mogelijk, maar wordt niet gestimuleerd.



BsGW streeft naar een toename van het aantal digitale klantcontacten door burgers en bedrijven steeds meer en betere digitale producten van dienstverlening aan te bieden. Daarnaast is in het kader van kanaalsturing besloten om vanaf 2013 de gratis belastingtelefoon voor de waterschapsheffingen af te schaffen. De klanten betalen sindsdien voor het telefonische contact op basis van lokaal tarief.

Het aandeel van de digitale klantcontacten ten opzichte van het totaal aantal ontvangen klantcontacten vertoont een stijgende lijn sinds 2009. Het aandeel ligt tot en met december 2013 op 19%. In 2009 was dit nog 8%.

WOZ-waardering

Met het toetreden van steeds meer gemeenten is geconstateerd dat verbeteringen aangebracht dienden te worden in de WOZ-waardering om eenduidigheid en eenvoud voor de burger te kunnen bieden.

Daarom heeft BsGW eind 2013 een traject opgestart en keuzes gemaakt om voor de toekomst de kwaliteitsverbetering in de processen m.b.t. de WOZ-waardering, in het perspectief van een brede samenwerking, verder te ontwikkelen en te borgen. In dit kader is de WOZ-waarderingstaak met ingang van 01-01-2014 zelfstandig ingericht in de BsGW-organisatie. In de loop van 2014 zullen de uitkomsten van dit traject met het bestuur worden besproken en zal het traject, dat ook met betrokkenheid van de Waarderingskamer wordt uitgevoerd, worden afgerond.



Uitvoering belastingtaken

De belastingheffing in 2013 is zonder noemenswaardige problemen verlopen.

De belastingheffing in 2013 is zonder noemenswaardige problemen en nagenoeg geheel volgens prognose verlopen. Wegens de invoering van het Europees betalingssysteem SEPA heeft in december geen aanvullende aanslagoplegging, de zogenoemde 'veeg'-run, plaatsgevonden. Deze is uitgesteld naar april 2014, direct nadat de combi-aanslagoplegging 2014 in het eerste kwartaal heeft plaatsgevonden.

Voor de aanslagoplegging van de waterschapsheffingen en de gemeentelijke belastingen zijn normen vastgesteld. Met de waterschappen zijn afspraken gemaakt waarbij bepaald is dat 95% van het bedrag van de prognose belastingheffing per 31 maart via aanslagen opgelegd dient te zijn. Per 30 november dienen de resterende 5% van de prognose belastingheffing te zijn opgelegd.

Met de deelnemende gemeenten is de afspraak gemaakt dat 95% van het bedrag van de prognose belastingheffing per 28 februari opgelegd dient te zijn, dit in verband met de verplichte beschikingsdatum van de WOZ-waarde. Op 30 november dient 98% van het bedrag van de prognose belastingheffing te zijn opgelegd voor wat betreft de gemeente, de resterende 2% worden in het daaropvolgende jaar gerealiseerd. Voor de aanslagoplegging 2013 zijn deze normen voor de deelnemers gerealiseerd.

Invordering

BsGW stelt zich ten doel om een belastingjaar binnen 5 jaar volledig af te wikkelen.

Voor de invordering van openstaande vorderingen hanteren wij per kalenderjaar twee, identieke invorderingscycli gebaseerd op de wettelijke mogelijkheden om belastingschulden te innen. De invordering wordt gelijktijdig voor alle deelnemers integraal uitgevoerd vanaf de vervaldatum van de belastingschuld en bestaat uit vaste, opeenvolgende invorderingsacties. De zwaarte van een invorderingsactie neemt toe naarmate de belastingschuld langer onbetaald blijft.

Omwille van de doelmatigheid, wordt bij de invordering van de massale belastingvorderingen de nadruk op de administratieve invorderingsacties gelegd. Als invorderingsacties echter niet doeltreffend zijn, worden deze gevolgd door steeds zwaardere dwanginvorderingsacties. Deze zijn veelal individueel gericht en daardoor ook arbeidsintensiever en duurder in de uitvoering. Daartegenover staan opbrengsten vervolgingskosten, volgens de Kostenwet.

Door een strakke, herkenbare en gerichte uitvoering van de invordering streven wij naar een zo vroeg mogelijke betaling van de belastingvordering door burgers en bedrijven. De realisatie van de afdrachtprognose is hierbij de overkoepelende taakstelling. De gehanteerde aanpak is enerzijds gericht op het resultaat en anderzijds gericht op het verbeteren van het betaalgedrag. Het invorderingsproces in 2013 verliep goed.

Kwijtschelding

Burgers die de aanslag niet kunnen betalen, kunnen in aanmerking komen voor kwijtschelding. Voor het overgrote deel is de kwijtschelding van belastingjaar 2013 tot stand gekomen door de toetsing die uitgevoerd is door de Stichting Inlichtingenbureau van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Dit bureau voert voor overheidsorganisaties geautomatiseerde bestandsvergelij-

kingen uit, waardoor de kwijtschelding eenvoudig en geautomatiseerd toegekend kan worden. Daarnaast zijn er verzoeken tot kwijtschelding door de belastingplichtigen ingediend die handmatig beoordeeld en afgehandeld dienen te worden.

Onder invloed van de recessie neemt het potentieel aan klanten die recht hebben op kwijtschelding toe. Prognoses kwijtschelding huidige en oude heffingsjaren komen hierdoor onder druk te staan.

Oninbaar

Oninbaar geleden belastingvorderingen worden uitgedrukt in een 'percentage oninbaar'. Het percentage oninbaar provincie-breed is 0,5%. Mede onder invloed van de recessie ontwikkelt dit oninbaarpercentage zich in het stedelijk gebied ongunstiger dan in het landelijke gebied en staat onder druk.

Afdracht van belastinggelden

BsGW int de belastingen voor haar deelnemers en draagt deze conform taakstelling af aan de deelnemers. De prognose voor het afdragen van de belastingheffing naar de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling is afgeleid van de prognose voor de inning van de belastingheffing. De werkelijke afdracht aan de deelnemers is afhankelijk van de betaling van de belastingvordering. De ontvangen belastingen worden afgedragen nadat de betaling is verwerkt in de debiteurenadministratie. De afdracht vindt wekelijks plaats.

De aanslagoplegging 2013 en de realisatie van de prognose afdracht 2013 is voor alle deelnemers nagenoeg geheel volgens planning verlopen. In december heeft wegens de invoering van het Europees betaalsysteem SEPA de aanvullende aanslagoplegging (de zogenoemde veegrund) niet kunnen plaatsvinden. Dit is uitgesteld naar 2014, direct na de combi-aanslagoplegging 2014.

De waterschapsheffingen en de gemeentelijke belastingen kunnen via automatisch incasso worden voldaan. Het incasseren vindt gespreid plaats gedurende de resterende maanden van het heffingsjaar, waarbij er sprake is van minimaal vier en maximaal tien incassotermijnen. De automatische incasso wordt opgestart in de maand volgend op die van de dagtekening van de aanslagoplegging. Als er geen gebruik wordt gemaakt van de automatische incassomogelijkheid waren in 2013 verschillende betaaltermijnen per deelnemer van toepassing. Voor 2014 zijn deze betaaltermijnen inmiddels geharmoniseerd.

Klantreacties

26% van de klanten die in 2013 contact met BsGW opnamen, hebben gebruik gemaakt van de aangeboden selfservice mogelijkheden.

BsGW hanteert een interne streefnorm van 90% voor het inhoudelijk afhandelen van alle mogelijke vragen bij het 1e telefonisch contact binnen 1 dag. De realisatie in 2013 ligt met 80% onder deze streefnorm en onder de realisatie in 2012 (87%). Vanaf dit jaar worden de piekmomenten bij het KlantContactCentrum ingevuld met eigen medewerkers (inbesteding). Dit gebeurt BsGW-breed. Door het incidentele karakter van de inzet van de verschillende interne medewerkers, zijn in verhouding meer telefonische klantvragen doorgezet naar ervaren medewerkers of naar andere afdelingen binnen BsGW.

Prestatie indicatoren dienstverlening	Norm	2012		Realisatie 2013			
		Cum	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw	Cum
Selfservice-% klantcontacten		24%	38%	22%	20%	17%	26%
Afgehandelde telefonische contacten bij het 1e contact	90%	89%	79%	83%	82%	74%	80%
Gem doorlooptijd afgehandelde kwijtscheldingen	8 weken	3,3	2,5	7,1	11,9	3,0	8,4
Gem doorlooptijd afgehandelde woz-bezwaren	< einde jaar	16,1	11,0	4,0	15,8	29,0	21,0
Gem doorlooptijd afgehandelde overige bezwaren	6 weken	3,7	2,5	7,9	13,0	12,5	10,5

De gemiddelde afhandeltijden van de kwijtscheldingsverzoeken, woz-bezwaren en overige bezwaarcorrespondentie voor de deelnemers liggen tot en met december boven de interne streefnorm, maar zijn binnen de wettelijke termijnen gebleven.

Het aandeel digitale klantreacties stijgt licht in vergelijking met 2012. Dit is onder meer het gevolg van actieve stimulering door BSGW van het gebruik van dit communicatiekanaal en afschaffing van de gratis belastingtelefoon per 1 januari 2013.

Het aantal ontvangen WOZ-bezwaren is in 2013 fors gestegen ten opzichte van 2012: meer dan evenredig dan verwacht mag worden door de toetreding van 8 gemeenten per 2013. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door zogenaamde WOZ-bureaus, gespecialiseerd in het opstellen van bezwaarschriften. Omdat deze bureaus hun diensten gratis aanbieden via het 'no cure, no pay'-principe, maken steeds meer mensen hier gebruik van. Dit is een landelijke trend. Per einde 2013 waren nog enkele bezwaren onderhanden. Hierbij zijn echter geen wettelijke termijnen overschreden.

Accountantsverklaring

De accountant heeft voor wat betreft de heffingenadministratie 2013, net zoals in voorgaande jaren, een goedkeurende controleverklaring afgegeven.



Bedrijfsvoering

De missie en visie van BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen worden weerspiegeld in de aard en vorm van de organisatie. BsGW is georganiseerd als een kwalitatief hoogwaardige uitvoeringsorganisatie; een zelfstandige organisatie waar de principes van bedrijfsmatig en proces gestuurd werken leidend zijn.

De organisatie BsGW draagt de volledige integrale verantwoordelijkheid, inclusief bijvoorbeeld financieel beheer en personeelszaken. De organisatie voorziet zelf in de ondersteunende functies (bedrijfsvoering; P&O, ICT e.d.) of koopt deze in tegen marktconforme tarieven. Hierbij wordt nadrukkelijk, op basis van de doelstellingen van de BsGW, de afweging gemaakt tussen enerzijds afhankelijkheid van derden en risico's en de beheersing daarvan en anderzijds de kosten.

Organogram

Per 1 januari 2013 zijn de gemeenten Beek, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Nuth, Peel en Maas, Roerdaalen en Roermond toegetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling BsGW. Met deze ontwikkeling zijn er 55 medewerkers overgekomen naar BsGW. Dit personele traject is goed verlopen.

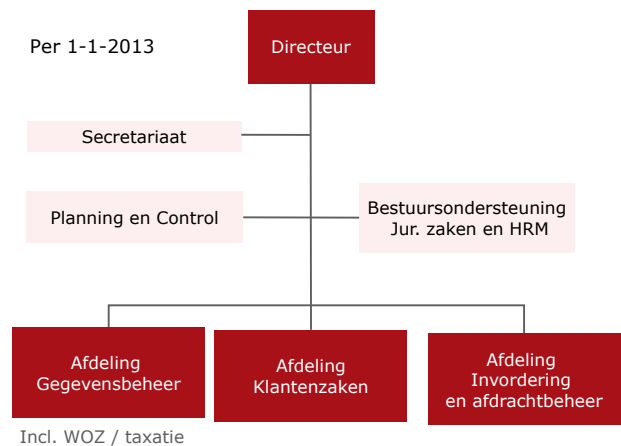
Het formatieplan van BsGW is gestegen van 85,6 in 2012 naar 123,3 fte per 1-1-2013 .

Belangrijke ontwikkelingen die zich hebben voorgedaan in het laatste kwartaal van 2013 zijn de raadsbesluiten van de gemeente Stein, de GBRD-gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld,

Voerendaal en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen om toe te reden tot de Gemeenschappelijke Regeling BsGW per 1 januari 2014, plus de bestuurlijke overeenkomst om geschikt, boventalig personeel van de LiBel-partijen (gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen) al in dienst te nemen vanaf 1-1-2014 in plaats van in de loop van de jaren 2014-2022 volgens het natuurlijk (pensioen)verloop van BsGW. Dit laatste onder nadrukkelijke voorwaarde dat BsGW geen financieel risico loopt. De genoemde gemeenten staan dan ook garant voor hun aandeel in de vroegere overname van personeel. Voor BsGW is deze afspraak budgettair neutraal

Bestuurlijk is in november 2013 overeengekomen de toekomstige vacatureruimte als gevolg van natuurlijk (pensioen)verloop van BsGW reeds per 1-1-2014 ter beschikking te stellen van de GBRD-gemeenten en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen. Onder voorwaarde dat deze partijen garant staan en BsGW geen financieel risico loopt.

Het ziekteverzuim 2013 ligt met 4% precies op de jaarnorm. In de tweede helft van het jaar werd het ziekteverzuimpercentage beïnvloed doordat enkele medewerkers langdurig zijn uitgevallen wegens ernstige ziekten.



Vanaf 1 januari 2012 heeft iedere medewerker conform de CAO Waterschappen, de beschikking over een vrij besteedbaar Individueel Keuzebudget (IKB). Arbeidsvoorwaarden die geen directe relatie met het maandinkomen hebben (waaronder vakantiegeld en eindejaarsuitkering), worden hierin opgenomen. De automatiseringstool waarmee deze keuzes gemaakt kunnen worden is in 2013 beschikbaar gekomen.

De zelfstandige organisatie BsGW heeft sedert 2011 een Ondernemingsraad. Deze bestond oorspronkelijk uit 5 leden. Met de groei van het personeelsbestand per 1-1-2013 is ook het aantal OR-leden uitgebreid. Per 2013 telt de Ondernemingsraad van BsGW 7 leden.

Ook kent BsGW een actieve personeelsvereniging waar alle werknemers van BsGW lid van zijn.

Huisvesting

BsGW huurt haar kantoorpand van het Waterschapsbedrijf Limburg (WBL) tegen een marktconforme huurprijs, inclusief servicekosten, huur parkeerplaatsen en restaurant. Voor de uitbreiding van de personele formatie in 2013, is ook extra kantoorruimte gehuurd van het WBL en heeft er een relatief beperkte interne verhuizing en herschikking van medewerkers plaatsgevonden.

Exploitatie

Over geheel 2013 is een negatief resultaat bereikt van € 174 duizend. Dit negatieve resultaat is geheel te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2013 (en voorgaande jaren). Naar de huidige inzichten is dit voorzien voor een bedrag van € 195 duizend.

Zonder deze gebeurtenis zou over geheel 2013 een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd zijn van € 21 duizend.

BsGW	Exploitatiecijfers 2013	
	Jaarrekening 2013	Begroting 2013
Bedragen x € 1.000,-		
Lasten	€ 14.188	€ 14.014
Baten divers	€ 3.058	€ 3.058
Netto kosten totaal	€ 11.130	€ 10.956
Bijdragen deelnemers	€ 10.956	€ 10.956
Exploitatieresultaat	-€ 174	

Contact



Belastingssamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Kantooradres

Maria Theresialaan 99, 6043 CX Roermond

Postadres

Postbus 1275, 6040 KG Roermond

Telefoon

088 - 8420 444 (voor bedrijfs-/ zakelijk telefoonverkeer)

Infolijn belastingen

088 8420 420 (voor belastingzaken)

E-mail

info@bsgw.nl (voor zakelijke contacten, niet voor belastingzaken)

Website

www.bsgw.nl



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Maria Theresialaan 99
6043 CX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 84 20 444
E: info@BsGW.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019

AGENDAPUNT NR. : 10
A.B.-VERGADERING : 25 juni 2014

Besluit

- Kennisnemen van de zienswijzen van de deelnemende partijen.
- Vaststellen van de voorliggende begroting 2015.
- Vaststellen van de voorliggende meerjarenraming (MJR) 2015-2019.
- Instemmen met verzenden van de memo 'zienswijze deelnemers begroting BsGW 2015' aan alle deelnemers van BsGW.

Financiële gevolgen

Door de invoering van verplicht schatkistbankieren in december 2013, waarbij overtollige liquiditeiten worden afgeroomd door de staat, ontvangt BsGW over deze gelden geen renteopbrengsten meer. De gevolgen van de invoering van deze wet, kan BsGW (vooralsnog) niet binnen de eigen begroting opvangen. In de begroting is de oplossing gezocht om dit negatieve effect van € 75 duizend per jaar - wanneer nodig - af te dekken via het eigen vermogen van BsGW.

BsGW dient een taakstellende kostenreductie van 10% in de eerste 5 jaren na de verzelfstandiging te realiseren. Om deze reden wordt, voor de begrotingsjaren 2012-2016, de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorgerekend aan de deelnemers.

De netto kosten van de MRJ 2015-2019 blijven dan ook tot en met 2016 constant en wel op het niveau van 2014. Vanaf 2017 is de inflatoire correctie doorberekend in de meerjarenbegroting. Door de niet doorberekende inflatie blijven de netto kosten van de reguliere begroting 2015 gelijk aan de netto kosten van de geactualiseerde begroting BsGW 2014. De netto kosten bedragen € 13.132.170,-.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

De netto kosten van de begroting en meerjarenraming worden gedragen door de deelnemers in BsGW.

Toelichting

Zowel de ontwerp-begroting 2015 als de ontwerp-meerjarenraming 2015-2019 zijn behandeld en in concept vastgesteld in de DB-vergadering van 27 februari jl.. Op grond van de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling is de ontwerp-(meerjaren)begroting 2015 door het DB voorgelegd aan de DB voorgelegd aan de Algemene Besturen van de waterschappen Roer en Overmaas en Peel en Maasvallei en de raden van de gemeenten Beek, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Heerlen, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Nederweert, Nuth, Onderbanken, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Venlo en Voerendaal, voor het mogelijk uitbrengen van een zienswijze.

De ontvangen zienswijzen zijn als afzonderlijke bijlagen toegevoegd aan dit voorstel. In de bijgevoegde memo worden de belangrijkste conclusies afzonderlijk per deelnemer uitgelicht en tevens voorzien van advies. Voorgesteld wordt om deze memo aan elke deelnemer te verzenden.

De reacties van de tweeëntwintig deelnemers leiden niet tot een aanpassing in de begroting 2015.

Wij stellen u voor de zienswijzen voor kennisgeving aan te nemen en de voorliggende begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 definitief vast te stellen.

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

De vicevoorzitter,

drs. C.H.J.M. Lebens

Bijlage:

- Zienswijze of reactie deelnemer met betrekking tot begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019
- Memo zienswijze deelnemers begroting BsGW 2015

Begroting BsGW 2015

Meerjarenbegroting 2015-2019

Inhoudsopgave

1 Inleiding	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Indeling van de begroting	4
2 Beleidsbegroting	5
2.1 Algemeen	5
2.2 Ontwikkelingen	5
2.2.1 Zekere ontwikkelingen en formele bestuursbesluiten	6
2.2.2 Mogelijke ontwikkelingen	7
2.3 Kostenreductiemogelijkheden	8
2.3.1 Zekere kostenreductiemogelijkheden	8
2.3.2 Mogelijke kostenreductiemogelijkheden	8
2.3.3 Effecten toetreders	8
2.4 Risico's	9
2.5 Producten	11
2.5.1 Product Gegevensbeheer & Heffen	11
2.5.2 Product Waarden	11
2.5.3 Product Innen	12
2.5.4 Product Klantzaken	12
2.5.5 Product Ondersteuning & Ontwikkeling	13
2.5.6 Sub-Product Pilot Parkeerbelasting (exoot)	13
2.6 Paragrafen	15
2.6.1 Weerstandsvermogen	15
2.6.2 Onderhoud kapitaalgoederen	15
2.6.3 Financiering	15
2.6.4 Bedrijfsvoering	16
2.6.5 Verbonden partijen	20
3 Financiële begroting	21
3.1 Overzicht baten en lasten	21
3.2 Toelichting op de baten en lasten	22
3.3 Uiteenzetting van de financiële positie	24
3.3.1 Investerings	24
3.3.2 Financiering	24
3.3.3 Stand en verloop reserves en voorziening	24
3.4 Meerjarenraming 2015-2019	25
Bijlagen	26
Bijlage 1: Meerjaren Investeringsprogramma : MIP 2015-2019	29
Bijlage 2: Rekennutgangspunten Begroting 2015 en MJR 2015-2019	30
Bijlage 3: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk	31
Bijlage 4: Staat van vaste schulden	32
Bijlage 5: Staat van reserves en voorzieningen	33
Bijlage 6: Berekening van het rente-omslagpercentage	34
Bijlage 7: Staat van personeelslasten	35
Bijlage 8: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek	36
Bijlage 9: Risicoanalyse	39
Bijlage 10: Bijdrage waterschappen volgens BBP-opzet	45
Bijlage 11: Productieaantallen	46
Bijlage 12: Berekend EMU-saldo	47

Voorwoord

Voor u ligt de vijfde begroting van BsGW, Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. BsGW is 1 april 2011 opgericht als samenwerkingsverband op belastinggebied voor gemeenten en waterschappen in de vorm van een gemeenschappelijke regeling.

Alleen de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten worden in de begroting meegenomen. De financiële consequenties van mogelijke ontwikkelingen worden niet in de begroting meegenomen. Deze worden pas in de (gewijzigde) begroting opgenomen zodra de desbetreffende ontwikkeling is geformaliseerd en de financiële consequenties kunnen worden vastgesteld.

In de primaire begroting van 2014 bedroegen de netto-kosten € 10,956 miljoen. Na de medio 2013 vastgestelde begrotingswijzigingen 2014, bedroegen de netto-kosten 2014 € 13.132.170,-. Deze begrotingswijzigingen vloeien voort uit de bestuursbesluiten inzake de overgang naar één gecombineerd biljet voor zowel waterschapsbelasting als gemeentelijke heffingen plus het instappen van negen gemeenten in BsGW per 2014.

De door het bestuur van BsGW per 11-12-2013 vastgestelde kadernota 2015 dient als basis voor de begroting 2015 en meerjarenbegroting 2015-2019. Het belangrijkste, bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting. Daarnaast dient BsGW een taakstellende kostenreductie van 10% in de eerste 5 jaren na de verzelfstandiging te realiseren. Om deze reden wordt, voor de begrotingsjaren 2012-2016, de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorgerekend aan de deelnemers.

Een belangrijke ontwikkeling die zich heeft voorgedaan - na verwerking van de begrotingswijzigingen 2014 - is de invoering van verplicht schatkistbankieren in december 2013, waarbij overtollige liquiditeiten worden afgeroomd door de staat. BsGW ontvangt hierdoor over deze gelden geen renteopbrengsten meer. De gevolgen van de invoering van deze wet, kan BsGW - gezien het bovenstaande - (vooralsnog) niet binnen de eigen begroting opvangen. In de voorliggende begroting is de oplossing gezocht om dit negatieve effect van € 75 duizend per jaar wanneer nodig af te dekken via de risico-reserve van BsGW.

Per saldo bedragen de begrote netto-kosten in 2015 € 13.132.170 en blijven dus gelijk aan die van 2014. Hiermee is voldaan aan het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt. Op de gebruikelijke wijze zijn de netto-kosten vervolgens via de kostenverdelmethode toegerekend aan de bijdragen van de deelnemers aan BsGW. Dit leidt in 2015 tot gelijkblijvende bijdragen per deelnemer ten behoeve van de reguliere begroting. Daarbij dient te worden opgemerkt dat mogelijke samenwerkingen, en de daaruit voortvloeiende schaaffecten, per 2015 niet zijn geformaliseerd en ook (nog) niet in deze begroting zijn verwerkt.

Daarnaast dragen alle deelnemers van BsGW bij aan het implementatieproject Libel-gemeenten en staan de Libel-gemeenten garant voor het eerder (namelijk per 1 januari 2014) in dienst nemen van de boventallige, geschikte Libel-medewerkers, dan het tijdstip wanneer vacaturerimte ontstaat in de formatie van BsGW wegens natuurlijk (pensioen)verloop. Deze twee voor BsGW majeure trajecten zijn geen onderdeel van de reguliere begroting en worden dan ook apart behandeld in voorliggende begroting (beleidsbegroting, paragraaf 2.6.4 Bedrijfsvoering).

Het Dagelijks Bestuur BsGW

Roermond, juni 2014.

De directeur,

De voorzitter,

W.C.G. Fiddelaers

mr. J.H.M.G. Teeuwen

1 Inleiding

1.1 Algemeen

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) is een openbaar lichaam op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Per 1 januari 2014 zijn Waterschap Roer en Overmaas (WRO), Waterschap Peel en Maasvallei (WPM), de gemeenten Venlo, Bergen, Nederweert, Roermond, Beek, Leudal, Nuth, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen, Peel & Maas, Stein, Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht en Sittard-Geleen deelnemers in BsGW. De begroting 2015 is gebaseerd op bovenstaande 22 deelnemers.

BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van de deelnemende waterschappen en gemeenten de zorg voor het volledig, tijdig, rechtmatig, juist en doelmatig heffen en innen van de lokale belastingen. BsGW werkt daarbij tegen de laagst mogelijke kosten, uitgaande van de beste prijs/prestatie verhouding gekoppeld aan een optimaal niveau van dienstverlening.

1.2 Indeling van de begroting

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten en waterschappen, volgt uit de wetgeving dat verslaggeving dient 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 het productplan en de paragrafen weergegeven. De financiële begroting omvat het overzicht van baten en lasten plus een uiteenzetting van de financiële positie per programma. In het geval van BsGW betreft dit het programma lasten heffing en invordering belastingen.

2 Beleidsbegroting

2.1 Algemeen

Als basis voor de begroting 2015 en meerjarenbegroting 2015-2019 van BsGW dient de kadernota 2015. Financieel wordt als uitgangspunt genomen de jaarschijf 2015 uit de vastgestelde begroting 2014 en meerjarenbegroting 2014-2018 plus de begrotingswijzigingen 1 tot en met 13 met betrekking tot de begroting 2014:

- Begroting 2014 en Meerjarenraming 2014-2018
- 1e begrotingswijziging: toetreding gemeente Stein
- 2e begrotingswijziging: één biljet
- 3e begrotingswijziging: toetreding gemeente Brunssum
- 4e begrotingswijziging: toetreding gemeente Heerlen
- 5e begrotingswijziging: toetreding gemeente Landgraaf
- 6e begrotingswijziging: toetreding gemeente Onderbanken
- 7e begrotingswijziging: toetreding gemeente Simpelveld
- 8e begrotingswijziging: toetreding gemeente Voerendaal
- 9e begrotingswijziging: toetreding gemeente Maastricht
- 10e begrotingswijziging: toetreding gemeente Sittard-Geleen
- 11e begrotingswijziging: uitvoeren parkeerbelasting gemeente Sittard-Geleen
- 12e begrotingswijziging: extra formatie vanwege omvang
- 13e begrotingswijziging: lagere uitvoeringskosten parkeerbelasting

Een van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW is kostenreductie door schaalvergroting. BsGW zal actief verdere samenwerkingsvormen met andere gemeenten binnen het gebied initiëren met als doel door schaalvergroting de kostprijs per aanslag(regel) te verlagen en hierbij het niveau van dienstverlening in stand te houden en waar mogelijk te verbeteren. Eventuele nieuwe toekomstige deelnemers zijn niet opgenomen in de begroting 2015. Deze worden pas in de begroting opgenomen zodra de desbetreffende samenwerking is geformaliseerd en de financiële consequenties kunnen worden vastgesteld. Daarvoor worden dan afzonderlijke begrotingswijzigingen opgemaakt.

Daarnaast dient BsGW in de eerste vijf jaar na oprichting taakstellend een kostenreductie van 10% te realiseren door efficiencyverbetering en innovatie. Om deze reden is in de meerjarenraming 2012-2016 opgenomen dat BsGW de inflatie van gemiddeld 2% per jaar van de netto kosten niet zal compenseren. Dit betekent een geraamde kostenreductie van ruim 10%

Tijdens het opstellen van de begroting 2015 zijn er op bepaalde punten nieuwe inzichten verkregen met betrekking tot de kosten- en opbrengstontwikkeling voor de jaren 2015 tot 2019, welke in de volgende paragrafen nader zijn uitgewerkt. Met uitzondering van het wegvallen van de renteopbrengsten door de invoering van schatkistbankieren eind 2013, is de dekking voor deze ontwikkelingen gezocht binnen de eigen begroting.

De afspraken met betrekking tot de niet-reguliere bedrijfsvoering worden apart weergegeven in de beleidsbegroting onder paragraaf 2.6.4 Bedrijfsvoering. Concreet betreft dit voor nu het eerder in dienst nemen van geschikt, boventallig personeel van de Libel-partijen (gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht en Sittard-Geleen) plus het implementatieproject van deze Libel-partijen.

De begrote netto-kosten bedragen in 2015 € 13.132.170,- en blijven hiermee gelijk aan die van 2014, na de 13^e begrotingswijziging. De reguliere structurele bijdragen van de deelnemers 2015 zijn gelijk aan de netto-kosten 2015.

2.2 Ontwikkelingen

Er doen zich de komende jaren ontwikkelingen voor die mogelijk invloed hebben op de bedrijfsvoering van BsGW. Voor het opstellen van de begroting is het van belang om onderscheid te maken in de volgende twee categorieën toekomstige ontwikkelingen:

1. Zekere ontwikkelingen en formele bestuursbesluiten
Deze ontwikkelingen zijn zeker en geformaliseerd via een bestuursbesluit. De financiële consequenties worden verwerkt in de begroting 2015 en de meerjarenbegroting 2015-2019.
2. Mogelijke ontwikkelingen
Op het moment van opstellen van deze begroting zijn deze ontwikkelingen nog niet geformaliseerd door een bestuursbesluit of de uitkomsten nog onzeker. Deze ontwikkelingen zullen dan ook niet worden meegenomen in de begroting 2015 en de meerjarenbegroting 2015-2019. Pas wanneer deze zijn geformaliseerd en de (financiële) consequenties kunnen worden vastgesteld, worden deze opgenomen in de begroting.

2.2.1 Zekere ontwikkelingen en formele bestuursbesluiten

De financiële consequenties van de volgende ontwikkelingen worden verwerkt in de begroting 2015:

CAO-ontwikkelingen

- o *Loonontwikkeling*
De huidige CAO heeft een looptijd van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2013. Eind 2013 zijn nieuwe onderhandelingen opgestart voor het jaar 2014 en verder. Hierop anticiperend is in de begroting 2015 2% opgenomen als indexering van de loonkosten. Deze kostenindexering wordt echter niet doorberekend aan de deelnemers, door het opnemen van een taakstellende kostenreductie in de begroting.

Ontwikkelingen in wetgeving

- o *Schatkistbankieren voor decentrale overheden*
Eind 2013 is verplicht schatkistbankieren zonder leenfaciliteit ingevoerd bij alle decentrale overheden, waaronder onder meer gemeenten, waterschappen en de regionale belastingkantoren waarin gemeenten en/of waterschappen participeren. Schatkistbankieren wordt wettelijk verankerd in de Wet financiering decentrale overheden (Fido) en verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen renteopbrengsten meer zal realiseren.
In de begroting 2015 en MJR 2015-2019 van BsGW vervalt hierdoor de in voorgaande meerjarenramingen opgenomen renteopbrengst van € 75.000,- per jaar waardoor de netto-kosten vanaf 2014 structureel zullen stijgen met dit bedrag.
- o *Invoering Europees betalingssysteem (SEPA)*
In het gebied waar de Euro wettig betaalmiddel is, het zogenaamde Single Euro Payments Area (SEPA), wordt een nieuw betalingssysteem ingevoerd. Dit systeem maakt het mogelijk met één rekening, één set betaalmiddelen en met hetzelfde betaalgemak zowel naar rekeningen in eigen land als naar rekeningen in andere landen te betalen. Hiervoor komen nieuwe standaarden voor het rekeningnummer, de girale betalingen en de incasso's. Vanaf eind 2013 is BsGW SEPA-proof.
De projectuitgaven worden vanuit het investeringskrediet 2013 en 2014 gefinancierd. Naar de huidige inzichten worden er voor 2015 geen extra kosten verwacht. Mochten deze zich toch voordoen, dan zal dit via een begrotingswijziging worden geformaliseerd.
- o *BTW-verhoging*
Per 1 oktober 2012 is het BTW-tarief van 19% verhoogd naar 21%. In de begroting 2013 en verdere jaren is deze kostenverhoging binnen de begroting opgevangen.

Overige ontwikkelingen

- o *Inflatie*
BsGW baseert haar jaarlijkse kostenindexering in haar begroting op de ConsumentenPrijnsindex (CPI) van het Centraal Planbureau (CPB). Gemiddeld bedroeg deze de afgelopen 10 jaar 2%. Voor 2014 raamt het CPB deze index op 2%. In de begroting 2015 wordt daarom 2% opgenomen als indexering voor de inkoop van producten en diensten. Deze kostenindexering wordt

echter niet doorberekend aan de deelnemers, door het opnemen van een taakstellende kostenreductie in de begroting.

2.2.2 Mogelijke ontwikkelingen

De volgende mogelijke ontwikkelingen hebben invloed op de bedrijfsvoering en de kosten van BsGW, maar zijn niet opgenomen in de begroting 2015:

CAO-ontwikkelingen

- o *Loonontwikkeling*
In de begroting 2015 wordt 2% opgenomen als indexering van de loonkosten (paragraaf 2.2.1). Wanneer de salarislasten door de nieuwe CAO 2014 (en verder) meer stijgen dan deze indexering, is voor deze meerkosten geen dekking opgenomen in de begroting 2015.
- o *Werkkostenregeling (WKR)*
Per 1-1-2011 bestaat de werkkostenregeling. Door deze fiscale regeling kan maximaal 1,6% van het loon worden besteed aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor de werknemers. Over het bedrag boven deze grens dient 80% loonbelasting betaald te worden. Deze verplichte ingangsdatum van deze regeling is een jaar uitgesteld naar 1-1-2015. Bij ongewijzigd beleid betekent het toepassen van deze fiscale regeling dat de personele kosten van BsGW zullen stijgen. BsGW streeft er echter naar om de verwachte stijging van de personele kosten te neutraliseren.

Maatschappelijke ontwikkelingen

- o *Nationaal Uitvoeringsprogramma Dienstverlening en E-overheid (NUP)*.
Alle overheden hebben zich gecommitteerd aan de intentieverklaring "Betere dienstverlening, minder administratieve lasten met de elektronische overheid" in het kader van het Nationaal Uitvoeringsprogramma Dienstverlening en e-Overheid (NUP). Met als doel: het snel en vlekkeloos uit kunnen wisselen van informatie door overheden, zodat de dienstverlening aan burgers en bedrijven beter wordt. De hiervoor benodigde voorzieningen zijn onder te verdelen in drie pijlers:
 1. Het loket voor burgers
 2. Digitale dienstverlening aan bedrijven
 3. Stelsel van Basisvoorzieningen

BsGW volgt de ontwikkelingen in dit kader en sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- Het organiseren van de 'één loket'-benadering voor de overheid. BsGW anticipeert hierop door het uitbreiden van de selfservice- en reactiemogelijkheden via de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) en het Digitaal Klantdossier.
De inzet van DigiD vanaf 2014 met betrekking tot de Persoonlijke Internet Pagina zal wellicht een drempel opwerpen voor het gebruik van deze internetfaciliteit waardoor er een verschuiving kan plaatsvinden van digitaal naar telefonisch verkeer.
- Verplicht gebruik van authentieke basisregistraties door overheidsorganisaties. Veelal zijn gemeenten hiervan bronhouder. BsGW is afnemer van brongegevens en zal, voor zover van toepassing en binnen de wettelijk verplichte termijn, aansluiten bij de landelijke voorzieningen voor WOZ, BAG en het kadaster (KAD).

Deze oplossingen worden middels projecten geïmplementeerd. De totale uitgaven van deze projecten zijn voorzien in het MeerjarenInvesteringsPlan.

Ontwikkelingen op het gebied van belastingheffing

- o *Samenwerking / nieuwe deelnemers in BsGW*
Schaalvergroting op het gebied van belastingheffing en invordering heeft zowel financieel als qua kwaliteit van de dienstverlening een heel direct effect. BsGW voert op dit vlak een actief beleid en rapporteert frequent over de stand van zaken en ontwikkelingen hieromtrent.

Overige ontwikkelingen

o *Inflatie*

In de begroting 2015 wordt 2% opgenomen als indexering van ingekochte producten en diensten (paragraaf 2.2.1). Voor de jaren 2011-2013 lag de ConsumentPrijnsindex echter tussen de 2,3% en 2,75%. Het Centraal Planbureau voorziet op dit moment dat deze trend zich normaliseert naar 2% voor 2014. Wanneer deze daling naar 2% zich echter niet voordoet in 2014 en verdere jaren zullen de inkoopkosten meer stijgen dan de in de begroting opgenomen indexering. Voor deze meerkosten is dan geen dekking opgenomen in de begroting 2015.

2.3 Kostenreductiemogelijkheden

Naast de kostenbesparingen die worden gerealiseerd door schaalvoordelen als gevolg van nieuwe toekomstige deelnemers, is BsGW continu op zoek naar mogelijkheden voor het verder verlagen van de kosten voor de deelnemers.

Net als bij de ontwikkelingen in de vorige paragraaf, wordt ook bij de kostenreductie mogelijkheden onderscheid gemaakt in twee categorieën.

1. Zekere kostenreductiemogelijkheden

De financiële uitkomsten van deze kostenreductiemogelijkheden zijn zeker en/of geformaliseerd via een bestuursbesluit.

2. Mogelijke kostenreductiemogelijkheden

Kostenreducties die een beleidswijziging en dus een bestuursbesluit vereisen, zijn niet meegenomen in de kadernota. Zij zullen pas na formele besluitvorming worden meegenomen in de begroting.

Door het toetreden van nieuwe deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling BsGW ontstaan schaalvoordelen. Hierdoor dalen de jaarlijkse bijdragen van alle deelnemers structureel.

2.3.1 Zekere kostenreductiemogelijkheden

Wanneer de uitkomst van een kostenreductiemogelijkheid zeker is of wanneer hiervoor een bestuursbesluit is genomen, wordt deze verwerkt en meegenomen in de begroting.

Voor 2015 zijn onder andere de volgende reducties verwerkt in de begroting 2014 en meerjarenraming 2014-2018:

- o Schaalvoordelen als gevolg van de toetreding per 1 januari 2014 van de gemeenten Stein, Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht en Sittard-Geleen.
- o Het combineren van de waterschapsheffingen en gemeentelijke belastingen op één biljet
- o De taakstellende kostenreductie van 2% per jaar voor de jaren 2015 en 2016.

2.3.2 Mogelijke kostenreductiemogelijkheden

o Kanaalsturing klantcontacten

Tijdens de themadiscussie met het bestuur in 2012 over het toepassen van kanaalsturingmogelijkheden en de mogelijke gevolgen daarvan, is besloten een nader onderzoek in te stellen naar de effecten (besparingsmogelijkheden en gevolgen voor klanttevredenheid) voor het aanpassen openingstijden KlantContactCentrum (KCC). Vooralsnog staat gepland om dit onderzoek in de loop van 2014 uit te voeren maar het is nog onzeker of dit daadwerkelijk kan plaatsvinden in 2014.

2.3.3 Effecten toetreders

Omdat BsGW geen invloed heeft op het instappen en de effecten niet bij alle instappers hetzelfde zijn, kan geen betrouwbare inschatting worden gemaakt van eventuele effecten van nieuwe toekomstige toetreders in de toekomst.

2.4 Risico's

De bedrijfsvoeringsrisico's van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW worden ingeschat door BsGW. Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BsGW.

Overeenkomstig een bij de oprichting van BsGW bepaalde methode, voert BsGW jaarlijks een risicoanalyse uit op haar bedrijfsvoeringsrisico's. In de risicoanalyse is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet realistisch ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan BsGW de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) heeft bij de oprichting van BsGW geleid tot een berekend weerstandsvermogen van € 385 duizend, hetgeen ook door de founding fathers initieel is gestort. Zie ook paragraaf 2.6.1. Weerstandsvermogen.

Voor de begroting 2015 heeft BsGW begin 2014 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele begrotingscijfers 2014.

De onderkende risico's zijn nog steeds relevant. De impact van de onderkende risico's is geëvalueerd en de bruto-risico's zijn afgezet tegen de meest actuele begrotingscijfers.

De benodigde weerstandcapaciteit is met € 586 duizend hoger dan het gestorte weerstandsvermogen (€ 385 duizend) maar lager dan de tot en met 2012 opgebouwde reserves van BsGW. Het weerstandsvermogen hoeft derhalve voor 2015 niet aangevuld te worden.

De bedrijfsvoeringsrisico's voor BsGW, oplopend qua impact (kans x gevolg), zijn:

1. Uitbesteding van niet-kernactiviteiten.
Niet-kernactiviteiten worden waar mogelijk uitbesteed. Als risico's worden hierbij onderkend: het niet nakomen van de afspraken en het leveren van onvoldoende kwaliteit van de dienstverlening. Door middel van contracten, Service Level Agreements, stuurinformatie en controle mogelijkheden zal BsGW grip houden op de dienstverlening die intern of extern is uitbesteed.
2. Vervuiling van en/of incomplete gegevensbestanden.
Correctiewerkzaamheden als gevolg van foutieve aanslagen hebben extra kosten tot gevolg. BsGW zal daarom goede afspraken maken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van de gegevens. Door middel van een stelsel van verbandcontroles zullen de juistheid en volledigheid van de administraties worden geborgd. Foutieve gegevens worden teruggemeld aan de bronhouders van de authentieke basisregistraties (bijvoorbeeld gemeente)
3. Ambitieuze raming opbrengst vervolgingskosten
Door de strakke invorderingscycli die BsGW hanteert, kan de betaalmoraal verbeteren waardoor de opbrengst vervolgingskosten achterblijven op de begroting. Daarnaast is het effect van de overgang naar een gecombineerd biljet meegenomen in de berekening van de opbrengst vervolgingskosten.
4. Personele risico's.
BsGW dient een adequaat HRM-beleid te voeren om risico's, die voortkomen uit de instroom (bijvoorbeeld het overnemen van personeel van nieuwe deelnemers met betere arbeidsvoorwaarden) en de uitstroom van personeel (bijvoorbeeld ontslag), zoveel mogelijk te beperken.
5. Overschrijding van de exploitatiebegroting van BsGW.
BsGW heeft tot taakstelling de processen binnen de begroting uit te voeren. Door een adequate opzet van de planning en control cyclus, waarbinnen onder meer taakstellende budgettering gekoppeld wordt aan strakke control, wordt het risico op overschrijding van de exploitatiebegroting van BsGW beperkt. Echter, door onvoorziene tegenvallers kunnen de kosten van de begroting worden overschreden of kunnen geraamde opbrengsten achterblijven op de begroting.
6. Extern opgelegde aanpassingen.
Aanpassingen van de basisgegevens als gevolg ruilverkaveling en gemeentelijke herindeling worden gezien het incidentele karakter niet begroot. Dit geldt ook voor overheidsbesluiten als centrale basisregistraties en wetwijzigingen. Het risico op extern opgelegde aanpassin-

gen is verruimd met CAO-stijgingen en inflatie bovenop de 2%-indexering conform de rekenregels en kabinetsaanpassingen (zoals de stijging van het BTW-tarief in 2012).

7. Fraude.

Fraude staat en valt met de integriteit van medewerkers. De burgers moeten kunnen vertrouwen op een integere overheid. De Gedragscode Integriteit Ambtenaren levert een belangrijke bijdrage aan het bevorderen van het integriteitbewustzijn van de BsGW-medewerkers. De gedragscodes en gerichte communicatie over fraudebeleid dragen bij aan een integere organisatiecultuur, waardoor fraude ontmoedigd kan worden. Naast het streven naar een ingebedde, integere organisatiecultuur zet BsGW een stelsel van interne controlemaatregelen en toetsingsmaatregelen (audits) in om fraude te voorkomen. Aanvullend heeft BsGW een frauderisico-verzekering afgesloten.

Het wegvallen van de netto-baten van de samenwerking met Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden (HDSR) is niet meer relevant en daarom als onderkend risico geschrapt uit de risicoanalyse.

2.5 Producten

BsGW heeft haar processen uitgedrukt in 5 producten van dienstverlening:

1. Gegevensbeheer & Heffen
2. Waarderen
3. Innen
4. Klantzaken
5. Organisatieondersteuning & Ontwikkeling

Wanneer belastingsoorten die afwijken van de standaardbelastingsoorten van BsGW (de zogenaamde exoten) worden ingebracht in de samenwerking, wordt via een (financiële) analyse bepaald of de gangbare methode van kostenverdeling van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend kan worden.

Sinds 2014 kent BsGW daarom 1 sub-product (exoot):

- a. Parkeerbelasting

2.5.1 Product Gegevensbeheer & Heffen

Kern van het product Gegevensbeheer & Heffen is het beheer en onderhoud van de basisgegevens belastingen en vastgoed van alle deelnemers. Aangezien de kwaliteit van de basisgegevens bepalend is voor de kwaliteit van de andere primaire processen, worden de basisgegevens continu actueel gehouden. Dit gebeurt hoofdzakelijk via geautomatiseerde verwerkingen. Er is permanente aandacht voor bestandsbeheer en reguliere, structurele controles op de juistheid en volledigheid van de basisgegevens. Binnen de randvoorwaarden van betrouwbare en actuele basisgegevens worden aanslagen met een zo vroeg mogelijke dagtekening opgelegd. BsGW presenteert zich namens de opdrachtgevers en combineert zoveel mogelijk aanslagregels op een biljet per opdrachtgever.

Doelstellingen

- Tijdige, juiste en volledige verwerking van brongegevens landelijke authentieke basisadministraties (KAD, WOZ, GBA en BAG) en andere bronnen (waterleidingmaatschappijen, KvK, postcodetabellen enzovoorts);
- Aanslagen en WOZ-beschikkingen worden conform de hiervoor geldende regelgeving opgelegd.

Speerpunten

- Verdere optimalisering van de aansluiting op de diverse (landelijke) basisregistraties.

Het verwachte aantal op te leggen aanslagregels voor 2015 is 3.393.450. De totale kosten in 2015 van dit product bedragen € 2.504.866,-.

2.5.2 Product Waarderen

Het product Waarderen heeft tot doel het waarderen van alle onroerende zaken van de gemeentelijke opdrachtgever, conform de Wet Waardering Onroerende Zaken. Onder waarderen wordt de jaarlijkse (modelmatige) waardebeoordeling, de herwaardering als gevolg van bezwaar- en beroepsprocedures en de marktanalyse woningen en niet-woningen verstaan. Het resultaat van de waardering dient te voldoen aan de kwaliteitseisen die de Waarderingskamer hieraan stelt.

De lasten van het product Waarderen zullen geheel worden gedragen door de gemeentelijke deelnemers.

Doelstellingen

- Het waarderen van alle onroerende zaken van de gemeentelijke opdrachtgevers conform de wet WOZ;
- De uitkomst van de inspecties van de Waarderingskamer dienen minimaal het predikaat "goed" op te leveren.

Speerpunten

- Vanaf 2014 wordt het proces WOZ-waarderen als aparte afdeling gepositioneerd binnen BsGW. De inrichting van het proces wordt herijkt, inclusief de hierbij horende systeemtechnische ondersteuning.

Het verwachte aantal WOZ-objecten (exclusief de ongebouwd vrijgestelde objecten) van de gemeenten bedraagt voor 2015: 438.750. De totale kosten in 2015 van dit product bedragen € 3.361.782,-.

2.5.3 Product Innen

Het product Innen omvat het tijdig en volledig invorderen van opgelegde aanslagen gericht op een goed betalingsgedrag, een actueel en strak openstaande postenbeheer en een zo vroeg mogelijke ontvangstdatum. Daarnaast behelst dit product het tijdig afdragen van de ontvangen heffing, minimaal conform de met opdrachtgevers overeengekomen afdrachtenprognoses.

Doelstellingen

- Actueel en strak openstaande postenbeheer middels het dagelijks, juist en volledig verwerken van betalingen, klantenreacties en informatie van derden;
- Beperken financiële risico als gevolg van oninbaarheid van de vordering;
- Realisatie afdracht conform de met opdrachtgevers overeengekomen afdrachtprognoses;
- Definitieve eindafrekening belastingjaar na 5 kalenderjaren na betreffende belastingjaar.

Speerpunten

- Afronding invordering heffingsjaar 2011;
- Verkorten doorlooptijd invordering oude heffingsjaren;
- Verder optimaliseren huidige processen en het zoeken naar nieuwe effectieve invorderingsmogelijkheden binnen de wettelijke kaders.

De dekking voor het product Innen wordt (voorheen grotendeels en vanaf 2014 volledig) gedekt door de opbrengst vervolgingskosten (geraamd voor 2015 op € 1,837 miljoen) die BsGW, naar aanleiding van dwanginvorderingsacties, volgens de kostenwet in rekening brengt bij belasting-schuldigen.

De netto kosten 2015 van dit product bedragen +/- € 150.863,-. Het verwachte aantal bruto aanslagbiljetten voor 2015 is 1.090.750.

2.5.4 Product Klantzaken

Het product Klantzaken draait om de massale afhandeling van alle klantcontacten, zowel burgers als bedrijven, ongeacht het communicatiekanaal en ongeacht of deze betrekking heeft op heffing of invordering. De kern van dit product is het tijdig en adequaat afhandelen van klantvragen plus het verlenen van uitstel en betalingsregelingen, afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken, afhandeling bezwaren en beroepen en correspondentie op het gebied van dwanginvordering.

Doelstellingen:

- Een snelle en gerichte afhandeling van het eerste klantcontact ongeacht het gehanteerde communicatiekanaal waarbij vervolcontacten voorkomen worden;
- Verzoek- en bezwaarschriften worden binnen de wettelijk termijnen beantwoord.

Speerpunten:

- Klantenreacties worden bij het eerste contact binnen een dag volledig afgehandeld.
- Terugbrengen van het absolute aantal klantencontacten;
- Vergroten aandeel digitale klantencontacten.

Het verwachte aantal klantcontacten voor 2015 is 307.344. De totale kosten in 2015 van dit product bedragen € 2.577.493,-.

2.5.5 Product Ondersteuning & Ontwikkeling

Het product Ondersteuning & Ontwikkeling heeft betrekking op de algemene activiteiten die een indirect verband hebben met de operationele uitvoering van de primaire hoofdprocessen heffen, innen, waarderen en klantzaken. Het gaat hierbij vooral om activiteiten op het gebied van Kwaliteit, Processen en Informatievoorziening, HRM, bestuursondersteuning, algemene (fiscaal)-juridische aangelegenheden, ICT en Planning & Control en algemeen management en directievoering

Deze activiteiten worden veelal uitgevoerd ter ondersteuning van de activiteiten die verricht moeten worden om de primaire taken van de dienstverlening uit te voeren. Hiermee vallen ook de huisvesting en overige facilitaire zaken onder de kosten van dit product.

Daarnaast is innovatie en (organisatie)ontwikkeling een belangrijk aandachtgebied binnen dit product. Hierbij moet ondermeer gedacht worden aan het volgen van ontwikkelingen op ICT-gebied, de voorbereiding en de begeleiding van innovatietrajecten en alle activiteiten die verricht moeten worden om de groeiambitie van BsGW waar te kunnen maken.

Door een toename van het aantal deelnemers in BsGW zal ook de complexiteit van de afstemming met deelnemers toenemen en zal het toezien op het nakomen van de gemaakte afspraken steeds belangrijker worden. Samenwerking op belastinggebied tussen gemeenten en waterschappen is een vorm van ketensamenwerking waarvoor de eigen belangen van de deelnemers onder bepaalde voorwaarden ondergeschikt gemaakt moeten worden aan de ketendoelstellingen. Om dit voor alle partijen (gemeenten, waterschappen en de uitvoeringsorganisatie) in goede banen te leiden is een (keten)regie-functie van groot belang. BsGW heeft dit als taak namens alle partijen.

Doelstellingen:

- Schaalvergroting en kostenverlaging BsGW door toetreden nieuwe deelnemers;
- Innovatie in werkprocessen en ICT-middelen gericht op kwaliteit- en efficiencyverbetering.

Speerpunten:

- Acquireren nieuwe deelnemers, inclusief het vaststellen van een objectief beeld van kosten, capaciteit en omvang gebaseerd op de nulmeting welke door een extern bureau bij potentiële nieuwe deelnemers wordt uitgevoerd.
- Borgen van het continu verbeteren van de organisatie en de processen en dit laten bevestigen door een onafhankelijke certificering.

De kosten in 2015 van dit product bedragen € 4.598.370,-.

2.5.6 Sub-Product Parkeerbelasting ('exoot')

Belastingen die niet passen in de integrale uitvoeringswijze van BsGW worden aangemerkt als 'exoot'. In de uitvoeringsregeling van BsGW worden de standaard belastingsoorten en de afwijkende belastingsoorten die hiervoor in aanmerking komen apart genoemd. Indien een 'exoot' in de samenwerking ingebracht wordt, dient een financiële analyse aan te tonen of de gangbare kostenverdelingssystematiek van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend moeten worden.

Vanaf 2012 voert BsGW de parkeerbelasting uit voor enkele gemeenten. Omdat parkeerbelasting in eerste instantie was aangemerkt als exoot, werd dit uitgevoerd via een pilot. De uitkomst hiervan was dat de directe activiteiten die BsGW moet uitvoeren voor de parkeerbelasting voor het overgrote deel specifiek van aard zijn en uitsluitend gericht zijn op een adequate uitvoering van deze taak voor de betreffende gemeente. De activiteiten kunnen deels niet geïntegreerd worden in de reguliere uitvoering van de processen. Vanaf 2014 is daarom het product Parkeerbelasting toegevoegd aan als sub-product van de dienstverlening van BsGW.

Voor de waterschappen en voor de andere gemeentelijke deelnemers hoeven deze processen niet uitgevoerd te worden. De structurele, directe uitvoeringskosten van de parkeerbelasting worden

daarom rechtstreeks toegerekend aan dit product. Vermeerderd met de indirecte algemene kosten worden de kosten voor het product Parkeerbelasting separaat in rekening gebracht bij de desbetreffende gemeentelijke deelnemers.

Het verwachte aantal op te leggen aanslagregels voor 2015 is 25.325. De kosten in 2015 voor de pilot parkeerbelasting zijn geraamd op € 240.524,-.

2.6 Paragrafen

2.6.1 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringsrisico's waarvoor geen maatregelen zijn of kunnen worden getroffen. Bestuurlijk is de voorkeur uitgesproken het weerstandsvermogen van BsGW zo bescheiden mogelijk, doch wel realistisch, te laten zijn. Operationele risico's moeten door BsGW zelf kunnen worden opgevangen, zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. Het benodigde weerstandsvermogen is conform besluitvorming gebaseerd op een risicoanalyse, volgens de beproefde systematiek van de gemeente Venlo. De founding fathers WRO, WPM en de gemeente Venlo hebben het weerstandsvermogen in 2011 opgebouwd door een bodemstorting. Een en ander is vastgelegd in het bestuursdocument van Conquaestor en als zodanig vastgesteld door de drie founding fathers. Eventuele verhoging van het weerstandsvermogen zal door alle deelnemers in BsGW gedragen dienen te worden.

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

Op basis van de risicoanalyse 2011 is weerstandsvermogen opgebouwd voor een bedrag van € 385 duizend. Dit bedrag komt overeen met het door de deelnemers gestorte weerstandsvermogen. De risicoanalyse zal elk jaar worden uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het gestorte weerstandsvermogen toereikend is. Voor de begroting 2015 heeft BsGW begin 2014 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd. De risicoanalyse is opgenomen in bijlage 9.

Ratio weerstandsvermogen

De verhouding tussen de niet afgedekte risico's en het aanwezige weerstandsvermogen wordt weergegeven in de ratio weerstandsvermogen. De ratio weerstandsvermogen wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van het risicoprofiel. Deze ratio is een stuurmiddel.

Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken. BsGW zal het weerstandsvermogen in dat geval dienen aan te vullen tot het benodigde weerstandsvermogen. Rekening houdend met de tot en met 2012 opgebouwde reserves, is de ratio voor BsGW 1,2.

2.6.2 Onderhoud kapitaalgoederen

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

2.6.3 Financiering

De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers.

Voor de financiering van (ICT-)investeringen, kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. BsGW kan zelf leningen aangaan sinds de verzelfstandiging is geformaliseerd. Dit geldt ook voor de deelname aan het overige geldverkeer.

Wet FiDo

Met als doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden, is per 1 januari 2001 de Wet FiDo (Financiering Decentrale Overheden) in werking getreden. Uit hoofde van deze wet is een treasurystatuut van toepassing, waarin onder andere de

taken, bevoegd- en verantwoordelijkheden, beleid, doelstellingen en uitgangspunten omtrent de treasury functie zijn uitgewerkt. Verplicht dient in de begroting en de jaarrekening in de treasury-paragraaf verslag te worden gedaan van de uitvoering van het treasurybeleid, bedoeld voor het sturen en beheersen van, verantwoorden over en toezicht houden op de treasury.

Treasurybeheer

Het risicoprofiel van BsGW kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's, en, voor zover dit voorkomt, koers- en valuta-risico's.

Renterisicobeheer

1. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% van de totale brutolasten (€15,057 mln) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2015 uit op een bedrag van € 1,23 miljoen.

2. Renterisiconorm

Naast de kasgeldlimiet geeft de renterisiconorm inzicht in de feitelijke risico's op de vaste schuld. Het financieren en (op korte termijn) uitzetten van gelden houdt in dat er renterisico wordt gelopen. De renterisiconorm geeft het maximale leningenbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Dit per jaar te berekenen normbedrag is wettelijk bepaald op 20% van de netto vaste schuld. Toepassing van deze norm heeft tot gevolg dat jaarlijks geen al te grote verschillen in rentelasten (en -baten) kunnen voorkomen.

Kredietrisicobeheer

Het 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 BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend op de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

Liquiditeitenbeheer

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

Kasbeheer

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

2.6.4 Bedrijfsvoering

Verdeelsleutels

De processen voor waterschappen en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. De uitvoeringskosten van de productieprocessen worden om die reden toegerekend aan eenduidige, herkenbare hoofdprocessen, overeenkomstig de organisatieopzet van BsGW. Dit resulteert in vijf primaire

producten van dienstverlening: Gegevensbeheer en heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken en Parkeerbelasting. De verdeling van deze kosten over de deelnemers gebeurt hierna met behulp van eenheidstarieven per product van dienstverlening.

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

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels

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

De bijdrage per deelnemer dient een bestendige lijn te laten zien. Een jaarlijks schommelende bijdrage is voor de deelnemers niet gewenst en levert ook bij de offertes voor nieuwe toetreders een verkeerde verwachting over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel in de toekomst. Afgesproken is een bandbreedte te hanteren, waarbinnen de aantallen die als verdeelsleutels gehanteerd worden bij de bijdragebepaling in de kostenverdeelmethode gefixeerd worden.

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

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

Effect 1-biljet

Als basis voor de kostenverdeelmethode geldt het aantal bruto aanslagen. Het financiële effect van het gecombineerd opleggen van waterschapshellingen en gemeentelijke belastingen heeft geleid tot structureel lagere uitvoeringskosten in de begroting vanaf de invoering van deze werkwijze (2014), hetgeen via een daling van het eenheidstarief Innen wordt verrekend met de deelnemers.

Formatieplan

Onderstaande tabel toont het formatieplan van BsGW in periode 2011 – 2019.

Formatie in historisch perspectief	2011	2012	2013	2014	MJR 2015-2019	
Startformatie BsGW	77,0	77,0				
Integratie WOZ-waardebepaling Venlo		5,1				
Toetreders 2012		3,5				
Formatie BsGW	77,0	85,6	85,6			
Toetreders 2013			19,1			
Parkeerbelasting			2,5			
Inbesteding taken			16,0			
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	123,3		
Toetreders 2014, 1 biljet				23,0		
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	146,3	146,3	146,3

Vanaf 2014 stijgt de formatie van BsGW naar 146,3 fte doordat de personele gevolgen van de toetreding van de gemeenten Stein, Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht en Sittard-Geleen inclusief het uitvoeren van de parkeerbelasting voor de ge-

meente Sittard-Geleen en de overgang naar 1-biljet zijn meegenomen in het bestaande formatieplan.

Majeure projecten

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

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

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

Implementatieproject Libel-gemeenten

De totale projectkosten toetreding Libel-gemeenten bedragen € 20,785 miljoen. Deze worden deels door de Libel-partijen gedragen en deels door BsGW, zoals uit onderstaande tabel blijkt.

Daarnaast betalen nieuwe deelnemers in BsGW aan de founding fathers een goodwillvergoeding ter compensatie van de in het verleden gedane investeringen door deze drie oprichters van BsGW. Daar tegenover storten de oprichters een additionele bijdrage in de frictiepot van de Libel-partijen. Ook de verrekening van de geldstromen tussen de Libel-partijen en de founding fathers, blijkt uit onderstaande tabel.

Bedragen x € 1.000	totaal	LiBel	BsGW	2013	2014	2015	2016	2017
Risicobuffer (onvoorziene kosten)	2.000	1.000	1.000		500	500	500	500
Communicatiebudget overgang 1 biljet	750	375	375		350	200	200	
Projectkosten	2.500	2.500		500	2.000			
Personele frictiekosten	10.994	5.497	5.497		4.398	3.298	2.199	1.099
Desintegratiekosten (overhead)	4.541	4.541			1.816	1.362	908	454
Totaal tijdelijke kosten	20.785	13.913	6.872	500	9.064	5.360	3.807	2.053
Goodwill vergoeding	5.044	5.044			1.261	1.261	1.261	1.261
Additionele bijdrage personele frictiekosten	-2.522	-2.522			-631	-631	-631	-631

Financiering

In onderstaande tabel is de financiering van de tijdelijke kosten.

Bedragen x € 1.000	totaal	LiBel	BsGW
Afoming schaalvoordeel	10.747	3.875	6.872
Totaal tijdelijke bijdrage	10.747	3.875	6.872
Personele frictiepot Libel	-5.163		-5.163
Personele frictiekosten BsGW	-334		-334
Tijdelijke kosten implmentatie Libel	-5.250	-3.875	-1.375
Totaal tijdelijke kosten	-10.747	-3.875	-6.872

De financiering van het Libel-aandeel in de risicobuffer, communicatiebudget en projectkosten (€ 3,875 miljoen) en het BsGW-aandeel in de personele frictiekosten en de voornoemde kosten (€ 6,872 miljoen) wordt via de afoming van het schaalvoordeel door de toetreding van de Libel-partijen verrekend in de jaren 2014-2017 met alle 22 deelnemers in BsGW per 2014.

De Libel-partijen dragen zelf hun deel van de personele frictiekosten en de eigen desintegratiekosten.

Het project implementatie Libel, waarvoor in totaal € 5,25 miljoen is vrijgemaakt door alle partijen, wordt uitgevoerd door BsGW. In totaal is door de samenwerking sprake van 62,6 fte personele bovenformativiteit, waarvan 60,7 fte betrekking heeft op de Libel-partijen en 1,9 fte op BsGW. BsGW verrekenst daarom € 5,163 van de ontvangen tijdelijke bijdrage van de BsGW-deelnemers met de Libel-partijen.

Eerder in dienst nemen boventallig personeel Libel-partijen

Bestuurlijk zijn de Libel-partijen en BsGW overeengekomen dat BsGW de vacatureruimte welke ontstaat als gevolg van het natuurlijk verloop bij BsGW al per 1 januari 2014 beschikbaar stelt voor plaatsing van geschikt, boventallig personeel van de Libel-partijen, tot een maximum van 19,2 fte.

Op deze manier wordt een geleidelijke overgang van tijdelijk naar structureel werk gerealiseerd en tevens de kennis en ervaring van goede vakkrachten voor BsGW behouden. Uitgangspunt hierbij is dat BsGW hierbij geen financieel risico loopt. De betreffende Libel-partijen staan om die reden dan ook garant voor hun aandeel in de voorwaarde dat de vroegere overname van personeel voor BsGW budgettair neutraal is. Eventuele financiële voordelen of nadelen komen ten gunste respectievelijk ten laste van de betreffende Libel-partijen.

Per 1 januari 2014 is uiteindelijk 18,76 fte eerder in dienst gekomen van BsGW. De dekking voor deze kosten is conform overeenkomst als volgt:

- € 1,5 miljoen uit de buffer onvoorzien van het projectbudget implementatie Libel-BsGW
- € 3,4 miljoen uit het frictiebudget van de Libel-partijen
- Resterende bedrag uit de garantieafpraak met de Libel-partijen: jaarlijks wordt het werkelijke natuurlijke verloop van BsGW plus de werkelijke personeelskosten afgerekend met de Libel-partijen.

In onderstaande tabel wordt de totale formatie die per 1-1-2014 in dienst is bij BsGW weergegeven. Uiterlijk in 2022 zijn deze fte via het natuurlijk (pensioen)verloop (bij 65 jaar) van de huidige formatie BsGW opgenomen in de reguliere formatie van BsGW. Bij meer en sneller natuurlijk verloop, zullen deze fte sneller opgenomen zijn in de reguliere formatie van BsGW.

Formatie totaal	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Formatie regulier	146,32	146,32	146,32	146,32	146,32	146,32	146,32	146,32	146,32
Inzet extra instroom Libel	18,76	18,76	17,41	17,41	17,41	14,06	10,01	5,41	0,00
Totaal in dienst BsGW	165,08	165,08	163,73	163,73	163,73	160,38	156,33	151,73	146,32
Dekking extra instroom Libel	18,76	18,76	17,41	17,41	17,41	14,06	10,01	5,41	0,00
Totaal bijdragen	18,76	18,76	17,41	17,41	17,41	14,06	10,01	5,41	0,00
Totaal formatie regulier	146,32	146,32	146,32	146,32	146,32	146,32	146,32	146,32	146,32

Per 1-1-2014 zijn er formatief 165,08 fte in dienst bij BsGW, waarvan 146,32 fte deel uit maken van de reguliere formatie en begroting van BsGW, voor de overige 18,76 fte ontvangt BsGW een volledige bijdrage uit het hiervoor door Libel en BsGW gereserveerde budget. Mogelijke meer- of minderkosten worden jaarlijks verrekend met de Libel-partijen. Hierover zijn uitvoeringsafspraken gemaakt (via voorschot en jaarlijkse afrekening).

Huisvesting

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

3.6.5 Verbonden partijen

Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij (bron: Richtlijnen voor de Accountantscontrole, RAC 550). BsGW heeft geen verbonden partijen.

3 Financiële begroting

3.1 Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Realisatie 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Meerjarenperspectief			
				2016	2017	2018	2019
Lasten							
bruto lonen	6.481	7.717	7.871	8.029	8.189	8.353	8.520
sociale lasten	1.799	2.031	2.072	2.113	2.156	2.199	2.243
overige personeelskosten	456	486	496	506	516	526	537
personeel derden	0	0	0	0	0	0	0
Personeelskosten	8.736	10.234	10.439	10.648	10.861	11.078	11.300
Huisvestingskosten	613	713	727	742	757	772	787
Afschrijvingskosten	238	255	261	261	261	261	261
ICT-kosten	1.854	1.832	1.869	1.906	1.945	1.983	2.023
drukwerk	11	9	9	9	9	9	9
print/kopieerwerk	172	152	155	158	161	165	168
porti	485	432	441	450	459	468	477
telefonie/datacommunicatie	31	19	20	20	21	21	21
incassokosten	0	0	0	0	0	0	0
kosten brongegevens	264	377	384	392	400	408	416
diensten door derden	1.139	384	391	399	407	415	423
overige operationele kosten	211	128	131	133	136	139	142
Overige operationele kosten	2.313	1.501	1.531	1.562	1.593	1.625	1.657
algemene kosten	137	216	220	224	229	233	238
onvoorzien	0	64	64	64	65	67	68
Algemene kosten	137	280	284	288	294	300	306
bankkosten	278	200	204	208	212	216	221
rentekosten	19	41	42	42	42	42	42
Bank- en rentekosten	297	241	246	250	254	259	263
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
Totale lasten	14.188	15.057	15.357	15.657	15.964	16.277	16.597
taakstellende kostenreductie	0	0	-299	-599	-599	-599	-599
Totaal lasten	14.188	15.057	15.058	15.058	15.365	15.678	15.998
Baten							
Renteopbrengsten	97	87	12	12	12	12	12
BsGW diensten aan derden	797	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	797	0	0	0	0	0	0
Bijdragen van derden	502	0	0	0	0	0	0
Opbrengst vervolgingskosten	1.663	1.838	1.838	1.838	1.838	1.838	1.838
Totale baten	3.058	1.925	1.850	1.850	1.850	1.850	1.850
Netto kosten	11.130	13.132	13.208	13.208	13.515	13.828	14.148
Totaal bijdragen	10.956	13.132	13.132	13.132	13.439	13.752	14.072
Exploitatieresultaat	-174	0	-75	-75	-75	-75	-75
dekking uit risico-reserve BsGW (*)	0	0	75	75	75	75	75
Netto Resultaat	-174	0	0	0	0	0	0

* Dekking uit risico-reserve BsGW mbt verplicht schatkistbankieren

3.2 Toelichting op de baten en lasten

Lasten

Personeelskosten

Uitgangspunt voor de berekening van de personeelskosten is het formatieplan. Voor 2015 is dit geïndexeerd met 2%. De formatie bestaat uit 146,32 fte. De staat van personeelslasten is als aparte bijlage opgenomen.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten bestaan grotendeels uit de huur plus servicekosten die BsGW betaalt aan WBL voor het gebruik van de gebouwen en de bedrijfskantine. Daarnaast is er nog een post begroot voor kleine aanschaf en onderhoud van inventaris.

Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten van BsGW hebben voornamelijk betrekking op de geactiveerde ICT- en organisatieontwikkelingsprojecten. BsGW voert het integrale proces van de belastingheffing en invoering in grote mate geautomatiseerd uit en zal daarom investeren in ICT-projecten om kwaliteit, continuïteit en efficiency te kunnen garanderen.

In het meerjareninvesteringsplan (MIP) zijn investeringskredieten opgenomen van € 300 duizend per jaar. Daarnaast worden kosten voor grote aanschaf en vervanging van inventaris geactiveerd en jaarlijks afgeschreven.

De staat van vaste activa en onderhanden werken is als bijlage opgenomen.

De afschrijvingskosten stijgen licht ten opzichte van de begroting 2014.

ICT-kosten

Wegens de grote mate van automatisering van de primaire processen, worden de ICT-kosten - naast de (ICT) afschrijvingskosten - als aparte post weergegeven. De ICT-kosten bestaan voornamelijk uit jaarlijkse onderhoudskosten ICT plus de kosten van het uitbesteden van de ICT-infrastructuur en -beheer opgenomen. Daarnaast is een bedrag opgenomen voor kleine aanschaf soft- en hardware.

Operationele kosten

Operationele kosten omvatten de overige met de operationele primaire processen samenhangende kosten, naast de afschrijvings- en ICT-kosten. Gezien de omvang van deze kostenpost, wordt deze verder gespecificeerd naar voor het primaire proces belangrijke kosten.

Er hebben zich geen belangrijke ontwikkelingen, zoals aanbestedingen, voor gedaan sinds de actualisering van de begroting 2014 die medio 2013 heeft plaatsgevonden. Voor 2015 is uitgegaan van een kosteninflatie van 2% ten opzichte van 2014.

Algemene kosten

Kosten zonder oorzakelijk verband met de primaire processen zijn algemene kosten. Naast huisvestingskosten die apart wordt vermeld, worden de algemene kosten hier weergegeven. Hierin zijn de advertentie- en reclamekosten, accountantskosten, advieskosten, abonnementen en lidmaatschappen, verzekeringen, facilitaire kosten als kantoorbenodigdheden en vergader- en representatiekosten, uitbesteding van de salarisverwerking en eventuele overige algemene kosten opgenomen.

Ook hier hebben zich geen belangrijke ontwikkelingen, zoals aanbestedingen, voor gedaan sinds de actualisering van de begroting 2014 die medio 2013 heeft plaatsgevonden. Voor 2015 is uitgegaan van een kosteninflatie van 2% ten opzichte van 2014.

De post onvoorzien is begroot op 0,4% van bruto-exploitatielasten.

Bank- en rentekosten

De rentekosten betreft de rente over de investeringskredieten en de wettelijk door BsGW te vergoeden invorderingsrente.

Baten

Renteopbrengsten

BsGW ontvangt vanaf eind 2013 geen rentevergoeding meer voor de dagelijkse positieve saldi op de heffingenbankrekeningen door de invoering van schatkistbankieren aangezien de positieve saldi dagelijks afgeroomd naar de schatkist. De staat vergoedt hiervoor geen renteopbrengsten.

Opbrengst vervolgingskosten

De werkelijk geïnde vervolgingskosten lopen direct via de exploitatie van BsGW. De verwachte netto opbrengst vervolgingskosten in de begroting en meerjarenraming wordt gebaseerd op een reëel ingeschat bedrag gerelateerd aan de aantallen te versturen aanmaningen, dwangbevelen en overige aanvullende dwanginvorderingsacties op grond van de kostenwet. Hierbij is vanaf 2014 uiteraard rekening gehouden met de veranderende aantallen naar aanleiding van het gecombineerde biljet.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen per deelnemer voor de door de desbetreffende deelnemer in de samenwerking ondergebrachte taken voor het begrotingsjaar 2015, worden in onderstaande tabel weergegeven.

Bedragen x € 1.000	Reguliere bijdrage	Tijdelijke bijdrage	Bruto bijdrage
Waterschap Roer en Overmaas	2.491	485	2.976
Waterschap Peel en Maasvallei	1.412	279	1.691
Gemeente Venlo	1.600	309	1.909
Gemeente Bergen	131	28	159
Gemeente Nederweert	163	36	199
Gemeente Roermond	634	123	758
Gemeente Beek	164	36	200
Gemeente Leudal	342	75	417
Gemeente Nuth	144	34	178
Gemeente Maasgouw	252	52	304
Gemeente Echt-Susteren	329	70	400
Gemeente Roerdalen	216	46	262
Gemeente Peel en Maas	413	91	504
Gemeente Stein	271	53	324
Gemeente Brunssum	323	0	323
Gemeente Heerlen	1.055	0	1.055
Gemeente Landgraaf	398	0	398
Gemeente Onderbanken	82	0	82
Gemeente Simpelveld	114	0	114
Gemeente Voerendaal	127	0	127
Parkstad GBRD	0	415	415
Gemeente Maastricht	1.372	214	1.586
Gemeente Sittard-Geleen	1.097	340	1.436
Totaal bruto bijdragen	13.132	2.687	15.819

De bruto-bijdrage van de deelnemers voor het begrotingsjaar 2015 is € 15,819 miljoen. Hierin zit ook de jaarlijkse bijdrage aan het implementatieproject Libel-BsGW ad. € 2,687 verdisconteerd. De netto reguliere bijdrage voor 2015 is € 13,132 miljoen.

Producten

De volgende tabel geeft weer hoe de netto-uitvoeringskosten uit de begroting 2015 zijn toegewezen aan de vijf producten en 1 sub-product (exoot) van dienstverlening. Per (sub-)product wordt de verdeelsleutel genoemd waarmee de netto kosten worden omgeslagen naar een tarief per product.

De verdeelsleutels voor de kosten van de vier primaire processen plus de niet-reguliere belastingsoort parkeerbelasting, zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers. De kosten van het product Ondersteuning&Ontwikkeling worden omgeslagen naar de deelnemers op basis van het aandeel in de kosten van de vier producten van de primaire processen plus het sub-product Parkeerbelasting.

Producten	2015	Verdeelsleutels	Aantal	Tarief 2015	Tarief 2014	Tarief 2013
Gegevensbeheer & Heffen	€ 2.504.866	Aantal (bruto) aanslagregels	3.393.450	€ 0,74	€ 0,74	€ 0,77
Waarderen	€ 3.361.782	Aantal WOZ-objecten	438.750	€ 7,66	€ 7,66	€ 12,43
Innen	€ 150.865	Aantal biljetten	1.090.750	€ 0,14	€ 0,14	€ 0,16
Klantzaken	€ 2.577.493	Aantal klantcontacten	396.611	€ 6,50	€ 6,50	€ 9,82
Ondersteuning & ontwikkeling	€ 4.598.370	Aandeel uitvoeringskosten	100%	nvt	nvt	nvt
Parkeerbelasting	€ 240.524	Aantal aanslagregels	25.325	€ 9,50	€ 9,50	€ 16,29
Totaal producten	€ 13.132.170					

Tarief 2015 is na begrotingswijzigingen negen gemeentelijke toetreders 2014 plus uitvoering parkeerbelasting Venlo, Roermond en Sittard-Geleen. Met eventuele toekomstige nieuwe toetreders 2015 is geen rekening gehouden.

3.3 Uiteenzetting van de financiële positie

3.3.1 Investerings

Voor het jaar 2015 is in het MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) 2015-2019 een krediet voor innovatie en procesoptimalisatie opgenomen. In het laatste kwartaal van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar, benoemt BsGW de deelprojecten voor het investeringskrediet 2015.

Het MeerjarenInvesteringsProgramma is als bijlage 1 opgenomen.

3.3.2 Financiering

Voor een nadere toelichting op de financiering wordt verwezen naar paragraaf 2.6.3.

3.3.3 Stand en verloop reserves en voorziening

Op basis van de risicoanalyse en de reeds opgebouwde reserves, behoeft het weerstandsvermogen geen aanvullende stortingen.

Er worden in 2015 geen voorzieningen gevormd.

3.4 Meerjarenraming 2015-2019

Bedragen x € 1.000	Realisatie 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Meerjarenperspectief			
				2016	2017	2018	2019

Lasten

Personeelskosten	8.736	10.234	10.439	10.648	10.861	11.078	11.300
Huisvestingskosten	613	713	727	742	757	772	787
Afschrijvingskosten	238	255	261	261	261	261	261
ICT-kosten	1.854	1.832	1.869	1.906	1.945	1.983	2.023
Overige operationele kosten	2.313	1.501	1.531	1.562	1.593	1.625	1.657
Algemene kosten	137	280	284	288	294	300	306
Bank- en rentekosten	297	241	246	250	254	259	263
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten	14.188	15.057	15.357	15.657	15.964	16.277	16.597
Taakstellende kostenreductie	0	0	-299	-599	-599	-599	-599
Totaal lasten	14.188	15.057	15.058	15.058	15.365	15.678	15.998

Baten

Renteopbrengten	97	87	12	12	12	12	12
Diensten aan derden	797	0	0	0	0	0	0
Bijdragen van derden	502	0	0	0	0	0	0
Opbrengst vervolgingskosten	1.663	1.838	1.838	1.838	1.838	1.838	1.838
Totaal baten	3.058	1.925	1.850	1.850	1.850	1.850	1.850

Netto kosten	11.130	13.132	13.208	13.208	13.515	13.828	14.148
---------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Bijdragen

Waterschap Roer en Overmaas	3.104	2.491	2.491	2.491	2.549	2.609	2.669
Waterschap Peel en Maasvallei	1.765	1.412	1.412	1.412	1.445	1.479	1.513
Gemeente Venlo	2.178	1.600	1.600	1.600	1.637	1.675	1.714
Gemeente Bergen	183	131	131	131	134	137	140
Gemeente Nederweert	230	163	163	163	167	171	175
Gemeente Roermond	875	634	634	634	649	664	680
Gemeente Beek	231	164	164	164	168	171	175
Gemeente Leudal	484	342	342	342	350	358	367
Gemeente Nuth	207	144	144	144	148	151	155
Gemeente Maasgouw	349	252	252	252	257	263	270
Gemeente Echt-Susteren	463	329	329	329	337	345	353
Gemeente Roerdalen	302	216	216	216	221	226	231
Gemeente Peel en Maas	586	413	413	413	423	433	443
Gemeente Stein	0	271	271	271	278	284	291
Gemeente Brunssum	0	323	323	323	331	339	347
Gemeente Heerlen	0	1.055	1.055	1.055	1.080	1.105	1.130
Gemeente Landgraaf	0	398	398	398	408	417	427
Gemeente Onderbanken	0	82	82	82	84	86	88
Gemeente Simpelveld	0	114	114	114	117	120	122
Gemeente Voerendaal	0	127	127	127	130	133	136
Parkstad GBRD	0	0	0	0	0	0	0
Gemeente Maastricht	0	1.372	1.372	1.372	1.405	1.437	1.471
Gemeente Sittard-Geleen	0	1.097	1.097	1.097	1.122	1.148	1.175
Totaal bijdragen	10.956	13.132	13.132	13.132	13.439	13.752	14.072

Exploitatieresultaat	-174	0	-75	-75	-75	-75	-75
-----------------------------	-------------	----------	------------	------------	------------	------------	------------

dekking uit risico-reserve BsGW (*)	0	0	75	75	75	75	75
Netto Resultaat	-174	0	0	0	0	0	0

* Dekking uit risico-reserve BsGW mbt verplicht schatkistbankieren

Toelichting op de meerjarenbegroting

In de meerjarenraming 2015-2019 is voor het doorrekenen van de kostenontwikkeling rekening gehouden met een indexering van 2% op de personele lasten en de ingekochte materiële kosten en diensten. Afschrijvingskosten en rentekosten zijn niet onderhevig aan inflatie. Bij de berekeningen van de rente op investeringen is voor de komende jaren uitgegaan van een renteniveau van 4,5%.

Op de baten vindt geen indexering plaats.

BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 10% in de jaren 2012-2016 en zal daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorrekenen aan de deelnemers. Dit betekent dat de totale jaarlijkse bijdragen van de deelnemers niet mogen toenemen. Om dit te bewerkstelligen dient BsGW te zoeken naar mogelijkheden voor verdere efficiencyverbeteringen van de werkprocessen. BsGW bevindt zich tot en met 2016 in de fase van groei, opbouw en ontwikkeling. Vanaf 2017 gaat dit over in een fase van stabilisatie en (proces)optimalisatie.

In de begroting 2011 is berekend dat de taakstellende kostenreductie voor de jaren 2012-2016 jaarlijks € 179.000,- is. Over een periode van 5 jaren betekent dit een totale taakstellende kostenreductie van € 895.000,-. BsGW dient deze kostenreductie uiterlijk in 2016 te hebben gerealiseerd. Door nieuwe toetreders stijgen de totale netto-kosten van BsGW. Ook voor kostenindexering over deze extra netto-kosten geldt dat BsGW deze niet doorberekent in de bijdragen van de deelnemers.

Zoals eerder vermeld worden alleen de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten in de begroting meegenomen. Tijdens het begrotingstraject 2011 heeft BsGW een kostenreductieprogramma doorgevoerd en zijn de opbrengsten (met name opbrengst vervolgingskosten) verhoogd, waardoor de netto kosten van de startbegroting 2011 zijn verlaagd met € 1,171 miljoen. Door nieuwe inzichten op bepaalde onderdelen zijn in de begrotingsronde van 2012 de netto lasten voor 2012 verder verlaagd met € 66.000,-, met een blijvend effect voor de jaren daarna. Hierdoor heeft BsGW in 2011 en 2012 de netto kosten in totaal verlaagd met € 1,237 miljoen.

In 2012 zijn de gemeenten Bergen en Nederweert toegetreden tot BsGW waardoor de bijdragen van de deelnemers met € 229 duizend daalden ten opzichte van de oorspronkelijke bijdragen.

In 2013 zijn de gemeenten Roermond, Beek, Leudal, Nuth, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen en Peel & Maas toegetreden waardoor de bijdragen van de op dat moment vijf zittende deelnemers plus de acht toetredende gemeenten vanaf 2014 dalen met € 1,485 miljoen.

In 2014 zijn de gemeenten Stein, Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht en Sittard-Geleen toetreden. Het schaalvoordeel hieruit wordt in de eerste jaren deels ingezet ter dekking van de implementatiekosten van de Libel-gemeenten.

Dit betekent dat, naar de huidige inzichten, de totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten van BsGW vanaf 2011 oploopt tot € 7,432 miljoen in 2016. Dit beeld is in de navolgende tabel weergegeven.

Kostenreductie (bedragen x 1000)	Begroting				MJR-perspectief		Totaal reductie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Taakstellende kostenreductie (2%)		179	179	179	179	179	895
Extra 2% door nieuwe toetreders			25	103	360	360	848
Schaalvoordeel toetreders 2012		229					229
Schaalvoordeel toetreders 2013			888	597			1.485
Schaalvoordeel toetreders 2014				2.665	75		2.739
Extra kostenreductie	1.171	66					1.237
Totale kostenreductie	1.171	474	1.092	3.543	614	539	7.432

In onderstaande tabel worden de financiële gevolgen van de bovengenoemde netto kostenreducties plus de inmiddels vastgestelde begrotingswijzigingen zichtbaar gemaakt in relatie tot de ontwikkeling van de totale bijdrage van de deelnemers.

Ontwikkeling totaal bijdrage deelnemers	Effect op netto kosten		Ontwikkeling Bijdrage
	toename	afname	
Vastgestelde bijdrage 2010 unit WH - WBL			€ 10.012.490
Verschuiving WOZ-bijdrage waterschappen		€ 1.596.303	
Netto kosten 2010			€ 8.416.187
Verlaging netto kosten 2011		€ 1.170.687	
Vastgestelde bijdragen 2011			€ 7.245.500
Verlaging netto kosten 2012		€ 65.500	
Vastgestelde bijdragen 2012			€ 7.180.000
Overheveling WOZ-waarderingstaken Venlo	€ 603.029		
Toetreders 2012	€ 516.479		
Schaaleffecten toetreders 2012 op netto kosten BsGW		€ 228.508	
Vastgestelde bijdragen 2012 na begr.wijz.	€ 1.119.508	€ 228.508	€ 8.071.000
Toetreders 2013	€ 4.028.268		
Uitvoering parkeerbelasting	€ 342.176		
Schaaleffecten toetreders 2013 op netto kosten BsGW		€ 1.485.150	
Vastgestelde bijdrage 2013 na begr. wijz.	€ 4.370.444	€ 1.485.150	€ 10.956.294
Toetreders 2014 plus 1-biljet	€ 4.914.901		
Schaaleffecten toetreders 2014 op netto kosten BsGW		€ 2.739.024	
Vastgestelde bijdrage 2014 na begr. wijz.	€ 4.914.901	€ 2.739.024	€ 13.132.170

Bestuurlijk uitgangspunt bij de oprichting van BsGW: de bijdragen van de deelnemers in BsGW zullen van 2012 tot en met 2016 niet stijgen als gevolg van de taakstelling. Vanaf 2017 zal de indexering op de begrote kosten, worden doorberekend aan de deelnemers.

Bijlagen

Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2015-2019

Bijlage 2: Rekenuitgangspunten Begroting 2015 en MJR 2015-2019

Bijlage 3: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhandenwerk

Bijlage 4: Staat van vaste schulden

Bijlage 5: Staat van reserves en voorzieningen

Bijlage 6: Berekening van het rente-omslagpercentage

Bijlage 7: Staat van personeelslasten

Bijlage 8: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

Bijlage 9: Risicoanalyse

Bijlage 10: Bijdrage waterschappen volgens BBP-opzet

Bijlage 11: Productieaantallen

Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma : MIP 2015-2019

MIP 2015 (2015-2019) BsGW (bedragen x 1.000)	Jaar 2015	Jaar 2016	Jaar 2017	Jaar 2018	Jaar 2019	Totaal 2015-2019
Innovatie en Procesoptimalisatie	300	300	300	300	300	1.500
Totaal BsGW	300	300	300	300	300	1.500

Bijlage 2: Rekenuitgangspunten Begroting 2015 en MJR 2015-2019

In de begroting 2015 en de meerjarenbegroting 2015-2019 wordt gerekend met de volgende uitgangspunten:

Rekenuitgangspunten	2015	2016	2017	2018	2019
A indexering salariskosten	2%	2%	2%	2%	2%
B indexering goederen en diensten	2%	2%	2%	2%	2%
C indexering opbrengsten	0%	0%	0%	0%	0%
D rente kredieten / leningen lang	4,5%	4,5%	4,5%	4,5%	4,5%
E reserves en voorzieningen	jaarlijkse actualisering				
F afschrijvingstermijn					
automatisering	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar
inventaris	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar
immateriele activa	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar
G onvoorzien	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%

A. Indexering salariskosten

Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector van de afgelopen drie jaren volgens het Centraal PlanBureau is 1,2%. Voor de jaren 2015-2019 is rekening gehouden met een inflatiecorrectie van 2% om zo een stabiele (meerjaren)begroting te bewerkstelligen.

B. Indexering goederen en diensten

In de begroting 2015 en de meerjarenraming 2015-2019 wordt rekening gehouden met een inflatiecorrectie van 2%, gebaseerd op de ontwikkeling van de ConsumentenPrijsIndex van de afgelopen jaren volgens het Centraal PlanBureau.

C. Indexering opbrengsten

De opbrengsten van BsGW worden niet geïndexeerd. De bankrente, opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente worden realistisch geraamd.

D. Rente kredieten/leningen lang

Investerings worden afgedekt via financiering gelijk aan het afschrijvingstermijn, meestal 5 jaar. Het rentepercentage voor een 5-jarige lening bij de Nederlandse WaterschapsBank (NWB) ten tijde van het opstellen van deze kadernota is 1,72%. Echter, met het oog op een stabiele meerjarenraming en het beperkte effect van het opnemen van een lager rentepercentage, is - net als in voorgaande jaren - een interne rekenrente van 4,5% gehanteerd.

E. Reserves en voorzieningen

Jaarlijks wordt op basis van de risicoanalyse het benodigde weerstandsvermogen berekend. Op basis hiervan wordt het al gevormde vermogen aangevuld of afgeroomd.

Voor voorzieningen geldt een jaarlijkse actualisering van doel en benodigde omvang.

F. Afschrijvingstermijn

Voor activa die gedurende het lopende jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop.

G. Onvoorzien

Het budget onvoorzien wordt gesteld op 0,4% van het bruto-begrotingstotaal.

Bijlage 3: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk

	Cumulatieven per 31-12-2014		Boekwaarde 31-12-2014	Mutaties 2015			Boekwaarde 31-12-2015
	Aanschafwaarde	Afschrijving		OHW naar SVA	Investeringen	Afschrijving	
Financiële vaste activa			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Immateriële vaste activa	€ 2.381.981	-€ 1.609.306	€ 772.675	€ 300.000	€ 0	-€ 251.000	€ 821.675
Materiële vaste activa			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Immateriële vaste activa (OHW)	€ 300.000	€ 0	€ 300.000	-€ 300.000	€ 300.000	€ 0	€ 300.000
Materiële vaste activa (OHW)			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal activa en ohw	€ 2.681.981	-€ 1.609.306	€ 1.072.675	€ 0	€ 300.000	-€ 251.000	€ 1.121.675

Bijlage 4: Staat van vaste schulden

BsGW heeft (vooralsnog) geen vaste schulden

Bijlage 5: Staat van reserves en voorzieningen

Bedragen x € 1.000	
Initieel gestort weerstandsvermogen	385
Resultaat 2011	508
Resultaat 2012	-97
Resultaat 2013 (nog niet bestemd)	0
Resultaat 2014 (begroting)	0
Reserves 31-12-2014	796
Resultaat 2015 (begroting)	-75
Reserves 31-12-2015	721

Bestuurlijk is afgesproken dat BsGW beperkte reserves aanhoudt, in de vorm van een weerstandsreserve, zodat BsGW operationele risico's zelf kan opvangen zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. De benodigde omvang wordt gemaximeerd op het bedrag dat voortvloeit uit de risico-analyse. Het meerdere wordt afgedragen aan de deelnemers naar rato van het aandeel op basis van de kostenverdeelmethodiek. Bij de oprichting is het weerstandsvermogen op basis van de risicoanalyse vastgesteld op € 385.000,- (ca. 5% van het begrotingstotaal) en gerealiseerd middels een bodemstorting van de drie founding fathers van BsGW.

Het positief resultaat 2011 is door het bestuur van BsGW toegevoegd aan de reserves van BsGW om slagvaardig de realisatie van de met het bestuur afgesproken groeistrategie van BsGW te kunnen nastreven.

De bestemming van het negatieve resultaat 2013 ad +/- 174 duizend is nog niet vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Derhalve is er geen bedrag opgenomen in bovenstaande tabel.

Het geraamde negatieve saldo baten en lasten voor het jaar 2015 wordt veroorzaakt door de invoering van schatkistbankieren eind 2014. Financiële gevolgen van kabinetsbesluiten, zoals schatkistbankieren, is als risico aangemerkt in de risico-analyse. Zie voor verdere toelichting zie bijlage risicoanalyse.

Hierbij is echter geen rekening gehouden met eventuele nieuwe gemeentelijke toetreders per 2015 (en verder) waardoor het wegvallen van de renteopbrengsten als gevolg van de wettelijke invoering van schatkistbankieren, wordt opgevangen via de schaalvoordelen als gevolg van nieuwe toetreders.

Bedragen x € 1.000	
Voorzieningen 31-12-2014	0
Toevoegingen/onttrekkingen	0
Voorzieningen 31-12-2015	0

Er worden in 2015 geen voorzieningen gevormd.

Bijlage 6: Berekening van het rente-omslagpercentage

Sinds de verzelfstandiging van BsGW is geformaliseerd, kan BsGW deelnemen aan het geldverkeer, is een eigen bankrekening geopend en kunnen kort en/of langlopende leningen aangegaan worden.

Voor de begroting 2015, en voor een stabiele meerjarenbegroting, wordt een interne rekenrente van 4,5% gehanteerd. Rekening houdend met een opslag voor onvoorziene rentestijgingen.

Bijlage 7: Staat van personeelslasten

Begroting 2015	Gegevensbe- heer & Heffen	Waarderen	Innen	Klantenzaken	Ondersteuning & Ontwikkeling	Parkeer belasting	Totaal BsGW
400000 bruto lonen	1.599.519	1.807.715	1.152.657	1.377.981	1.723.320	106.833	7.768.024
400010 overwerkvergoeding		0	0	0	0	0	-
400011 HRM cafeteria model		0	0	0	0	2.012	2.012
400200 gratificatie jubilea/afscheid	17.196	19.434	12.392	14.814	18.527	1.149	83.511
400201 gratificatie prestatie	3.629	4.102	2.615	3.127	3.910	242	17.626
400100 bruto lonen	1.620.759	1.831.719	1.167.962	1.396.279	1.746.204	108.252	7.871.173
401000 sociale premies	320.656	347.544	217.656	244.555	336.720	26.824	1.493.954
401002 werkgeversaandeel ziektekosten	115.351	125.023	78.298	87.975	121.130	9.649	537.427
401100 sociale lasten	444.727	482.019	301.874	339.180	467.007	37.203	2.072.009
402000 wervingskosten	0	0	0	0	11.156	0	11.156
402100 reiskosten woon-werk	26.531	37.418	16.662	24.812	22.065	3.736	131.225
402200 opleidingskosten	29.439	50.565	23.083	34.711	51.493	4.145	193.436
402201 seminars symposia	0	0	0	0	30.740	0	30.740
402300 geschenkenregeling	10.644	10.037	5.625	8.633	15.597	1.499	52.034
402302 personeelsvereniging	0	0	0	0	15.284	0	15.284
402303 vergoeding kosten BHV	0	0	0	0	0	0	0
402304 bedrijfarts/arbodienst	0	0	0	0	32.241	0	32.241
403004 kosten ondernemingsraad	0	0	0	0	18.964	0	18.964
403099 overige personeelskosten	0	0	5.787	0	5.022	0	10.809
408100 overige personeelskosten	66.614	98.020	51.157	68.156	202.563	9.380	495.890
409000 uitzendkrachten	0	0	0	0	0	0	0
409001 personeel andere overheid	0	0	0	0	0	0	0
409100 personeel derden	0	0	0	0	0	0	0
409999 personeelskosten	2.132.100	2.411.758	1.520.994	1.803.615	2.415.775	154.835	10.439.072

aantal formatieplaatsen 2015	36,2	31,7	20,9	29,4	25,7	2,5	146,3
aantal formatieplaatsen 2014	36,2	31,7	20,9	29,4	25,7	2,5	146,3

Bijlage 8: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

Bedragen x C 1.000	Begroting		Kosten per product				
	2015	G&H	Waarderen	Innen	Klantzaken	O&O	Parkeerbelasting
Lasten							
bruto lonen	7.871.173	1.620.759	1.831.719	1.167.962	1.396.279	1.746.204	108.252
sociale lasten	2.072.009	444.727	482.019	301.874	339.180	467.007	37.203
overige personeelskosten	495.890	66.614	98.200	51.157	68.156	202.563	9.380
personeel derden	0	0	0	0	0	0	0
Personeelskosten	10.439.072	2.132.099	2.411.757	1.520.993	1.803.614	2.415.774	154.834
Huisvestingskosten	727.224	0	0	0	0	727.224	0
Afschrijvingskosten	260.511	0	5.108	0	0	248.304	7.099
ICT-kosten	1.869.048	237.956	638.220	164.711	231.951	594.294	1.916
drukkerwerk	8.760	0	0	0	0	8.760	0
print/kopieerwerk	155.212	0	0	0	137.869	10.867	6.476
port	441.060	0	0	0	419.490	0	21.570
telefonie/datacommunicatie	19.851	0	0	0	1.232	18.619	0
incassokosten	0	0	0	0	0	0	0
kosten brongegevens	384.401	335.780	0	0	0	0	48.621
diensten door derden	391.237	0	316.777	0	0	74.460	0
overige operationele kosten	130.843	0	0	47.121	8.160	75.562	0
Overige operationele kosten	1.531.364	335.779	316.777	47.121	566.750	188.269	76.667
algemene kosten	219.920	0	0	0	0	219.920	0
onvoorzien	64.091	0	0	0	0	62.935	1.157
Algemene kosten	284.011	0	0	0	0	282.854	1.157
Bankkosten	204.000	0	0	0	0	200.480	3.520
Rentekosten	42.017	0	0	24.165	0	17.853	0
Bank- en rentekosten	246.017	0	0	24.165	0	218.333	3.520
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
Totale lasten	15.357.248	2.705.835	3.371.863	1.756.990	2.602.316	4.675.052	245.193
Taakstellende kostenreductie 2015	-299.961	-200.968	-10.081	-57.739	-24.823	-1.682	-4.668
Effect verplicht schatkistbankieren	-75.000	0	0	0	0	-75.000	0
Totaal lasten	14.982.287	2.504.867	3.361.782	1.699.251	2.577.493	4.598.370	240.525

Baten							
Renteopbrengsten	12.316	0	0	12.316	0	0	0
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0
Bijdragen van derden	0	0	0	0	0	0	0
Opbrengst vervolgingskosten	1.837.800	0	0	1.837.800	0	0	0
Totale baten	1.850.116	0	0	1.850.116	0	0	0

Netto kosten	13.132.170	2.504.867	3.361.782	-150.865	2.577.493	4.598.370	240.525
---------------------	-------------------	------------------	------------------	-----------------	------------------	------------------	----------------

Verdeelsleutels per deelnemer	aantal aanslagregels	aantal WOZ- objecten	aantal bijtellen	aantal klantcontacten	aandeel in de productkosten	aantal aanslagregels
Waterschap Peel en Maasvallei	634.500	0	205.000	73.500	11%	0
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	12%	17.000
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	1%	0
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	1%	0
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	5%	4.000
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	1%	0
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	3%	0
Gemeente Nuth	23.300	7.500	14.600	3.266	1%	0
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	2%	0
Gemeente Echt-Susteren	52.000	17.500	14.000	6.698	3%	0
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	2%	0
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	3%	0
Gemeente Stein	60.500	12.900	12.500	5.330	2%	0
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	2%	0
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	8%	0
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	3%	0
Gemeente Onderbanken	16.700	4.050	5.000	1.657	1%	0
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	1%	0
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	1%	0
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	10%	0
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	8%	4.325
Totaal verdeelsleutel BsGW	3.393.450	438.750	1.090.750	396.611	100%	25.325

Tarief per product van dienstverlening	€ 0,74	€ 7,66	-€ 0,14	€ 6,50	€ 9,50
---	---------------	---------------	----------------	---------------	---------------

Bijdrage per deelnemer	Totaal	G&H	Waarderen	Innen	Klantzaken	O&O	O&O
Waterschap Roer en Overmaas	2.491.164	860.311	0	-53.804	812.349	872.308	0
Waterschap Peel en Maasvallei	1.412.136	468.355	0	-28.354	477.661	494.475	0
Gemeente Venlo	1.599.921	121.794	429.082	-7.331	334.688	560.229	161.458
Gemeente Bergen	130.703	18.195	49.804	-1.259	18.195	45.767	0
Gemeente Nederweert	163.297	23.141	62.830	-1.950	22.096	57.180	0
Gemeente Roermond	634.335	74.184	229.865	-5.048	75.225	222.119	37.990
Gemeente Beek	163.717	22.883	63.213	-2.075	22.369	57.327	0
Gemeente Leudal	342.321	37.276	137.919	-2.351	49.609	119.867	0
Gemeente Nuth	144.448	17.199	57.466	-2.019	21.222	50.580	0
Gemeente Maasgouw	251.556	36.907	95.777	-2.061	32.847	88.085	0
Gemeente Echt-Susteren	329.407	38.384	134.088	-1.936	43.526	115.345	0
Gemeente Roerdalen	215.595	28.419	84.284	-1.798	29.198	75.493	0
Gemeente Peel en Maas	412.999	43.698	169.334	-3.029	58.379	144.616	0
Gemeente Stein	271.467	44.658	98.842	-1.729	34.639	95.057	0
Gemeente Brunssum	323.460	48.053	125.277	-2.600	39.467	113.263	0
Gemeente Heerlen	1.054.860	154.273	419.121	-8.230	120.325	369.371	0
Gemeente Landgraaf	398.223	59.273	151.328	-3.278	51.457	139.442	0
Gemeente Onderbanken	82.229	12.327	31.032	-692	10.768	28.793	0
Gemeente Simpelveld	114.119	16.645	43.674	-913	14.752	39.960	0
Gemeente Voerendaal	127.219	18.675	47.889	-1.010	17.118	44.547	0
Gemeente Maastricht	1.372.482	203.729	533.288	-9.647	164.523	480.589	0
Gemeente Sittard-Geleen	1.096.513	156.487	397.667	-9.751	127.077	383.956	41.077
Totaal bijdragen	13.132.170	2.504.867	3.361.782	-150.865	2.577.493	4.598.370	240.525

1 Algemeen

De netto exploitatiekosten van BsGW worden gedragen door de deelnemers in BsGW. Om deze kosten over de deelnemers te verdelen, maakt BsGW gebruik van een methodiek waarbij de kosten toegerekend worden aan producten van dienstverlening, aansluitend op de procesmatige organisatieopzet van BsGW.

Omdat BsGW functioneert als een kostenbesparende uitvoeringsorganisatie voor haar deelnemers is een efficiënte procesinrichting en een geoptimaliseerde applicatiearchitectuur essentieel. De gegevensverwerkende processen worden hiertoe voor alle deelnemers integraal uitgevoerd en hebben een hoge automatiseringsgraad. Kosten worden niet productspecifiek gemaakt en kosteninformatie is als gevolg hiervan niet per belastingssoort beschikbaar.

De kosten van activiteiten op BsGW-niveau die dienen ter ondersteuning van de organisatie als geheel (zoals de ondersteuning van het personeel en de doorontwikkeling van BsGW) worden als apart product inzichtelijk gemaakt, omwille van een betere sturing, controle en beheersing van deze kosten. Het doorbelasten van deze kosten, via allerlei verdeelsleutels, aan de primaire producten zou alleen maar leiden tot een vertroebeling van het inzicht in de kosten van de primaire producten. De aard van deze kosten maakt namelijk dat ze niet te splitsen zijn naar de primaire processen.

2 De methodiek van kostenverdeling

De basis van de kostenverdeling wordt gevormd door een reële en transparante begrotingsopzet. Het noodzakelijke inzicht om te komen tot een pragmatische en voor de deelnemers eerlijke toerekening van kosten wordt verkregen door gebruik te maken van een kostenplaatsenstructuur die aansluit op de procesmatige organisatieopzet van BsGW.

De kosten worden gebaseerd op de begroting en met behulp van kostenplaatsen toegerekend aan de hoofdprocessen van BsGW. Deze hoofdprocessen zijn uitgedrukt in vijf producten van dienstverlening: Gegevensbeheer & Heffen (G&H), Waarderen, Innen, Klantzaken en Organisatieondersteuning & Ontwikkeling (O&O). Vervolgens worden de kosten met behulp van aparte verdeelsleutels omgeslagen naar een eenheidstarief per product van dienstverlening.

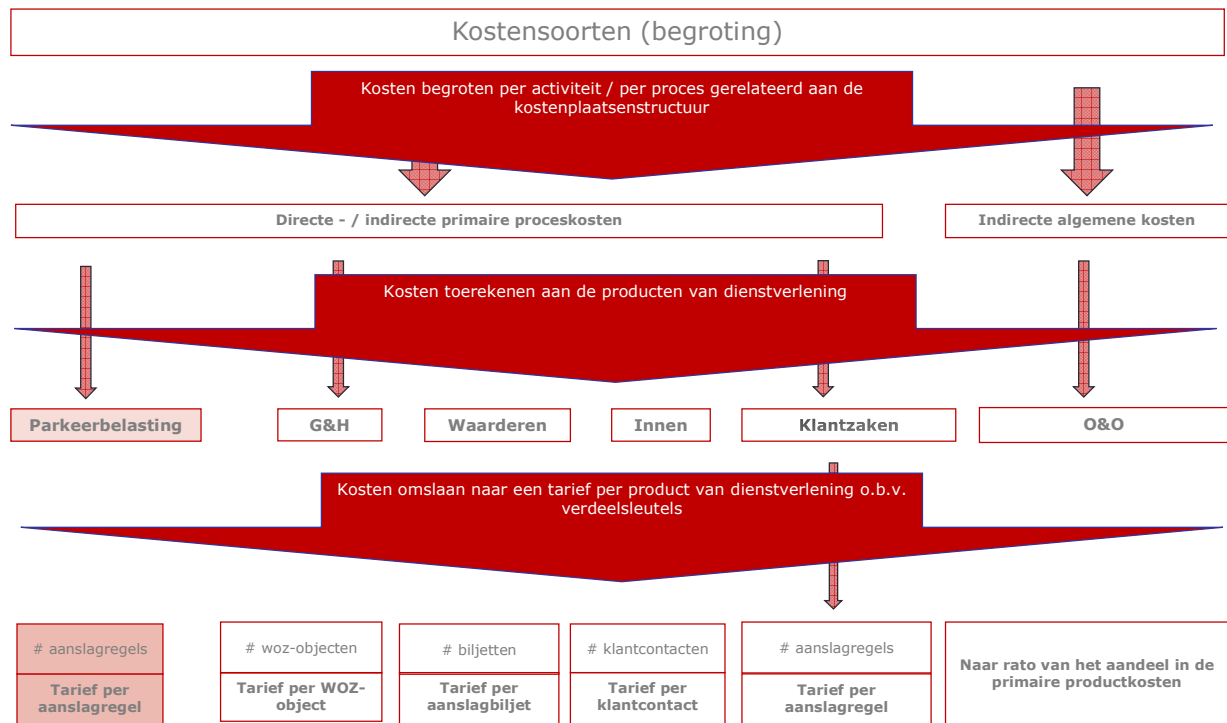
De processen voor waterschappen en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingssoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingssoort gedifferentieerd kunnen worden. Het hanteren van eenheidstarieven is, gezien de overlap van de processen en integrale wijze van uitvoering van de processen gerechtvaardigd. Belastingen die niet passen in de integrale uitvoeringswijze van BsGW worden aangemerkt als exoot. In de uitvoeringsregeling van BsGW worden de standaard belastingssoorten en de afwijkende belastingssoorten (de zogenaamde exoten) die hiervoor in aanmerking komen apart genoemd. Indien een exoot in de samenwerking ingebracht wordt dan dient via een (financiële) analyse bepaald te worden of de gangbare methodiek van kostenverdeling van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend moeten worden.

Vanaf 2012 voert BsGW de parkeerbelasting uit voor enkele gemeenten. Omdat parkeerbelasting in eerste instantie was aangemerkt als exoot, werd dit uitgevoerd via een pilot. De uitkomst hiervan was dat de directe activiteiten die BsGW moet uitvoeren voor de parkeerbelasting voor het overgrote deel specifiek van aard zijn en uitsluitend gericht zijn op een adequate uitvoering van deze taak voor de betreffende gemeente. De directe activiteiten kunnen niet geïntegreerd worden in de reguliere uitvoering van de processen. Vanaf 2014 is daarom het product Parkeerbelasting toegevoegd aan als sub-product van de dienstverlening van BsGW.

De verdeelsleutels voor de kosten van de vier primaire processen plus het sub-product Parkeerbelasting zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers. Voor het toewijzen van indirecte kosten aan primaire processen bestaat vanuit cost-accounting oogpunt geen algemeen geldende oplossing. Elke verdeelsleutel is een arbitraire keuze. De kosten van het product van dienstverlening

O&O worden omgeslagen naar de deelnemers op basis van het aandeel in de kosten van de vier producten van de primaire processen.

In onderstaand figuur is de methodiek van kostenverdeling schematisch weergegeven.



3 De methode van kostenverdeling toegepast

BsGW begroot haar uitvoeringskosten per activiteit en direct gerelateerd aan de kostenplaatsenstructuur. De kostenplaatsenstructuur is gebaseerd op de organisatieopzet en opgezet vanuit het principe dat de kosten per kostenplaats direct gerelateerd moeten kunnen worden aan het sub-product van dienstverlening.

Per kostensoort zijn de kosten direct (zonder verdeelsleutels) toegewezen aan de juiste kostenplaatsen. Door het samenvoegen van de kostenplaatsen per product van dienstverlening ontstaat inzicht in de kosten per product van dienstverlening.

Hierna worden de kosten omgeslagen naar een tarief per (sub-)product van dienstverlening op basis van aparte verdeelsleutels. De verdeelsleutels die hierbij gehanteerd worden, zijn gebaseerd op de verwachte productieaantallen. Voor het product G&H en de pilot Parkeerbelasting, het aantal (bruto) aanslagregels. Voor het product Waarderen, het aantal WOZ-objecten. Voor het product Innen, het aantal aanslagbiljetten. Voor het product Klantzaken, het aantal klantcontacten. Voor het sub-product Parkeerbelasting het aantal aanslagregels. De kosten van het product O&O worden omgeslagen naar rato van het aandeel van de deelnemer in de kosten van de vier primaire producten.

Bijlage 9: Risicoanalyse

Om de financiële gevolgen van de genoemde risico's op te kunnen vangen is het van belang dat de BsGW een weerstandsvermogen aanhoudt dat overeenkomt met de benodigde weerstandscapaciteit. Op basis van de risicoanalyse is het benodigde weerstandsvermogen bepaald. Het totale benodigde weerstandsvermogen voor de genoemde risico's is € 586 duizend. De uitsplitsing en opbouw van dit bedrag staat in de tabel 'Berekening weerstandsvermogen BsGW'.

Voor elk van de risico's is het bruto risico geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risico gekwantificeerd. Dit is het bedrag dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risico analyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

De benodigde weerstandcapaciteit is met € 586 duizend hoger dan het gestorte weerstandsvermogen (€ 385 duizend) maar lager dan de tot en met 2012 opgebouwde reserves van BsGW. Ook wanneer het risico met betrekking tot de invoering van schatkistbankieren wordt opgevangen via de reserves van BsGW, behoeft het weerstandsvermogen voor 2015 geen verdere aanvullingen.

Tabel: Risico's en beheersmaatregelen m.b.t. de BsGW

Risico's	Kans*	Mogelijk(e) effect(en)	Im-	Mogelijk(e) oorza(a)k(en)	Beheersmaatregel(en) (delen, verzekeren, terugdringen, beperken)
1. Kortdurende samenwerkingsverbanden	1	Desinvesteringen en hogere kosten voor (achterblijvende) deelnemers (m.b.t. gedane investeringen in werkprocessen en ICT-middelen)	K	Gemakkelijke uittreding (o.a. door samenwerking met kortlopende DVO)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Terughoudendheid met samenwerkingen o.b.v. DVO (zonder deelname) 2. Alleen langlopende DVO's in geval van geen deelname 3. Investerings voor implementatie komen direct voor rekening van nieuwe samenwerkingspartner 4. Capaciteit benodigd voor dienstverlening aan kortdurende samenwerkingsverbanden flexibel invullen (via inhuur) 5. Desinvesteringen worden op vertrekkende opdrachtgever verhaald (bij voortijdige beëindiging)
2. Uitbesteding van niet kern-activiteiten	1	Mindere kwaliteit van de dienstverlening (door derde aan BsGW, maar ook van BsGW aan haar klanten)	M	Geen goed opdrachtgeverschap/ contractmanagement van BsGW aan derde	<ol style="list-style-type: none"> 1. Contractkwaliteit 2. SLA's 3. Stuurinformatie 4. Controlemogelijkheden 5. Contract/SLA manager
3. Fraude	1	Verlies ten gevolge van fraude zal BsGW dienen te compenseren Imagoschade BsGW	M	Geen sluitende interne controles	<ol style="list-style-type: none"> 1. Stelsel van sluitende interne controles 2. Adequate functiescheidingen 3. Integriteit inbedden in bedrijfscultuur
4. Vervuiling van en/of incomplete gegevensbestanden	2	Foutieve aanslagen met als gevolg veel correctiewerkzaamheden en daardoor hogere kosten	K	<ol style="list-style-type: none"> a. Geen goede afspraken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van gegevens b. Onzuivere gegevens worden aangeleverd door (externe) bronhouder 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Goede afspraken worden vastgelegd in de UVO 2. Stelsel van verbandscontroles ter vaststelling van juistheid en volledigheid administraties 3. terugmelding foute gegevens aan bronhouder
5. Personele risico's	2	Hogere kosten	M	<ol style="list-style-type: none"> a. Overname personeel van nieuwe deelnemers met boven CAO (BsGW) voorwaarden b. BsGW is eigen risicodragers WW en verplichte boven- 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Alleen personeel van de deelnemers overnemen als dit binnen de sterkte geplaatst kan worden 2. Boven CAO-kosten in rekening brengen bij betreffende deelnemer 3. Adequaate HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing

				wettelijke uitkering bij alle ontslagen anders dan dwingende reden	4. Mobiliteitsplan en budget
6.	Overschrijding van begroting door BsGW door krappe kostenraming	2	<ul style="list-style-type: none"> Reserves moeten worden aangesproken Zwaardere lasten voor deelnemers 	M <ul style="list-style-type: none"> a. Geen goede bedrijfsvoering / P&C cyclus: 'verrassingen' in de financiële huishouding van BsGW b. Externe oorzaken: bijv. wetswijzigingen 	<ol style="list-style-type: none"> Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen): er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding. Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig. Nieuwe deelnemers gedurende eerste drie jaar verantwoordelijk stellen voor onvoorziene kostenontwikkelingen Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control Aanhouden van voldoende (maar niet teveel) weerstandsvermogen
7.	Wegvallen baten samenwerking HDSR (€ 305.000,-)	2	Hogere kosten voor deelnemer(s)	G Beëindiging DVO samenwerking Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden per 31-12-2011	Toetreding HDSR tot gemeenschappelijke regeling BsGW
8.	Overschrijding van begroting door BsGW door ambitieuze raming opbrengst vervolgingskosten	2	<ul style="list-style-type: none"> Reserves moeten worden aangesproken Zwaardere lasten voor deelnemers 	G <ul style="list-style-type: none"> a. Achterblijvende opbrengst vervolgingskosten b. Hogere kosten voor invorderingsacties c. Realisatie wijkt af van geraamde gevolgen gecombineerd biljet 	<ol style="list-style-type: none"> Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen) Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control Aanhouden van voldoende (maar niet teveel) weerstandsvermogen
9.	Extern opgelegde aanpassingen	3	<ul style="list-style-type: none"> Reserves moeten worden aangesproken Zwaardere lasten voor deelnemers 	M <ul style="list-style-type: none"> a. Ruilverkaveling en herindelingen b. Kabinetsbesluiten c. CAO-stijgingen > 2% rekenregels 	Aanhouden van voldoende (maar niet teveel) weerstandsvermogen

* Kans van optreden: 1 = 0%-10%, 2 = 11%-25%, 3 = 26%-50%, 4 = 51%-100%

** Impact: G(root) / M(iddel) / K(lein)

Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW

BsGW	Bruto-risico	Bruto-risico (toelichting)	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans optreden risico	Restrisico
1/7.	€	0 Wegvallen tijdelijke dienstverleningsovereenkomst niet-deelnemer	€	0 Saldo opbrengsten en kosten dienstverleningsovereenkomst HDSR	100%	€ 0
2.	€ 2.500.000	Uitbesteed werk (incl. ICT); volledige wanprestatie zonder verhaal- mogelijkheid	€ 625.000	25% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbestede diensten	10%	€ 62.500
3.	€ 5.000.000	Verduistering incasso-opbrengst /afdracht	€ 100.000	Afdekking via fraude- en oplichtingpolis, minus eigen risicobedrag	10%	€ 10.000
4.	€ 700.000	Extra inzet bij klantzaken (14 fte extra)	€ 100.000	Er blijven altijd van buitenaf mogelijkheden van bestandsvervuiling (bijv. gem. herindeling, etc.)	25%	€ 25.000
5.	€	0 Duurdere mensen die vanuit gemeenten overkomen, CAO stijging reeds binnen begroting opgenomen, (4-5 fte bovenformatief)	€	0 CAO en overname personeel; netto risico = € 0; m.b.t. risicodrager; enige compensatie in mobiliteitsplan, maar niet structureel en te weinig	25%	€ 0
6.	€ 582.000	Nog te realiseren besparingen op begroting BsGW 2014 + 2015 (= kostenreductie)	€ 582.000	Er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding. Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig. Organisatie naar verwachting 1 ^{ste} ja(a)r(en) in beweging (investering in verkrijgen van toetreders: PR, aanlooptraject, etc.), ook met voldoende weerstandsvermogen en strakke control	20%	€ 116.500
8.	€ 1.837.800	Ambitieuze raming opbrengsten vervolgingskosten	€ 367.500	Door de strakke invordering kan de betaalmoraal verbeteren en de opbrengst vervolgingskosten achterblijven	40%	€ 147.000
9a.	€ 300.000	Extern opgelegde aanpassingen in de basisgegevens	€ 300.000	Ruilverkavelingen en herindelingen zijn niet te voorkomen en enkel door extra middelen te compenseren	50%	€ 150.000
9b.	€ 75.000	Invoering schatkistbankieren via wet FiDo	€ 75.000		100%	€ 75.000
Benodigde weerstandsvermogen						€ 586.000
Percentage weerstandsvermogen / (netto)begroting						ca. 4,5%

Tabel: Risico's en beheersmaatregelen m.b.t. de deelnemers

Totale risico voor alle deelnemers gezamenlijk, geen uitsplitsing per deelnemer.

	Risico's	Kans*	Mogelijk(e) effect(en)	Im-	Mogelijk(e) oorza(a)k(en)	Beheersmaatregel(en) (delen, verzekeren, terugdringen, beperken)
1.	Hogere dan verwachte kosten bij BsGW	1	Hogere kosten voor deelnemer / deelnemers	K	a. uittreden van bestaande deelnemer/ samenwerkingspartner b. toetreden van nieuwe deelnemer die proces niet op orde heeft	1. Een deelnemer kan uittreden mits de daaraan verbonden directe en indirecte kosten door de uittreder worden vergoed. Conform opgenomen in de GR. (a) 2. uitvoering 0-meting kwaliteit proces en data. Extra kosten voor transitie van niet op orde zijnde administraties / processen van nieuwe deelnemers worden op basis van de UVO in rekening gebracht bij nieuwe deelnemer. (b)
2.	Meningsverschillen tussen deelnemers	1	Suboptimaal functionerend bestuur / conflicten tussen deelnemers	K	a. belangentegenstelling tussen deelnemers	1. Benoemen van een mediation-procedure. 2. Democratische besluitvorming (stemverhoudingen).
3.	Niet tijdige of niet volledige (ook: te lage) oplegging van heffingen en/of inningen	1	Rente- / opbrengstverliezen voor de deelnemers Waardering: Niet tijdig opleggen - renterisico: max. een maand vertraging geld op de markt brengen, 240 Mio/jr tegen 5% = 1Mio brutorisico / mnd.	G	a. niet tijdig of onvoldoende kwaliteit aangeleverde gegevens b. verstoorde bedrijfsvoering BsGW (brand, IT, dataverlies/-fout)	1. Afspraken over tijdigheid en kwaliteit van de heffing en afdracht worden gemaakt in het Uitvoeringsovereenkomst (UVO) . (a) 2. De handelwijze bij het in gebreke zijn/blijven wordt in de uitvoeringsovereenkomst (UVO) geregeld. (a) 3. Opstellen door BsGW van risico-analyse voor de bedrijfsvoering van BsGW. (b)

			Niet volledig opleggen / te laag - opbrengstenrisico: naar schatting 100K brutorisico.		
4.	Een afwijking van de inschatting (prognose) van het aantal en de omvang van de opleggingen van heffingen en/of inningen t.o.v. het daadwerkelijke aantal en omvang.	1	Rente- / opbrengsttegenvalers voor de deelnemers Brutorisico: m.n. bij de (150 grote) bedrijven, 1,3 Mio (basis 2009, max. onvoorzienbare recessie en afwijking prognose tov werkelijkheid).	G	a. Economische recessie: Als gevolg van de nog altijd voorschrijdende economische crisis loopt de deelnemer financiële risico's op onder andere het gebied van inbaarheid van openstaande vorderingen en kwijtschelding belastingen 1. Ontwikkelingen in de populatie van belastingplichtigen monitoren en de gevolgen hiervan in de opbrengsten- en afdrachtenprognose opnemen, zodat deelnemers hiermee rekening kunnen houden in hun tariefsbepaling. 2. Het aanhouden van een weerstandsreserve die in de periode tussen de daling van het aantal belastingplichtigen en bijstellen van de tarieven kan compenseren.
5.	Niet behalen van schaalvoordelen op termijn	2	Hogere kosten dan begroot voor de deelnemers	K	a. minder nieuwe toetreders dan verwacht b. geen goede afspraken met nieuwe deelnemers m.b.t. overname personeel 1. Laagdrempelige toetreding. 2. Toetreding aantrekkelijk voor nieuwe deelnemers. 3. PR & marketing.
6.	Overschrijding van begroting door BsGW	2	Reserves moeten worden aangesproken Zwaardere lasten voor deelnemers Brutorisico 200K *	M	a. geen goede bedrijfsvoering / P&C cyclus: 'verrassingen' in de financiële huishouding van BsGW b. externe oorzaken: bijv. wetswijzigingen 1. Aanhouden van voldoende (maar niet teveel) weerstandsvermogen. 2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control. 3. Goede interne control bij BsGW. 4. Heldere afspraken worden vastgelegd in kostenverdeelsystematiek.

* Kans van optreden: 1: 0%-10%
2: 11%-25%
3: 26%-50%
4: 51%-100%

** Impact:

Bijlage 10: Bijdrage waterschappen volgens BBP-opzet

Bijdrage 2015 WRO en WPM conform BBP-indeling

	Netto 2015	Totaal bijdrage			WRO			WPM		
		Zuiverings- beheer	Watersys- teembeheer	Totaal	Zuiverings- beheer	Watersys- teembeheer	Totaal	Zuiverings- beheer	Watersys- teembeheer	Totaal
		1.587.250 ve			1.014.750 ve	65%		572.500 ve	35%	
Heffing en invordering	3.903.300	1.418.204	2.485.096	3.903.300	895.383	1.595.780	2.491.164	522.821	889.316	1.412.136
31 Belastingheffing	2.820.289	876.598	1.943.691	2.820.289	553.440	1.248.122	1.801.563	323.158	695.568	1.018.726
31.1 kostentoedeling en belastingverordeningen	38.262	-	38.262	38.262	-	24.570	24.570	-	13.692	13.692
31.2 aanslagen huishoudens en forfaitaire bedrijfsruimten	298.498	149.277	149.221	298.498	94.246	95.821	190.067	55.031	53.400	108.431
31.3 aanslagen zuiveringsheffing overige bedrijven	472.785	472.785	-	472.785	298.493	-	298.493	174.292	-	174.292
31.4 aanslagen watersysteemheff. gebouwd, ongebouwd en natuur	1.467.330	-	1.467.330	1.467.330	-	942.232	942.232	-	525.098	525.098
31.5 aanslagen verontreinigingsheffing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.6 verzoek-/ bezwaar-/ beroepschrift huishoud./ forfait.bedrijfsruimten	218.133	109.087	109.046	218.133	68.872	70.023	138.895	40.215	39.023	79.238
31.7 bezwaar-/ beroepschriften zuiveringsheff. ov. bedrijven	145.449	145.449	-	145.449	91.830	-	91.830	53.620	-	53.620
31.8 bezwaar-/beroepschriften watersysteemheff. gebouwd, ongebouwd en natuur	179.831	-	179.831	179.831	-	115.477	115.477	-	64.354	64.354
31.9 bezwaar-/beroepschriften verontreinigingsheffing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32 Invordering	1.083.011	541.606	541.405	1.083.011	341.943	347.658	689.601	199.663	193.747	393.410
32.1 betalingsverwerking aanslagen	260.229	130.138	130.090	260.229	82.163	83.536	165.699	47.975	46.554	94.530
32.2 kwijtschelding	149.248	74.638	74.610	149.248	47.123	47.910	95.033	27.515	26.700	54.215
32.3 invorderingsmaatregelen aanslagen	673.534	336.829	336.705	673.534	212.657	216.212	428.869	124.172	120.493	244.665

Bijlage 11: Productieaantallen

Productiegetallen deelnemers BsGW	WRO			WPM			Aanslagregels Parkeerbelasting			
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Gemeente			
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015	
Aantal aanslagregels	1.165.500	1.165.500	1.165.500	634.500	634.500	634.500	Gemeente Venlo	17.000	17.000	17.000
Aantal WOZ-objecten							Gemeente Roermond	4.000	4.000	4.000
Aantal aanslagbiljetten	389.000	389.000	389.000	205.000	205.000	205.000	Gemeente Sittard-Geleen	0	4.325	4.325
Aantal klantcontacten	125.000	125.000	125.000	73.500	73.500	73.500				

Productiegetallen deelnemers BsGW	Gemeente Venlo			Gemeente Bergen		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels	165.000	165.000	165.000	24.650	24.650	24.650
Aantal WOZ-objecten	56.000	56.000	56.000	6.500	6.500	6.500
Aantal aanslagbiljetten	70.000	70.000	53.000	9.100	9.100	9.100
Aantal klantcontacten	51.500	51.500	51.500	2.800	2.800	2.800

Productiegetallen deelnemers BsGW	Gemeente Nederweert			Gemeente Roermond		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels	31.350	31.350	31.350	100.500	100.500	100.500
Aantal WOZ-objecten	8.200	8.200	8.200	30.000	30.000	30.000
Aantal aanslagbiljetten	14.100	14.100	14.100	40.500	40.500	36.500
Aantal klantcontacten	3.400	3.400	3.400	11.575	11.575	11.575

Productiegetallen deelnemers BsGW	Gemeente Beek			Gemeente Leudal		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels	31.000	31.000	31.000	50.500	50.500	50.500
Aantal WOZ-objecten	8.250	8.250	8.250	18.000	18.000	18.000
Aantal aanslagbiljetten	15.000	15.000	15.000	17.000	17.000	17.000
Aantal klantcontacten	3.442	3.442	3.442	7.634	7.634	7.634

Productiegetallen deelnemers BsGW	Gemeente Nuth			Gemeente Maasgouw		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels	23.300	23.300	23.300	50.000	50.000	50.000
Aantal WOZ-objecten	7.500	7.500	7.500	12.500	12.500	12.500
Aantal aanslagbiljetten	14.600	14.600	14.600	14.900	14.900	14.900
Aantal klantcontacten	3.266	3.266	3.266	5.054	5.054	5.054

Productiegetallen deelnemers BsGW	Gemeente Echt-Susteren			Gemeente Roerdalen		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels	52.000	52.000	52.000	38.500	38.500	38.500
Aantal WOZ-objecten	17.500	17.500	17.500	11.000	11.000	11.000
Aantal aanslagbiljetten	14.000	14.000	14.000	13.000	13.000	13.000
Aantal klantcontacten	6.698	6.698	6.698	4.493	4.493	4.493

Productiegetallen deelnemers BsGW	Gemeente Peel & Maas			Gemeente Stein		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels	59.200	59.200	59.200		60.500	60.500
Aantal WOZ-objecten	22.100	22.100	22.100		12.900	12.900
Aantal aanslagbiljetten	21.900	21.900	21.900		12.500	12.500
Aantal klantcontacten	8.983	8.983	8.983		5.330	5.330

Productiegetallen deelnemers BsGW	Gemeente Brunssum			Gemeente Heerlen		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels		65.100	65.100		209.000	209.000
Aantal WOZ-objecten		16.350	16.350		54.700	54.700
Aantal aanslagbiljetten		18.800	18.800		59.500	59.500
Aantal klantcontacten		6.073	6.073		18.515	18.515

Productiegetallen deelnemers BsGW	Gemeente Landgraaf			Gemeente Onderbanken		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels		80.300	80.300		16.700	16.700
Aantal WOZ-objecten		19.750	19.750		4.050	4.050
Aantal aanslagbiljetten		23.700	23.700		5.000	5.000
Aantal klantcontacten		7.918	7.918		1.657	1.657

Productiegetallen deelnemers BsGW	Gemeente Simpelveld			Gemeente Voerendaal		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels		22.550	22.550		25.300	25.300
Aantal WOZ-objecten		5.700	5.700		6.250	6.250
Aantal aanslagbiljetten		6.600	6.600		7.300	7.300
Aantal klantcontacten		2.270	2.270		2.634	2.634

Productiegetallen deelnemers BsGW	Gemeente Maastricht			Gemeente Sittard-Geleen		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels		276.000	276.000		212.000	212.000
Aantal WOZ-objecten		69.600	69.600		51.900	51.900
Aantal aanslagbiljetten		69.750	69.750		70.500	70.500
Aantal klantcontacten		25.316	25.316		19.554	19.554

Productiegetallen deelnemers BsGW	Totaal BsGW		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	2013	2014	2015
Aantal aanslagregels	2.426.000	3.393.450	3.393.450
Aantal WOZ-objecten	197.550	438.750	438.750
Aantal aanslagbiljetten	838.100	1.111.750	1.090.750
Aantal klantcontacten	307.345	396.612	396.612

(*) Aantallen behorende bij parkeerbelasting voor gemeenten Venlo, Roermond en Sittard-Geleen zijn apart weergegeven in tabel rechtsboven

Bijlage 12: Berekend EMU-saldo

	Bedragen x € 1.000	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	-75	-75
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	256	261	261
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4	Uitgaven aan investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-200	-300	-300
5	De in mindering op onder 4 bedoelde investeringen gebrachte ontvangen bijdragen van het Rijk, de Provincies, De Europese Unie en overigen	0	0	0
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0
6b	Boekwinst op desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp	0	0	0
8a	Verkoopopbrengsten van grond (tegen verkoopprijs)	0	0	0
8b	Boekwinst op grondverkoop	0	0	0
9	Betalingen ten laste van de voorzieningen	0	0	0
10	Betalingen die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de andere genoemde posten	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	56	-114	-114

Memo

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Dagelijks bestuur
Onderwerp: Uitgebrachte zienswijze met betrekking tot begroting
2015 en meerjarenraming 2015-2019 van BsGW
I.a.a.:
Datum: 12 juni 2014

Zowel de ontwerpbegroting 2015 als de ontwerp-meerjarenraming 2015-2019 zijn behandeld en in concept vastgesteld in de DB-vergadering van 27 februari 2014. Op grond van de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling is de ontwerp-(meerjaren)begroting 2015 door het Dagelijks Bestuur van BsGW voorgelegd aan de Algemene Besturen van de waterschappen Roer en Overmaas en Peel en Maasvallei en de raden van de gemeenten Beek, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Heerlen, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Nederweert, Nuth, Onderbanken, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Venlo en Voerendaal, voor het mogelijk uitbrengen van een zienswijze.

BsGW start haar planning & control-cyclus met een kadernota. In deze nota worden ontwikkelingen weergegeven die van invloed zijn op de uitvoeringsorganisatie. Dit kunnen wettelijk voorgeschreven ontwikkelingen zijn, ontwikkelingen waarop BsGW moet inspelen of ontwikkelingen waarop BsGW kan inspelen. Het wel of niet inspelen op bepaalde ontwikkelingen is een bestuurlijke keuze, waarbij tevens de prioriteitstelling aan de orde komt. De gevolgen van deze ontwikkelingen en gemaakte keuzes dienen als basis voor de uitwerking van de begroting en meerjarenraming.

Alleen de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten worden in de begroting meegenomen. De financiële consequenties van mogelijke ontwikkelingen worden niet in de begroting meegenomen. Deze worden pas in de (gewijzigde) begroting opgenomen zodra de desbetreffende ontwikkeling is geformaliseerd en de financiële consequenties kunnen worden vastgesteld. Dit betekent dat mogelijke samenwerkingen per 2015, en de daaruit voortvloeiende schaaffecten, niet zijn geformaliseerd en ook (nog) niet in deze begroting zijn verwerkt.

Op 10 juni 2014 zijn de laatste in deze memo verwerkte zienswijzen ontvangen. De ontvangen zienswijzen zijn als afzonderlijke bijlagen bijgevoegd. Indien een deelnemer ambtelijk heeft gereageerd, wordt dit aangegeven als zijnde een voorlopige zienswijze.

1. Waterschap Roer en Overmaas

- Heeft geen opmerkingen over de (meerjaren)begroting 2015-2019.
- Constateert dat de voorliggende ontwerpbegroting voldoet aan de bestuurlijke uitgangspunten zoals afgesproken bij de oprichting van de gemeenschappelijke regeling en/of opgenomen in later genomen bestuursbesluiten.
- Beoordeelt als zeer positief dat het netto-begrotingstotaal niet is toegenomen en de bijdrage daardoor gelijk blijft aan de bijdrage van 2014.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

2. Waterschap Peel en Maasvallei

- Heeft geen opmerkingen over de (meerjaren)begroting 2015-2019.
- Constateert dat de voorliggende ontwerpbegroting voldoet aan de bestuurlijke uitgangspunten zoals afgesproken bij de oprichting van de gemeenschappelijke regeling en/of opgenomen in later genomen bestuursbesluiten.
- Verzoekt, om in toekomstige meerjarenbegrotingen een meerjarenperiode van 6 jaar aan te houden (het komende begrotingsjaar en de daarop volgende 5 jaar). Een periode van 6 jaar sluit aan op de meerjarenperiode die het waterschap hanteert. Dit op advies van de Unie van Waterschappen met het oog op ontwikkeling en sturing van het meerjarige EMU saldo binnen de kaders van de Wet houdbare overheidsfinanciën.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*
- *BsGW onderzoekt het voorstel voor het hanteren van een meerjarenperiode van 6 jaar.*

3. Gemeente Maasgouw

- De raad van de gemeente Maasgouw heeft besloten geen zienswijze in te dienen.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

4. Gemeente Nuth

- Heeft geen opmerkingen over de begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

5. Gemeente Sittard-Geleen

- De raad van de gemeente Sittard-Geleen heeft besloten geen zienswijze in te brengen.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

6. Gemeente Beek

- Het advies richting gemeenteraad is om geen opmerkingen te hebben over de voorliggende stukken.
- Formeel kan niet eerder dan 25 juni 2014 gereageerd worden.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

7. Gemeente Echt-Susteren

- De raad van de gemeente Echt-Susteren heeft kennis genomen van de ontwerpbegroting 2015.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

8. Gemeente Venlo

- Heeft geen opmerkingen over de door BsGW ingezonden ontwerpbegroting 2015 de meerjarenraming 2015-2019.
- Gaat er vanuit dat BsGW dusdanige inspanningen treft, dat deze afdoende zijn op het structurele financiële tekort van € 75.000,- af te dekken.
- Gaat er vanuit dat BsGW zich maximaal inspant om beheersmaatregelen te treffen ten aanzien van de geïdentificeerde risico's.
- Gaat er vanuit dat BsGW de deelnemende gemeenten tussentijds informeert over de vorderingen via de bestuursrapportages.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

9. Gemeente Roermond

- Heeft geen opmerkingen over de ontwerpbegroting 2015 en ontwerp meerjarenraming 2015-2019
- Constateert dat de voorliggende ontwerpbegroting voldoet aan de eerder vastgestelde bestuurlijke uitgangspunten met betrekking tot aanbieden van een sluitende begroting en realiseren taakstellende kostenreductie.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

10. Gemeente Bergen

- Het advies richting college is om kennis te nemen van de begroting 2015 en de meerjarenraming van BsGW.
- Het advies aan het college zal ter inzage worden gelegd bij de raad.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

11. Gemeente Leudal

- Heeft geen opmerkingen over de ontwerpbegroting 2015 en ontwerp-meerjarenraming 2015-2019.
- Wil in 2014 met BsGW en de overige deelnemers in gesprek over:
 - a. De pilot BAG in relatie tot de goodwillvergoeding
 - b. Mogelijkheden schatkistbankieren
 - c. Een mogelijke taakstellende ombuiging vanaf 2017
 - d. Instellen van een onafhankelijke rekenkamer (functie)

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*
- *De punten a. en d. hebben geen betrekking op de zienswijze van de begroting 2015 en meerjarenraming 2015 maar vallen onder de verantwoordelijkheid van het bestuur van BsGW. Uiteraard kunnen door de bestuurlijke vertegenwoordiger van de gemeente Leudal deze punten worden ingebracht in het bestuur van BsGW. Desalniettemin wordt op deze punten nu toch ingegaan:*
 - a. Met de start van de belastingsamenwerking tussen de gemeente Leudal en BsGW is de uitvoering van de registratieve taken met betrekking tot BAG door BsGW overgenomen. De uitvoering van de BAG was bij de gemeente Leudal onlosmakelijk verbonden met de WOZ-administratie. De BAG wordt vanaf 2013 voor de gemeente Leudal bij wijze van pilot uitgevoerd op systemen van de gemeente Leudal. De pilot moet inzicht geven of en hoe de BAG definitief moet worden ingebed in de producten van BsGW en hoe de financiële vertaling daarvan dient te zijn. Mocht bestuurlijk door BsGW daartoe worden besloten dan dient BsGW de voor de inrichting benodigde investeringen binnen de BsGW-omgeving te doen om dit ook te ontsluiten voor de andere deelnemers in BsGW. Er is momenteel geen andere gemeente waar BAG-uitvoering voor geschiedt. Een mogelijk vervolg van dit traject is een zaak tussen het bestuur van BsGW en het bestuur van de gemeente Leudal.*
 - d. Het instellen van een onafhankelijke rekenkamer is een verantwoordelijkheid van het bestuur van BsGW. Door het Algemeen Bestuur van BsGW is overigens reeds besloten dit te agenderen in 2014.*
- *De punten b. en c. hebben betrekking op respectievelijk de begroting 2015 en de meerjarenraming 2015-2019:*
 - b. Zie advies bij 18. Gemeente Maastricht.*

- c. *Het bestuur bepaalt jaarlijks in de kadernota welke lijnen gevolgd dienen te worden, ook ten aanzien van eventuele kostenreducties. In de begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 zijn dit de volgende, ook komende jaren nog actueel zijnde kostenreducties:*
- o *BsGW heeft zich gecommitteerd om een taakstellende kostenreductie van 10% te realiseren voor de jaren 2012-2016. BsGW zal voor de jaren 2015 en 2016 de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorrekenen in de bijdragen aan de deelnemers.*
 - o *Structurele verlaging van de netto-kosten en daarmee van de bijdragen van de deelnemers door schaalvergroting als gevolg van nieuwe toetreders tot de Gemeenschappelijke Regeling BsGW.*

12. Gemeente Stein

- De gemeente Stein ziet af van het uitbrengen van een zienswijze.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

13. Gemeente Roerdalen

Brengt geen zienswijze naar voren over de ontwerpbegroting 2015 van de BsGW.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

14. Gemeente Simpelveld

- Neemt kennis van de voorliggende ontwerpbegroting 2015 en ontwerp-meerjarenraming 2015-2019
- Maakt een positieve zienswijze kenbaar aan het Dagelijks Bestuur van BsGW ten aanzien van de ontwerpbegroting 2015 en ontwerp-meerjarenraming 2015-2019

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*

15. Gemeente Nederweert

- Heeft geen opmerkingen over de ontwerpbegroting 2015 en ontwerp-meerjarenraming 2015-2019
- Verzoekt om op korte termijn een voorstel in het AB van BsGW te brengen met daarin verwoord de structurele dekking voor het rentenadeel ad. € 75.000, - ten gevolge van de verplichte invoering van schatkistbankieren, dat BsGW heeft gedekt uit de risico-reserve, met tijdelijke middelen dus.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*
- *Zie advies bij 18. Gemeente Maastricht.*
- *Zodra de begrotingswijzigingen van de nieuwe toetreders 2015 bestuurlijk worden behandeld, zal hierin ook een structurele dekking voor het rentenadeel ad. € 75.000, - ten gevolge van de verplichte invoering van schatkistbankieren worden verwerkt.*

16. Gemeente Landgraaf

- De begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 moet structureel sluitend zijn. Het tekort van € 75.000, - dekken middels een jaarlijkse onttrekking aan de risicoreserve is niet acceptabel.
- In relatie tot de kosten van het implementatietraject LIBEL gemeenten zichtbaar maken hoe groot het aandeel per gemeente per jaar is, rekening houdend met de gemaakte afspraken hieromtrent.
- BsGW dient een concreet plan van aanpak op te stellen inzake de reductie van formatie.
- In de ontwerp begroting 2015 ontbreekt de afspraak dat BsGW de DIFTAR aanslag 2014 tezamen met de combiaanslag 2015 oplegt, zonder dat dit tot meerkosten leidt.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*
- *Het structurele tekort van € 75.000, - als gevolg van de invoering van verplicht schatkistbankieren kon ten tijde van het opstellen van de (ontwerp-)begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 niet binnen de eigen begroting worden opgevangen. In de jaarlijks geactualiseerde risicoanalyse, die vast onderdeel uitmaakt van de begroting van BsGW, is het (financieel) risico van veranderende wetgeving daarom nadrukkelijk opgenomen. BsGW zoekt uiteraard naar een structurele oplossing om dit structurele tekort op te lossen. Inmiddels is de toetreding van enkele gemeentelijke deelnemers per 2015 geformaliseerd, waardoor dit structurele tekort daadwerkelijk structureel kan worden opgevangen via de schaalvoordelen vanaf 2015. Voor alle nieuwe toetreders per 2015 wordt een afzonderlijke begrotingswijziging opgesteld.*
- *Voor het implementatieproject LIBEL zijn separaat bestuurlijke afspraken gemaakt en vastgelegd in de bestuurlijke memo 'uitwerking besluit stuurgroep toetreding Libel-partijen tot BsGW per 1 januari 2014 d.d. 13 mei 2013, versie 2.0'. Hierin is ook helder zichtbaar gemaakt hoe groot het aandeel per Libel-partij (per jaar) is, in relatie tot de kosten van het implementatietraject LIBEL. Voor de GBRD-gemeenten is GRBD (nu GR Parkstad) de contractpartij. Op de gemaakte afspraken tussen deze GR en de GBRD-gemeenten heeft BsGW geen zicht.*
- *Het eerder in dienst nemen van verplicht overname personeel van de Libel-partijen raakt de exploitatie van BsGW niet. BsGW loopt geen financieel risico: er is volledige dekking voor de door BsGW te maken werkelijke kosten. Dit is vastgelegd in de separate overeenkomst tussen BsGW en de Libel-partijen d.d. november 2013.*

De kern van deze overeenkomst luidt: het verplicht extra over te nemen personeel wordt via het natuurlijk (pensioen)verloop van de per 1-1-2014 in dienst zijnde BsGW-medewerkers opgenomen in de reguliere formatie van BsGW. Of zoveel eerder, bij meer of sneller natuurlijk verloop.

De structurele formatie bedraagt 146,32 fte. Per 1 januari 2014 zijn 18,76 fte extra in dienst gekomen van BsGW. Via het natuurlijk verloop loopt de totale formatie van 165,08 fte de komende jaren terug naar de structurele formatie van 146,32 fte.

- *Onderdeel van de bestuurlijke overeenkomst bij de gecombineerde aanslag is dat de DIFTAR hier onderdeel van uit maakt. Er wordt dan ook geen melding van gemaakt in de begroting 2015; van meerkosten is geen sprake.*

17. Gemeente Onderbanken

- BsGW dient een concreter plan van aanpak op te stellen met betrekking tot het terugbrengen van de formatie.
- De DIFTAR dient met ingang van het belastingjaar 2015 opgenomen te worden in de gecombineerde aanslag, zonder dat dit tot meerkosten leidt.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*
- *Zie 3^e en 4^e gedachtestreepje onder advies bij 11. Gemeente Landgraaf*

18. Gemeente Maastricht

- In de (meerjaren)begroting 2015-2019 dient het uitgangspunt te worden opgenomen dat de weggevallen renteopbrengsten als gevolg van het verplicht Schatkistbankieren niet zal leiden tot een stijging van de bijdragen van de deelnemers.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*
- *Per saldo bedragen de begrote netto-kosten in 2015 € 13.132.170, - en blijven dus gelijk aan die van 2014. Dit leidt in 2015 tot gelijkblijvende bijdragen per deelnemer ten behoeve van de reguliere begroting.*
- *De gevolgen van de invoering van het verplicht schatkistbankieren, kan BsGW (vooralsnog) niet binnen de eigen begroting opvangen.*
- *Financiële gevolgen van kabinetsbesluiten, zoals schatkistbankieren, is als risico aangemerkt in de risicoanalyse.*
- *In de ontwerpbegroting 2015 en de ontwerp-meerjarenraming 2015-2019 is dan ook de oplossing gezocht om dit negatieve effect van € 75 duizend per jaar wanneer nodig af te dekken via de risico-reserve van BsGW.*
- *Hierbij is echter nog geen rekening gehouden met eventuele nieuwe gemeentelijke toetreders per 2015 (en verder). Bovenstaand negatief effect zal dan structureel worden opgevangen via de schaalvoordelen als gevolg van deze nieuwe toetreders.*

19. Gemeente Heerlen

- In de ontwerp begroting 2015 dient het uitgangspunt opgenomen te worden dat vanaf 2015 de DIFTAR wordt opgenomen op de gecombineerde aanslag, zonder dat dit tot meerkosten leidt voor de deelnemende gemeenten.
- BsGW dient de komende jaren in de begroting en jaarrekening verslag te leggen over de stand van zake m.b.t. het terugbrengen van de formatie.

Advies:

- *Zie respectievelijk 4^e en 3^e gedachtestreepje onder advies bij 11. Gemeente Landgraaf*

20. Gemeente Voerendaal

- In de begroting 2015 dient het uitgangspunt opgenomen te worden dat vanaf het belastingjaar 2015 de diftar wordt opgenomen op de gecombineerde aanslag zonder dat dit tot meerkosten leidt voor de gemeente.
- BsGW dient een concreter plan van aanpak op te stellen met betrekking tot het terugbrengen van formatie.

Advies:

- *Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven*
- *Zie respectievelijk 4^e en 3^e gedachtestreepje onder advies bij 11. Gemeente Landgraaf*

Van de volgende deelnemers heeft BsGW geen zienswijze ontvangen:

21. Gemeente Peel & Maas

22. Gemeente Brunssum

Samenvattend advies

- ***Begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019 handhaven***

Bijlage:

1. Brief zienswijze Waterschap Roer en Overmaas
2. Brief zienswijze Waterschap Peel en Maasvallei
3. Mail voorlopige zienswijze Gemeente Maasgouw
4. Mail voorlopige zienswijze Gemeente Nuth
5. Mail voorlopige zienswijze Gemeente Sittard-Geleen
6. Brief collegeadvies voorlopige zienswijze Gemeente Beek
7. Raadsbesluit zienswijze gemeente Echt-Susteren
8. Brief zienswijze gemeente Venlo
9. Brief zienswijze gemeente Roermond
10. Collegeadvies Gemeente Bergen
11. Brief zienswijze Gemeente Leudal
12. Mail voorlopige zienswijze Gemeente Stein
13. Raadsbesluit zienswijze gemeente Roerdalen
14. Raadsvoorstel Gemeente Simpelveld
15. Raadsbesluit zienswijze Gemeente Nederweert
16. Brief zienswijze Gemeente Landgraaf
17. Brief zienswijze Gemeente Onderbanken
18. Raadsbesluit zienswijze Gemeente Maastricht
19. Concept-raadsbesluit voorlopige zienswijze Gemeente Heerlen
20. Raadsbesluit zienswijze Gemeente Voerendaal



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Maria Theresialaan 99
6043 CX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 84 20 444
E: info@BsGW.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur

ONDERWERP : Vaststellen bijdragen deelnemers 2015 als gevolg van begroting 2015

AGENDAPUNT NR. : II

A.B.-VERGADERING : 25 juni 2014

Besluit

- Vaststellen voorgestelde bijdragen 2015.

Financiële gevolgen

De netto, structurele kosten van BsGW bedragen in totaal € 13,1 miljoen. De bijdragen van alle deelnemers in BsGW voor 2015 zijn bepaald op € 15,8 miljoen.

De per saldo hogere bijdrage in 2014 ad. € 2,7 miljoen is bestemd voor dekking van de tijdelijke kosten met betrekking tot de implementatie van de toetreders 2014, de communicatie rondom de overgang naar één biljet en de afgesproken bijdrage in de personele frictiekosten van de LiBel-partijen.

Met de vaststelling wordt de gezamenlijke bijdrage voor de tweeëntwintig deelnemers definitief bepaald.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

De netto-kosten van de begroting en meerjarenraming worden gedragen door de deelnemers in BsGW.

Toelichting

BsGW dient een taakstellende kostenreductie van 10% in de eerste 5 jaren na de verzelfstandiging te realiseren. Om deze reden wordt, voor de begrotingsjaren 2012-2016, de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorgerekend aan de deelnemers.

De netto kosten van de meerjarenraming 2015-2019 blijven dan ook tot en met 2016 constant en wel op het niveau van 2014. Vanaf 2017 is de inflatoire correctie doorberekend in de meerjarenbegroting. Door de niet doorberekende inflatie blijven de netto kosten van de reguliere begroting 2015 gelijk aan de netto kosten van de geactualiseerde begroting BsGW 2014.

Door de invoering van verplicht schatkistbankieren in december 2013, waarbij overtollige liquiditeiten worden afgeroomd door de staat, ontvangt BsGW over deze gelden geen renteopbrengsten meer. De gevolgen van de invoering van deze wet, kan BsGW (vooralnog) niet binnen de eigen begroting opvangen. In de begroting is de oplossing gezocht om dit negatieve effect van € 75 duizend per jaar - wanneer nodig - af te dekken via het eigen vermogen van BsGW.

Door het niet doorberekenen van zowel de inflatie als het verlies op rente-opbrengsten, bedragen de netto, structurele kosten van BsGW in totaal € 13.132.170,-.

De bijdragen van alle deelnemers in BsGW voor 2015 zijn € 15.818.936,-.

De per saldo hogere bijdrage in 2014 ad. € 2.686.766,- betreft de bijdrage voor het jaar 2015 in de tijdelijke kosten als gevolg van de Implementatie van de Libel-gemeenten per 2014, de communicatie rondom de overgang naar één biljet per 2014 en de afgesproken bijdrage in de personele frictiekosten van de Libel-partijen.

Alle zittende deelnemers in BsGW dragen gedurende vier jaar (2014-2017) bij in de tijdelijke (project)kosten met betrekking tot de toetreding van de Libel-gemeenten. Deze bijdrage in de tijdelijke kosten Libel bedraagt van 2014 tot en met 2017 in totaal € 2.686.766,- per jaar.

Bijdrage per deelnemer	Bijdrage 2015 Primitieve begroting	Tijdelijke kosten in 2015 m.b.t. toetreders 2014 (LIBEL)	Nettokosten 2015 Primitieve begroting	Bijdrage 2014 Primitieve begroting	Tijdelijke kosten in 2014 m.b.t. toetreders 2014 (LIBEL)	Tijdelijke kosten in 2014 m.b.t. toetreders 2014	Nettokosten 2015 Primitieve begroting
Waterschap Roer en Overmaas	2.976.325	485.161	2.491.164	2.976.325	485.161		2.491.164
Waterschap Peel en Maasvallei	1.690.951	278.815	1.412.136	1.690.951	278.815		1.412.136
Gemeente Venlo	1.909.196	309.275	1.599.921	1.909.196	309.275		1.599.921
Gemeente Bergen	158.656	27.953	130.703	158.656	27.953		130.703
Gemeente Nederweert	198.931	35.634	163.297	198.931	35.634		163.297
Gemeente Roermond	757.831	123.496	634.335	757.831	123.496		634.335
Gemeente Beek	199.871	36.154	163.717	199.871	36.154		163.717
Gemeente Leudal	417.445	75.124	342.321	417.445	75.124		342.321
Gemeente Nuth	178.078	33.630	144.448	178.078	33.630		144.448
Gemeente Maasgouw	303.591	52.035	251.556	303.591	52.035		251.556
Gemeente Echt-Susteren	399.635	70.228	329.407	399.635	70.228		329.407
Gemeente Roerdalen	261.599	46.004	215.595	261.599	46.004		215.595
Gemeente Peel en Maas	504.498	91.499	412.999	504.498	91.499		412.999
Gemeente Stein	324.474	53.007	271.467	345.986	53.007	21.512	271.467
Gemeente Brunssum	323.460	0	323.460	323.460	0		323.460
Gemeente Heerlen	1.054.860	0	1.054.860	1.054.860	0		1.054.860
Gemeente Landgraaf	398.223	0	398.223	398.223	0		398.223
Gemeente Onderbanken	82.229	0	82.229	82.229	0		82.229
Gemeente Simpelveld	114.119	0	114.119	114.119	0		114.119
Gemeente Voerendaal	127.219	0	127.219	127.219	0		127.219
GR Parkstad (GBRD)	415.406	415.406	0	415.406	415.406		0
Gemeente Maastricht	1.586.029	213.547	1.372.482	1.586.029	213.547		1.372.482
Gemeente Sittard-Geleen	1.436.310	339.797	1.096.513	1.436.310	339.797		1.096.513
Totaal bijdragen	15.818.936	2.686.766	13.132.170	15.840.448	2.686.766	21.512	13.132.170

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

De vice-voorzitter,

drs. C.H.J.M. Lebens



BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van BsGW

Onderwerp: Vaststellen bijdragen deelnemers 2015 als gevolg van begroting 2015.

Roermond, 25-6-2014

Het Algemeen Bestuur van BsGW;

BESLUIT

- Vaststellen onderstaande voorgestelde bijdragen 2015.

Bijdrage per deelnemer	Bijdrage 2015 Primitieve begroting
Waterschap Roer en Overmaas	2.976.325
Waterschap Peel en Maasvallei	1.690.951
Gemeente Venlo	1.909.196
Gemeente Bergen	158.656
Gemeente Nederweert	198.931
Gemeente Roermond	757.831
Gemeente Beek	199.871
Gemeente Leudal	417.445
Gemeente Nuth	178.078
Gemeente Maasgouw	303.591
Gemeente Echt-Susteren	399.635
Gemeente Roerdalen	261.599
Gemeente Peel en Maas	504.498
Gemeente Stein	324.474
Gemeente Brunssum	323.460
Gemeente Heerlen	1.054.860
Gemeente Landgraaf	398.223
Gemeente Onderbanken	82.229
Gemeente Simpelveld	114.119
Gemeente Voerendaal	127.219
GR Parkstad (GBRD)	415.406
Gemeente Maastricht	1.586.029
Gemeente Sittard-Geleen	1.436.310
Totaal bijdragen	15.818.936



Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 25 juni 2014.

De directeur,

De voorzitter,

W.C.G. Fiddelaers

mr. J.H.G.M. Teeuwen