

- A. Deze nota is in overleg met de volgende disciplines geconcipieerd: - niet van toepassing
B. Er is wel overeenstemming – niet van toepassing
C. Er heeft overleg plaatsgevonden met de wethouder Middelen tijdens het PO op 8 december 2014

KORTE INHOUD (GELIJKDUIDEND AAN VOORBLAD)
Vergadering algemeen bestuur BsGW

1. Aanleiding.

Op 10 december 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 voortgang van de implementatie van de nieuwe toetreders per 1 januari 2015, de bestuursrapportage BsGW over het 3^e kwartaal 2014, de samenstelling van het bestuur per 1 januari 2015, de stemverhoudingen per 1 januari 2015. Daarnaast vraagt het DB van de BsGW aan het AB van de BsGW om de kadernota 2016 en de normen en toetsingskaders 2014 vast te stellen.

2. Relatie met bestaand beleid.

1. Raadsnota 123-2013 Toetreding gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).
2. Raadsstuk aanpassen Gemeenschappelijke regeling BsGW (nieuwe toetreders)
3. Standaard uitvoeringsovereenkomst van de BsGW (bestuursrapportage)

3. Gewenst beleid en mogelijke opties.

Agendapunt 4 – Voortgang implementatie nieuwe toetreders 2015

De voortgangsrapportage geeft inzicht in de wijze waarop het project bewaakt en gestuurd wordt. Tweewekelijks vindt rapportage plaats over de voortgang en status zodat er tijdig op oplossen van problemen gestuurd wordt. De implementatie verloopt volgens planning. Er zijn nu geen risico's die de toetreding per 1 januari 2015 in de weg staan.

- Advies: kennismaken van de voortgangsrapportage.



Agendapunt 5 – Bestuursrapportage BsGW 3^e kwartaal 2014

In overeenstemming met artikel 3 van de standaard uitvoeringsovereenkomst van de BsGW legt verantwoording af middels een kwartaal managementrapportage over de bedrijfsvoering en de ontwikkeling van de prestaties.

- Belangrijk: de opbrengsten afvalstoffenheffing 2014 blijven vooralsnog achter bij de gemeentelijke begroting 2014. Oorzaken zijn nog op te leggen aanslagen van studentenpanden en nog uit te voeren leegstandscontrole bij panden zonder gebruiker.
- Advies: kennismaken van de bestuursrapportage.

Agendapunt 6 – Kadernota 2016

De financiële gevolgen van kaders zoals opgenomen in de kadernota zullen worden verwerkt in de begroting 2016 en de meerjarenraming 2016-2020, die de BsGW aan de raad zal aanbieden in maart 2015. De raad kan dan kennismaken van de begroting en meerjarenraming en desgewenst een zienswijze indienen, voorafgaand aan de vaststelling door het AB van de BsGW.

In de kadernota worden ontwikkelingen weergegeven die van invloed zijn op de uitvoeringsorganisatie. Het wel of niet inspelen op bepaalde ontwikkelingen is een bestuurlijke keuze. De BsGW neemt alleen de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten mee in de begroting, in overeenstemming met het eigen beleid. Het betreft onderwerpen als CAO-loonontwikkeling, de werkkostenregeling en inflatie. Belangrijke onzekere ontwikkelingen zijn de WOZ-proceskosten en wijziging van het woningwaarderingstelsel (WWS). De wijziging in het WWS (bij huurwoningen) houdt in dat de WOZ-waarde gebruikt wordt bij het bepalen van de maximale huurprijs. Hierdoor krijgen huurders belang bij de WOZ-waarde en moeten mogelijk een WOZ-beschikking ontvangen. Het DB van de BsGW zal de wetgever adviseren om de invoering van de wijziging van de WWS, voorzien op 1 juli 2015, uit te stellen tot 1 januari 2016.

- Advies: vaststellen kadernota 2016

Agendapunt 7 – Vaststellen normen- en toetsingskaders

In het normenkader is de relevante wet- en regelgeving opgenomen. Het toetsingskader geeft aan welke, in het normenkader opgenomen, wet- en regelgeving financiële consequenties kan hebben en hoe de interne toetsing in het kader van de rechtmatigheid hierop plaatsvindt. Het controleprotocol geeft de accountant nadere aanwijzingen over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarvoor geldende normstellingen.

Het door het bestuur vastgestelde normen- en toetsingskader 2013 en het controleprotocol 2013 dienen als basis voor bovengenoemde documenten en zijn geactualiseerd naar de wet- en regelgeving van het huidige kalenderjaar en uitgebreid met de voor de belastingoplegging relevante verordeningen van de per 1 januari 2014 toegetreden deelnemers.

- Advies: vaststellen normen- en toetsingskader 2014 en het controleprotocol 2014



Agendapunt 10 – WOZ-waardering

De BsGW geeft met een presentatie aan wat het WOZ-project inhoudt en wat de voortgang hiervan is. Ze is met dit project 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 uitvoering van het project ligt op schema en is naar verwachting voor het eind van het jaar afgerond.

- Belangrijk: De Waarderingskamer zal op 6, 7 en 8 januari bij de BsGW ter plaatse een inspectie uitvoeren om te bepalen of de BsGW de WOZ-waarden 2015 mag beschikken. Ze voert dan controles uit op de bestanden van 11 gemeenten. Hieronder zijn 7 gemeenten waarbij achterstanden zijn geconstateerd en 4 andere gemeenten, waarbij geen achterstanden zijn geconstateerd. Gemeente Maastricht is ook geselecteerd als controlegemeente, als één van de vier gemeenten waarbij geen achterstanden zijn geconstateerd.
- Advies: kennisnemen van de presentatie

4. **Duurzaamheid en gezondheid.**
5. **Personeel & Organisatie.**
6. **Informatie en automatisering.**
7. **(Duurzame) aanbestedingen.**
8. **Beheersparagraaf IBOR.**
9. **Financiën**

Niet van toepassing

10. Voorstel.

1. Kennis te nemen van de bestuursrapportage BsGW 3^e kwartaal 2014, de bestuurssamenstelling van het AB per 1 januari 2015 en de stemverhoudingen van het AB per 1 januari 2015.
2. Instemmen met het voorstel om de Kadernota BsGW 2016 en de normen- en toetsingskaders BsGW 2014 vast te stellen.
3. De wethouder Middelen te machtigen de adviezen en beslispunten in te brengen tijdens de vergadering van het algemeen bestuur BsGW.

11. Vervolg / Planning.

Het DB van de BsGW zal in maart 2015 de begroting 2016 en de meerjarenraming 2016-2020 aan de raad aanbieden. De raad kan dan kennisnemen van de begroting en meerjarenraming en desgewenst een zienswijze indienen, voorafgaand aan de vaststelling door het AB van de BsGW.



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

Vergadering Algemeen Bestuur 10 december 2014



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: 10-12-2014

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

1. Opening en vaststelling agenda

2. Vaststellen concept-verslag AB-vergadering d.d. 25-09-2014

3. Mededelingen

- stand van zaken delegatiebesluit administratieve beroepen en uitvoeringsregels (mondelijke toelichting ter vergadering)
- voortgang 1^e wijziging GR BsGW (mondelijke toelichting ter vergadering)

4. Voortgang implementatie nieuwe toetreders 2015

5. Bestuursrapportage BsGW 3^e kwartaal 2014

6. Kadernota 2016

7. Vaststellen normen- en toetsingskaders 2014

8. Vergaderschema Algemeen Bestuur 2015

9. Algemeen bestuur BsGW per 1-1-2015

- a. Bestuurssamenstelling per 1-1-2015
- b. Stemverhouding per 1-1- 2015

10. WOZ-waardering

- a. evaluatie bestuurlijke afstemming WOZ-visie met Parkstad
- b. voortgang en stand van zaken herwaardering in relatie tot oordeel Waarderingskamer (mondelijke toelichting ter vergadering naar de laatste stand van zaken)
- c. project bijzondere objecten (bijpraten over voortgang en aanpak)
- d. overleg met Waarderingskamer (bezoek secretaris dhr. mr. J.G.E. Gieskes)

11. Rondvraag en sluiting

Concept-verslag vergadering Algemeen Bestuur BsGW
Datum en tijdstip: 25 september 2014 om 13.00 uur

Aanwezig:

W. van den Beucken (voorzitter, *gemeente Venlo*)
drs. C.H.M.J. Lebens (*Waterschap Roer en Overmaas*)
Mr. R. de Boer (*Gemeente Simpelveld*)
ing. B.J.M. Buiting (*gemeente Bergen*)
ing. J.A.M. de Hoon (*Waterschap Peel en Maasvallei*)
drs. G.H.C. Frische (*gemeente Echt-Susteren*)
Mr. J.J.M. Aarts (*gemeente Maastricht*)
A.J.M.P. Ancion (*gemeente Landgraaf*)
J.H.M. Essers (*gemeente Nuth*)
J.M.J.A. Houtman (*gemeente Nederweert*)
F.G. Joosten (*gemeente Brunssum*)
P.J.H. Sanders (*gemeente Peel en Maas*)
F.C.M. Schreurs (*gemeente Roermond*)
M.H. Verheijden (*gemeente Roerdalen*)
M.H.E. Wilms (*gemeente Maasgouw*)

W.C.G. Fiddelaers (*directeur*)
J.P.J.M. Engelen (*verslaglegging*)

Afwezig met kennisgeving:

N.A. Aarts (*gemeente Heerlen*)
R.G.J. van Leuken (*gemeente Stein*)
P.J.E. Leunissen (*gemeente Voerendaal*)
P.M. Meekels (*gemeente Sittard-Geleen*)
R.J.A.M. Swelsen (*gemeente Onderbanken*)
P.H.G. Verlinden (*gemeente Leudal*)
M.J.W.M. Wierikx (*gemeente Beek*)

Tevens aanwezig (ambtelijke ondersteuning)

P.M.L. Flachs (*agendapunt 8*)
J.F.W.M. Frencken (*agendapunt 10*)

1. Opening en vaststelling agenda

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen van harte welkom.
Met de voorliggende agenda wordt ingestemd.

2. Vaststellen concept-verslag AB-vergadering d.d. 25-08-2014

Het concept-verslag wordt conform vastgesteld.

3. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

4. Voorstellen toetreding gemeente Kerkrade

Besloten wordt conform het voorstel.

5. Verdeling goodwillvergoeding 10^e toetreders 2015

Het Algemeen Bestuur neemt kennis van de verdeling van de goodwillvergoeding 10^e toetreders 2015.

6. Vaststellen 11^e begrotingswijziging 2015

Besloten wordt conform het voorstel.

7. Wijziging bijdragen deelnemers 2015 als gevolg van 11^e begrotingswijziging

Besloten wordt conform het voorstel.

8. Kaders toekomstvisie WOZ-waardering (uitkomst WOZ-project)

De voorzitter leidt dit agendapunt in met de opmerking dat er op maandag 29 september een bestuurlijk overleg zal plaatsvinden waarbij vertegenwoordigers van BsGW en Parkstad/shared services centrum, waar soortgelijke ontwikkelingen plaatsvinden, hun visie zullen delen.

Hij roept de aanwezigen op om discussie omtrent dit onderwerp goed met elkaar te voeren om een weloverwogen besluit te kunnen nemen. Hij benadrukt de vrijheid van iedere deelnemer in BsGW om gebruik te maken van de mogelijkheid om de geïntegreerde vastgoedadministratie door BsGW te laten uitvoeren.

Vervolgens volgt een toelichting van dit agendapunt door de heer Flachs aan de hand van een presentatie.

De heer Verheijden informeert of er een relatie bestaat tussen dit onderwerp en het verbeterplan richting Waarderingskamer. De heer Fiddelaers geeft aan dat er zeker raakvlakken zijn.

De heer Schreurs vraagt zich n.a.v. de presentatie af wie er tegen kan zijn. Kan dit budgettair neutraal worden uitgevoerd of zijn er kosten aan verbonden? Volgens de heer Fiddelaers zit tussen beide administraties veel overlap, waardoor in de huidige situatie veel activiteiten dubbel uitgevoerd (moeten) worden (eenmaal voor de WOZ bij BsGW en eenmaal voor de BAG bij de gemeenten) en maatschappelijke middelen niet optimaal worden ingezet. De geïntegreerde vastgoedadministratie bij BsGW ont-dubbelt de activiteiten voor de WOZ en BAG administratie. Het kan zo zijn dat toevoeging van de BAG in de geïntegreerde vastgoedadministratie budgettair neutraal uitgevoerd kan worden.

De heer Aarts (Maastricht) vraagt of er kosten wegvallen of aan BsGW worden overgedragen. De heer Fiddelaers geeft aan dat hierbij voorzichtigheid geboden is. Het is heel goed mogelijk dat de kosten dat de uitvoeringskosten voor de WOZ zodanig dalen dat de BAG budgettair neutraal uitgevoerd kan worden. Nog niet alles is gedetailleerd uitgewerkt, maar het is zeker dat er voor de uitvoering van de BAG personeel nodig is. De heer Flachs voegt daaraan toe dat er zeker taken voor de BAG bij de deelnemer achterblijven. Dit hangt af van de afbakening van het totaalpakket. Het is wel duidelijk dat geïntegreerd uitvoeren goedkoper is.

Volgens de heer Joosten brengt de werkwijze van een geïntegreerde vastgoedadministratie zeker voordelen met zich mee. Hij is echter van mening, en spreekt daarbij ook namens de heren Aarts (Heerlen) en Swelsen, dat dit onderwerp zoals hier verwoord 'een brug te ver' is. Hij kan wel instemmen met het onderzoek, maar niet met de visie. Bij Parkstad zijn al keuzes gemaakt. Hij is blij te mogen vaststellen dat BsGW met Parkstad in gesprek gaat over de activiteiten en overlappen. De heer Fiddelaers geeft aan dat de voorliggende visie een vervolg is van de stappen die in 2013 door het bestuur van BsGW zijn ingezet. Hij benadrukt nogmaals de vrije keuze voor de deelnemer. Echter, er

zijn ook deelnemers die hebben aangegeven hier behoefte aan te hebben. BsGW zal het kostenverschil zichtbaar maken.

De heer de Boer zegt te worstelen met dit vraagstuk. Bij GBRD was al iets soortgelijks in gang gezet. De uitvoering hiervan is per 2014 niet overgegaan naar BsGW. Hoewel hij de visie van BsGW snapt, pleit hij voor een tussenstap zodat er vanuit Parkstad een juiste keuze gemaakt kan worden.

De heer Essers geeft aan dat de gemeente Nuth niet bij Parkstad deelneemt. Hij is echter geen voorstander van 2 organisaties die hetzelfde doen en is van mening dat de uitvoering van de BAG op termijn bij één organisatie ondergebracht dient te worden.

Volgens de heer Sanders dient men dit onderwerp van beide kanten te belichten. In ieder geval dient men ervoor te waken dat er inefficiency ontstaat.

De voorzitter is van mening dat het belangrijk is alle deelnemers hun inbreng hebben gehad bij dit agendapunt. De intentie tot overleg met Parkstad is er. Het gesprek dient echter nog plaats te vinden. Voor dit moment is het echter belangrijk om de ontwikkeling niet af te remmen. Wellicht kan volstaan worden met een tekstuele aanpassing van de eerste zin van het onderliggende voorstel.

Volgens de heer Aarts (Maastricht) is er geen verschil van mening over de materiele inhoud, namelijk één geïntegreerde vastgoedadministratie voor die deelnemers die daarvoor gekozen hebben.

De heer Fiddelaers benadrukt dat dit voorstel zich richt op het jaar 2016. In 2015 vindt de voorbereiding plaats.

De heer de Boer geeft aan dat een aantal bestuursleden duaal in deze materie zitten. Vanuit BsGW is er begrip, vanuit Parkstad kan het een ander verhaal zijn. Hij vraagt zich af wie op welk moment kan leveren. Er is beslist geen sprake van onwil, maar men zal zeker nog wat 'beren' tegenkomen. Hebben we het hier alleen over BAG en WOZ in 2016, of vallen GEO, GIS en BGT ook onder de toekomstvisie? Volgens de heer Flachs liggen er bij BGT wel kansen voor BsGW. De opbouw van GEO-informatie is tot nu toe geen product van BsGW. De integrale vastgoedregistratie is ondenkbaar zonder Geo-informatie. De opbouw van BAG-geometrie wordt wel gezien als onderdeel van de integrale vastgoedregistratie.

Tenslotte stemt het Algemeen Bestuur in met het onderliggende voorstel, nadat er een tekstuele aanpassing van de eerste zin van het besluit heeft plaatsgevonden. Die luidt: 'Instemmen met het voornemen dat BsGW vanaf 2016 voor gemeenten die daarvoor kiezen ingericht wordt om één geïntegreerde vastgoedadministratie te verzorgen.'

De presentatie is bij dit verslag gevoegd.

9. Instelling (tijdelijke) bestuurlijke commissie WOZ-waardering

De heer Fiddelaers geeft aan dat het een tijdelijke commissie betreft die maximaal 2 jaar zal bestaan. De verwachting is dat deze commissie ten hoogste 6 maal per jaar bij elkaar zal komen.

De heer de Boer voegt toe dat hij, samen met de heer Ancion, de gemeenten die deelnemen in Parkstad zal vertegenwoordigen in deze commissie.

Het Algemeen Bestuur stemt in met het voorstel tot instelling van een (tijdelijke) commissie WOZ-waardering en de voorgestelde samenstelling.

10. Berichtgeving/tussentijds oordeel Waarderingskamer

De heer Fiddelaers licht dit voorstel toe. Het voorstel sluit aan bij de noodzaak tot aanpassing van het WOZ-proces en de daarmee samenhangende mogelijkheden tot verbetering.

Op 21 augustus jl. heeft BsGW van de waarderingskamer een brief ontvangen. In deze brief wordt medegedeeld wat het oordeel is van de waarderingskamer met betrekking tot de voortgang van de uitvoering wet WOZ van de 20 deelnemende gemeenten in BsGW. Gelijktijdig kondigt de waarderingskamer in deze brief aan dat de managementsamenvatting openbaar gemaakt wordt door het plaatsen

ervan op hun internetsite. Bovendien zal de waarderingskamer het College van B&W separaat een bericht sturen, indien het huidige oordeel van een gemeente afwijkt van het algemeen oordeel van de betreffende gemeente.

De gemeente Amsterdam heeft naar aanleiding van een brief van de waarderingskamer op 28 augustus jl. een persbericht uit laten gaan (zie bijlage 'Amsterdam op vingers getikt om OZB'). De waarderingskamer heeft diezelfde dag nog een mailbericht (bijgevoegd) naar alle gemeenten gestuurd waar zij een voorbehoud voor het verzenden van de beschikking 2015 hebben gemaakt. De waarderingskamer geeft hierin aan dat dit bericht een gevolg is van de publiciteit rondom de gemeente Amsterdam en vragen van de media die zij naar aanleiding hiervan krijgen.

Dit mailbericht is overigens niet naar BsGW gestuurd. Vier van de vijf Limburgse gemeenten die een dergelijk mailbericht van de waarderingskamer hebben ontvangen, zijn echter wel momenteel deelnemer in BsGW en hebben de uitvoering van de wet WOZ ondergebracht in het samenwerkingsverband.

In de dagen erna zijn er meerdere publicaties in de media verschenen over dit onderwerp. Op 2 september jl. volgt ook een publicatie in Dagblad De Limburger / Limburgs Dagblad met als titel 'WOZ-taxaties niet op orde'. Dit artikel heeft geleid tot veel commotie en vragen van en bij gemeenten. BsGW heeft hierop op een intern bericht aan gemeenten deelnemend in BsGW laten uitgaan. Daarnaast is op aandringen en in samenspraak met DB-lid dhr. Frische een persbericht opgesteld dat donderdag 4 september in de Limburgse pers verschijnt. Alle deelnemende gemeenten en bestuurders zijn door BsGW geïnformeerd en op bijkomende vragen is zo spoedig mogelijk gereageerd. Ter informatie zijn de perspublicaties bijgevoegd.

Het oordeel van de Waarderingskamer (WaKa) vloeit voort uit een gedateerde visie. De WaKa is duidelijk niet ingesteld op de snelle ontwikkeling rondom de samenwerkingsverbanden en kan hier moeilijk mee omgaan. Het is de bedoeling om een gezamenlijk (BsGW en WaKa) plan te maken voor een periode van 2 jaar waarbij de stappen naar verbetering worden gezet.

De heer Frische voegt toe dat er in het DB BsGW is gesproken over de communicatie naar de deelnemers. Daarbij zijn afspraken gemaakt over de beantwoording van persvragen in de toekomst.

De heer Verheijden heeft n.a.v. de perspublicaties enkele vragen. Zijn vertrouwen in BsGW is behoorlijk geschaad. Hij vat zijn vragen als volgt samen:

1. Gebrekkige communicatie omtrent de WOZ/WaKa.
2. Bestuurlijke toezegging dat BAG/WOZ wordt opgepakt.
3. Is er een gevaar voor de aanslagoplegging 2015?
4. Brief in bijlage WaKa 21-08-2014. Geen commentaar door BsGW.

De heer Fiddelaers reageert daarop als volgt:

1. Wat betreft de gebrekkige communicatie wordt verwezen naar de opmerking van de heer Frische en de in het DB BsGW gemaakte afspraken m.b.t. persvragen in de toekomst.
2. De afspraak wordt gemaakt dat de BAG/WOZ voor de gemeente Roerdalen met voorrang wordt opgepakt.
3. De heer Frencken geeft aan dat er met de WaKa is afgestemd over een verbeterplan 2014. In de periode september/oktober worden door de WaKa controles uitgevoerd, waaruit dient te blijken of er voldoende is gedaan om het voorbehoud weg te nemen. Daarnaast is er een plan om te gaan werken met een interactieve voormelding betreffende de WOZ. De burger wordt zodoende betrokken bij de vaststelling van de WOZ-waarde 2015. Het betreft ca. 245.000 woningen. Dit proces zal lopen van 1 november tot 15 januari.

De heer Frische vindt het een goede zaak dat er bilateraal overleg is tussen BsGW en de betreffende gemeenten.

De heer Fiddelaers voegt daaraan toe dat BsGW het gehele (her-)waarderingsproces bewaakt. Bij risico's zal er direct terugkoppeling met de deelnemers plaatsvinden. Deelnemers komen niet voor verrassingen te staan.

4. De heer Frencken geeft aan dat de brief van de WaKa tijdens diens vakantie bij BsGW is binnengekomen. Een snelle reactie zijnerzijds was derhalve niet mogelijk.

De heer Schreurs wijst op de sterke uitbreiding van BsGW en vraagt of BsGW v.w.b. het WOZ-proces 'in control' is. Volgens de heer Fiddelaers is BsGW 'in control' en heeft hij alle vertrouwen in een goede afronding van het proces. In het eerste jaar na toetreding neemt BsGW de WOZ-waarden over van de gemeenten. Vervolgens wordt BsGW geconfronteerd met aangepaste oordelen gebaseerd op strengere en andere inzichten van de zijde van de toezichthouder.

De heer Verheijden is van mening dat het ambtelijk vooroverleg, daarbij doelend op de bijeenkomst Hoofden middelen, zijns inziens wat betreft dit onderwerp niet het gewenste resultaat heeft gehad. Zijn ambtenaren hebben hem onvoldoende kunnen informeren. De heer Fiddelaers geeft aan niet te weten waar de heer Verheijden op doelt. Hoewel hij bij de laatste bijeenkomst Hoofden middelen zelf niet aanwezig is geweest, is hem uit informatie bekend dat deze bijeenkomst zoals normaal is verlopen en alle onderwerpen desgevraagd zijn toegelicht. Wel kan hij vermelden dat er in november een informele bijeenkomst staat gepland over dit onderwerp voor accountmanagers, hoofden middelen en directieleden.

11. Rondvraag en sluiting

De heer Sanders merkt n.a.v. agendapunt 11 van het verslag van de AB-vergadering d.d. 25 augustus 2014 op dat in de correspondentie richting deelnemers duidelijk gecommuniceerd dient te worden dat het uitvoeringsregels betreft. De gemeenteraad/algemeen bestuur dient hierover te beslissen.

De heer Frische voegt daaraan toe dat het voorstel tot wijziging van de GR BsGW getrapd via het college van B&W/dagelijks bestuur voor besluitvorming naar de gemeenteraad/ algemeen bestuur gaat.

De heer Fiddelaers geeft aan dat de betreffende stukken op korte termijn aan de deelnemers aangeboden zullen worden.

De voorzitter dankt vervolgens de aanwezigen voor de constructieve wijze van vergaderen en sluit de vergadering om 14.40 uur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur d.d. 10-12-2014.

De directeur,

De voorzitter,

W.C.G. Fiddelaers

W. van den Beucken

Actielijst AB-vergadering 25-09-2014

Vergadering	Onderwerp	Afdoening per
AB 11-12-2013	Voorstel instellen rekenkamer/audit-commissie	2014
AB 26-03-2014	Project inventarisatie bijzondere objecten per gemeente; met gemeenten bespreken.	2014
AB 25-06-2014	Inplannen informatiebijeenkomst nieuwe AB-leden 2014	z.s.m.



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
W: www.BsGW.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Voortgang implementatietraject nieuwe gemeenten per 1-1-2015

AGENDAPUNT NR. : 4
A.B.-VERGADERING : 10-12-2014

Besluit

De voortgangsrapportage implementatietraject nieuwe gemeenten per 1-1-2015 de dato 07 november 2014 voor kennisgeving aan te nemen.

Financiële gevolgen

Geen

Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid

N.v.t.

Toelichting

Bijgaand ontvangt u een voortgangsrapportage implementatietraject nieuwe gemeenten per 1-1-2015 de dato 07 november 2014 ter kennisname. Deze rapportage geeft inzicht in de wijze waarop de voortgang van het project bewaakt en gestuurd wordt. Het project omvat enerzijds de technische implementatie per gemeente en anderzijds de opschaling van BsGW op het vlak van personeel, huisvesting, opleidingen, financiën en ICT.

De technische implementatie is er op gericht om de werkende inrichting voor de 10 nieuwe deelnemers in alle BsGW-systemen, inclusief gemigreerde data van de deelnemers op 15 december gereed te hebben. Tot aan de aanslagruns wordt de voortgang als nazorg verder bewaakt in projectverband. Tweewekelijks vindt rapportage plaats over voortgang en status zodat er tijdig op oplossen van problemen gestuurd wordt.

De implementatie verloopt conform planning. Er zijn nu geen risico's die de toetreding per 1-1-2015 in de weg staan. Een nadere uitwerking is als bijlage toegevoegd.

De directeur,

De voorzitter,

W.C.G. Fiddelaers

W. van den Beucken



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

Interne voortgangsrapportage toetreding gemeenten 2015 Stand per 7-11-2014

De voortgang van de implementatie van de toetredende gemeenten 2015 wordt uitgevoerd en bewaakt vanuit 2 sporen.

1. De technische implementatie, het rode blok, wordt per gemeente gerapporteerd en bewaakt en is opgebouwd vanuit onderliggende rapportages per deelproject.
2. De opschaling van BsGW, wordt op de aspecten financiën, bestuurszaken, huisvesting, nieuwe medewerkers opleidingen en ICT bewaakt. De borging van de schaalvergroting van BsGW is verwoord in het Masterplan.

Al deze projecten/activiteiten zijn nodig voor een succesvolle toetreding van de nieuwe gemeenten per 1-1-2015. Onderstaand is het rapportage per spoor weergegeven. Middels kleuren is de status inzichtelijk of een project gestart is (lichtgroen), of het op schema loopt (groen) of dat er (kritische) aandachtspunten zijn (oranje en rood).

1. Technische implementatie per gemeente

De technische implementatie is er op gericht om de werkende inrichting voor de 10 nieuwe deelnemers in alle BsGW-systemen, inclusief gemigreerde data van de deelnemers op 15-12 gereed te hebben. Tot aan de aanslagruns wordt de voortgang als nazorg verder bewaakt in projectverband. Tweewekelijks vindt rapportage plaats over voortgang en status zodat er tijdig op oplossen van problemen gestuurd wordt.

De implementatie verloopt conform planning. Er zijn nu geen risico's die de toetreding per 1-1-2015 in de weg staan.

Problemen met het tijdig aanleveren van gegevens voor de datamigratie en WOZ-conversie zijn tussentijds opgelost. Enkel de gemeente Eijsden Margraten en Beesel vragen nog bijzondere aandacht.

Voor de burgers en bedrijven in Kerkrade en Vaals zijn er grote veranderingen. De gemeenten werken optimaal mee om de overgang naar BsGW soepel te laten verlopen.

Voortgang	week 46	G.louppen Eijsden Margraten	G. Louppen Meerssen	G. Louppen Schinnen
<i>Implementatie</i>				
Projectleider	<i>Kader van Samenwerking</i>			
H. Engelen	<i>Harmonisatie</i>			
M. van Schaik	<i>Gegevensrelaties</i>			
K. van Bergen	<i>Prognoses</i>			
H. Thielen	<i>Inrichten heffen</i>			
M. Kusters	<i>Datakwaliteit</i>			
X.Tinnemans	<i>WOZ-waardering</i>			
G. Moonen	<i>Communicatie</i>			
R. Backus	<i>Invordering en afdrachtbeheer</i>			
C. Heltzel	<i>ICT implementatie</i>			

Voortgang	week 46	P. Flachs Valkenburg	P. Flachs Gulpen-Wittem	P. Flachs Vaals	P. Flachs Kerkrade
<i>Implementatie</i>					
Projectleider	<i>Kader van Samenwerking</i>				
H. Engelen	<i>Harmonisatie</i>				
M. van Schaik	<i>Gegevensrelaties</i>				
K. van Bergen	<i>Prognoses</i>				
H. Thielen	<i>Inrichten heffen</i>				
M. Kusters	<i>Datakwaliteit</i>				
X.Tinnemans	<i>WOZ-waardering</i>				
G. Moonen	<i>Communicatie</i>				
R. Backus	<i>Invordering en afdrachtbeheer</i>				
C. Heltzel	<i>ICT implementatie</i>				

Voortgang	week 46	R. Janssen Weert	R. Janssen Beesel	R. Janssen Genneip
<i>Implementatie</i>				
Projectleider	<i>Kader van Samenwerking</i>			
H. Engelen	<i>Harmonisatie</i>			
M. van Schaik	<i>Gegevensrelaties</i>			
K. van Bergen	<i>Prognoses</i>			
H. Thielen	<i>Inrichten heffen</i>			
M. Kusters	<i>Datakwaliteit</i>			
X.Tinnemans	<i>WOZ-waardering</i>			
G. Moonen	<i>Communicatie</i>			
R. Backus	<i>Invordering en afdrachtbeheer</i>			
C. Heltzel	<i>ICT implementatie</i>			

legenda

- Is nog niet gestart
- Onderhanden
- Gereed
- Aandacht i.v.m. deadline
- Kritisch behalen deadline
- Geen subproject of activiteit



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

Indien een gemeente ondersteuning wil van BsGW voor de afhandeling van de jaren tot en met 2014 brengt BsGW hier een voorstel voor uit voorzien van een prijsopgave. De afhandeling van de voorgaande jaren, de zogenaamde erfenis valt buiten de afspraken met gemeenten over het toetredingsproject. Lopende contracten bij de gemeenten worden niet overgenomen. In voorkomende gevallen worden de uitvoeringskosten van erfenis apart verrekend met de toetredende gemeente.

2. Opschaling BsGW

Maandelijks wordt de voortgang van de opschaling van BsGW gerapporteerd aan de ambtelijke stuurgroep Masterplan BsGW.

De opschaling heeft minder impact op BsGW dan voorgaande jaren en verloopt op alle vlakken voorspoedig.

Bijlage Stappenplan plaatsing

Overdracht van de belastingtaak naar de BsGW heeft voor de toetredende gemeenten ook tot gevolg dat voor een groot aantal betrokken medewerk(st)er de functies bij de gemeenten worden opgeheven en dat voor een overeengekomen aantal FTE een volfunctie-passende functie of een geschikte functie wordt aangeboden door BsGW.

Deze betrokken medewer(st)ers worden geplaatst met inachtneming van formele kaders van het ambtenarenreglement, het functieboek BsGW etc. Een ontslagbesluit kan door de gemeente alleen worden genomen als het aanstellingsbesluit van BsGW hierop aansluit. Evt. af te geven garanties worden door de diverse gemeenten afzonderlijk afgewikkeld en vastgelegd op basis van een sociaal statuut. Het hele plaatsingsproces dient per 1 januari 2015 zijn beslag te krijgen. De planning wordt uitgevoerd overeenkomstig onderstaand schema op hoofdlijnen.

De kleur rood wordt volledig onder regie van BsGW uitgevoerd. De kleur geel geeft aan waar de toetredende gemeenten eigen verantwoordelijkheid voor de uitvoering dragen waarbij BsGW ondersteunt.

	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	jan	feb	mrt
Informatie-uitwisseling – BsGW en libelpartijen. W.o voorlichtingsbijeenkomsten betrokken medewerk(st)ers	geel	geel	geel	geel	geel	geel	geel	geel	geel	geel			
Besluitvorming aanwijzing bovenformativiteit	geel	geel	geel										
Groepsbijeenkomsten kennismaking	geel	geel	geel	geel									
MT-overleg BSGW integratie uitbreiding in organogram en functieboek.		rood	rood	rood	rood								
Functieboek aanpassen/actualiseren					rood	rood							
Functieboek uitzetten /belangstellingsregistratie						rood	rood						
Oriënterend gesprek medewerker – directie BsGW							rood	rood					
Oriënterend gesprek medewerker-beoogd leidinggevende							rood	rood					
1 ^e Integratiemoment							rood	rood					
Functie-duiding							rood	rood					
Concept functie aanbod + overleg medew./gemeenten								rood	rood				
2 ^e integratiemoment								rood	rood	geel			
Uitwerken Ontslagbesluit / benoemingsbesluit								rood	rood	geel			
Termijn bezwaar en beroep								rood	rood	geel			
Georganiseerd Overleg / Sociaal plan Gemeenten	geel	geel	geel	geel	geel	geel	geel	geel	geel	geel			
Opleiding/training/introductie								rood	rood	rood	rood	rood	rood
indiensttreding											rood		

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Bestuursrapportage BsGW kwartaal 3 - 2014

AGENDAPUNT NR. : 5
A.B.-VERGADERING : 10-12-2014

Besluit

- Kennisnemen van de voorliggende bestuursrapportage BsGW kwartaal 3 – 2014.
- Aanbieden ter kennisname van de bestuursrapportage BsGW kwartaal 3 – 2014 aan de algemeen besturen van de waterschappen Roer en Overmaas en Peel en Maasvallei en de raden van 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.

Financiële gevolgen

Geen.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

Geen.

Toelichting

Overeenkomstig artikel 3 van de standaard uitvoeringsovereenkomst van BsGW wordt verantwoording afgelegd aan het Dagelijks Bestuur van BsGW middels een kwartaal managementrapportage over de bedrijfsvoering en de ontwikkeling van de prestaties.

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

De voorzitter,

W. van den Beucken

Bijlage:

- Bestuursrapportage BsGW kwartaal 3 - 2014

Bestuursrapportage BsGW
Kwartaal 3 - 2014
Per 30 september 2014

Inhoudsopgave

1 Managementsamenvatting en ontwikkelingen	5
2.1 Stand van zaken bedrijfsvoering: <i>exploitatiekosten 2014</i>	8
2.2 Stand van zaken bedrijfsvoering: <i>investeringen 2014</i>	10
2.3 Stand van zaken bedrijfsvoering: <i>balans</i>	12
2.4 Stand van zaken bedrijfsvoering: <i>liquiditeitsoverzicht</i>	14
2.5 Stand van zaken bedrijfsvoering: <i>overig</i>	16
3.1 Stand van zaken prestaties belastingen: <i>aanslagoplegging</i>	18
3.2 Stand van zaken prestaties belastingen: <i>afdracht geïnde belastingen</i>	20
3.3 Stand van zaken prestaties belastingen: <i>kwijtschelding belastingen</i>	21
3.4 Stand van zaken prestaties belastingen: <i>oninbaar belastingen</i>	24
3.5 Stand van zaken prestaties belastingen: <i>openstaande vorderingen</i>	26
3.6 Stand van zaken prestaties belastingen: <i>afhandeling klantreacties</i>	28
4.1 Strategische doelstelling: <i>daling kosten deelnemers</i>	30
4.2 Strategische doelstelling: <i>minimaal gelijkblijvende kwaliteit van dienstverlening</i>	32
4.3 Strategische doelstelling: <i>vergroten digitale dienstverlening</i>	33

Voorwoord

In de voorliggende 3^e bestuursrapportage van 2014 per rapportagedatum 30 september 2014 leggen wij verantwoording af aan het bestuur van BsGW over de bedrijfsvoering en de geleverde prestaties door BsGW in relatie tot de te realiseren doelstellingen.

Per 1 januari 2014 zijn de gemeenten Stein, Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht en Sittard-Geleen toetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling BsGW.

Hierbij is bestuurlijk overeengekomen om geschikt personeel van de laatst genoemde 8 gemeenten al in dienst te nemen vanaf 1-1-2014. Dit in plaats van in de loop van de jaren 2014-2022 volgens het natuurlijk (pensioen)verloop van BsGW. De betreffende gemeenten staan garant voor hun aandeel in de vroegere overname van personeel. Voor BsGW is deze afspraak budgettair neutraal.

Wegens bovenstaande ontwikkelingen, zijn er vanuit de negen toetredende gemeenten in totaal 47 medewerkers overgekomen naar BsGW, waarvan 18,76 fte betrekking heeft op bovengenoemde eerdere overname van personeel. Dit personele traject is goed verlopen.

Per 30 september hebben de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade het voorgenomen besluit genomen om per 2015 toe te treden tot BsGW.

Vanaf 2014 heeft BsGW waar mogelijk de gemeentelijke belastingen en de waterschapsheffingen gecombineerd op 1 biljet.

De aanslagoplegging in 2014 is tot en met het derde kwartaal over het algemeen goed verlopen.

De uitvoeringsinformatie die BsGW, naast deze bestuursrapportage, binnen 14 dagen na afloop van het kwartaal aan elke deelnemer levert is ook nu weer verstrekt. Hierin is cijfermatige informatie opgenomen over de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van de opgedragen belastingtaken.

Door de groei naar 22 deelnemers per belastingjaar 2014, zijn de tabellen in de paragrafen 3.1 tot en met 3.4 met betrekking tot de stand van zaken van de prestaties belastingen niet meer goed leesbaar. Om toch de tot nu toe gehanteerde werkwijze en presentatie te behouden, is er voor gekozen om de tabellen met de financiële data naar de bijlagen te verplaatsten. De grafieken blijven gepresenteerd in de bestuursrapportage zelf.

Roermond, oktober 2014

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

1 Managementsamenvatting en ontwikkelingen

1. Financieel bedragen x € 1.000,-	Begroting	Realisatie		Prognose
	2014	t/m 3ekw	%	2014
Exploitatieresultaat	11.132	9.733	87,4%	11.132
Investeringsuitgaven	494	346	70,0%	388

2. Belastingen bedragen x € 1.000,-	Belastingjaar 2014		Realisatie	
	Prognose	%	t/m 3e kw	%
Aanslagoplegging	489.997	100,0%	476.103	97,2%
Kwijtschelding	11.759	2,4%	10.186	2,1%
Oninbaar	2.797	0,6%	499	0,1%
Netto te innen belasting	475.441	97,0%	465.418	94,9%
Afdracht	475.441	100,0%	366.620	77,1%
- waarvan in 2014	436.347	100,0%	366.620	84,0%
- waarvan in 2015	39.093	100,0%	-	0,0%

1 Managementsamenvatting en ontwikkelingen

3. Openstaand saldo belastingen

bedragen x € 1 miljoen	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	Waarvan vervallen
WRO	16,96	-	0,07	0,24	0,60	16,05	-
WPM	10,69	-	0,03	0,10	0,50	10,06	-
Gemeente Beek	1,85	-	-	-	0,24	1,61	-
Gemeente Bergen	0,78	-	-	0,02	0,04	0,72	-
Gemeente Brunssum	2,35	-	-	-	-	2,35	-
Gemeente Echt-Susteren	2,66	-	-	-	0,14	2,52	-
Gemeente Heerlen	7,29	-	-	-	-	7,29	-
Gemeente Landgraaf	3,06	-	-	-	-	3,06	-
Gemeente Leudal	3,11	-	-	-	0,42	2,69	-
Gemeente Maasgouw	1,82	-	-	-	0,11	1,71	-
Gemeente Maastricht	43,23	-	-	-	-	43,23	-
Gemeente Nederweert	1,33	-	-	0,03	0,22	1,08	-
Gemeente Nuth	1,43	-	-	-	0,06	1,37	-
Gemeente Onderbanken	0,74	-	-	-	-	0,74	-
Gemeente Peel en Maas	3,39	-	-	-	0,16	3,23	-
Gemeente Roerdalen	1,56	-	-	-	0,14	1,42	-
Gemeente Roermond	6,53	-	-	-	0,45	6,08	-
Gemeente Simpelveld	0,91	-	-	-	-	0,91	-
Gemeente Sittard-Geleen	9,17	-	-	-	-	9,17	-
Gemeente Stein	2,37	-	-	-	-	2,37	-
Gemeente Venlo	10,15	0,01	0,08	0,18	0,80	9,08	-
Gemeente Voerendaal	0,94	-	-	-	-	0,94	-
Nog te ontvangen	132,32	0,01	0,18	0,57	3,88	127,68	90,20

In verhouding tot de opgelegde aanslagen

in procenten	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	Waarvan vervallen
WRO	4,3%	0,0%	0,1%	0,3%	0,8%	20,3%	0,0%
WPM	4,1%	0,0%	0,1%	0,2%	0,9%	18,5%	0,0%
Gemeente Beek	13,6%	-	-	-	3,6%	23,1%	0,0%
Gemeente Bergen	6,4%	-	-	0,5%	0,9%	19,1%	0,0%
Gemeente Brunssum	21,4%	-	-	-	-	21,4%	0,0%
Gemeente Echt-Susteren	10,9%	-	-	-	1,2%	20,5%	0,0%
Gemeente Heerlen	20,0%	-	-	-	-	20,0%	0,0%
Gemeente Landgraaf	22,3%	-	-	-	-	22,3%	0,0%
Gemeente Leudal	12,3%	-	-	-	3,2%	22,2%	0,0%
Gemeente Maasgouw	11,2%	-	-	-	1,3%	21,5%	0,0%
Gemeente Maastricht	76,1%	-	-	-	-	76,1%	0,0%
Gemeente Nederweert	7,4%	-	-	0,5%	3,7%	18,3%	0,0%
Gemeente Nuth	12,5%	-	-	-	1,0%	24,5%	0,0%
Gemeente Onderbanken	25,6%	-	-	-	-	25,6%	0,0%
Gemeente Peel en Maas	11,4%	-	-	-	1,1%	21,8%	0,0%
Gemeente Roerdalen	11,8%	-	-	-	2,1%	22,0%	0,0%
Gemeente Roermond	13,4%	-	-	-	1,8%	25,2%	0,0%
Gemeente Simpelveld	24,1%	-	-	-	-	24,1%	0,0%
Gemeente Sittard-Geleen	16,3%	-	-	-	-	16,3%	0,0%
Gemeente Stein	24,8%	-	-	-	-	24,8%	0,0%
Gemeente Venlo	4,4%	0,0%	0,2%	0,4%	1,6%	18,8%	0,0%
Gemeente Voerendaal	24,3%	-	-	-	-	24,3%	0,0%
Nog te ontvangen	10,2%	0,0%	0,1%	0,3%	1,4%	26,8%	7,0%

1 Managementsamenvatting en ontwikkelingen

Managementsamenvatting (voor meer toelichting zie de desbetreffende hoofdstukken)

- Volgens afspraak zoals vastgelegd in de standaard uitvoeringsovereenkomst, is medio oktober 2014 uitvoeringsinformatie over het 3e kwartaal 2014 aan alle deelnemers ter beschikking gesteld.
- Over de eerste 9 maanden van 2014 is een (tijdelijk) positief saldo van baten en lasten gerealiseerd van € 117 duizend. Dit wordt veroorzaakt door verschuivingen in de tijd. Volgens de (interne) prognose exploitatie is het saldo per einde 2014 nihil. Met de mogelijke gevolgen van de proceskosten is hierbij nog geen rekening gehouden. Zie hiervoor agendapunt 6 vergadering Algemeen Bestuur 25-8-2014.
- De investeringsuitgaven 2014 lopen achter op de raming van de uitgaven 2014. Dit betreft een verschuiving in de tijd.
- In het 3^e kwartaal zijn in overleg prognosewijzigingen doorgevoerd. Deze hebben voornamelijk betrekking op de heffingenopbrengst voor de oude jaren (2011-2013) en de daar uit voortvloeiende wijzigingen van de afdrachtprognose.
- De aanslagoplegging 2014 verloopt per 30 september nagenoeg geheel volgens prognose.
- Het invorderingsproces verloopt goed. Wel neemt onder invloed van de recessie het potentieel aan klanten die recht hebben op kwijtschelding toe. Prognoses kwijtschelding huidige en oude heffingsjaren komen hierdoor onder druk te staan. Ook het oninbaar percentage (0,5% provinciebreed) ontwikkelt zich in het stedelijk gebied ongunstiger dan in het landelijke gebied en staat onder druk.
- Het aandeel digitale klantreacties stijgt licht in 2014 (20%) ten opzichte van 2013 (19%).
- De introductie van het gecombineerd aanslagbiljet en de geconcentreerde aanslagverzending leidde tot piekmomenten in telefonische klantreacties. In het eerste halfjaar is daarom meer dan 8 weken de capaciteit van de afdeling Klantzaken bijna volledig ingezet op telefonische afhandeling. Hierdoor is de administratieve afhandeling van binnengekomen stukken en vragen naar een later tijdstip verschoven.
- Gedurende het gehele jaar gaat bijzondere aandacht uit naar de telefonische bereikbaarheid van BsGW. Gelet op de komende aanslagcampagne 2015 wordt onderzocht in hoeverre de bereikbaarheid in piekperioden verbeterd kan worden. Onder andere via kanaalsturing wordt getracht structureel contact via het digitale kanaal te stimuleren. Andere directe maatregelen zullen worden voorbereid voor aanslagoplegging 2015.
- De gemiddelde afhandeltijden van kwijtscheldingsverzoeken, overige bezwaarcorrespondentie en e-mails liggen tot en met september boven de (interne) streefnorm. Hierbij zijn echter geen wettelijke termijnen overschreden.

Ontwikkelingen

- Per 30 september hebben de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade het voorgenomen besluit genomen om per 2015 toe te treden tot BsGW.

2.1 Stand van zaken bedrijfsvoering: exploitatiekosten 2014

Exploitatie BSGW t/m verslagperiode

Derde kwartaal		Exploitatieoverzicht Bedragen x € 1.000	T/m sept			Jaartotaal				
Real	Begr		Real		Begr	Real		Actuele Begr	Primaire Begr	Prog 2014
2014	2014		2013	2014	2014	2013	2014			
1.910	1.959	Bruto lonen	4.779	5.759	5.872	6.481	5.759	7.829	7.829	7.803
496	508	Sociale lasten	1.324	1.557	1.524	1.799	1.557	2.031	2.031	2.031
94	102	Overige personeelskosten	303	361	345	456	361	511	511	511
0	0	Personeel derden	0	0	0	0	0	0	0	0
2.500	2.569	Personeelskosten	6.406	7.677	7.741	8.736	7.677	10.371	10.371	10.345
287	340	Huisvestingskosten	605	608	697	613	608	713	713	625
37	64	Afschrijvingskosten	178	115	192	238	115	255	255	154
285	298	ICT-kosten	1.371	1.751	1.616	1.854	1.751	1.876	1.876	2.000
-34	15	print- en kopieerwerk	156	132	123	172	132	152	152	152
6	2	drukwerk	10	9	6	11	9	9	9	9
117	64	portikosten	405	480	368	485	480	482	432	482
11	5	telefoon	24	17	15	31	17	19	19	19
0	1	incassokosten	0	0	3	0	0	4	4	0
30	38	kosten brongegevens	208	289	339	264	289	377	377	377
240	96	overige diensten door derden	796	483	289	1.139	483	486	386	486
17	32	overige operationele kosten	1	51	96	211	51	129	129	101
387	254	Operationele kosten	1.600	1.461	1.239	2.312	1.461	1.658	1.508	1.626
17	48	algemene kosten	72	180	165	138	180	246	246	256
0	0	onvoorzien	0	0	0	0	0	64	64	0
17	48	Algemene kosten	72	180	165	138	180	310	310	256
0	64	bankkosten	193	0	129	278	0	258	258	258
2	9	rentekosten	15	2	23	19	2	41	41	41
2	74	Bank- en rentekosten	208	2	152	297	2	299	299	299
		Taakstellende kostenreductie						-275	-275	0
3.514	3.647	Totaal lasten	10.439	11.795	11.802	14.189	11.795	15.207	15.057	15.305
0	28	Renteopbrengsten	104	33	71	97	33	87	87	33
0	0	diensten aan derden	598	0	0	797	0	0	0	0
0	0	Diensten derden	598	0	0	797	0	0	0	0
0	0	Bijdragen van derden	466	156	0	502	156	150	0	190
1.134	882	Opbr. vervolgingskosten	1.326	1.873	1.268	1.663	1.873	1.838	1.838	1.950
1.134	910	Totaal baten	2.494	2.062	1.339	3.059	2.062	2.075	1.925	2.173
2.380	2.737	Netto kosten	7.945	9.733	10.463	11.130	9.733	13.132	13.132	13.132
3.283	3.283	Bijdragen deelnemers	8.217	9.849	9.849	10.956	9.849	13.132	13.132	13.132
-903	-546	Netto-resultaat	-272	-117	613	174	-117	0	0	0

2,68%	4,00%	Formatieplaatsen (fte's) per ultimo	146,3		146,3
		Ziekteverzuim	3,13%	4,00%	3,13%
					4,00%

2.1 Stand van zaken bedrijfsvoering: *exploitatiekosten 2014*

Toelichting

- In de eerste 9 maanden van 2014 heeft BsGW een positief resultaat behaald van € 117 duizend. Dit is een tijdelijk effect als gevolg van een verschuiving in de tijd.
- In de voortschrijdende begroting was hierdoor per 30 september zelfs een tekort voorzien van € 613 duizend. Echter, doordat de opbrengsten vervolgingskosten eerder zijn ontvangen dan oorspronkelijk geraamd, is dit tijdelijke tekort omgebogen naar een tijdelijk overschot per eind september 2014.
- Er zijn enkele noodzakelijke budgettaire-neutrale begrotingswijzigingen doorgevoerd in het 3^e kwartaal. Zo zijn de gerealiseerde kosten diensten door derden hoger dan begroot. Dit betreft onder andere de inhuur van derden als gevolg van projecten waarvoor BsGW een projectbijdrage ontvangt van de desbetreffende deelnemer(s). Denk hierbij aan het project afhandelen van belastingopbrengsten voor de oude belastingjaren 2013 en eerder dat BsGW uitvoert voor verschillende in 2013 toegetreden gemeenten. De bijdragen vormen de dekking voor de gemaakte kosten. Daarnaast zijn de portiekosten in 2014 hoger dan geraamd. De portiekosten van de kantoorpost kon voorheen worden uitgedrukt als vast percentage van de bulkpost (aanslagbiljetten, dwangbevelen). Door het gecombineerd biljet is in 2014 het aantal verzendingen van bulkpost inderdaad relatief fors afgenomen, zoals geraamd. Bij de kantoorpost heeft dit niet plaatsgevonden. Daarnaast is er relatief gezien meer kantoorpost verzonden via (duurdere) 24-uurspost.
- Naar de huidige inzichten wordt geen afwijking van de begrote netto kosten voor 2014 verwacht. Dit wordt zichtbaar gemaakt via de (interne) **prognose**. Met de gevolgen van de proceskosten is hierbij nog geen rekening gehouden. Zie hiervoor agendapunt 6 vergadering Algemeen Bestuur 25-8-2014.

Net als in 2013 zullen de proceskosten in 2014 hoger uitvallen dan in de huidige begroting is opgenomen. Omdat per 30 september nog niet alle (WOZ)-bezwaren 2014 zijn ontvangen en/of beoordeeld, kan hiervoor nog geen realistische, goed onderbouwde prognose voor worden opgesteld. Landelijk gezien, en dit is ook zichtbaar bij BsGW, is het aantal (WOZ)-bezwaren in 2014 overigens gedaald ten opzichte van 2013. Door de groei van BsGW per 2014 met 9 gemeentelijke deelnemers is het aantal bezwaren in absolute zin toegenomen.

Als gevolg van het per 15 december 2013 ingevoerde verplicht Schatkistbankieren, vervalt de voor 2014 geraamde renteopbrengst ad € 75 duizend. Naast de taakstellende kostenreductie ad € 275 duizend, tracht BsGW ook bovenstaande ontwikkelingen binnen de eigen begroting op te lossen. Een en ander zal nader worden uitgewerkt in de komende bestuursrapportages

- De projectkosten voor de implementatie van nieuwe deelnemers en uitbreiding dienstverlening, zijn niet opgenomen in de begroting 2014 en prognose 2014 maar worden verantwoord via de balans (zie ook paragraaf 2.3 balans en paragraaf 2.4 liquiditeitsbegroting). Verrekeningen met de betreffende deelnemers vindt plaats binnen de gemaakte afspraken.

2.2 Stand van zaken bedrijfsvoering: investeringen 2014

Investerings

bedragen x € 1.000,-	Totaal Krediet	Uitgaven t/m 2013	Begroting 2014	Uitgaven 2014	Uitgaven t/m 2014	Prog t/m 2014
Vervolgproject andere overheid	39	-	39	27	-	39
Innovatie en procesoptimalisatie	300	45	255	114	181	149
Investeringsbegroting eerdere jaren	339	45	294	141	181	188
Innovatie en procesoptimalisatie 2014	200	-	200	161	165	200
Investeringsbegroting 2014	200	-	200	161	165	200
Totaal investeringsbegroting BsGW	539	45	494	302	346	388

2.2 Stand van zaken bedrijfsvoering: *investeringen 2014*

Toelichting

- De investeringsuitgaven 2014 zijn in het derde kwartaal 2014 een flink stuk ingelopen op de raming van de uitgaven 2014.
- Onder het krediet innovatie en procesoptimalisatie zijn verschillende (deel)projecten opgestart. Zo zijn in 2013 (en eerder) onder andere de projecten aansluiting op de authentieke basisregistraties en het pilottraject BAG gestart.
- Deze projecten zullen eind 2014 nog niet zijn afgerond. In de **prognose** is daarom zichtbaar dat de totale beschikbare kredieten tot en met 2014 niet zullen zijn besteed. Dit betreft een verschuiving in de tijd: deze uitgaven zullen in de loop van 2015 plaatsvinden.
- Een groot deel van de het investeringskrediet 2014 is geormerkt voor de aansluiting van BsGW op de landelijke basisregistraties.
- Een ander majeur investeringsproject voor 2014 is de migratie van de software voor het benaderen van de financiële (belasting) registratie- en informatie systemen naar een door de leverancier ondersteunde versie. Deze overstap is noodzakelijk omdat de huidige versie in de loop van 2014 niet meer ondersteund zal worden. De overstap is eind september succesvol verlopen.

2.3 Stand van zaken bedrijfsvoering: balans

Balans BSGW

bedragen x € 1.000,-	31-12-2013	30-09-2014	mutatie in 2014
Boekwaarde vaste activa	424	384	-40
Nog te activeren investeringen	106	256	151
Vaste Activa	529	640	110
Debiteuren	37	65	28
Overige vorderingen en overlopende activa	1.262	1.642	380
Nog te verwerken belastingen	645	3.219	2.574
Liquide middelen	1.941	1.109	-831
Vlottende Activa	3.885	6.035	2.150
Totaal Activa	4.414	6.675	2.262
Reserves	618	618	0
Resultaat lopend boekjaar	0	117	117
Eigen vermogen	618	735	117
Crediteuren	1.386	749	-636
Overige schulden en overlopende passiva	1.765	1.972	207
Nog af te dragen belastingen	645	3.219	2.574
Vlottende Passiva	3.796	5.941	2.145
Totaal Passiva	4.414	6.675	2.261

2.3 Stand van zaken bedrijfsvoering: *balans*

Toelichting

- De **vaste activa** van BsGW bestaan voornamelijk uit ICT-gerelateerde investeringen. Zie hoofdstuk 2.2 voor een nadere toelichting op de onderhanden zijnde investeringsprojecten.

Naast de investeringsprojecten (paragraaf 2.2) voert BsGW ook diverse andere projecten uit, zoals implementatieprojecten nieuwe toetreders en uitbreiding dienstverlening. Hiervoor ontvangt BsGW bijdragen van de betreffende toetreders c.q. deelnemers. Het saldo van deze projecten wordt verantwoord onder de overlopende activa en overlopende passiva. De gerealiseerde en verwachte projectkosten blijven, naar de huidige inzichten, per saldo binnen de projectbudgetten.

De kantoorinventaris wordt geactiveerd en afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 10 jaar.

- De **vlottende activa** (€ 6,035 miljoen) en de **vlottende passiva** (€ 5,941) per 30 september zijn beide ten opzichte van einde boekjaar 2013 met ruim 2 miljoen gestegen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door toename van de nog te verwerken belastingen. Dit betreffen de belastingontvangsten, kort voor de balansdatum per 30 september. Na verwerking in de belastingenadministratie worden de ontvangsten afgedragen. De nog af te dragen belastingontvangsten staan voor eenzelfde bedrag vermeld op de creditzijde van de balans. BsGW draagt wekelijks af aan de deelnemers.
- De **reserves** van BsGW per 30 september 2014 bestaat uit de reserves tot en met 2013 (€ 233 duizend) plus het door de oprichters gestorte weerstandsvermogen (€ 385 duizend) plus het tijdelijk positief saldo baten en lasten van 2014 (€ 117 duizend).

2.4 Stand van zaken bedrijfsvoering: *liquiditeitsoverzicht*

Liquiditeitsoverzicht bedrijfsvoering BsGW

	Prognose oktober	Prognose november	Prognose december	Prognose januari	Prognose februari	Prognose maart	Prognose april	Prognose mei	Prognose juni	Prognose juli	Prognose augustus	Prognose september
	2014	2014	2014	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015
WERKKAPITAAL BEGIN VAN DE MAAND	-173.221	-353.667	938.403	200.913	84.074	291.345	427.509	114.698	442.322-	225.590-	55.085	88.534
bijdragen deelnemers	1.094.348	1.094.348	1.094.348	1.238.535	1.238.535	1.238.535	1.238.535	1.238.535	1.238.535	1.238.535	1.238.535	1.238.535
Bijdrage investeringen	244.119	244.119	244.119	360.413	360.413	360.413	360.413	360.413	405.216	360.413	360.413	360.413
diensten aan derden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ontvangen vervolgingsopbrengsten	75.548	75.548	75.547	-	202.109	131.003	51.743	9.517	109.029	217.776	398.002	458.029
renteontvangsten	167	167	167	1.065	1.065	1.065	1.065	1.065	1.065	1.065	1.065	1.065
geldleningen	-	1.250.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
bijdrage derden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangsten	1.414.181	2.664.181	1.414.180	1.600.013	1.802.122	1.731.016	1.651.756	1.609.530	1.753.845	1.817.789	1.998.015	2.058.042
bruto lonen personeel	853.227	600.043	1.311.426	806.296	660.952	660.952	660.952	1.290.388	660.952	660.952	660.952	660.952
overige personeelskosten en personeel derden	37.168	37.760	37.760	50.052	50.052	50.052	50.052	50.052	50.052	50.052	50.052	50.052
afdracht loonbelasting & premies sociale lasten	187.174	185.431	185.431	185.431	208.775	208.775	208.775	208.775	208.775	208.775	208.775	208.775
huur en overige huisvestingskosten	1.098	1.098	1.098	-	-	-	427.453	-	-	-	427.453	-
inkopen ICT-gerelateerde diensten en goederen	88.277	88.277	88.273	179.176	179.176	179.176	179.176	179.176	179.176	179.176	179.176	179.176
inkopen operationele diensten en goederen	111.684	111.684	111.684	142.591	142.591	142.591	142.591	142.591	142.591	142.591	142.591	142.591
inkopen algemene diensten en goederen	18.295	118.295	118.295	49.016	49.016	49.016	49.016	49.016	49.016	49.016	49.016	49.016
bankkosten en renteuitgaven	68.180	-	68.180	23.331	23.331	23.331	23.331	23.331	23.331	23.331	23.331	23.331
investeringsuitgaven	30.333	30.333	30.333	137.401	137.401	137.401	79.663	79.663	79.663	79.663	79.663	79.663
bestemming exploitatieresultaat 2013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
aflossingen (kasgeld)leningen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
bijdrage aan frictiepot LIBEL-toetreders 2015	199.191	199.191	199.191	168.553	168.553	168.553	168.553	168.553	168.553	168.553	168.553	168.553
taakstelling kostenreductie	-	-	-	24.997-	24.997-	24.997-	24.997-	24.997-	24.997-	24.997-	24.997-	24.997-
Uitgaven	1.594.627	1.372.111	2.151.670	1.716.852	1.594.852	1.594.852	1.964.567	2.166.550	1.537.114	1.537.114	1.964.567	1.537.114
WERKKAPITAAL PER ULTIMO MAAND	353.667-	938.403	200.913	84.074	291.345	427.509	114.698	442.322-	225.590-	55.085	88.534	609.462

2.4 Stand van zaken bedrijfsvoering: *liquiditeitsoverzicht*

Toelichting

- Voor de continuïteit van BsGW is het van belang, dat er te allen tijde aan de op korte termijn opeisbare financiële verplichtingen kan worden voldaan. Belangrijk hulpmiddel voor een adequate bewaking van de liquiditeit is de liquiditeitsprognose. In de prognose worden de (toekomstige) liquide middelen van de organisatie voor de komende maanden doorgerekend, op basis van de te verwachten ontvangsten en uitgaven. De prognose geeft inzicht in de maand(en) waarin er mogelijke tekorten zullen optreden, alsmede inzicht in de mate waarin er mogelijke liquiditeitsoverschotten gegenereerd worden. In het geval van een tekort kunnen er tijdig adequate maatregelen getroffen worden.
- Het liquiditeitsoverzicht op de pagina hiernaast heeft alleen betrekking op de bedrijfsvoering van BsGW. De liquide middelen met betrekking tot de opgelegde belastingen namens de waterschappen en de gemeenten wordt als aparte geldstroom gezien. Zodra deze ontvangsten zijn verwerkt in de belastingenadministratie, worden zij afgedragen aan de deelnemers.
- Uitgangspunt voor het liquiditeitsoverzicht is de begroting 2014 en 2015 en de ervaringscijfers van de inkomsten en uitgaven van de jaren 2012 en 2013.
- De bijdragen van de deelnemers van BsGW worden in twaalf maandelijkse termijnen ontvangen, voorafgaand aan de maand. Daarnaast worden opbrengsten vervolgingskosten ontvangen, met een zwaartepunt in het derde kwartaal.
- De uitgaven laten geen gelijkmatig over het jaar verdeeld patroon zien.
- BsGW heeft tot nog toe geen (kasgeld)leningen opgenomen.
- Uitgaande van de huidige planning voor investeringsuitgaven - inclusief de implementatieprojecten nieuwe toetreders - en de projectbijdragen, dient BsGW vanaf november 2014 extra middelen aan te trekken. De noodzaak hiertoe is in het geheel toe te schrijven aan het implementatietraject van de LiBel-partijen. Door het niet synchroon lopen van tijdelijke uitgaven en inkomsten als gevolg van de toetreding van de LiBel-partijen: de gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen, ontstaat een (tijdelijk) tekort aan liquiditeiten. De uitgaven voor dit traject zullen grotendeels plaatsvinden in de jaren 2013 en 2014, terwijl de inkomsten gelijkmatig worden ontvangen in maandelijkse termijnen gedurende de jaren 2014-2017.

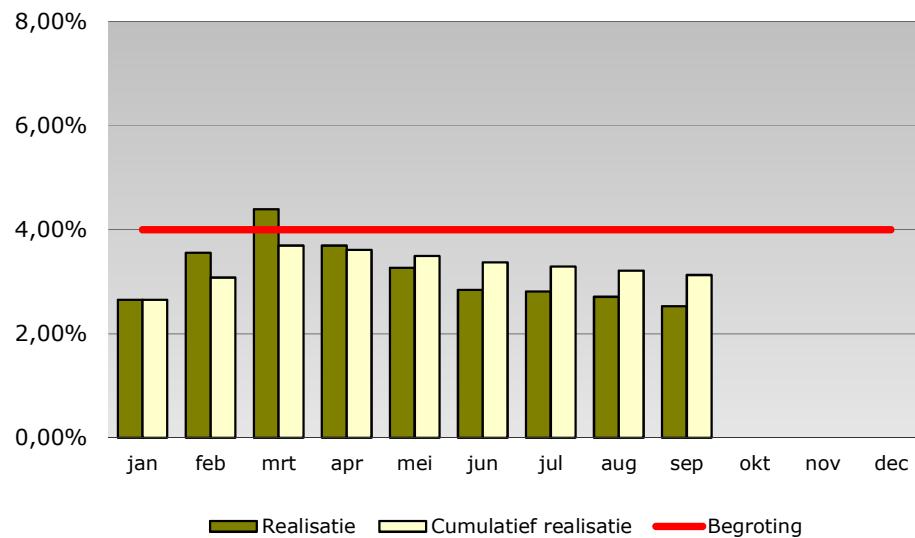
De gemeente Beek verstrekt aan BsGW per 1 november een geldlening van € 1,25 miljoen, in eerste instantie voor een looptijd van twee plus drie maanden (tot 5 april 2015) tegen een rente van respectievelijk 0,06% en 0,08% op jaarbasis. Elk kwartaal wordt bekeken of de geldlening verlenging behoeft. Maximaal kan de geldlening € 2,5 miljoen bedragen met een looptijd tot en met 31-12-2017, tegen een (lager dan) marktconforme rente. De afgesloten overeenkomst met betrekking tot de door de gemeente Beek verstrekte onderhandse geldlening, past geheel binnen de kaders zoals vastgesteld door Dagelijks Bestuur BsGW d.d. 18 augustus 2014.

2.5 Stand van zaken bedrijfsvoering: overig

Personeelsoverzicht

Fte	Formatie		Werkelijke bezetting		2014
	2013	2014	Vast	Flexibel	Totaal
Start BsGW	77,0	77,0			
Integratie WOZ-waardebepaling Venlo	5,1	5,1			
Toetreding gemeenten 2012	3,5	3,5			
Formatie BsGW 01-01-2012	85,6	85,6			
Toetreding gemeenten 2013	19,1	19,1			
Parkeerbelasting Venlo en Roermond	2,5	2,5			
Inbesteding taken	16,0	16,0			
Formatie BsGW 01-01-2013	123,3	123,3	123,1	0,2	123,3
Toetreders 2014, 1 biljet		23,0			
Formatie BsGW 01-01-2014		146,3			
Eerder in dienst LiBel-medewerkers		18,8			
Incl extra fte libel		165,1	165,1	1,7	166,76

Ziekteverzuim



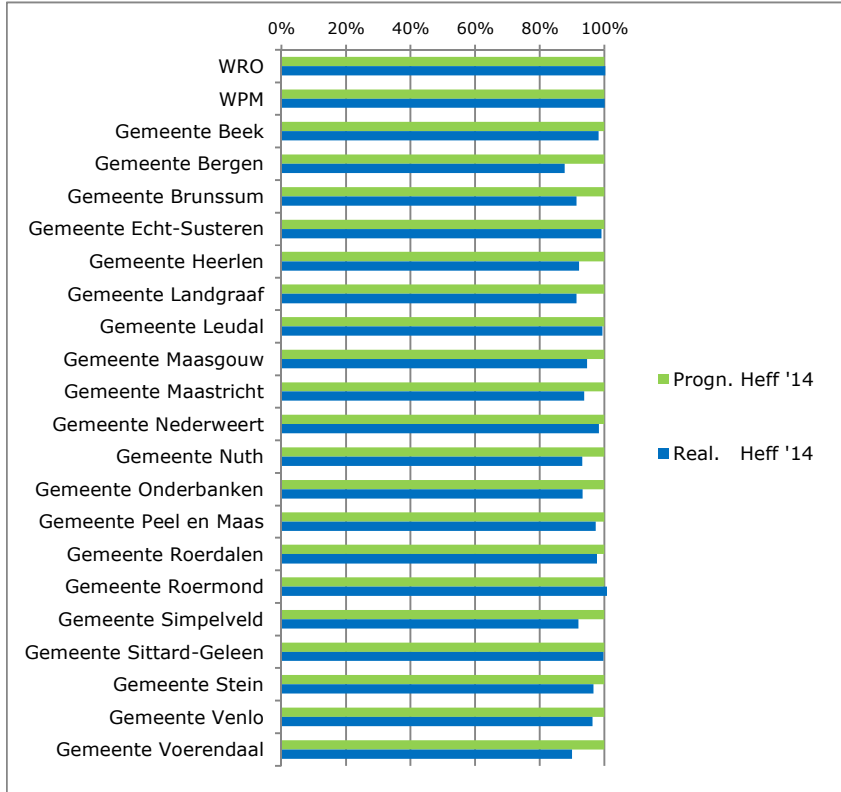
2.5 Stand van zaken bedrijfsvoering: overig

Toelichting

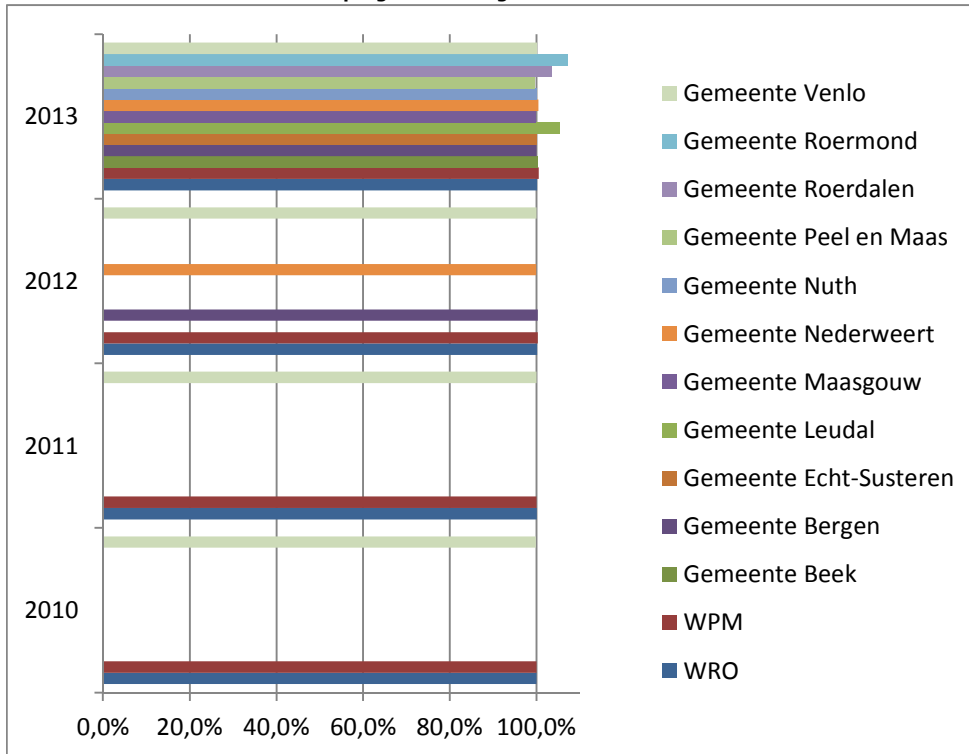
- Het formatieplan van BsGW is per 1-1-2014 gestegen naar 146,3 fte door toetreding van 9 nieuwe gemeenten.
- Bestuurlijk is in november 2013 overeengekomen de toekomstige vacatureruimte als gevolg van natuurlijk (pensioen)verloop van BsGW reeds per 1-1-2014 ter beschikking te stellen van de GBRD-gemeenten en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen. Dit onder voorwaarde dat deze partijen garant staan en BsGW geen financieel risico loopt. De vroegere overname van personeel is voor BsGW dan ook budgettair neutraal. Eventuele financiële voordelen of nadelen komen ten gunste respectievelijk ten laste van de betreffende gemeenten, waarbij jaarlijks achteraf wordt afgerekend door BsGW met deze partijen. Dit betrof 18,76 fte.
- Met de toetreding van 9 nieuwe gemeenten per 2014 zijn er, inclusief bovenstaande afspraak, 47 medewerkers overgekomen naar BsGW.
- Het ziekteverzuim 2014 ligt eind september met 3,1% onder de jaarnorm van 4%.

3.1 Stand van zaken prestaties belastingen: *aanslagoplegging*

Realisatie '14 in % van de prognose heffing



Realisatie 2010-2013 in % van de prognose heffing



3.1 Stand van zaken prestaties belastingen: *aanslagoplegging*

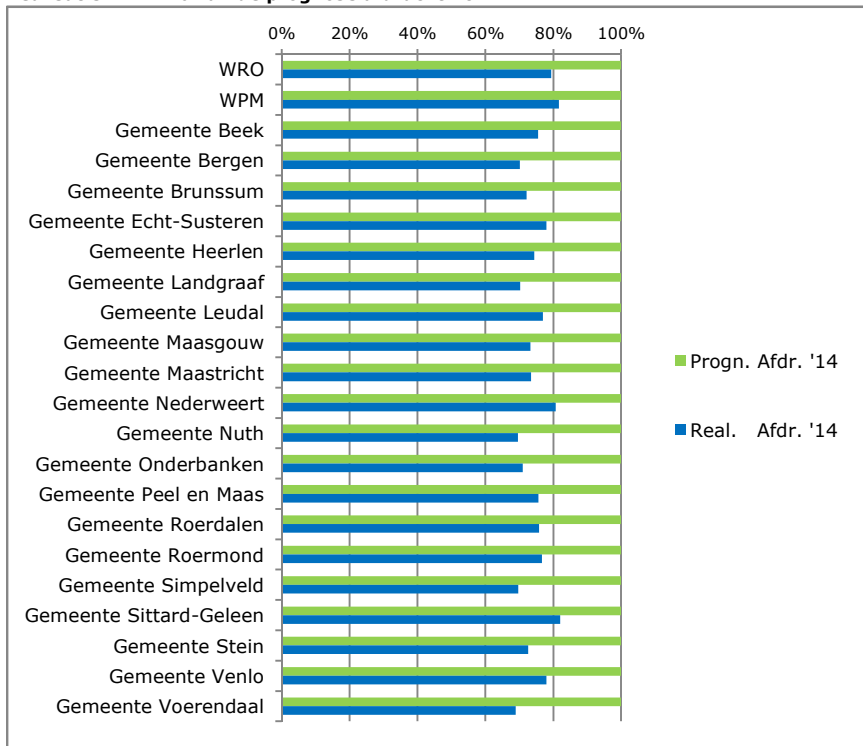
Toelichting

- Beide grafieken tonen het verloop van de gerealiseerde heffing uitgedrukt in procenten van de totaal per deelnemer op te leggen heffing.
- Een deel van de prognose heffing 2014 van de gemeentelijke heffingen dient conform de planning later in het jaar en/of in het kalenderjaar 2015 opgelegd te worden door BsGW. Dit verklaart in het algemeen het percentage nog op te leggen aanslagen in de tabel. Het betreft hier de heffingen voor het variabele deel van de afvalstoffenheffing (diftar), toeristenbelasting en rioolheffing grootverbruik.
- Bij enkele deelnemers is het variabele deel van de afvalstoffenheffing (diftar) wel in het derde kwartaal 2014 opgelegd maar later in het kwartaal dan oorspronkelijk geraamd. Per 30 september verloopt de aanslagoplegging 2014 nagenoeg geheel volgens planning. Bij drie gemeenten zijn bij de diftar-aanslagen door verwerking van verkeerde aantal ledigingen onjuiste aanslagen opgelegd. De correctie van de juiste eenheden heeft inmiddels plaatsgevonden.
- De aanslagoplegging belastingjaar 2013 verloopt nagenoeg geheel volgens prognose. Wegens de invoering van het Europees betalingssysteem SEPA heeft in december geen aanvullende aanslagoplegging, de zogenoemde 'veeg'-run, plaatsgevonden. Deze werd uitgesteld naar 2014 en is deels per 31 maart en deels per 30 juni opgelegd.
- Door een in de loop van 2013 gewijzigd registratiesysteem bij het afvalverwerkingsbedrijf bij de gemeente Nederweert, heeft BsGW lagere eenheden doorgekregen dan was geprognosticeerd. Het onderzoek hiernaar is inmiddels afgerond en de uitkomst hiervan heeft geleid tot een prognoseaanpassing per september 2014.
- In het tweede kwartaal is in samenspraak met de gemeente Peel en Maas een analyse uitgezet plus controles naar het achterblijven van de realisatie toeristenbelasting 2013. In het vierde kwartaal zal dit leiden tot een definitieve bijstelling van deze prognose.
- Uitvoerige analyse voor wat betreft de aanslagoplegging plus volledigheidscntroles op belastingheffing oude jaren, heeft - in afstemming met de betreffende gemeenten - geleid tot enkele prognoseaanpassingen.

Met uitzondering van de gemeente Peel en Maas, zijn de prognoses voor belastingjaar 2013 bij alle gemeentelijke deelnemers aangepast. Voor het overgrote deel zijn de gerealiseerde belastingen hoger dan geraamd. Bij de gemeente Venlo zijn ook de prognoses van belastingjaar 2011 en 2012 naar boven bijgesteld.

3.2 Stand van zaken prestaties belastingen: *afdracht geïnde belastingen*

Realisatie '14 in % van de prognose afdracht 2014



Stand van zaken afdracht 2014 in vergelijking met de prognose

Opdrachtgever	jan-14	feb-14	mrt-14	apr-14	mei-14	jun-14	jul-14	aug-14	sep-14
WRO	●	●	●	●	●	●	●	●	●
WPM	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Beek	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Bergen	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Brunssum	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Echt-Susteren	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Heerlen	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Landgraaf	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Leudal	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Maasgouw	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Maastricht	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Nederweert	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Nuth	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Onderbanken	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Peel en Maas	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Roerdalen	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Roermond	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Simpelveld	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Sittard-Geleen	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Stein	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Venlo	●	●	●	●	●	●	●	●	●
Gemeente Voerendaal	●	●	●	●	●	●	●	●	●

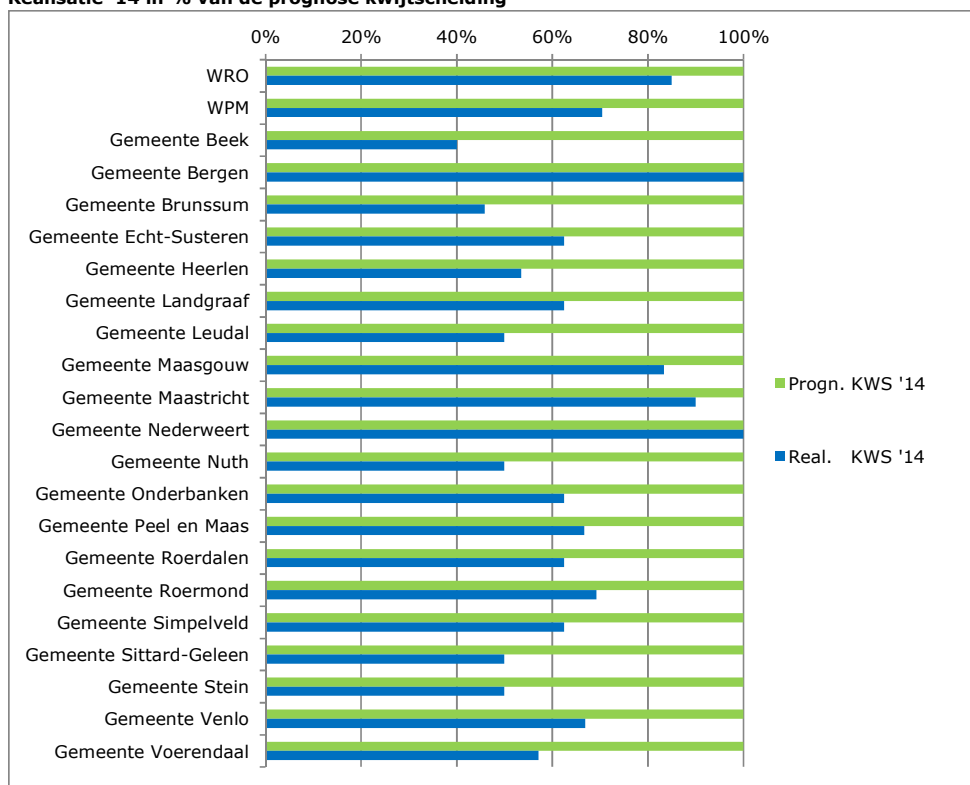
3.2 Stand van zaken prestaties belastingen: afdracht geïnde belastingen

Toelichting

- De prognose afdracht is afgeleid van de prognose belastingheffing (zie hoofdstuk 3.1). 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 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 maximaal tien incassotermijnen. De automatische incasso wordt opgestart in de maand volgend op die van de dagtekening van de aanslagoplegging.
- De staafdiagram toont stand van zaken van de gerealiseerde afdracht belastingjaar 2014 in vergelijking met de prognose. De blauwe staven tonen de gerealiseerde afdracht in procenten van de prognose (100%).
- De stoplichten-diagram toont in hoeverre de gerealiseerde afdracht volgens de maandaafdracht prognose verloopt. In dit kader betekent
 - groen, dat de gerealiseerde afdracht groter is of gelijk aan de cumulatieve maandprognose;
 - oranje, dat de gerealiseerde afdracht marginaal kleiner is dan de cumulatieve maandprognose;
 - rood; dat de gerealiseerde afdracht (fors) kleiner is dan de voortschrijdende cumulatieve maandprognose.
- Met betrekking tot het belastingjaar 2014 is eind september in totaal € 366,6 miljoen aan ontvangen belastingen afgedragen aan de deelnemers. Dit is € 16,0 miljoen boven het totaal van de prognose afdracht van alle deelnemers dat BsGW in de eerste negen maanden van belastingjaar 2014 af zou moeten dragen.
- Per deelnemer gezien, blijft de afdracht per 30 september bij drie deelnemers iets achter op de prognose. Dit wordt veroorzaakt doordat de aanslagoplegging van sommige belastingsoorten iets later heeft plaatsgevonden dan oorspronkelijk geraamd.
- De prognosewijzigingen belastingopbrengsten, kwijtschelding en oninbaar hebben ook hun weerslag op de afdrachtprognose. Waar nodig zijn deze dan ook bijgesteld.

3.3 Stand van zaken prestaties belastingen: *kwijtschelding belastingen*

Realisatie '14 in % van de prognose kwijtschelding



Realisatie '10-'14 in % van de prognose kwijtschelding

Opdrachtgever	Belastingjaar				
	2010	2011	2012	2013	2014
WRO	100,5%	98,1%	97,9%	98,8%	94,0%
WPM	97,3%	98,8%	95,8%	98,1%	95,3%
Gemeente Beek				66,7%	60,0%
Gemeente Bergen			100,0%	100,0%	100,0%
Gemeente Brunssum					62,5%
Gemeente Echt-Susteren				87,5%	87,5%
Gemeente Heerlen					69,0%
Gemeente landgraaf					80,0%
Gemeente Leudal				100,0%	75,0%
Gemeente Maasgouw				116,7%	100,0%
Gemeente Maastricht					88,8%
Gemeente Nederweert			100,0%	100,0%	100,0%
Gemeente Nuth				75,0%	62,5%
Gemeente Onderbanken					87,5%
Gemeente Peel en Maas				100,0%	111,1%
Gemeente Roerdalen				100,0%	100,0%
Gemeente Roermond				95,1%	97,4%
Gemeente Simpelveld					87,5%
Gemeente Sittard-Geleen					80,0%
Gemeente Stein					66,7%
Gemeente Venlo	100,0%	96,5%	95,9%	96,0%	92,3%
Gemeente Voerendaal					71,4%

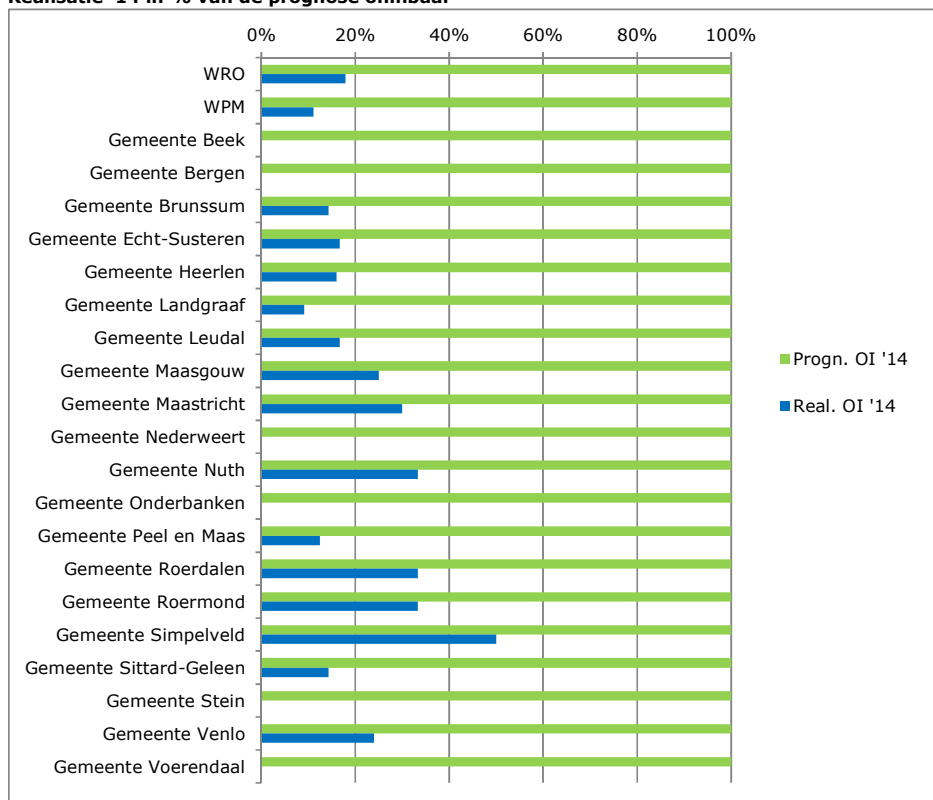
3.3 Stand van zaken prestaties belastingen: *kwijtschelding belastingen*

Toelichting

- De staafdiagram toont de stand van zaken van de verleende kwijtschelding belastingjaar 2014 vergeleken met de prognose voor alle deelnemers. De blauwe staven tonen de gerealiseerde kwijtschelding in procenten van de prognose (100%).
- De stoplichten-diagram toont de stand van zaken van de verleende kwijtschelding belastingjaren 2010 – 2014 in vergelijking met de prognose. In de diagram is de realisatie uitgedrukt in procenten van de prognose. In dit kader betekent
 - groen, dat de gerealiseerde kwijtschelding kleiner is dan of gelijk aan de totale prognose;
 - oranje, dat de gerealiseerde kwijtschelding marginaal groter is dan de totale prognose;
 - rood, dat de gerealiseerde kwijtschelding (fors) groter is dan de totale prognose.
- Voor een groot gedeelte is de kwijtschelding voor het belastingjaar 2014 tot stand gekomen door toetsing door de Stichting Inlichtingenbureau van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Dit bureau voert voor overheidsorganisaties geautomatiseerde bestandsvergelijkingen 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.
- De verleende kwijtschelding 2014 ontwikkelt zich vooralsnog voor alle deelnemers binnen de prognose kwijtschelding, met uitzondering van de gemeente Peel en Maas.
- Op basis van de huidige inzichten wordt verwacht dat de aangeleverde initiële prognoses kwijtschelding voor het jaar 2013 van enkele gemeentelijke toetreders 2013, in de loop van kalenderjaar 2014 overschreden worden. Voor de gemeente Maasgouw is dit reeds het geval.
- Als gevolg van de aanhoudende economische recessie stijgt het potentieel aan klanten die recht hebben op kwijtschelding. Zowel voor het huidige heffingsjaar 2014 als ook voor de heffingsjaren 2010-2013 kan dit betekenen dat klanten met een openstaand saldo over die jaren gebruik gaan maken van hun recht op kwijtschelding en daardoor ook de prognoses over die jaren alsnog onder druk komen te staan.
- In het eerste kwartaal zijn de automatische kwijtscheldingsverzoeken verwerkt, de handmatige kwijtscheldingsverzoeken in het tweede en derde kwartaal. Zodra in het laatste kwartaal 2014 de resultaten van de invorderingsacties en de toetsing automatische kwijtschelding door het Inlichtingenbureau van het ministerie bekend zijn, kan een nauwkeurig(er)e inschatting gemaakt worden van het mogelijke kwijtscheldingsbedrag per gemeenten en zal wanneer nodig een prognosewijziging worden voorbereid.
- In het kalenderjaar 2014 wordt het belastingjaar 2010 definitief afgerond. Bij Waterschap Roer en Overmaas is sprake van een geringe prognoseoverschrijding van circa € 6 duizend. Dit zal worden verwerkt in de afsluitende prognosewijziging per 31-12-2014.
- Bij de gemeente Maastricht is de prognose kwijtschelding fors naar boven bijgesteld moeten worden. De overige deelnemers waarbij overschrijding van de prognose is geconstateerd of dreigt, zijn in kennis gesteld. BsGW wacht de resultaten van bovenstaande af, waar nodig zal de prognose per eind 2014 worden bijgesteld. De ontwikkelingen zullen nauwlettend worden gevolgd.

3.4 Stand van zaken prestaties belastingen: *oninbaar belastingen*

Realisatie '14 in % van de prognose oninbaar



Realisatie '10-'14 in % van de prognose oninbaar

Opdrachtgever	Belastingjaar				
	2010	2011	2012	2013	2014
WRO	✓ 89,5%	✓ 74,4%	✓ 65,0%	✓ 40,0%	✓ 17,9%
WPM	✓ 100,0%	✓ 72,2%	✓ 46,2%	✓ 34,6%	✓ 11,1%
Gemeente Beek				✓ 33,3%	✓ 0,0%
Gemeente Bergen			✓ 50,0%	✓ 50,0%	✓ 0,0%
Gemeente Brunssum					✓ 14,3%
Gemeente Echt-Susteren				✓ 33,3%	✓ 16,7%
Gemeente Heerlen					✓ 16,0%
Gemeente landgraaf					✓ 9,1%
Gemeente Leudal				✓ 16,7%	✓ 16,7%
Gemeente Maasgouw				✓ 25,0%	✓ 25,0%
Gemeente Maastricht					✓ 30,0%
Gemeente Nederweert			✓ 66,7%	✓ 33,3%	✓ 0,0%
Gemeente Nuth				✓ 66,7%	✓ 33,3%
Gemeente Onderbanken					✓ 0,0%
Gemeente Peel en Maas				✓ 25,0%	✓ 12,5%
Gemeente Roerdalen				✓ 33,3%	✓ 33,3%
Gemeente Roermond				✓ 75,0%	✓ 33,3%
Gemeente Simpelveld					✓ 50,0%
Gemeente Sittard-Geleen					✓ 14,3%
Gemeente Stein					✓ 0,0%
Gemeente Venlo	✓ 80,8%	✓ 86,4%	✓ 60,0%	✓ 68,0%	✓ 24,0%
Gemeente Voerendaal					

3.4 Stand van zaken prestaties belastingen: *oninbaar belastingen*

Toelichting

- De staafdiagram toont voor alle deelnemers de stand van zaken van gerealiseerd oninbaar belastingjaar 2014 in vergelijking met de prognose. De blauwe staven tonen de realisatie in procenten van de prognose (100%).
- De stoplichten diagram toont de stand van zaken van gerealiseerd oninbaar belastingjaren 2010 – 2014 in vergelijking met de prognose. In de diagram is de realisatie uitgedrukt in procenten van de prognose. In dit kader betekent
 - groen, dat realisatie oninbaar kleiner is dan of gelijk aan de totale prognose;
 - oranje, dat realisatie oninbaar marginaal groter is dan de totale prognose;
 - rood, dat de gerealiseerde kwijschelding (fors) groter is dan de totale prognose.
- De oninbaar geleden belastingvorderingen van het belastingjaar 2014 hebben te maken met faillissementen van bedrijven en de gerechtelijke uitspraken met betrekking tot de Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen (WSNP).
- Voor nieuwe toetreders 2014 is de prognose oninbaar minimaal gelijkgesteld aan het percentage dat gehanteerd wordt voor de inning van de heffingen Limburg-breed: 0,5%. Wanneer het gerealiseerde oninbaarheidspercentage van voorgaande jaren bij de toetredende gemeente echter hoger lag, is voor deze toetreders het hogere percentage aangehouden. Zie de gemeenten Brunssum, Heerlen en Landgraaf.
- Bij de start van de samenwerking met de gemeente Venlo in 2009 is voor de prognose oninbaar de praktijksituatie van Venlo gehanteerd. Voor het belastingjaar 2009 en 2010 is daarom een percentage van 1,2% gehanteerd. Voor het belastingjaar 2011 heeft de gemeente Venlo aangegeven aan te willen sluiten bij de prognose oninbaar van 0,5% van de waterschappen. Van de zijde van de BsGW is aangegeven dat het percentage oninbaar van de waterschappen een provinciebreed gemiddelde is van het stedelijke en plattelandsgebied. Op nadrukkelijk verzoek van de gemeente Venlo is de prognose oninbaar van de gemeente vanaf belastingjaar 2011 alsnog bijgesteld naar 0,5% van de opgelegde belastingheffing.
- In het stedelijk gebied ontwikkelt het oninbaarpercentage zich ongunstiger dan in het landelijk gebied, waardoor het percentage daar onder druk komt te staan. Het oninbaarheidspercentage voor het belastingjaar 2009 voor de gemeente Venlo bedraagt definitief 0,6%. Naar de huidige inzichten verwacht BsGW dat het oninbaarheidspercentage voor de jaren 2010 en 2011 minstens op dit niveau zal uitkomen. Wanneer nodig zal BsGW een prognosewijziging voor belastingjaar 2011 voorbereiden.
- De prognose oninbaar voor de gemeente Venlo voor belastingjaar 2012 is per 30 september naar boven bijgesteld. In de bestuursrapportage van het 3^e kwartaal 2012 is toegelicht dat als gevolg van een tweetal faillissementen van bedrijven in de gemeente Venlo de prognose oninbaar 2012 van de gemeente Venlo al voor meer dan 50% is gerealiseerd. Per 30-6-2014 was daardoor de gehele ruimte oninbaarheid voor het belastingjaar 2012 al ingezet. Voor Waterschap Peel en Maas heeft dit geen gevolgen gehad, omdat de waterschapsaanslag al was voldaan.

3.5 Stand van zaken prestaties belastingen: openstaande vorderingen

Ontwikkeling en stand van zaken belastingvorderingen '10 t/m '13

WRO

Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2010	€ 2.369	3,0%						
31-12-2011	€ 1.156	1,5%	€ 2.024	2,6%				
31-12-2012	€ 279	0,4%	€ 776	1,0%	€ 1.497	1,9%		
31-12-2013	€ 96	0,1%	€ 187	0,2%	€ 557	0,7%	€ 1.023	1,3%
30-9-2014	€ 3	0,0%	€ 67	0,1%	€ 243	0,3%	€ 603	0,8%
WPM								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2010	€ 1.790	3,7%						
31-12-2011	€ 755	1,5%	€ 1.403	2,7%				
31-12-2012	€ 109	0,2%	€ 316	0,6%	€ 827	1,6%		
31-12-2013	€ 27	0,1%	€ 72	0,1%	€ 289	0,5%	€ 512	1,0%
30-9-2014	€ 2	0,0%	€ 29	0,1%	€ 98	0,2%	€ 505	1,0%
Gemeente Beek								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2013							€ 113	1,9%
30-9-2014							€ 235	3,6%
Gemeente Bergen								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2012					€ 148	3,9%		
31-12-2013					€ 19	0,4%	€ 90	2,4%
30-9-2014					€ 20	0,5%	€ 38	0,9%
Gemeente Echt-Susteren								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2013							€ 179	1,5%
30-9-2014							€ 136	1,1%
Gemeente Leudal								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2013							€ 314	2,5%
30-9-2014							€ 416	3,1%
Gemeente Maasgouw								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2013							€ 202	2,5%
30-9-2014							€ 110	1,3%
Gemeente Nederweert								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2012					€ 95	1,6%		
31-12-2013					€ 26	0,4%	€ 163	2,9%
30-9-2014					€ 26	0,4%	€ 224	3,7%
Gemeente Nuth								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2013							€ 82	1,5%
30-9-2014							€ 61	1,0%
Gemeente Peel en Maas								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2013							€ 379	2,6%
30-9-2014							€ 158	1,1%
Gemeente Roerdalen								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2013							€ 247	3,7%
30-9-2014							€ 137	2,0%
Gemeente Roermond								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2013							€ 1.449	6,2%
30-9-2014							€ 447	1,8%
Gemeente Venlo								
Bedragen x 1.000	2010	In %	2011	In %	2012	In %	2013	In %
31-12-2010	€ 1.485	3,8%						
31-12-2011	€ 810	2,0%	€ 1.603	3,8%				
31-12-2012	€ 217	0,5%	€ 722	1,7%	€ 1.130	2,5%		
31-12-2013	€ 75	0,2%	€ 147	0,3%	€ 297	0,6%	€ 1.095	2,3%
30-9-2014	€ 12	0,0%	€ 82	0,2%	€ 183	0,4%	€ 798	1,6%

3.5 Stand van zaken prestaties belastingen: *openstaande vorderingen*

Openstaand saldo belastingvorderingen

bedragen x € 1 miljoen	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	132,32	0,01	0,18	0,57	3,88	127,68	90,20

in procenten

In verhouding tot het openstaand saldo

	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	100,0%	0,0%	0,1%	0,4%	2,9%	96,5%	68,2%

In verhouding tot de opgelegde aanslagen

in procenten	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	10,2%	0,0%	0,1%	0,3%	1,4%	26,8%	7,0%

Toelichting

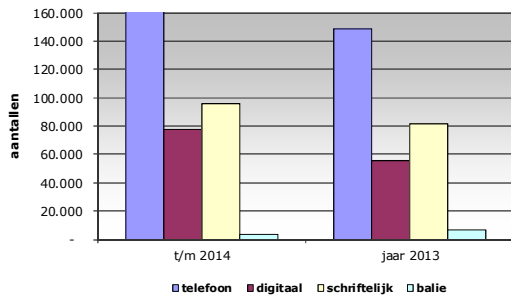
- BSGW stelt zich ten doel om een belastingjaar binnen 5 jaar volledig af te wikkelen. Dit betekent, dat belastingjaar 2010 definitief afgerond wordt per 31-12-2014.
- BSGW hanteert voor de invordering van openstaande vorderingen per kalenderjaar twee, identieke invorderingscycli gebaseerd op de wettelijke 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 van administratieve invorderingsacties tot zwaardere dwanginvorderingsacties.
- De tabel 'ontwikkeling en stand van zaken belastingvorderingen 2010-2013' laat per deelnemer zien hoe het verloop is van de invordering van de belastingvorderingen van de oudere belastingjaren, de zogenaamde rest belastingvorderingen. Voor alle deelnemers ontwikkelt zich de afbouw van het openstaand saldo vrijwel identiek. Voor alle heffingsjaren geldt een daling van het totaal openstaand bedrag. Naast de zogenaamde rest belastingvorderingen, tonen de standen tot en met 30-6-2014 ook eventuele nieuwe, in 2014 opgelegde vorderingen welke betrekking hebben op de oudere belastingjaren. Dit verklaart een eventuele stijging van het percentage openstaande vorderingen per 30-6-2014 ten opzichte van het percentage per 31-12-2013 in een bepaald belastingjaar.
- Uit de tabel 'openstaand saldo belastingvorderingen' blijkt dat het openstaand saldo van de belastingvorderingen per 30 september 2014 € 132,32 miljoen bedraagt, waarvan € 90,20 miljoen is vervallen. Hiervan heeft 78,3 miljoen betrekking op vorderingen die via automatisch incasso zullen worden ontvangen. Deze bedragen worden de resterende maanden van het kalenderjaar ontvangen. Voor de overige 12 miljoen is de dwanginvorderingscyclus opgestart.
- Het invorderingsproces verloopt goed. De administratieve invorderingsinstrumenten, zoals loonvordering en overheidsvordering, blijken in de praktijk behoorlijk effectief. De gerealiseerde ontvangsten voor de belastingjaren 2010 tot en met 2012 lopen zowel qua bedragen als qua tijd binnen de geraamde doelstellingen. De prognose kwijtschelding en oninbaar zullen echter, onder andere door de aanhoudende recessie, steeds meer onder druk komen te staan.

3.6 Stand van zaken prestaties belastingen: *afhandeling klantreacties*

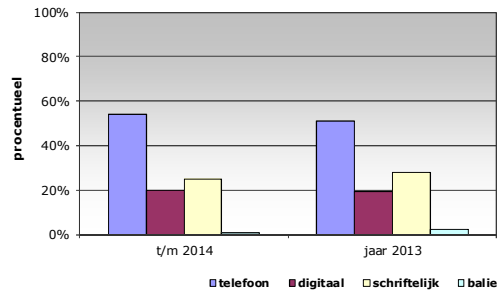
Prestatie indicatoren dienstverlening

	Norm	2013		Realisatie 2014			
		Cum	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw	Cum
Selfservice-% klantcontacten		26%	40%	33%	34%	0%	36%
Afgehandelde telefonische contacten bij het 1e contact	90%	80%	74%	83%	81%	0%	79%
Gem doorlooptijd afgehandelde kwijtscheldingen	8 weken	8,4	0,8	10,4	13,5	0,0	12,7
Gem doorlooptijd afgehandelde woz-bezwaren	< einde jaar	21,0	37,0	26,6	22,8	0,0	33,4
Gem doorlooptijd afgehandelde overige bezwaren	6 weken	10,5	12,6	8,1	16,7	0,0	13,8
Gem doorlooptijd afgehandelde (vormvrije) e-mails	168 uren	246	316	316	625	0	431

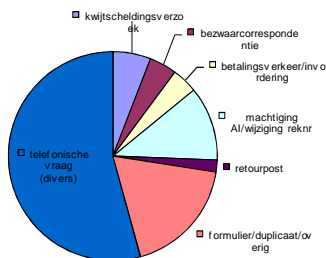
Grafiek 12. Aantal inkomende klantcontacten per contactkanaal deelnemers



Grafiek 13. Procentuele verdeling inkomende klantcontacten per contactkanaal deelnemers



Grafiek 14. Procentuele verdeling klantcontacten deelnemers per klantvraag 2012



Inkomende klantcontacten	t/m 2014	jaar 2013
Aantal inkomend tbv deelnemers	386.634	292.623
Aantal inkomend tbv HDSR	-	87.493
Totaal aantal inkomende klantcontacten	386.634	380.116
Per klantvraag deelnemers		
kwijtscheldingsverzoek	6%	8%
bezwaarcorrespondentie	4%	7%
betalingsverkeer/invordering	4%	7%
machtiging AI/wijziging reknr	11%	9%
retourpost	2%	3%
formulier/duplicaat/overig	18%	16%
telefonische vraag (divers)	54%	51%
	100%	100%

3.6 Stand van zaken prestaties belastingen: *afhandeling klantreacties*

Toelichting

- 36% van de klanten die in 2014 contact met BsGW opnamen, hebben gebruik gemaakt van de aangeboden selfservice mogelijkheden.
- Het implementatietraject van de 9 nieuwe toetreders per 2014 plus het project combineren gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen, waarbij de klant voor het eerst een aanslag namens BsGW ontving in plaats van de deelnemer, hebben een grote wissel getrokken op de afdeling KlantZaken in het laatste kwartaal 2013 en de eerste maanden van 2014. Meer dan 8 weken is de capaciteit van de afdeling Klantzaken daarom bijna volledig ingezet op telefonische afhandeling. Hierdoor is de administratieve afhandeling van binnengekomen stukken en vragen naar een later tijdstip verschoven.
- BsGW hanteert een interne streefnorm van 90% voor het inhoudelijk afhandelen van alle mogelijke vragen bij het 1^e telefonisch contact binnen 1 dag. De realisatie in 2014 ligt met 79% onder deze streefnorm en net onder de realisatie in 2013 (80%). Dit heeft meerdere oorzaken. Zo zijn per 1 januari 2014 17 nieuwe medewerkers, overgekomen vanuit de toetredende gemeenten per 2014, gestart op de afdeling KlantZaken. Vanaf 2013 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.
- Naar de telefonische bereikbaarheid van BsGW gaat gedurende het gehele jaar bijzondere aandacht uit. Desondanks kwamen vooral op piekmomenten wachttijden voor die voor de klant onacceptabel lang waren. Gelet op de komende aanslagcampagne 2015 wordt onderzocht in hoeverre de bereikbaarheid verbeterd kan worden. Onder andere via kanaalsturing wordt getracht structureel contact via het digitale kanaal te stimuleren. Andere directe maatregelen zullen worden voorbereid.

In het derde kwartaal hebben zich echter weinig piekmomenten voorgedaan en zijn telefonische klantreacties redelijk goed verwerkt.

- De gemiddelde afhandeltijd van de handmatige kwijscheldingsverzoeken ligt op dit moment boven de streefnorm. In het derde kwartaal is de in het eerste en tweede kwartaal opgelopen werkvoorraad, teruggebracht naar het normale niveau.
- Het aantal ontvangen WOZ-bezwaren is fors gestegen vanaf 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. Ten opzichte van 2013 daalt het aantal WOZ-bezwaren echter landelijk, maar is dit nog altijd fors hoger dan in 2012. Dit geldt ook voor BsGW wanneer de cijfers van 2013 worden vergeleken met de aantal ontvangen bezwaarschriften 2014 van de toenmalige 13 deelnemers. Door de groei van BsGW in 2014 naar 22 deelnemers stijgt het aantal bezwaren uiteraard wel in absolute zin. De nadruk van de afhandeling van deze WOZ-bezwaren ligt in het derde en vierde kwartaal.
- De gemiddelde doorlooptijd met betrekking tot de afhandeling van overige bezwaarcorrespondentie ligt boven de (interne) norm. Ook hier is de in het eerste halfjaar opgelopen werkvoorraad in het derde kwartaal teruggebracht naar het normale niveau.
- Het aantal klantvragen per vorm-vrije e-mail betreft een zeer beperkt aantal. Dit aantal is in 2014 gegroeid, ondanks dat BsGW e-mail niet actief als klantcontactkanaal aanbiedt. De vormvrijheid van e-mailberichten maakt dat de afhandeling arbeidsintensief is. Gecombineerd verklaart dit grotendeels waarom de interne streefnorm overschreden wordt.

4.1 Strategische doelstelling: *daling kosten deelnemers*

Kritische Succes Factor

Nieuwe deelnemers

Doelmatigheid

Prestatie indicator

Resultaat Financieel effect nieuwe deelnemers

Inspanning Voortgangsrapportage gemeenten

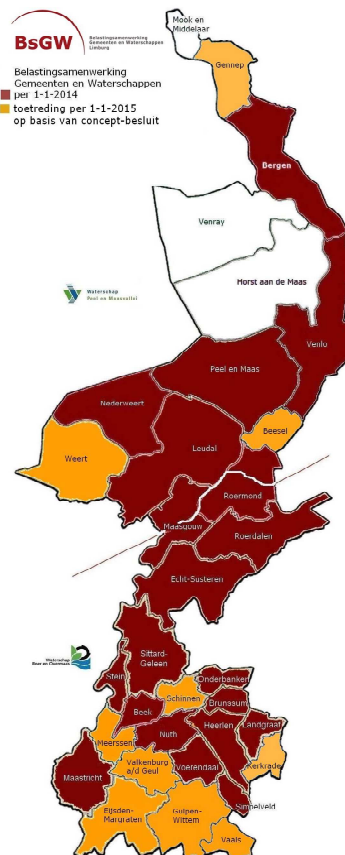
Resultaat 10% (5 jaar 2%) kostenreductie huidige organisatie

Inspanning Productiviteitsverbetering productieafdelingen

Stand van zaken contacten met Limburgse Gemeenten



Stand per 1-1-2014



Stand per 30-9-2015

4.1 Strategische doelstelling: *daling kosten deelnemers*

Toelichting

- In elke bestuursvergadering staat de stand van zaken voortgang samenwerking op de agenda.
- In de figuur hiernaast wordt de voortgang van de samenwerkingsbesprekingen en - onderzoeken met de Limburgse gemeenten visueel weergegeven.
- Per 1-1-2014 zijn de gemeenten Stein, Maastricht, Sittard-Geleen en de GBRD-gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal toegetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling BsGW.
- Per 30 september hebben de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade het voorgenomen besluit genomen om per 2015 toe te treden tot BsGW.
- In de Meerjarenraming heeft BsGW 10% kostenreductie - 2% per jaar voor de jaren 2012 tot en met 2016 - doorgevoerd door de inflatiecorrectie niet door te rekenen in de begrote exploitatiekosten van de uitvoeringsorganisatie. Daarnaast heeft BsGW verdere kostenverlaging gerealiseerd doordat nieuwe deelnemers zijn ingestapt in BsGW.

4.2 Strategische doelstelling: *minimaal gelijkblijvende kwaliteit van dienstverlening*

Kritische Succes Factor	Prestatie indicator		
Juistheid en tijdigheid heffen en innen	Resultaat	Realisatie financiële taakstellingen	<input checked="" type="checkbox"/>
Klantgerichtheid	Resultaat	Aantal overschrijdingen wettelijke afhandelnormen	<input checked="" type="checkbox"/>
Kwaliteit uitvoering wet WOZ	Resultaat	Predicaat goed waarderingskamer	<input checked="" type="checkbox"/>
Rechtmatigheid	Resultaat	Positief oordeel accountant	<input checked="" type="checkbox"/>
Jaarlijkse afrekening deelnemers	Resultaat	Goedkeurende controleverklaring accountant	<input checked="" type="checkbox"/>

Toelichting

- BSGW heeft haar financiële taakstellingen van het belastingjaar 2014 over de periode tot en met 30-9-2014 nagenoeg gerealiseerd. Zie hiervoor de stand van zaken voor de prestaties belastingen zoals toegelicht in hoofdstuk 3 van deze bestuursrapportage.
- Er zijn geen overschrijdingen van de wettelijke afhandelnormen met betrekking tot belastingjaar 2014. In 2014 zijn nog een aantal (WOZ)-bezwaren afgehandeld met betrekking tot belastingjaar 2013. Hierbij is de wettelijke norm- afhandelen voor het einde van het betreffende kalenderjaar - overschreden.
- De Waarderingskamer neemt in april en november een schriftelijke inspectie af en in het laatste kwartaal van het jaar eventueel een inspectie ter plaatse voor de uitvoering van de wet WOZ. Het oordeel van de Waarderingskamer kent de volgende categorieën: -goed, -voldoende, -moet op onderdelen verbeterd worden, -moet dringend verbeterd worden.

Hoewel is ingestemd met beschikken, heeft de Waarderingskamer in het eerste kwartaal 2014 voor 7 van de in 2013 toegetreden gemeenten aangegeven een voorbehoud te maken voor het instemmen met de verzending van de beschikking 2015. Dit voorbehoud vervalt wanneer de geconstateerde tekortkoming zijn weggenomen bij de WOZ-taxaties eind 2014.

Naast de reguliere toezichtactiviteiten heeft de Waarderingskamer een gegevensgericht onderzoek uitgevoerd naar de gemeenten Maastricht, Sittard-Geleen en Heerlen. Het mondeling oordeel is dat de algemene kwaliteit bij deze 3 gemeenten (zeer) goed is. In het schriftelijke rapport worden alleen de te verbeteren punten genoemd.

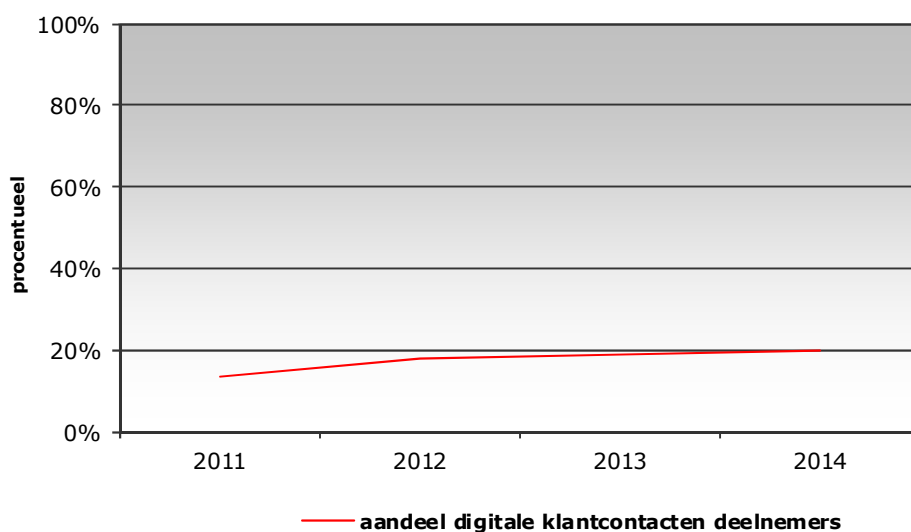
Tot slot is een procesgericht onderzoek naar de uitvoering van de WOZ binnen BSGW uitgevoerd, dus voor alle gemeenten. Tevens is tijdens dit onderzoek besproken hoe BSGW de noodzakelijke verbeterpunten van de 7 gemeenten met een voorbehoud wil gaan realiseren. Ook zijn er afspraken gemaakt over tussentijdse afstemming, terugkoppeling en eindonderzoek zodat vroegtijdig bekend is of de waarderingskamer instemt met beschikken.

- Tot en met 2013 is de jaarafrekening belastingen met deelnemers steeds met goedkeurende accountantsverklaring uitgevoerd, zo ook de definitieve eindafrekeningen heffingsjaren 2004 tot en met 2009.
- De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor de jaarrekening 2013.

4.3 Strategische doelstelling: *vergroten digitale dienstverlening*

Kritische Succes Factor	Prestatie indicator	
Nationaal Uitvoerings-programma Dienstverlening (NUP) en E-overheid	Inspanning	Voldoen aan NUP / e-overheid
Digitalisering inkomende klantreacties	Resultaat	Percentage digitale klantcontacten
	Inspanning	Aantal aangeboden digitale dienstverleningsproducten

Grafiek 19. Procentuele ontwikkeling inkomende digitale contacten



Toelichting

- BsGW volgt de realisatie van de voorzieningen van het Nationaal Uitvoeringsprogramma Dienstverlening en E-overheid (NUP) en sluit aan bij bewezen oplossingen. BsGW heeft in het laatste kwartaal van 2013 de digitale nota geïmplementeerd en faciliteert dit met ingang van 2014 aan de burgers en bedrijven binnen het belastinggebied.

Het uitbreiden van de selfservice- en reactiemogelijkheden via de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) en het Digitaal Klantdossier via de internetsite van BsGW is een continue proces. Momenteel worden de voorbereidingen getroffen om aan te sluiten op MijnOverheid, de website voor overheidszaken. MijnOverheid biedt de burger toegang tot zijn of haar post, persoonlijke gegevens en lopende zaken bij steeds meer overheidsdiensten, zoals de Belastingdienst, Kadaster, RDW, SVB, UWV en gemeenten. Vanaf begin 2015 kunnen gegevens als aanslagbiljet of taxatieverslag ook hier worden opgevraagd en ingezien.

- Grafiek 19 laat zien dat aandeel van de digitale contacten in het totaal aantal ontvangen klantcontacten van BsGW sinds 2009 een stijgende lijn vertoont. Het aandeel ligt in 2013 op 19%, in 2009 was dit nog 8%. In het eerste half jaar van 2014 ligt dit percentage op ruim 20%.
- 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. BsGW heeft daarom geïnvesteerd in het uitbreiden van functionaliteiten van de digitale belastingbalie van BsGW, die begin januari in gebruik zijn genomen.

Bijlagen
Bestuursrapportage BsGW
Kwartaal 3 - 2014
Per 30 september 2014

Inhoudsopgave

1 Managementsamenvatting en ontwikkelingen.....	3
3.1 Stand van zaken prestaties belastingen: <i>aanslagoplegging</i>	5
3.2 Stand van zaken prestaties belastingen: afdracht geïnde belastingen	7
3.3 Stand van zaken prestaties belastingen: kwijtschelding belastingen	13
3.4 Stand van zaken prestaties belastingen: <i>oninbaar belastingen</i>	15
3.5 Stand van zaken prestaties belastingen: <i>openstaande vorderingen</i>	17

1 Managementsamenvatting en ontwikkelingen

Aanslagoplegging 2014 per deelnemer

Belastingen bedragen x € 1.000,-	Belastingjaar 2014		Realisatie	
	Prognose	%	t/m 3e kw	%
WRO	78.723		78.947	100,3%
WPM	54.398		54.474	100,1%
Gemeente Beek	7.104		6.968	98,1%
Gemeente Bergen	4.316		3.772	87,4%
Gemeente Brunssum	11.964		10.973	91,7%
Gemeente Echt-Susteren	12.447		12.287	98,7%
Gemeente Heerlen	39.586		36.490	92,2%
Gemeente Landgraaf	15.031		13.696	91,1%
Gemeente Leudal	12.186		12.126	99,5%
Gemeente Maasgouw	8.435		7.954	94,3%
Gemeente Maastricht	60.637		56.820	93,7%
Gemeente Nederweert	5.991		5.903	98,5%
Gemeente Nuth	6.003		5.593	93,2%
Gemeente Onderbanken	3.061		2.888	94,4%
Gemeente Peel en Maas	15.239		14.793	97,1%
Gemeente Roerdalen	6.572		6.447	98,1%
Gemeente Roermond	23.343		24.110	103,3%
Gemeente Simpelveld	4.121		3.770	91,5%
Gemeente Sittard-Geleen	56.475		56.307	99,7%
Gemeente Stein	9.891		9.567	96,7%
Gemeente Venlo	50.174		48.351	96,4%
Gemeente Voerendaal	4.300		3.867	89,9%
Aanslagoplegging	489.997	100,0%	476.103	97,2%
WRO	2.988	3,8%	2.805	3,6%
WPM	1.064	2,0%	1.006	1,9%
Gemeente Beek	47	0,7%	31	0,4%
Gemeente Bergen	14	0,3%	12	0,3%
Gemeente Brunssum	240	2,0%	149	1,4%
Gemeente Echt-Susteren	75	0,6%	72	0,6%
Gemeente Heerlen	2.000	5,1%	1.378	3,8%
Gemeente Landgraaf	397	2,6%	324	2,4%
Gemeente Leudal	39	0,3%	34	0,3%
Gemeente Maasgouw	62	0,7%	63	0,8%
Gemeente Maastricht	1.782	2,9%	1.581	2,8%
Gemeente Nederweert	11	0,2%	10	0,2%
Gemeente Nuth	79	1,3%	53	1,0%
Gemeente Onderbanken	80	2,6%	69	2,4%
Gemeente Peel en Maas	90	0,6%	100	0,7%
Gemeente Roerdalen	75	1,1%	78	1,2%
Gemeente Roermond	385	1,6%	385	1,6%
Gemeente Simpelveld	80	1,9%	72	1,9%
Gemeente Sittard-Geleen	697	1,2%	558	1,0%
Gemeente Stein	63	0,6%	44	0,5%
Gemeente Venlo	1.421	2,8%	1.315	2,7%
Gemeente Voerendaal	70	1,6%	47	1,2%
Kwijtschelding	11.759	2,4%	10.186	2,1%

1 Managementsamenvatting en ontwikkelingen (vervolg)

Belastingen bedragen x € 1.000,-	Belastingjaar 2014		Realisatie	
	Prognose	%	t/m 3e kw	%
WRO	394	0,5%	74	0,1%
WPM	272	0,5%	33	0,1%
Gemeente Beek	36	0,5%	4	0,1%
Gemeente Bergen	22	0,5%	1	0,0%
Gemeente Brunssum	72	0,6%	13	0,1%
Gemeente Echt-Susteren	62	0,5%	7	0,1%
Gemeente Heerlen	495	1,3%	78	0,2%
Gemeente Landgraaf	105	0,7%	11	0,1%
Gemeente Leudal	61	0,5%	6	0,1%
Gemeente Maasgouw	42	0,5%	10	0,1%
Gemeente Maastricht	303	0,5%	85	0,2%
Gemeente Nederweert	30	0,5%	1	0,0%
Gemeente Nuth	30	0,5%	5	0,1%
Gemeente Onderbanken	23	0,8%	2	0,1%
Gemeente Peel en Maas	76	0,5%	7	0,1%
Gemeente Roerdalen	33	0,5%	8	0,1%
Gemeente Roermond	117	0,5%	41	0,2%
Gemeente Simpelveld	21	0,5%	6	0,2%
Gemeente Sittard-Geleen	282	0,5%	42	0,1%
Gemeente Stein	49	0,5%	4	0,0%
Gemeente Venlo	251	0,5%	61	0,1%
Gemeente Voerendaal	21	0,5%	-	0,0%
Oninbaar	2.797	0,6%	499	0,1%
Netto te innen belasting	475.441	97,0%	465.418	94,9%
WRO	75.341	100,0%	59.775	79,3%
WPM	53.062	100,0%	43.260	81,5%
Gemeente Beek	7.021	100,0%	5.299	75,5%
Gemeente Bergen	4.280	100,0%	3.018	70,5%
Gemeente Brunssum	11.652	100,0%	8.406	72,1%
Gemeente Echt-Susteren	12.310	100,0%	9.637	78,3%
Gemeente Heerlen	37.091	100,0%	27.642	74,5%
Gemeente Landgraaf	14.529	100,0%	10.246	70,5%
Gemeente Leudal	12.086	100,0%	9.342	77,3%
Gemeente Maasgouw	8.331	100,0%	6.143	73,7%
Gemeente Maastricht	58.552	100,0%	43.024	73,5%
Gemeente Nederweert	5.950	100,0%	4.781	80,4%
Gemeente Nuth	5.894	100,0%	4.137	70,2%
Gemeente Onderbanken	2.958	100,0%	2.053	69,4%
Gemeente Peel en Maas	15.073	100,0%	11.388	75,6%
Gemeente Roerdalen	6.464	100,0%	4.916	76,1%
Gemeente Roermond	22.841	100,0%	17.542	76,8%
Gemeente Simpelveld	4.020	100,0%	2.754	68,5%
Gemeente Sittard-Geleen	55.496	100,0%	45.516	82,0%
Gemeente Stein	9.779	100,0%	7.103	72,6%
Gemeente Venlo	48.502	100,0%	37.786	77,9%
Gemeente Voerendaal	4.209	100,0%	2.852	67,8%
Afdracht	475.441	100,0%	366.620	77,1%
- waarvan in 2014	436.347	100,0%	366.620	84,0%
- waarvan in 2015	39.093	100,0%	-	0,0%

Zie bijlage 1 voor een gedetailleerd overzicht per gemeente

3.1 Stand van zaken prestaties belastingen: aanslagoplegging

Aanslagoplegging										
bedragen x € 1 miljoen	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
WRO	78,9	79,6	80,5	79,9	78,7	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
WPM	49,2	51,7	52,7	52,6	54,4	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Gemeente Beek				6,6	7,1				100,0%	100,0%
Gemeente Bergen			4,2	4,2	4,3			100,0%	100,0%	100,0%
Gemeente Brunssum					12,0					100,0%
Gemeente Echt-Susteren				12,0	12,4				100,0%	100,0%
Gemeente Heerlen					39,6					100,0%
Gemeente Landgraaf					15,0					100,0%
Gemeente Leudal				12,6	12,2				100,0%	100,0%
Gemeente Maasgouw				8,3	8,4				100,0%	100,0%
Gemeente Maastricht					60,6					100,0%
Gemeente Nederweert			6,0	5,9	6,0			100,0%	100,0%	100,0%
Gemeente Nuth				5,9	6,0				100,0%	100,0%
Gemeente Onderbanken					3,1					100,0%
Gemeente Peel en Maas				15,0	15,2				100,0%	100,0%
Gemeente Roerdalen				6,6	6,6				100,0%	100,0%
Gemeente Roermond				23,1	23,3				100,0%	100,0%
Gemeente Simpelveld					4,1					100,0%
Gemeente Sittard-Geleen					56,5					100,0%
Gemeente Stein					9,9					100,0%
Gemeente Venlo	41,0	43,5	46,1	49,6	50,2	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Gemeente Voerendaal					4,3					100,0%
Prognose aanslagen	169,1	174,8	189,5	282,3	489,9	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
WRO	78,9	79,7	80,7	80,0	79,0	100,0%	100,1%	100,2%	100,2%	100,3%
WPM	49,2	51,7	52,9	52,9	54,5	100,0%	100,1%	100,3%	100,5%	100,1%
Gemeente Beek				6,6	7,0				100,4%	98,1%
Gemeente Bergen			4,2	4,3	3,8			100,4%	100,0%	87,4%
Gemeente Brunssum					11,0					91,7%
Gemeente Echt-Susteren				12,0	12,3				100,2%	98,7%
Gemeente Heerlen					36,5					92,2%
Gemeente Landgraaf					13,7					91,1%
Gemeente Leudal				13,2	12,1				105,3%	99,5%
Gemeente Maasgouw				8,3	8,0				99,9%	94,3%
Gemeente Maastricht					56,8					93,7%
Gemeente Nederweert			6,0	6,0	5,9			100,0%	101,8%	98,5%
Gemeente Nuth				5,9	5,6				100,1%	93,2%
Gemeente Onderbanken					2,9					94,3%
Gemeente Peel en Maas				14,9	14,8				99,7%	97,1%
Gemeente Roerdalen				6,8	6,5				103,5%	98,1%
Gemeente Roermond				24,7	24,1				107,2%	103,3%
Gemeente Simpelveld					3,8					91,5%
Gemeente Sittard-Geleen					56,3					99,7%
Gemeente Stein					9,6					96,7%
Gemeente Venlo	40,9	43,5	46,1	49,7	48,4	99,9%	100,0%	100,0%	100,2%	96,4%
Gemeente Voerendaal					3,9					89,9%
Realisatie aanslagen	169,0	174,9	189,9	285,4	476,1	99,9%	100,1%	100,2%	101,1%	97,2%

3.1 Stand van zaken prestaties belastingen: *aanslagoplegging* (vervolg)

<i>Aanslagoplegging</i>										
bedragen x € 1 miljoen	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
WRO	-	0,1-	0,2-	0,1-	0,3-	0,0%	0,1%	0,2%	0,2%	0,3%
WPM	-	-	0,2-	0,3-	0,1-	0,0%	0,1%	0,3%	0,5%	0,1%
Gemeente Beek				-	0,1				0,4%	-1,9%
Gemeente Bergen			-	0,0-	0,5			0,4%	0,0%	-12,6%
Gemeente Brunssum					1,0					-8,3%
Gemeente Echt-Susteren				0,0-	0,1				0,2%	-1,3%
Gemeente Heerlen					3,1					-7,8%
Gemeente Landgraaf					1,3					-8,9%
Gemeente Leudal				0,6-	0,1				5,3%	-0,5%
Gemeente Maasgouw				0,0-	0,5				-0,1%	-5,7%
Gemeente Maastricht					3,8					-6,3%
Gemeente Nederweert			-	0,1-	0,1			0,0%	1,8%	-1,5%
Gemeente Nuth				0,0	0,4				0,1%	-6,8%
Gemeente Onderbanken					0,2					-5,7%
Gemeente Peel en Maas				0,1	0,4				-0,3%	-2,9%
Gemeente Roerdalen				0,2-	0,1				3,5%	-1,9%
Gemeente Roermond				1,6-	0,8-				7,2%	3,3%
Gemeente Simpelveld					0,3					-8,5%
Gemeente Sittard-Geleen					0,2					-0,3%
Gemeente Stein					0,3					-3,3%
Gemeente Venlo	0,1	-	-	0,1-	1,9	-0,1%	0,0%	0,0%	0,2%	-3,6%
Gemeente Voerendaal					0,4					-10,1%
Nog op te leggen aanslagen	0,1	0,1-	0,4-	3,1-	13,8	-0,1%	0,1%	0,2%	1,1%	-2,8%

3.2 Stand van zaken prestaties belastingen: afdracht geïnde belastingen

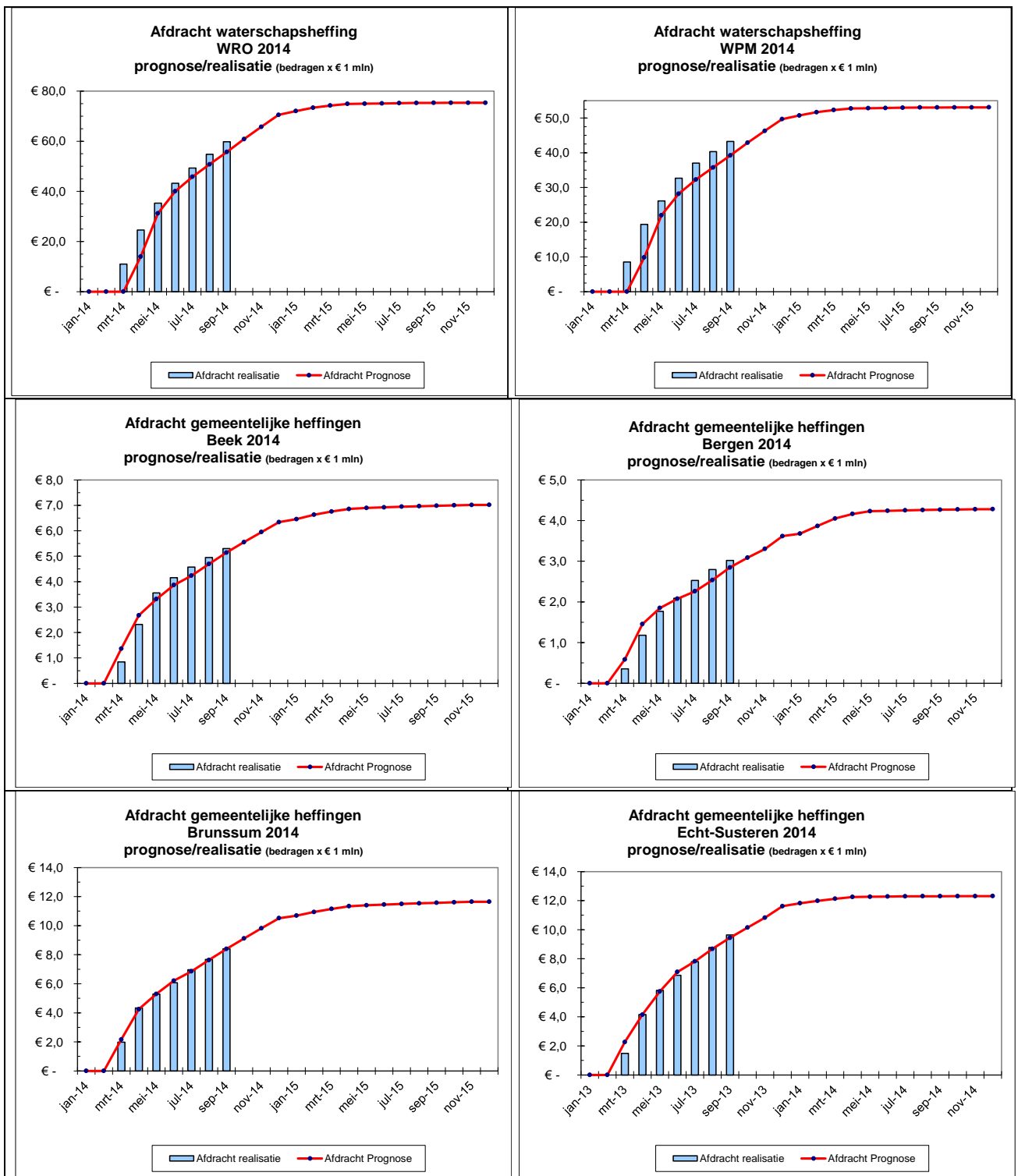
Afdracht geïnde belastingen cumulatief t/m 2014	2010	2011	2012	2013	2014 vanaf		2010	2011	2012	2013	2014 af te dragen in		
	bedragen x € 1 miljoen						2014	2015					2014
WRO	76,7	77,0	77,8	77,0	70,5	4,8						100,0%	100,0%
WPM	48,3	50,7	51,5	51,4	49,7	3,4						100,0%	100,0%
Gemeente Beek				6,3	6,3	0,7						100,0%	100,0%
Gemeente Bergen			4,1	4,2	3,6	0,7			100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
Gemeente Brunssum					10,5	1,1						100,0%	100,0%
Gemeente Echt-Susteren				11,9	11,6	0,7				100,0%	100,0%	100,0%	
Gemeente Heerlen					33,4	3,7						100,0%	100,0%
Gemeente Landgraaf					13,1	1,4						100,0%	100,0%
Gemeente Leudal				12,5	11,3	0,8				100,0%	100,0%	100,0%	
Gemeente Maasgouw				8,2	7,6	0,8				100,0%	100,0%	100,0%	
Gemeente Maastricht					53,5	5,0						100,0%	100,0%
Gemeente Nederweert			5,9	5,9	5,4	0,5			100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
Gemeente Nuth				5,8	5,3	0,6				100,0%	100,0%	100,0%	
Gemeente Onderbanken					2,7	0,3						100,0%	100,0%
Gemeente Peel en Maas				14,8	14,2	0,8				100,0%	100,0%	100,0%	
Gemeente Roerdalen				6,5	6,0	0,5				100,0%	100,0%	100,0%	
Gemeente Roermond				22,2	19,8	3,0				100,0%	100,0%	100,0%	
Gemeente Simpelveld					3,6	0,4						100,0%	100,0%
Gemeente Sittard-Geleen					50,1	5,4						100,0%	100,0%
Gemeente Stein					8,8	1,0						100,0%	100,0%
Gemeente Venlo	39,3	41,9	44,3	47,6	45,4	3,1	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
Gemeente Voerendaal					3,8	0,4						100,0%	100,0%
Prognose afdracht belastingen	164,3	169,6	183,7	274,1	436,3	39,1	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
WRO	76,7	77,2	77,9	76,8	59,8		100,1%	100,2%	100,1%	99,8%	84,8%		
WPM	48,3	50,7	51,8	51,3	43,3		100,0%	100,1%	100,5%	99,9%	87,2%		
Gemeente Beek				6,3	5,3						99,7%	83,6%	
Gemeente Bergen			4,1	4,2	3,0				100,2%	99,9%	82,9%		
Gemeente Brunssum					8,4						79,9%		
Gemeente Echt-Susteren				11,8	9,6					99,4%	82,6%		
Gemeente Heerlen					27,6						82,6%		
Gemeente Landgraaf					10,2						77,8%		
Gemeente Leudal				12,8	9,3					102,7%	82,7%		
Gemeente Maasgouw				8,1	6,1					98,4%	80,8%		
Gemeente Maastricht					43,0						80,3%		
Gemeente Nederweert			5,9	5,8	4,8				99,8%	98,9%	88,4%		
Gemeente Nuth				5,7	4,1					99,1%	77,9%		
Gemeente Onderbanken					2,1						77,9%		
Gemeente Peel en Maas				14,6	11,4						98,6%	80,1%	
Gemeente Roerdalen				6,6	4,9					101,9%	81,7%		
Gemeente Roermond				23,8	17,5					107,0%	88,3%		
Gemeente Simpelveld					2,8						77,4%		
Gemeente Sittard-Geleen					45,5						90,7%		
Gemeente Stein					7,1						80,6%		
Gemeente Venlo	39,3	41,9	44,3	47,3	37,8		100,0%	100,0%	100,0%	99,5%	83,2%		
Gemeente Voerendaal					2,9						76,6%		
Realisatie afdracht belastingen	164,3	169,8	184,0	275,1	366,5	-	100,0%	100,1%	100,2%	100,4%	84,0%	0,0%	

3.2 Stand van zaken prestaties belastingen: afdracht geïnde belastingen (vervolg)

Afdracht geïnde belastingen <i>cumulatief t/m 2014</i>	2010	2011	2012	2013	2014 vanaf		2010	2011	2012	2013	2014 af te dragen in	
					2014	2015					2014	2015
bedragen x € 1 miljoen												
WRO	-	0,2-	0,1-	0,2	10,7	4,8	-0,1%	-0,2%	-0,1%	0,2%	15,2%	
WPM	-	-	0,3-	0,1	6,4	3,4	0,0%	-0,1%	-0,5%	0,1%	12,8%	
Gemeente Beek				0,0	1,0	0,7				0,3%	16,4%	
Gemeente Bergen			0,0	0,0	0,6	0,7			-0,2%	0,1%	17,1%	
Gemeente Brunssum					2,1	1,1					20,1%	
Gemeente Echt-Susteren				0,1	2,0	0,7				0,6%	17,4%	
Gemeente Heerlen					5,8	3,7					17,4%	
Gemeente Landgraaf					2,9	1,4					22,2%	
Gemeente Leudal				0,3-	2,0	0,8				-2,7%	17,3%	
Gemeente Maasgouw				0,1	1,5	0,8				1,6%	19,2%	
Gemeente Maastricht					10,5	5,0					19,7%	
Gemeente Nederweert			0,0	0,1	0,6	0,5			0,2%	1,1%	11,6%	
Gemeente Nuth				0,1	1,2	0,6				0,9%	22,1%	
Gemeente Onderbanken					0,6	0,3					22,1%	
Gemeente Peel en Maas				0,2	2,8	0,8				1,4%	19,9%	
Gemeente Roerdalen				0,1-	1,1	0,5				-1,9%	18,3%	
Gemeente Roermond				1,6-	2,3	3,0				-7,0%	11,7%	
Gemeente Simpelveld					0,8	0,4					22,6%	
Gemeente Sittard-Geleen					4,6	5,4					9,3%	
Gemeente Stein					1,7	1,0					19,4%	
Gemeente Venlo	-	-	0,0	0,3	7,6	3,1	0,0%	0,0%	0,0%	0,5%	16,8%	
Gemeente Voerendaal					0,9	0,4					23,4%	
Nog af te dragen belastingen	-	0,2-	0,3-	1,0-	69,8	39,1	0,0%	-0,1%	-0,2%	-0,4%	16,0%	100,0%

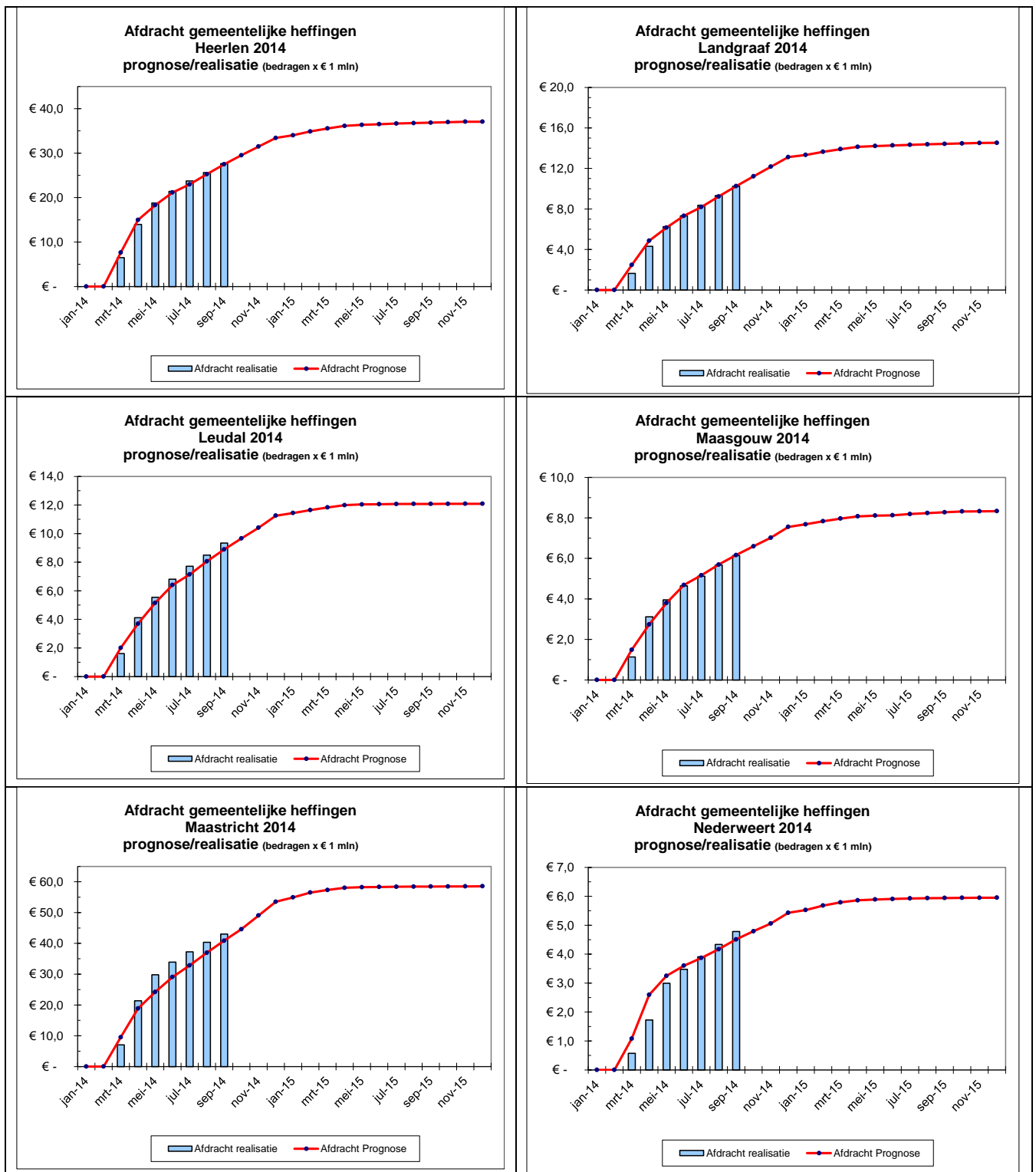
3.2 Stand van zaken prestaties belastingen: afdracht geïnde belastingen (vervolg)

Realisatie afdracht 2014 in kalenderjaar 2014 per deelnemer



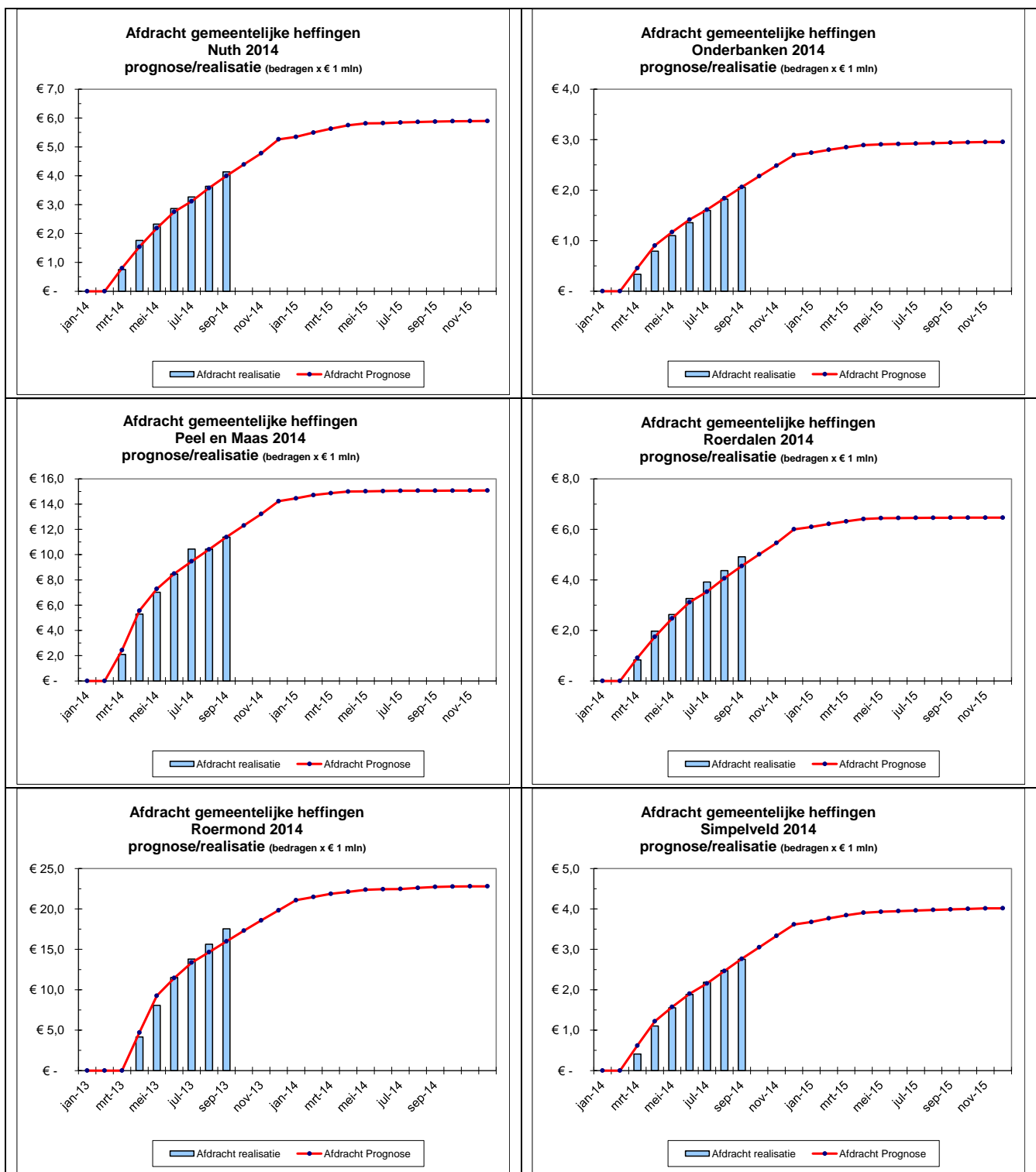
3.2 Stand van zaken prestaties belastingen: afdracht geïnde belastingen (vervolg)

Realisatie afdracht 2014 in kalenderjaar 2014 per deelnemer



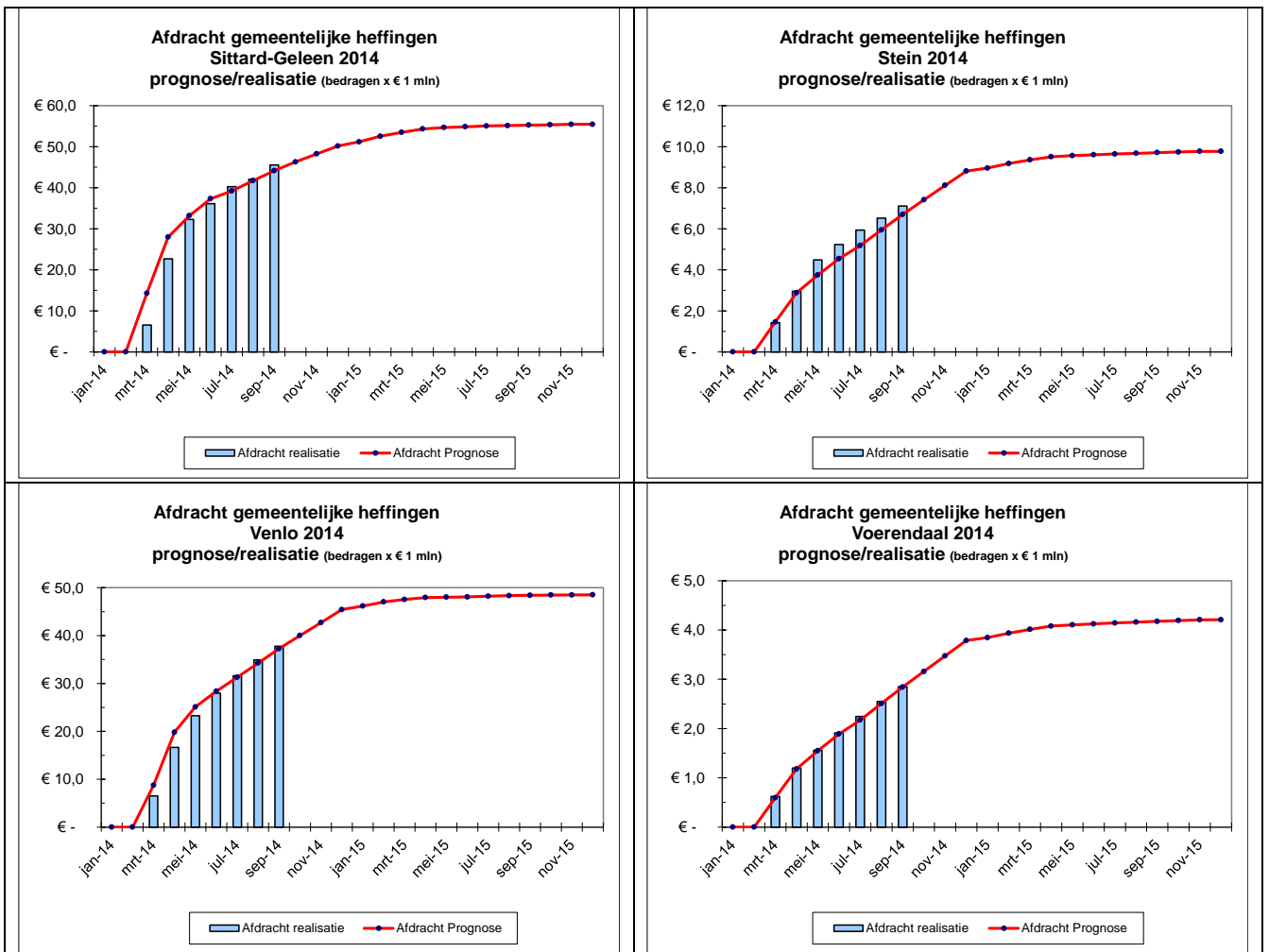
3.2 Stand van zaken prestaties belastingen: afdracht geïnde belastingen (vervolg)

Realisatie afdracht 2014 in kalenderjaar 2014 per deelnemer



3.2 Stand van zaken prestaties belastingen: afdracht geïnde belastingen (vervolg)

Realisatie afdracht 2014 in kalenderjaar 2014 per deelnemer



3.3 Stand van zaken prestaties belastingen: kwijtschelding belastingen

Kwijtschelding belastingen										
bedragen x € 1 miljoen	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
WRO	1,82	2,16	2,34	2,52	2,99	2,3%	2,7%	2,9%	3,2%	3,8%
WPM	0,73	0,83	0,95	1,03	1,06	1,5%	1,6%	1,8%	2,0%	2,0%
Gemeente Beek				0,06	0,05				0,9%	0,7%
Gemeente Bergen			0,02	0,02	0,01			0,4%	0,4%	0,3%
Gemeente Brunssum					0,24					2,0%
Gemeente Echt-Susteren				0,08	0,08				0,6%	0,6%
Gemeente Heerlen					2,00					5,1%
Gemeente Landgraaf					0,40					2,6%
Gemeente Leudal				0,04	0,04				0,4%	0,3%
Gemeente Maasgouw				0,06	0,06				0,8%	0,7%
Gemeente Maastricht					1,78					2,9%
Gemeente Nederweert			0,01	0,01	0,01			0,2%	0,2%	0,2%
Gemeente Nuth				0,08	0,08				1,3%	1,3%
Gemeente Onderbanken					0,08					2,6%
Gemeente Peel en Maas				0,08	0,09				0,5%	0,6%
Gemeente Roerdalen				0,08	0,08				1,2%	1,1%
Gemeente Roermond				0,41	0,39				1,8%	1,6%
Gemeente Simpelveld					0,08					1,9%
Gemeente Sittard-Geleen					0,70					1,2%
Gemeente Stein					0,06					0,6%
Gemeente Venlo	1,45	1,44	1,47	1,51	1,42	3,5%	3,3%	3,2%	3,0%	2,8%
Gemeente Voerendaal					0,07					1,6%
Prognose kwijtschelding	4,00	4,43	4,79	5,98	11,77	2,4%	2,5%	2,5%	2,1%	2,4%
WRO	1,83	2,12	2,29	2,49	2,81	2,3%	2,7%	2,8%	3,1%	3,6%
WPM	0,71	0,82	0,91	1,01	1,01	1,4%	1,6%	1,7%	1,9%	1,8%
Gemeente Beek				0,04	0,03				0,7%	0,4%
Gemeente Bergen			0,02	0,02	0,01			0,4%	0,4%	0,3%
Gemeente Brunssum					0,15					1,4%
Gemeente Echt-Susteren				0,07	0,07				0,6%	0,6%
Gemeente Heerlen					1,38					3,8%
Gemeente Landgraaf					0,32					2,4%
Gemeente Leudal				0,04	0,03				0,3%	0,3%
Gemeente Maasgouw				0,07	0,06				0,8%	0,8%
Gemeente Maastricht					1,58					2,8%
Gemeente Nederweert			0,01	0,01	0,01			0,2%	0,2%	0,2%
Gemeente Nuth				0,06	0,05				1,0%	1,0%
Gemeente Onderbanken					0,07					2,4%
Gemeente Peel en Maas				0,08	0,10				0,5%	0,7%
Gemeente Roerdalen				0,08	0,08				1,2%	1,2%
Gemeente Roermond				0,39	0,38				1,6%	1,6%
Gemeente Simpelveld					0,07					1,9%
Gemeente Sittard-Geleen					0,56					1,0%
Gemeente Stein					0,04					0,5%
Gemeente Venlo	1,45	1,39	1,41	1,45	1,31	3,6%	3,2%	3,1%	2,9%	2,7%
Gemeente Voerendaal					0,05					1,2%
Realisatie kwijtschelding	3,99	4,33	4,64	5,81	10,17	2,4%	2,5%	2,4%	2,0%	2,1%

3.3 Stand van zaken prestaties belastingen: *kwijtschelding belastingen* (vervolg)

<i>Kwijtschelding belastingen</i>										
bedragen x € 1 miljoen	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
WRO	0,01-	0,04	0,05	0,03	0,18	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,2%
WPM	0,02	0,01	0,04	0,02	0,05	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%
Gemeente Beek				0,02	0,02				0,3%	0,2%
Gemeente Bergen			-	-	-			0,1%	0,1%	0,0%
Gemeente Brunssum					0,09					0,6%
Gemeente Echt-Susteren				0,01	0,01				0,0%	0,0%
Gemeente Heerlen					0,62					1,3%
Gemeente Landgraaf					0,08					0,3%
Gemeente Leudal				-	0,01				0,0%	0,0%
Gemeente Maasgouw				0,01-	-				0,0%	-0,1%
Gemeente Maastricht					0,20					0,2%
Gemeente Nederweert			-	-	-			0,0%	0,0%	0,0%
Gemeente Nuth				0,02	0,03				0,3%	0,4%
Gemeente Onderbanken					0,01					0,2%
Gemeente Peel en Maas				-	0,01-				0,0%	-0,1%
Gemeente Roerdalen				-	-				0,0%	-0,1%
Gemeente Roermond				-	0,01				0,2%	0,1%
Gemeente Simpelveld					0,01					0,0%
Gemeente Sittard-Geleen					0,14					0,2%
Gemeente Stein					0,02					0,2%
Gemeente Venlo		0,05	0,06	0,06	0,11	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%
Gemeente Voerendaal					0,02					0,4%
Prognoseruimte kwijtschelding	0,01	0,10	0,15	0,15	1,60	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,3%

3.4 Stand van zaken prestaties belastingen: *oninbaar belastingen*

Oninbaar belastingen										
bedragen x € 1 miljoen	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
WRO	0,38	0,39	0,40	0,40	0,39	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
WPM	0,15	0,18	0,26	0,26	0,27	0,3%	0,4%	0,5%	0,5%	0,5%
Gemeente Beek				0,03	0,04				0,5%	0,5%
Gemeente Bergen			0,02	0,02	0,02			0,5%	0,5%	0,5%
Gemeente Brunssum					0,07					0,6%
Gemeente Echt-Susteren				0,06	0,06				0,5%	0,5%
Gemeente Heerlen					0,50					1,3%
Gemeente Landgraaf					0,11					0,7%
Gemeente Leudal				0,06	0,06				0,5%	0,5%
Gemeente Maasgouw				0,04	0,04				0,5%	0,5%
Gemeente Maastricht					0,30					0,5%
Gemeente Nederweert			0,03	0,03	0,03			0,5%	0,5%	0,5%
Gemeente Nuth				0,03	0,03				0,5%	0,5%
Gemeente Onderbanken					0,02					0,8%
Gemeente Peel en Maas				0,08	0,08				0,5%	0,5%
Gemeente Roerdalen				0,03	0,03				0,5%	0,5%
Gemeente Roermond				0,12	0,12				0,5%	0,5%
Gemeente Simpelveld					0,02					0,5%
Gemeente Sittard-Geleen					0,28					0,5%
Gemeente Stein					0,05					0,5%
Gemeente Venlo	0,26	0,22	0,35	0,25	0,25	0,6%	0,5%	0,7%	0,5%	0,5%
Gemeente Voerendaal					0,02					0,5%
Prognose oninbaar	0,79	0,79	1,06	1,41	2,79	0,5%	0,5%	0,6%	0,5%	0,6%
WRO	0,34	0,29	0,26	0,16	0,07	0,4%	0,4%	0,3%	0,2%	0,1%
WPM	0,15	0,13	0,12	0,09	0,03	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%	0,1%
Gemeente Beek				0,01	-				0,2%	0,1%
Gemeente Bergen			0,01	0,01	-			0,2%	0,2%	0,0%
Gemeente Brunssum					0,01					0,1%
Gemeente Echt-Susteren				0,02	0,01				0,2%	0,1%
Gemeente Heerlen					0,08					0,2%
Gemeente Landgraaf					0,01					0,1%
Gemeente Leudal				0,01	0,01				0,1%	0,1%
Gemeente Maasgouw				0,01	0,01				0,1%	0,1%
Gemeente Maastricht					0,09					0,2%
Gemeente Nederweert			0,02	0,01	-			0,3%	0,2%	0,0%
Gemeente Nuth				0,02	0,01				0,3%	0,1%
Gemeente Onderbanken					-					0,1%
Gemeente Peel en Maas				0,02	0,01				0,1%	0,0%
Gemeente Roerdalen				0,01	0,01				0,2%	0,1%
Gemeente Roermond				0,09	0,04				0,4%	0,2%
Gemeente Simpelveld					0,01					0,2%
Gemeente Sittard-Geleen					0,04					0,1%
Gemeente Stein					-					0,0%
Gemeente Venlo	0,21	0,19	0,21	0,17	0,06	0,5%	0,4%	0,5%	0,3%	0,1%
Gemeente Voerendaal					-					0,0%
Realisatie oninbaar	0,70	0,61	0,62	0,63	0,50	0,4%	0,3%	0,3%	0,2%	0,1%

3.4 Stand van zaken prestaties belastingen: *oninbaar belastingen* (vervolg)

<i>Oninbaar belastingen</i>										
bedragen x € 1 miljoen	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
WRO	0,04	0,10	0,14	0,24	0,32	0,1%	0,1%	0,2%	0,3%	0,4%
WPM	-	0,05	0,14	0,17	0,24	0,0%	0,1%	0,3%	0,3%	0,4%
Gemeente Beek				0,02	0,04				0,3%	0,4%
Gemeente Bergen			0,01	0,01	0,02			0,3%	0,3%	0,5%
Gemeente Brunssum					0,06					0,5%
Gemeente Echt-Susteren				0,04	0,05				0,3%	0,4%
Gemeente Heerlen					0,42					1,0%
Gemeente Landgraaf					0,10					0,6%
Gemeente Leudal				0,05	0,05				0,4%	0,5%
Gemeente Maasgouw				0,03	0,03				0,4%	0,4%
Gemeente Maastricht					0,21					0,3%
Gemeente Nederweert			0,01	0,02	0,03			0,2%	0,3%	0,5%
Gemeente Nuth				0,01	0,02				0,2%	0,4%
Gemeente Onderbanken					0,02					0,7%
Gemeente Peel en Maas				0,06	0,07				0,4%	0,5%
Gemeente Roerdalen				0,02	0,02				0,4%	0,4%
Gemeente Roermond				0,03	0,08				0,1%	0,3%
Gemeente Simpelveld					0,01					0,3%
Gemeente Sittard-Geleen					0,24					0,4%
Gemeente Stein					0,05					0,5%
Gemeente Venlo	0,05	0,03	0,14	0,08	0,19	0,1%	0,1%	0,3%	0,2%	0,4%
Gemeente Voerendaal					0,02					0,5%
Prognose­ruimte oninbaar	0,09	0,18	0,44	0,78	2,29	0,1%	0,1%	0,2%	0,3%	0,5%

3.5 Stand van zaken prestaties belastingen: openstaande vorderingen

Openstaand saldo belastingvorderingen

bedragen x € 1 miljoen	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	Waarvan vervallen
WRO	16,96	-	0,07	0,24	0,60	16,05	
WPM	10,69	-	0,03	0,10	0,50	10,06	
Gemeente Beek	1,85				0,24	1,61	
Gemeente Bergen	0,78			0,02	0,04	0,72	
Gemeente Brunssum	2,35					2,35	
Gemeente Echt-Susteren	2,66				0,14	2,52	
Gemeente Heerlen	7,29					7,29	
Gemeente Landgraaf	3,06					3,06	
Gemeente Leudal	3,11				0,42	2,69	
Gemeente Maasgouw	1,82				0,11	1,71	
Gemeente Maastricht	43,23					43,23	
Gemeente Nederweert	1,33			0,03	0,22	1,08	
Gemeente Nuth	1,43				0,06	1,37	
Gemeente Onderbanken	0,74					0,74	
Gemeente Peel en Maas	3,39				0,16	3,23	
Gemeente Roerdalen	1,56				0,14	1,42	
Gemeente Roermond	6,53				0,45	6,08	
Gemeente Simpelveld	0,91					0,91	
Gemeente Sittard-Geleen	9,17					9,17	
Gemeente Stein	2,37					2,37	
Gemeente Venlo	10,15	0,01	0,08	0,18	0,80	9,08	
Gemeente Voerendaal	0,94					0,94	
Nog te ontvangen	132,32	0,01	0,18	0,57	3,88	127,68	90,20

in procenten

In verhouding tot het totaal saldo belastingvorderingen

	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	Waarvan vervallen
WRO	100,0%	0,0%	0,4%	1,4%	3,5%	94,6%	
WPM	100,0%	0,0%	0,3%	0,9%	4,7%	94,1%	
Gemeente Beek	100,0%				13,0%	87,0%	
Gemeente Bergen	100,0%			2,6%	5,1%	92,3%	
Gemeente Brunssum	100,0%					100,0%	
Gemeente Echt-Susteren	100,0%				5,3%	94,7%	
Gemeente Heerlen	100,0%					100,0%	
Gemeente Landgraaf	100,0%					100,0%	
Gemeente Leudal	100,0%				13,5%	86,5%	
Gemeente Maasgouw	100,0%				6,0%	94,0%	
Gemeente Maastricht	100,0%					100,0%	
Gemeente Nederweert	100,0%			2,3%	16,5%	81,2%	
Gemeente Nuth	100,0%				4,2%	95,8%	
Gemeente Onderbanken	100,0%					100,0%	
Gemeente Peel en Maas	100,0%				4,7%	95,3%	
Gemeente Roerdalen	100,0%				9,0%	91,0%	
Gemeente Roermond	100,0%				6,9%	93,1%	
Gemeente Simpelveld	100,0%					100,0%	
Gemeente Sittard-Geleen	100,0%					100,0%	
Gemeente Stein	100,0%					100,0%	
Gemeente Venlo	100,0%	0,1%	0,8%	1,8%	7,9%	89,5%	
Gemeente Voerendaal	100,0%					100,0%	
Nog te ontvangen	100,0%	0,0%	0,1%	0,4%	2,9%	96,5%	68,2%

3.5 Stand van zaken prestaties belastingen: *openstaande vorderingen* (vervolg)

in procenten	In verhouding tot de opgelegde aanslagen						Waarvan vervallen
	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	
WRO	4,3%	0,0%	0,1%	0,3%	0,8%	20,3%	
WPM	4,1%	0,0%	0,1%	0,2%	0,9%	18,5%	
Gemeente Beek	13,6%				3,6%	23,1%	
Gemeente Bergen	6,4%			0,5%	0,9%	19,1%	
Gemeente Brunssum	21,4%					21,4%	
Gemeente Echt-Susteren	10,9%				1,2%	20,5%	
Gemeente Heerlen	20,0%					20,0%	
Gemeente Landgraaf	22,3%					22,3%	
Gemeente Leudal	12,3%				3,2%	22,2%	
Gemeente Maasgouw	11,2%				1,3%	21,5%	
Gemeente Maastricht	76,1%					76,1%	
Gemeente Nederweert	7,4%			0,5%	3,7%	18,3%	
Gemeente Nuth	12,5%				1,0%	24,5%	
Gemeente Onderbanken	25,6%					25,6%	
Gemeente Peel en Maas	11,4%				1,1%	21,8%	
Gemeente Roerdalen	11,8%				2,1%	22,0%	
Gemeente Roermond	13,4%				1,8%	25,2%	
Gemeente Simpelveld	24,1%					24,1%	
Gemeente Sittard-Geleen	16,3%					16,3%	
Gemeente Stein	24,8%					24,8%	
Gemeente Venlo	4,4%	0,0%	0,2%	0,4%	1,6%	18,8%	
Gemeente Voerendaal	24,3%					24,3%	
Nog te ontvangen	10,2%	0,0%	0,1%	0,3%	1,4%	26,8%	7,0%



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

14^e Begrotingswijziging 2014

Exploitatieoverzicht	Begroting 2014		
	Na 13e wijz.	14e wijziging	Na 14e wijz.
bedragen x € 1.000,-			
bruto lonen	7.828,8	-	7.828,8
sociale lasten	2.031,4	-	2.031,4
overige personeelskosten	511,2	-	511,2
personeel derden	-	-	-
Personeelskosten	10.371,4	-	10.371,4
Huisvestingskosten	713,0	-	713,0
Afschrijvingskosten	255,4	-	255,4
ICT-kosten	1.876,2	-	1.876,2
drukwerk	7,2	-	7,2
print/kopieerwerk	153,5	-	153,5
porti	432,4	27,0	432,4
telefonie/datacommunicatie	19,5	-	19,5
incassokosten	-	-	-
kosten brongegevens	376,9	-	376,9
diensten door derden	389,8	85,0	389,8
overige operationele kosten	128,5	-	128,5
Overige operationele kosten	1.507,7	112,0	1.507,7
algemene kosten	245,6	-	245,6
onvoorzien	64,1	-	64,1
Algemene kosten	309,7	-	309,7
bankkosten	258,0	-	258,0
rentekosten	41,2	-	41,2
Bank- en rentekosten	299,2	-	299,2
Toevoegingen aan voorzieningen	-	-	-
Totaal lasten oorspronkelijk	15.332,6	112,0	15.332,6
taakstellende kostenreductie	275,3-	-	275,3-
effect beëindiging DVO HDSR	-	-	-
Totaal lasten	15.057,3	112,0	15.057,3
Renteopbrengsten	87,3	-	87,3
BsGW diensten aan derden	-	-	-
overige opbrengsten	-	-	-
Diensten aan derden	-	-	-
Bijdragen van derden	-	112,0	-
Opbrengst vervolgingskosten	1.837,8	-	1.837,8
Totaal baten	1.925,1	112,0	1.925,1
			-
Netto kosten	13.132,2	-	13.132,2
Formatieplaatsen (fte's) per ultimo	146,3	-	146,3
inclusief parkeerbelasting	147,1	-	147,1

Diensten door Derden en Bijdragen derden

De gerealiseerde kosten diensten door derden zijn hoger dan begroot. Dit betreft onder andere de inhuur van derden als gevolg van projecten waarvoor BsGW een projectbijdrage ontvangt van de desbetreffende deelnemer(s). Denk hierbij aan het project afhandelen van belastingopbrengsten voor de belastingjaren 2012 en eerder dat BsGW uitvoert voor verschillende in 2013 toegetreden gemeenten. De bijdragen vormen de dekking voor de gemaakte kosten. In augustus is via een begrotingswijziging € 85.000,- budget overgeheveld.

Portikosten en Bijdragen derden

De portikosten zijn hoger dan begroot. Dit betreft de kantoorpost, niet zijnde de bulkpost met betrekking tot de aanslagen, dwangbevelen et cetera, maar de overige correspondentie. De overschrijding wordt enerzijds veroorzaakt door het feit dat het effect van 1 biljet zich niet 1 op 1 doorvertaalt in lager aantal kantoorpoststukken, wat bij bulkpost wel het geval is. Daarnaast is er minder gebruik gemaakt van 48- en 72-uurspost dan geraamd. Nu in 2014 ervaring is opgedaan met het gecombineerd biljet en de effecten daarvan op de uitgaande kantoorpost, zal in 2015 de focus meer komen te liggen op het zo inrichten van de processen dat er meer gebruik gemaakt kan worden van 48- en 72-uurspost. De bijdragen derden vormen de dekking voor de gemaakte kosten. In augustus is via een begrotingswijziging € 27.000,- budget overgeheveld.



15^e Begrotingswijziging 2014

Exploitatieoverzicht	Begroting 2014		
	Na 14e wijz.	15e wijziging	Na 15e wijz.
bedragen x € 1.000,-			
bruto lonen	7.828,8	-	7.828,8
sociale lasten	2.031,4	-	2.031,4
overige personeelskosten	511,2	-	511,2
personeel derden	-	-	-
Personeelskosten	10.371,4	-	10.371,4
Huisvestingskosten	713,0	-	713,0
Afschrijvingskosten	255,4	-	255,4
ICT-kosten	1.876,2	-	1.876,2
drukwerk	7,2	-	7,2
print/kopieerwerk	153,5	-	153,5
porti	459,4	22,0	481,4
telefonie/datacommunicatie	19,5	-	19,5
incassokosten	-	-	-
kosten brongegevens	376,9	-	376,9
diensten door derden	389,8	16,0	405,8
overige operationele kosten	128,5	-	128,5
Overige operationele kosten	1.507,7	38,0	1.507,7
algemene kosten	245,6	-	245,6
onvoorzien	64,1	-	64,1
Algemene kosten	309,7	-	309,7
bankkosten	258,0	-	258,0
rentekosten	41,2	-	41,2
Bank- en rentekosten	299,2	-	299,2
Toevoegingen aan voorzieningen	-	-	-
Totaal lasten oorspronkelijk	15.332,6	38,0	15.332,6
taakstellende kostenreductie	275,3-	-	275,3-
effect beëindiging DVO HDSR	-	-	-
Totaal lasten	15.057,3	38,0	15.057,3
Renteopbrengsten	87,3	-	87,3
BsGW diensten aan derden	-	-	-
overige opbrengsten	-	-	-
Diensten aan derden	-	-	-
Bijdragen van derden	-	-	-
Opbrengst vervolgingskosten	1.837,8	-	1.837,8
Totaal baten	1.925,1	-	1.925,1
Netto kosten	13.132,2	38,0	13.132,2
Formatieplaatsen (fte's) per ultimo	146,3	-	146,3
inclusief parkeerbelasting	147,1	-	147,1

Diensten door Derden en Bijdragen derden

De gerealiseerd kosten diensten door derden zijn hoger dan begroot. Dit betreft onder andere de inhuur van derden als gevolg van projecten waarvoor BsGW een projectbijdrage ontvangt van de desbetreffende deelnemer(s). Denk hierbij aan het project afhandelen van belastingopbrengsten voor de belastingjaren 2012 en eerder dat BsGW uitvoert voor verschillende in 2013 toegetreden gemeenten. De bijdragen vormen de dekking voor de gemaakte kosten. In augustus is via een begrotingswijziging € 16.000,- budget overgeheveld.

Portikosten en Bijdragen derden

De portikosten zijn hoger dan begroot. Dit betreft de kantoorpost, niet zijnde de bulkpost met betrekking tot de aanslagen, dwangbevelen et cetera, maar de overige correspondentie. De overschrijding wordt enerzijds veroorzaakt door het feit dat het effect van 1 biljet zich niet 1 op 1 doorvertaald in lager aantal kantoorpoststukken, wat bij bulkpost wel het geval is. Daarnaast is er minder gebruik gemaakt van 48- en 72-uurspost dan geraamd. Nu in 2014 ervaring is opgedaan met het gecombineerd biljet en de effecten daarvan op de uitgaande kantoorpost, zal in 2015 de focus meer komen te liggen op het zo inrichten van de processen dat er meer gebruik gemaakt kan worden van 48- en 72-uurspost. De bijdragen derden vormen de dekking voor de gemaakte kosten. In september is via een begrotingswijziging € 22.000,- budget overgeheveld.

Uw kenmerk:	Afdeling:	Planning & Control
Uw brief van:	Behandeld door:	K. van Bergen
Ons kenmerk:	Telefoonnummer:	
Bijlage(n):	E-mail:	
Onderwerp:	Datum:	10 december 2014

Onderwerp: Bestuursrapportage 3^e kwartaal
2014 zoals vastgesteld door bestuur
van BsGW

Geacht College, of Geacht bestuur,

1. Inleiding

Onlangs is de Bestuursrapportage BsGW kwartaal 3 - 2014 vastgesteld door het Dagelijks Bestuur van BsGW en door het Algemeen Bestuur van BsGW ter kennisgeving aangenomen. Hierbij sturen wij u ter informatie een korte samenvatting van de belangrijkste punten uit deze vastgestelde Bestuursrapportage. De volledige Bestuursrapportage is ter kennisname bijgevoegd.

2. Exploitatieresultaat

In de eerste drie kwartalen van 2014 realiseert BsGW een positief resultaat ad € 117 duizend. Dit wordt veroorzaakt door verschuivingen in de tijd.

3. Investeringsuitgaven

De investeringsuitgaven 2014 zijn in het derde kwartaal voor een groot deel ingelopen op de raming van de uitgaven in 2014. Het beschikbare investeringskrediet zal niet geheel worden besteed in 2014. Dit betreft een verschuiving in de tijd aangezien enkele projecten naar verwachting pas in 2015 gereed zullen zijn.

4. Belastingheffing & invordering en de uitvoering wet WOZ

De aanslagoplegging 2014 verloopt per 30 september nagenoeg geheel volgens planning. Het invorderingsproces verloopt goed. Wel neemt onder invloed van de recessie het potentieel aan klanten die recht hebben op kwijtschelding toe. Prognoses kwijtschelding van de huidige en oude heffingsjaren komen hierdoor onder druk te staan. Ook het oninbaarpercentage (0,5% provincie-breed) ontwikkelt zich in het stedelijk gebied ongunstiger dan in het landelijke gebied en staat onder druk.

Onderstaande tabel laat voor geheel BsGW – exclusief parkeerbelasting - de stand van zaken zien van de realisaties op belastinggebied. De tabel vergelijkt de realisatie in het 3^e kwartaal 2014 ten opzichte van de totale prognoses 2014.

Belastingen bedragen x € 1.000,-	Belastingjaar 2014		Realisatie	
	Prognose	%	t/m 3e kw	%
Aanslagoplegging	489.997	100,0%	476.103	97,2%
Kwijtschelding	11.759	2,4%	10.186	2,1%
Oninbaar	2.797	0,6%	499	0,1%
Netto te innen belasting	475.441	97,0%	465.418	94,9%
Afdracht	475.441	100,0%	366.620	77,1%
- waarvan in 2014	436.347	100,0%	366.620	84,0%
- waarvan in 2015	39.093	100,0%	-	0,0%

Een deel van de belastingaanslagen van het belastingjaar 2014, wordt volgens planning pas na afloop van het kalenderjaar ontvangen (€ 39,1 miljoen).

Van de opgelegde belastingen 2014 is per 30 september 2014 € 366,6 miljoen als ontvangsten afgedragen aan de deelnemers. De totale afdrachten aan de deelnemers liggen hiermee € 16,0 miljoen boven de cumulatieve prognose tot en met september.

Per deelnemer gezien, blijft de realisatie van de prognose afdracht 2014 van enkele deelnemers achter op planning. Dit wordt veroorzaakt doordat enkele belastingen later opgelegd zijn dan oorspronkelijk gepland. Voor een beeld per deelnemer wordt verwezen naar bijlage 3.2 van de bijgevoegde bestuursrapportage 3^e kwartaal 2014.

Openstaand saldo belastingvorderingen

bedragen x € 1 miljoen	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	132,32	0,01	0,18	0,57	3,88	127,68	90,20

in procenten

In verhouding tot het openstaand saldo

	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	100,0%	0,0%	0,1%	0,4%	2,9%	96,5%	68,2%

In verhouding tot de opgelegde aanslagen

in procenten	Totaal	2010	2011	2012	2013	2014	Waarvan vervallen
Nog te ontvangen	10,2%	0,0%	0,1%	0,3%	1,4%	26,8%	7,0%

Uit bovenstaande tabel blijkt dat het openstaand saldo van de belastingvorderingen per 30 september 2014 € 132,32 miljoen bedraagt, waarvan € 90,20 miljoen is vervallen. Hiervan heeft 78,3 miljoen betrekking op vorderingen die via automatisch incasso zullen worden ontvangen. Voor de resterende 12 miljoen is de dwanginvorderingscyclus opgestart.

5. Ontwikkelingen

Gedurende het gehele jaar gaat bijzondere aandacht uit naar de telefonische bereikbaarheid van BsGW. Gelet op de komende aanslagcampagne 2015 wordt onderzocht in hoeverre de bereikbaarheid in piekperiodes verbeterd kan worden. Onder andere via kanaalsturing wordt getracht structureel contact via het digitale kanaal te stimuleren.

Per 30 september hebben de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade het voorgenomen besluit genomen om per 2015 toe te treden tot BsGW.

Het Dagelijks Bestuur BsGW

De directeur

De voorzitter

W.C.G. Fiddelaers

W. van den Beucken

Bijlage 1: Bestuursrapportage 3e kwartaal 2014

H:\Planning en Control\2014\Bestuursvoorstellen 2014\Bestuursrapportage\Bestuursrapportage 2014 kwartaal 3\Aanbiedingsbrief bestuursrapportage 2014 kwartaal 3 versie 1.1.docx



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Maria Theresialaan 99
6043 CX Roermond
Postbus 1276
6040 KG Roermond
T: 088 84 20 444
E: info@BsGW.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur

ONDERWERP : Kadernota begroting BsGW 2016 en meerjaren-
raming 2016-2020

AGENDAPUNT NR. : 6

A.B.-VERGADERING : 10-12-2014

Besluit

- Instemmen met de voorliggende opzet en inhoud van de kadernota 2016.

Financiële gevolgen

De financiële gevolgen van kaders zoals opgenomen in de kadernota zullen worden verwerkt in de begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

De strategische keuzes en beleidswijzigingen die bestuurlijk worden gemaakt en vastgelegd in de kadernota, zijn richtinggevend voor de uitvoeringsorganisatie BsGW. De positieve en negatieve effecten van deze strategische keuzes en beleidswijzigingen op de kosten van het uitvoeringsproces worden meegenomen in de op te stellen begroting en meerjarenraming.

Toelichting

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 komende begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020.

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

Bijlage:

☞ Kadernota 2016

De voorzitter,

W. van den Beucken

Kadernota
Begroting BsGW 2016
Meerjarenraming 2016-2020

Inhoudsopgave

1 Inleiding	1
2 Ontwikkelingen	2
3 Kostenreductiemogelijkheden	7
3.1 Zekere kostenreductiemogelijkheden	7
3.2 Mogelijke kostenreductiemogelijkheden.....	7
3.3 Effecten toekomstige toetreders.....	8
4 Investerings.....	9
5 Weerstandsvermogen en risico's.....	10
6 Verdeelsleutels.....	11
7 Uitgangspunten	12
8 Financieel (meerjaren)perspectief.....	14
9 Niet-reguliere bedrijfsvoering.....	17
Bijlage 1: produktenaantallen.....	1

1 Inleiding

Deze kadernota is opgesteld ter voorbereiding van de begroting 2016 en de meerjarenraming 2016-2020 van BsGW. Hierin worden de ontwikkelingen en kostenreducties geschetst welke mogelijk van invloed zijn op de bedrijfsvoering van BsGW voor de jaren 2016 en verder. Op basis van deze nota stelt het bestuur de kaders vast voor de bedrijfsvoering en daarmee voor de begrote netto kosten.

Uitgangspunten:

- Een minimale, realistisch onderbouwde begroting waarmee BsGW invulling geeft aan de doelstelling om de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden.
- Als basis voor de begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020 van BsGW dient de jaarschijf 2016 uit de vastgestelde begroting 2015 en meerjarenbegroting 2015-2019 plus de begrotingswijzigingen 1 tot en met 11 met betrekking tot de begroting 2015:
 - Begroting 2015 en Meerjarenraming 2015-2019
 - 1e begrotingswijziging: toetreding gemeente Weert
 - 2e begrotingswijziging: toetreding gemeente Eijsden-Margraten
 - 3e begrotingswijziging: toetreding gemeente Schinnen
 - 4e begrotingswijziging: toetreding gemeente Valkenburg aan de Geul
 - 5e begrotingswijziging: toetreding gemeente Meerssen
 - 6e begrotingswijziging: toetreding gemeente Vaals
 - 7e begrotingswijziging: toetreding gemeente Gulpen-Wittem
 - 8e begrotingswijziging: toetreding gemeente Beesel
 - 9e begrotingswijziging: toetreding gemeente Gennep
 - 10e begrotingswijziging: opvangen structurele effecten verplicht schatkistbankieren.
 - 11e begrotingswijziging: toetreding gemeente Kerkrade
- BsGW heeft zich gecommitteerd om een taakstellende kostenreductie van 10% te realiseren voor de jaren 2012-2016. BsGW zal voor het jaar 2016 de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorrekenen in de bijdragen aan de deelnemers.
- 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.
- De afspraken met betrekking tot de niet-reguliere bedrijfsvoering worden apart weergegeven in zowel deze kadernota als de begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020. Ook de verantwoording hierover zal apart zichtbaar worden gemaakt in onder andere de betreffende bestuursrapportages. Concreet betreft dit voor nu het in 2013 gestarte implementatieproject van de GBRD-gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen, met de looptijd tot maximaal eind 2017. Plus het in 2014 gestarte traject overname extra fte Libel-partijen, met de looptijd tot maximaal 2022.

2 Ontwikkelingen

Er doen zich de komende jaren ontwikkelingen voor die 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:

- Zekere ontwikkelingen en formele bestuursbesluiten
Deze ontwikkelingen zijn zeker en geformaliseerd via een bestuursbesluit. De financiële consequenties worden verwerkt in de begroting 2016 en de meerjarenraming 2016-2020.
- Mogelijke ontwikkelingen
Op het moment van opstellen van deze kadernota 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 2016 en de meerjarenraming 2016-2020. Pas wanneer deze zijn geformaliseerd en de (financiële) consequenties zijn vastgesteld, worden deze opgenomen in de begroting.

2.1 Zekere ontwikkelingen en formele bestuursbesluiten

De financiële consequenties van de volgende ontwikkelingen worden verwerkt in de begroting 2016:

CAO-ontwikkelingen

- *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 2016 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.
- *Werkkostenregeling (WKR)*
Per 1-1-2011 bestaat de werkkostenregeling. Per 1-1-2015 is deze verplicht. Door deze fiscale regeling kan in 2015 maximaal 1,2% 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. In 2014 is een scan uitgevoerd om de effecten van de werkkostenregeling op de bestaande arbeidsvoorwaardenregelingen in kaart te brengen. De uitkomst hiervan was dat bij ongewijzigd beleid dit tot een kleine kostenstijging van de personele lasten zou leiden. Echter, wanneer BsGW een wijziging in de uitvoering doorvoert wordt de uit deze fiscale regeling voortvloeiende kostenstijging geneutraliseerd en kunnen de bestaande arbeidsvoorwaardenregelingen gehandhaafd blijven onder negatieve financiële gevolgen ten opzichte van de situatie voor de invoering van de werkkostenregeling. De ondernemingsraad van BsGW heeft met deze (kleine) wijziging ingestemd op 5 november 2014.

Ontwikkelingen in wetgeving

- *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

- *Inflatie*
BsGW baseert haar jaarlijkse kostenindexering in haar begroting op de ConsumentenPrijnsindex (CPI) van het Centraal Planbureau (CPB). Voor 2015 raamt het

CPB deze index op 1,25%. Gemiddeld bedroeg deze de afgelopen 10 jaar 2%. In de begroting 2016 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 Mogelijke ontwikkelingen

De volgende mogelijk ontwikkelingen hebben invloed op de bedrijfsvoering en de kosten van BsGW, maar zijn niet opgenomen in de begroting 2016:

CAO-ontwikkelingen

- o *Loonontwikkeling*
In de begroting 2015 wordt 2% opgenomen als indexering van de loonkosten (paragraaf 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 2016.
- o *Werkkostenregeling (WKR)*
De invoering van de werkkostenregeling per 2015 heeft geen financieel nadelige gevolgen voor de exploitatie van BsGW (paragraaf 2.1). Mocht de belastingdienst echter in 2016 (of verdere jaren) het percentage van het loon dat kan worden besteed aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen verlagen, dan kan dit leiden tot een kostenstijging.

Ontwikkelingen in wetgeving

- o *Proceskosten*
Door ontwikkelingen in de wetgeving betreffende de tegemoetkoming proceskosten – door het afschaffen van een zogenaamde Fierensdrempel die stelde dat bij minimale waardeverschillen de waarde gehandhaafd diende te blijven – is het rendabel geworden voor zogenaamde WOZ-bureaus om namens burgers bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde waarbij deze bureaus de tegemoetkoming proceskosten kunnen opstrijken. Dit heeft landelijk geresulteerd in een forse stijging van de proceskosten. Zo ook voor BsGW.

Omdat deze werkwijze de maatschappij jaarlijks veel geld kost en om deze landelijk ongewenste ontwikkeling tegen te gaan, hebben de ministers van Veiligheid en Justitie en Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) op advies van de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) een wetsvoorstel (Concept-besluit Proceskosten WOZ) ingediend.

In het bestuursvoorstel 'ontwikkeling proceskosten 2014 en volgende jaren' d.d. 25-8-2014 zijn verschillende scenario's uitgewerkt om de mogelijke financiële gevolgen voor de bedrijfsvoering van BsGW in kaart te brengen op basis van de (tot dan nu toe) ontvangen WOZ-bezwaren met betrekking tot 2013 en 2014. Voor 2015 zou de ontwikkeling van de proceskosten tot een exploitatietekort kunnen leiden van € 500 duizend tot € 745 duizend. Pas wanneer zicht is op zowel de werkelijke proceskosten 2014 als het gewijzigde Besluit proceskosten bestuursrecht, kan een gedegen raming opgesteld worden voor de jaren 2015 en verder. Tot dan wordt - conform bestuursbesluit d.d. 25-8-2014 - het (resterend) schaalvoordeel als gevolg van de toetreders per 2015, gestort in een (voorlopige) voorziening proceskosten. Mochten de werkelijke proceskosten uiteindelijk lager zijn dan de in deze (voorlopige) voorziening gestorte middelen, zullen deze worden teruggestort naar de deelnemers.

De ontwikkeling van de proceskosten is (vooralsnog) niet opgenomen in de begroting 2015 en verdere jaren.

o *Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen*

Op Prinsjesdag 2014 is het wetsvoorstel Wet modernisering Vennootschapsbelasting (Vpb)-plicht overheidsondernemingen naar de Tweede Kamer gezonden. Het is de bedoeling dat het wetsvoorstel op 1 januari 2015 in werking treedt en van toepassing wordt met ingang van boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016. Het voornaamste doel van de herziening van de wet Vpb is het creëren van een gelijk speelveld voor overheidsbedrijven die niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen en private ondernemingen die dat wel zijn.

Het uitgangspunt voor de belastingplicht van overheidsondernemingen wordt in dit wetsvoorstel omgedraaid ten opzichte van de huidige situatie: overheidsondernemingen worden belastingplichtig, tenzij een wettelijke vrijstelling van toepassing is. Ongeacht de rechtsvorm. Een overheidsorganisatie wordt gezien als onderneming als er sprake is van een winstoogmerk. Een winstoogmerk wordt verondersteld wanneer de organisatie activiteiten verricht waarmee in concurrentie wordt getreden met belastingplichtige ondernemingen.

BsGW volgt dit vraagstuk al geruime tijd samen met de VNG en in het landelijk overleg van directeuren samenwerkingsverbanden belastingen. Volgens de meest recente informatie van de VNG komen de belastingsamenwerkingen, en daarmee BsGW, naar alle waarschijnlijkheid voor één of meerdere in de wet genoemde vrijstellingen in aanmerking en heeft de invoering van deze wet geen (financiële) gevolgen voor BsGW. De VNG is hierover nog in overleg, voorgaande conclusies zijn nog niet definitief.

o *Woningwaarderingstelsel (WWS)*

In het woonakkoord is een aanpassing van het woningwaarderingstelsel (WWS) voorzien, namelijk het gebruik van de WOZ-waarde bij het bepalen van de maximale huurprijs. Het voorstel is ingediend bij de Tweede Kamer en hoewel de ingangsdatum is voorzien op 1 juli 2015, zijn de precieze gevolgen voor de uitvoering ten tijde van het opstellen van deze kadernota nog niet bekend. Het ministerie van BZK heeft de VNG verzocht specifiek te adviseren over de gevolgen van het vernieuwde woningwaarderingstelsel voor de uitvoering van de Wet WOZ. De VNG staat positief tegenover een breder gebruik van de WOZ-waarde. Een aantal zaken moet nog goed geregeld worden, zoals:

- De mate waarin huurders een beschikking krijgen (actief of reactief toezenden beschikkingen);
- Aandacht voor bezwaarprocedures (tegengestelde belangen huurder/verhuurder);
- Wettelijke bepalingen omtrent kostenvergoeding;
- Extra kosten moeten aan gemeenten (dus aan uitvoeringsorganisaties) worden vergoed.

o *Normalisering rechtspositie ambtenaren*

Op 2 februari 2014 heeft de Tweede Kamer ingestemd met het initiatiefvoorstel Wet normalisering rechtspositie (WNRA). De ingangsdatum is voorzien op 1 januari 2017. De belangrijkste gevolgen van het wetsvoorstel zijn, dat er een nieuwe (gewijzigde) Ambtenarenwet komt en dat de arbeidsrechtelijke (rechts)positie van ambtenaren gelijk wordt aan die van werknemers in het private bedrijfsleven.

Ambtenaren zullen in de toekomst een arbeidsovereenkomst met hun werkgever gaan sluiten. Deze komt in de plaats van het huidige (eenzijdige) aanstellingsbesluit. Het wetsvoorstel heeft geen invloed op de huidige arbeidsvoorwaarden van ambtenaren. Ook heeft het wetsvoorstel geen invloed op pensioenregelingen van ambtenaren of het eigenrisicodragerschap van overheidswerkgevers voor de Werkloosheidswet. De benaming 'ambtenaar' zal niet verdwijnen. Tot slot zal de Ambtenarenwet – zij het aangepast – worden gehandhaafd. De behandeling van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren

loopt op dit moment gelijk met de behandeling van de Wet Werk en Zekerheid. De voorgestelde wijzigingen in het wetsvoorstel Werk en Zekerheid gaan in beginsel ook gelden voor ambtenaren.

Het effect van deze wet op de bedrijfsvoering van BsGW lijkt momenteel niet groot. BsGW volgt de totstandkoming van de uiteindelijke wet op de voet.

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 waarbij de gemeente als eerste aanspreekpunt wordt gezien, ongeacht het communicatiekanaal. BsGW anticipeert hierop door het uitbreiden van de selfservice- en reactiemogelijkheden via de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) en het Digitaal Klantdossier. Daarnaast kunnen gegevens als aanslagbiljet of taxatieverslag vanaf begin 2015 worden ingezien op MijnOverheid, de website voor overheidszaken. Mijn overheid biedt de burger toegang tot zijn of haar post, persoonlijke gegevens en lopende zaken bij steeds meer overheidsdiensten, zoals de Belastingdienst, Kadaster, RDW, SVB, UWV en gemeenten.
- 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 via 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.

Inmiddels zijn 30 gemeenten en 2 waterschappen onderdeel van de samenwerking. Nog slechts drie gemeenten in het werkgebied van BsGW zijn geen deelnemer. Eventuele groei heeft dan ook geen groot toekomstig (financieel) effect voor de zittende deelnemers.

Door het bestuur is het standpunt ingenomen dat tot 2016 de focus is gericht op verdere opbouw en uitbouw van de BsGW-organisatie. Daarna ligt de focus meer op stabilisatie en optimalisatie en verdere doorontwikkeling van kwaliteitsbeheer en de borging van alle afspraken met de nieuwe collegae en het opgewekte vertrouwen.

Overige ontwikkelingen

- o *Inflatie*

In de begroting 2016 wordt 2% opgenomen als indexering van ingekochte producten en diensten (paragraaf 2.1). Voor de jaren 2011-2013 lag de ConsumentPrijnsindex rond de 2,5%. Voor 2015 verwacht het CentraalPlanBureau op dit moment 1,25%. De inflatie fluctueert de laatste 10 jaar tussen de 1-2,5%. Wanneer de inflatie zich ontwikkelt naar boven de 2%, zullen de inkoopkosten meer stijgen dan de in de begroting opgenomen indexering. Voor deze meerkosten is dan geen dekking opgenomen in de begroting 2016.

- o *Toekomstvisie WOZ-waardering: één geïntegreerde vastgoedadministratie*

Onder begeleiding van Berenschot en ANG is in de 1e helft van 2014 onderzocht op welke wijze het waarderingsproces voor de komende jaren binnen BsGW het beste opgezet en ingericht kan worden. Naar aanleiding van het bestuursvoorstel 'kaders toekomstvisie WOZ-waardering (uitkomst WOZ-project)' heeft het bestuur ingestemd met het voornemen dat BsGW vanaf 2016 voor gemeenten die daarvoor kiezen ingericht wordt om één geïntegreerde vastgoedadministratie te verzorgen. Eén geïntegreerde vastgoedadministratie houdt in dat de uitvoering van het administratieve deel van de BAG en het administratieve deel van de WOZ voor deze gemeente(n) samengevoegd worden.

3 Kostenreductiemogelijkheden

Naast de kostenbesparingen die worden gerealiseerd door schaalvoordelen als gevolg van nieuwe deelnemers, is BsGW continu op zoek naar mogelijkheden voor het verder verlagen van de kosten voor de deelnemers. BsGW heeft zich gecommitteerd de eerste 5 jaren na de verzelfstandiging (2012 – 2016) een kostenreductie van 10% te realiseren. Om deze reden leidt de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet tot een hogere bijdrage voor de deelnemers in de meerjarenraming.

Net als bij de ontwikkelingen in het vorige hoofdstuk, 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. Daarnaast ontvangen de drie founding fathers van BsGW van elke nieuwe toetreders een eenmalige vergoeding voor de gedane investeringen in het verleden, de zogenoemde goodwillvergoeding.

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 2016 zijn de volgende reducties verwerkt in de begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019:

- o *Schaalvoordelen als gevolg van de toetreding per 1 januari 2015 van de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade.*
- o *De taakstellende kostenreductie van 2% per jaar voor het jaar 2016.*

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). Het voornemen was om dit onderzoek in de loop van 2014 uit te voeren. De kaders hiervoor zijn door BsGW opgesteld. Echter, gezien de enorme groei-ontwikkeling en toevoeging van nieuwe gemeenten, wordt dit onderzoek doorgeschoven in de toekomst.

3.3 Effecten toekomstige 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 toetreders in de toekomst. De mogelijke groei in 2016 van BsGW – en daarmee het financiële effect voor de huidige deelnemers - is gering, rekening houdend met het feit dat slechts drie gemeenten binnen Limburg niet zijn toegetreden tot BsGW.

4 Investerings

MIP 2016 (2016-2020) BsGW (bedragen x 1.000)	Jaar 2016	Jaar 2017	Jaar 2018	Jaar 2019	Jaar 2020	Totaal 2016-2020
Innovatie en Procesoptimalisatie	300	300	300	300	300	1.500
Totaal BsGW	300	300	300	300	300	1.500

Voor het jaar 2016 is in het MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) 2016-2020 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 2016.

5 Weerstandsvermogen en risico's

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 bij de verzelfstandiging van BsGW, 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 van € 385.000, -. Een en ander is vastgelegd in het bestuursdocument van Conquaestor en als zodanig vastgesteld door de drie founding fathers.

De risicoanalyse zal jaarlijks worden uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het berekende weerstandsvermogen toereikend is. Voor de begroting 2016 zal BsGW eind 2014 / begin 2015 opnieuw een risicoanalyse uitvoeren. De uitkomst hiervan is onderdeel van de begroting 2016.

6 Verdeelsleutels

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 ICT, de ondersteuning van het personeel en de ontwikkeling van BsGW) worden eveneens als apart product inzichtelijk gemaakt. Deze kosten zijn, zonder arbitraire verdeelsleutels, niet te splitsen naar de primaire processen en worden daarom verdeeld naar rato van het aandeel dat de deelnemers hebben in de kosten van de vijf producten van de primaire processen.

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels

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

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

In de tabel in de bijlage worden de (bruto)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 waterschapsheffingen en gemeentelijke belastingen heeft geleid tot structureel lagere uitvoeringskosten in de begroting vanaf de invoering van deze werkwijze (2014), wat via een daling van het eenheidstarief Innen is verwerkt in de jaarlijkse bijdragen van de deelnemers.

7 Uitgangspunten

In de begroting 2016 en de meerjarenraming 2016-2020 wordt gerekend met de volgende uitgangspunten:

Rekenuitgangspunten	2016	2017	2018	2019	2020
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 1,9%. Voor de jaren 2016-2020 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

Investeringen 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 0,83%. 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.

Formatieplan

Onderstaande tabel toont het formatieplan van BsGW in periode 2011 – 2020.

Formatie in historisch perspectief	2011	2012	2013	2014	2015	MJR 2016-2020	
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		
Toetreders 2015					13,8		
Formatie BsGW	77,0	85,6	123,3	146,3	160,1	160,1	160,1

Vanaf 2015 stijgt de formatie van BsGW naar 160,1 fte doordat de personele gevolgen van de toetreding van de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, gemeente Beesel, Gennep en Kerkrade voor de desbetreffende gemeente(n) zijn meegenomen in het bestaande formatieplan.

8 Financieel (meerjaren)perspectief

BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 10% in de eerste 5 jaren na de verzelfstandiging 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.

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 toetreden 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 toetreden 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 totale schaalvoordeel wat hier mee gemoeid is bedraagt voor de zittende deelnemers plus de gemeente Stein € 2,739 miljoen. Dit schaalvoordeel zal in de jaren 2014-2018 worden ingezet ter dekking van de implementatiekosten van de Libel-gemeenten.

Per 1-1-2015 zullen de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade toetreden. Het totale schaalvoordeel door toetreding van deze 10 gemeenten bedraagt € 1,182 miljoen. Een deel van dit schaalvoordeel zal in 2015-2017 (aflopend) worden ingezet ter tegemoetkoming van de frictiekosten van de 10 toetreders, een deel zal in 2015 en 2016 worden ingezet als bijdrage voor de implementatiekosten van deze 10 gemeenten. Het resterende schaalvoordeel wordt – conform AB-besluit d.d. 25 augustus 2014 inzake ontwikkeling proceskosten 2014 en verder jaren – (vooralsnog) niet tot uitdrukking gebracht in lagere bijdragen maar opgenomen in een aparte voorlopige voorziening proceskosten in afwachting op de duidelijkheid op de daadwerkelijke proceskosten.

Dit betekent dat de totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten van BsGW vanaf 2011 oploopt tot € 8,136 miljoen in 2016. Dit beeld is in de navolgende tabel weergegeven.

Kostenreductie (bedragen x 1000)	Begroting					MJR	Totaal reductie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Taakstellende kostenreductie (2%)		179	179	179	179	179	895
Extra 2% door nieuwe toetreders			25	103	121	121	370
Schaalvoordeel toetreders 2012		229					229
Schaalvoordeel toetreders 2013			888	597			1.485
Schaalvoordeel toetreders 2014				2.665	75		2.739
Schaalvoordeel toetreders 2015					1.182		1.182
Extra kostenreductie	1.171	66					1.237
Totale kostenreductie	1.171	295	913	3.364	1.378	121	8.136

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	€ 4.844.447		
Schaaleffecten toetreders 2014 op netto kosten BsGW		€ 2.739.024	
Vastgestelde bijdrage 2014 na begr. wijz.	€ 4.844.447	€ 2.739.024	€ 13.061.716
Toetreders 2015	€ 2.417.248		
Schaaleffecten toetreders 2015 op netto kosten BsGW		€ 951.499	
Vastgestelde bijdrage 2015 na begr. wijz.	€ 2.417.248	€ 951.499	€ 14.527.465

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.

Financiële effecten kadernota 2016

Uitgangspunt voor de begroting 2016 is de jaarschijf 2016 uit de begroting 2015 en meerjarenraming 2015-2019, na begrotingswijzigingen. Als de begroting 2016 wordt uitgewerkt binnen de in deze kadernota 2016 gestelde uitgangspunten, dan sluit de begroting

2016 aan op de begroting 2015 na de 11^e begrotingswijziging, zoals vastgesteld door bestuur d.d. 25-9-2014.

Afhankelijk van de bestuurlijk vast te stellen kaders voor bedrijfsvoering, kunnen de netto kosten voor de begroting 2016 wijzigen.

In de volgende tabel worden de ontwikkelingen en kostenreducties voor 2016 weergegeven, waar mogelijk zijn de financiële effecten hiervan gekwantificeerd.

Ontwikkelingen en kostenreducties kadernota 2016	Effect op netto kosten 2016	
	toename	afname
Zekere ontwikkelingen - Indexering salarissen en inflatie - Werkkostenregeling - BTW-verhoging: vanaf 2013 in begroting opgevangen	€ 300.000,- nihil geen	
Zekere kostenreducties - Taakstellende kostenreductie 2016		€ 300.000,-
Mogelijke ontwikkelingen - CAO stijging met meer dan 2% - Proceskosten - Gebruik WOZ-waarde maximale huurprijs - Normalisering rechtspositie ambtenaren - NUP en E-overheid - Samenwerking / nieuwe deelnemers - Inflatie stijging met meer dan 2% - Toekomstvisie WOZ-waarderen	onbekend € 500-750.000,- onbekend onbekend geen onbekend onbekend	geen onbekend onbekend
Mogelijke kostenreducties - Kanaalsturing klantcontacten		onbekend

9 Niet-reguliere bedrijfsvoering

De afspraken met betrekking tot de niet-reguliere bedrijfsvoering worden apart weergegeven in zowel deze kadernota als de begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020. Ook de verantwoording hierover zal apart zichtbaar worden gemaakt in een separate afrekening. Concreet betreft dit voor nu het in 2013 gestarte implementatieproject van de (voormalige) GBRD-gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen, met de looptijd tot maximaal eind 2017. Plus het in 2014 gestarte traject overname extra fte Libel-partijen, met de looptijd tot maximaal 2022.

Bijlage 1: producten-aantallen

Productiegatellen deelnemers BsGW	WRO			WPM		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	1.165.500	1.165.500	1.165.500	634.500	634.500
Aantal WOZ-objecten						
Aantal aanslagbiljetten	389.000	389.000	389.000	205.000	205.000	205.000
Aantal klantcontacten	125.000	125.000	125.000	73.500	73.500	73.500

Gemeente	Aanslagregels Parkeerbelasting		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
Gemeente Venlo	17.000	17.000	17.000
Gemeente Roermond	4.000	4.000	4.000
Gemeente Sittard-Geleen	0	4.325	4.325
Gemeente Meerssen			900
Gemeente Kerkrade			715

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Venlo		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	165.000	165.000
Aantal WOZ-objecten	56.000	56.000	56.000
Aantal aanslagbiljetten	70.000	70.000	53.000
Aantal klantcontacten	51.500	51.500	51.500

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Bergen			Gemeente Nederweert			Gemeente Roermond		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	24.650	24.650	24.650	31.350	31.350	31.350	100.500	100.500
Aantal WOZ-objecten	6.500	6.500	6.500	8.200	8.200	8.200	30.000	30.000	30.000
Aantal aanslagbiljetten	9.100	9.100	9.100	14.100	14.100	14.100	40.500	40.500	36.500
Aantal klantcontacten	2.800	2.800	2.800	3.400	3.400	3.400	11.575	11.575	11.575

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Beek			Gemeente Leudal			Gemeente Nuth		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	31.000	31.000	31.000	50.500	50.500	50.500	23.300	23.300
Aantal WOZ-objecten	8.250	8.250	8.250	18.000	18.000	18.000	7.500	7.500	7.500
Aantal aanslagbiljetten	15.000	15.000	15.000	17.000	17.000	17.000	14.600	14.600	14.600
Aantal klantcontacten	3.442	3.442	3.442	7.634	7.634	7.634	3.266	3.266	3.266

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Maasgouw			Gemeente Echt-Susteren			Gemeente Roerdalen		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	50.000	50.000	50.000	52.000	52.000	52.000	38.500	38.500
Aantal WOZ-objecten	12.500	12.500	12.500	17.500	17.500	17.500	11.000	11.000	11.000
Aantal aanslagbiljetten	14.900	14.900	14.900	14.000	14.000	14.000	13.000	13.000	13.000
Aantal klantcontacten	5.054	5.054	5.054	6.698	6.698	6.698	4.493	4.493	4.493

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Peel & Maas		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	59.200	59.200
Aantal WOZ-objecten	22.100	22.100	22.100
Aantal aanslagbiljetten	21.900	21.900	21.900
Aantal klantcontacten	8.983	8.983	8.983

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Stein			Gemeente Brunssum			Gemeente Heerlen		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	60.500	60.500	60.500	65.100	65.100	65.100	209.000	209.000
Aantal WOZ-objecten	12.900	12.900	12.900	16.350	16.350	16.350	54.700	54.700	54.700
Aantal aanslagbiljetten	12.500	12.500	12.500	18.800	18.800	18.800	59.500	59.500	59.500
Aantal klantcontacten	5.330	5.330	5.330	6.073	6.073	6.073	18.515	18.515	18.515

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Landgraaf			Gemeente Onderbanken			Gemeente Simpelveld		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	80.300	80.300	80.300	16.700	16.700	16.700	22.550	22.550
Aantal WOZ-objecten	19.750	19.750	19.750	4.050	4.050	4.050	5.700	5.700	5.700
Aantal aanslagbiljetten	23.700	23.700	23.700	5.000	5.000	5.000	6.600	6.600	6.600
Aantal klantcontacten	7.918	7.918	7.918	1.657	1.657	1.657	2.270	2.270	2.270

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Voerendaal			Gemeente Maastricht			Gemeente Sittard-Geleen		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	25.300	25.300	25.300	276.000	276.000	276.000	212.000	212.000
Aantal WOZ-objecten	6.250	6.250	6.250	69.600	69.600	69.600	51.900	51.900	51.900
Aantal aanslagbiljetten	7.300	7.300	7.300	69.750	69.750	69.750	70.500	70.500	70.500
Aantal klantcontacten	2.634	2.634	2.634	25.316	25.316	25.316	19.554	19.554	19.554

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Weert			Gemeente Eijsden-Margraten			Gemeente Schinnen		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	74.200	74.200	74.200	108.150	108.150	108.150	30.700	30.700
Aantal WOZ-objecten	25.080	25.080	25.080	13.250	13.250	13.250	6.340	6.340	6.340
Aantal aanslagbiljetten	25.900	25.900	25.900	50.300	50.300	50.300	16.950	16.950	16.950
Aantal klantcontacten	10.106	10.106	10.106	5.217	5.217	5.217	2.694	2.694	2.694

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Valkenburg			Gemeente Meerssen			Gemeente Vaals		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	26.750	26.750	26.750	76.690	76.690	76.690	33.100	33.100
Aantal WOZ-objecten	9.850	9.850	9.850	9.580	9.580	9.580	6.300	6.300	6.300
Aantal aanslagbiljetten	8.650	8.650	8.650	10.500	10.500	10.500	15.600	15.600	15.600
Aantal klantcontacten	3.465	3.465	3.465	4.190	4.190	4.190	2.050	2.050	2.050

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Gulpen-Wittem			Gemeente Beesel			Gemeente Gennep		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	25.200	25.200	25.200	26.850	26.850	26.850	45.450	45.450
Aantal WOZ-objecten	7.750	7.750	7.750	7.630	7.630	7.630	8.500	8.500	8.500
Aantal aanslagbiljetten	7.500	7.500	7.500	8.300	8.300	8.300	14.850	14.850	14.850
Aantal klantcontacten	3.012	3.012	3.012	2.833	2.833	2.833	3.595	3.595	3.595

Productiegatellen deelnemers BsGW	Gemeente Kerkrade			Totaal BsGW		
	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
	Aantal aanslagregels	147.100	147.100	147.100	2.426.000	3.393.450
Aantal WOZ-objecten	28.100	28.100	28.100	197.550	438.750	561.130
Aantal aanslagbiljetten	50.700	50.700	50.700	838.100	1.111.750	1.300.000
Aantal klantcontacten	8.481	8.481	8.481	307.345	396.612	442.255

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



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van BsGW

Onderwerp: Instemmen met de kadernota 2016.

Roermond, 10-12-2014

Het Algemeen Bestuur van BsGW;

BESLUIT

- Instemmen met de kadernota 2016.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 10 december 2014

De directeur,

De voorzitter,

W.C.G. Fiddelaers

W. van den Beucken

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Rechtmatigheid/normenkader 2014

AGENDAPUNT NR. : 7
A.B.-VERGADERING : 10-12-2014

Besluit

- Vaststellen van het in bijlage 1 opgenomen normenkader rechtmatigheid 2014, tevens het concept-normenkader 2015
- Vaststellen van het in bijlage 2 opgenomen toetsingskader 2014
- Vaststellen van het in bijlage 3 opgenomen controleprotocol 2014

Financiële gevolgen

Geen

Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid

Onder rechtmatigheid wordt begrepen dat de verantwoorde lasten, baten en balansmutaties in overeenstemming zijn met de begroting en hebben plaatsgevonden in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen en verordeningen.

In het kader van de controle op de jaarrekening wordt door de accountant beoordeeld of Belasting-samenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) de rechtmatigheid in voldoende mate heeft geborgd en getoetst.

BsGW wil een positieve invulling geven aan de rechtmatigheidscontrole. Het is van belang dat rechtmatigheid primair wordt benaderd als proces van kwaliteitsverbetering en niet als project ter verkrijging van een (goedkeurende) accountantsverklaring. Een pragmatische aanpak, gericht op het bereiken van een optimaal effect met een beperkte inspanning staat hierbij voorop. Het is wenselijk vooral zelfstandig aan de slag te gaan met het goed op orde hebben en houden van de administratieve organisatie en de interne controle tegen de achtergrond van rechtmatigheid.

Toelichting

Rechtmatigheid kan worden omschreven als het voldoen aan de wettelijke kaders en regelgeving, zowel extern (Europese en nationale wetgeving) als intern (verordeningen, beleidsregels en interne procedures). Hierbij wordt specifiek het accent gelegd op het onderdeel financiële rechtmatigheid, dat betrekking heeft op baten, lasten en balansmutaties. Het gaat hierbij om gevolgen van financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in de financiële administratie.

In zijn algemeenheid kan gesteld worden dat rechtmatigheid een verantwoordelijkheid is van iedereen binnen de organisatie. Bestuurlijk gezien vormt de rechtmatigheid een verantwoordelijkheid van het dagelijks en het algemeen bestuur waarbij er sprake is van de volgende rolverdeling, te weten:

- het algemeen bestuur stelt de kaders voor de rechtmatigheid (normenkader) en de controle op de rechtmatigheid (controleprotocol) vast. Het algemeen bestuur formuleert de opdracht aan de accountant en kan aanvullende (toets)eisen stellen. Als opdrachtgever ontvangt het algemeen bestuur de rapportage van de accountant;
- het dagelijks bestuur is, op grond van de bevoegdheid om het beleid van het algemeen bestuur uit te voeren, verantwoordelijk voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving.

De accountant is verantwoordelijk voor de uitvoering van de controle en toetst onder meer of BsGW heeft gehandeld overeenkomstig het bepaalde in de relevante wet- en regelgeving. De accountant steunt daarbij op de interne beheers- en controlemaatregelen.

Jaarrekening 2014

In het normenkader is de voor BsGW relevante wet- en regelgeving opgenomen.

Het toetsingskader geeft aan welke in het normenkader opgenomen wet- en regelgeving financiële consequenties kunnen hebben en hoe de interne toetsing in het kader van de rechtmatigheid hierop plaatsvindt.

Het controleprotocol geeft de accountant nadere aanwijzingen over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarvoor geldende normstellingen.

Het normen- en toetsingskader zal jaarlijks, zo mogelijk in het laatste kwartaal, worden geactualiseerd voor wat betreft nieuwe wet- en regelgeving. Voor de herziene versie van het normenkader 2014 en het toetsingskader 2015 wordt verwezen naar respectievelijk bijlage 1 en 2.

De looptijd van het protocol voor de accountantscontrole is gelijk aan de duur van de opdrachtverstrekking, het boekjaar 2014. Het controleprotocol 2014 is terug te vinden in bijlage 3.

Totstandkoming normen- en toetsingskader

Uitgangspunt voor het normen- en toetsingskader 2014 en het controleprotocol 2014 is het door de accountant getoetste en het bestuur vastgestelde normen- en toetsingskader 2013 en controleprotocol 2013, welke zijn geactualiseerd naar de wet- en regelgeving van het huidige kalenderjaar en uitgebreid met de voor de belastingoplegging relevante verordeningen van de per 2014 toegetreden deelnemers.

De directeur,

De voorzitter,

W.C.G. Fiddelaers

W. van den Beucken

Bijlage 1: normenkader 2014 BsGW, tevens concept-normenkader 2015

Bijlage 2: toetsingskader 2014 BsGW

Bijlage 3: controle-protocol 2014 BsGW

H:\Planning en Control\2014\Bestuursvoorstellen\Normen- en toetsingskader 2014\Voorstel AB rechtmatigheid normenkader 2014 versie 0.1.doc

Bepaling voorlopige tolerantie

De in het rechtmatigheidsmodel gehanteerde grenzen zijn bepaald aan de hand van de begroting 2014.

Totaal lasten zoals begroot voor 2014 in de begroting 2014	€ 15.057.286
PM (1%)	€ 151.000
TE (0,5%)	€ 75.500
Maximale onzekerheid (3% van de totale lasten)	€ 452.000

Rekeninghoudend met het feit, dat met het vaststellen van de getrouwheid gewerkt wordt met deelwaarnemingen, mag de totale fout die geconstateerd wordt door middel van de toetsingen volgens het interne controleplan maximaal € 151.000,- bedragen om een goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid van de jaarrekening te kunnen geven.

Deze grens zal bij de afsluitende beoordeling worden getoetst aan de gerealiseerde baten en lasten.

definities toleranties EY

PM = Plannings Materiality = materialiteitstolerantie

TE = Tolerable Error = foutentolerantie

NORMENKADER BsGW 2014			
2.1. Interne regelgeving			
BsGW	1	Cultuurbeleid (competenties, POP)	
	2	Gemeenschappelijke Regeling BsGW	
	3	Besluit toetreding gemeente Nederweert in GR BsGW	AB 25-10-2011
	4	Besluit toetreding gemeente Bergen in GR BsGW	AB 25-10-2011
	5	Besluit toetreding gemeente Roermond in GR BsGW	AB 26-07-2012
	6	Besluit toetreding gemeente Beek in GR BsGW	AB 26-07-2012
	7	Besluit toetreding gemeente Leudal in GR BsGW	AB 26-07-2012
	8	Besluit toetreding gemeente Nuth in GR BsGW	AB 26-07-2012
	9	Besluit toetreding gemeente Maasgouw in GR BsGW	AB 26-07-2012
	10	Besluit toetreding gemeente Echt-Susteren in GR BsGW	AB 26-07-2012
	11	Besluit toetreding gemeente Roerdalen in GR BsGW	AB 26-07-2012
	12	Besluit toetreding gemeente Peel en Maas in GR BsGW	AB 26-07-2012
	13	Delegatiebesluit AB-DB	AB 01-04-2011
	14	Delegatiebesluit DB-directeur	DB 01-04-2011
	15	Mandaat hoofd GB	Dir 18-05-2011
	16	Mandaat hoofd HRM BOJZ	Dir 18-05-2011
	17	Mandaat hoofd I&A	Dir 18-05-2011
	18	Mandaat hoofd KZ	Dir 18-05-2011
	19	Mandaat hoofd P&C	Dir 18-05-2011
	20	Mandaat besluit WOZ	Dir 01-01-2014
	21	Archiefverordening BsGW	AB 14-12-2011
	22	Vaststelling integriteitsbeleid Waterschapsbedrijf Limburg	DB 04-12-2006
	23	Het Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2009-2011 wordt overeenkomstig van toepassing verklaard voor het personeel van het WBL	AB 08-12-2001
	24	Verzekeringsportefeuille BsGW	DB 12-05-2011
	25	Reiskostenregeling woon- werkverkeer	DB 11-07-2005
	26	Nota Financieel Beleid WBL	AB 01-04-2011
	27	Notitie kostenverdeelmethodiek	AB 01-04-2011
	28	Inkoop en aanbestedingsbeleid Waterschapsbedrijf Limburg	AB 01-04-2011
	29	Financiële verordening (art 212 gemeentewet) GR BsGW	AB 01-04-2011
	30	Controle verordening (artikel 213 gemeentewet) Gemeenschappelijke Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)	AB 01-04-2011
	31	Financieringsstatuut (Treasury statuut) WBL	AB 01-04-2011
	32	Klachtenregeling BSGW AB	AB 11-12-2011
	33	Bestendinging bestaande beleidsregels heffing en invordering waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen	DB 01-04-2011
	34	Aanwijzingsbesluit heffings- en invorderingsambtenaar gemeentelijke- en waterschapsbelastingen alsmede de uitvoering van de Wet waarderung onroerende zaken	DB 01-04-2011
	35	Verordening behandeling bezwaren BsGW (AWB)	AB 25-10-2011
WPM	36	Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ WPM en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen.	
	37	Besluit tot 100 % kwijtscheldingsnorm	
	38	Verordening Verontreinigingsheffing	
	39	Wijzigingsbesluiten op verordeningen	
	40	Verordening op de watersysteemheffing	
WRO	41	Verordening zuiveringsheffing	
	42	Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ WRO en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen.	
	43	Verordening Verontreinigingsheffing	
	44	Wijzigingsbesluiten op verordeningen	
	45	Besluit tot 100 % kwijtscheldingsnorm	
	46	Verordening op de watersysteemheffing	
	47	Verordening zuiveringsheffing	
VENLO	48	Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Venlo en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen.	
	49	Regeling gemeentelijke belastingen Venlo (inclusief Beleidsregels ambtshalve vermindering van belastingaanslagen, Beleidsregels voor het aanwijzen van een belastingplichtige in een keuzesituatie, Leidraad invordering gemeentelijke belastingen gemeente Venlo).	
	50	Verordening op de heffing en invordering van afvalstoffenheffing 2014	
	51	Verordening op de heffing en invordering van BI-zone centrum Tegelen 2014	
	52	Verordening op de heffing en invordering van BI-zone 18 bedrijventerreinen Venlo 2014	
	52	Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting 2014	
	53	Verordening op de heffing en invordering van onroerende-zaakbelastingen 2014	
	54	Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen 2014	
	55	Verordening op de heffing en invordering van reclamebelasting voor de binnenstad Venlo 2014	
	56	Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2014	
57	Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting 2014		

NORMENKADER BsGW 2014	
2.1. Interne regelgeving	
BERGEN	58 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Bergen en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 59 Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2014 60 Verordening forensenbelasting 2014 61 Verordening landtoeristenbelasting 2014 62 Verordening onroerendezaakbelastingen 2014 63 Verordening rioolheffing 2014 64 Verordening watertoeristenbelasting 2014
N.WEERT	65 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Nederweert en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 65 Verordening afvalstoffenheffing 2014 66 Verordening hondenbelasting 2014 67 Verordening onroerende-zaakbelastingen 2014 68 Verordening rioolheffing 2014 69 Verordening toeristenbelasting 2014
ROER MOND	70 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Roermond en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 70 Verordening onroerendezaakbelastingen 2014 71 Verordening rioolheffing 2014 72 Verordening afvalstoffenheffing 2014 en verordening reinigingsrechten 2014 73 Verordening hondenbelasting 2014 74 Verordening toeristenbelasting 2014 75 Verordening watertoeristenbelasting 2014 76 Verordening BI-zone stadsrand noord 77 Verordening BI-zone Retailpark Roermond 78 Verordening BI-zone Centrum Swalmen 79 Verordening BI-zone binnenstad Roermond 80 Verordening BI-zone bedrijventerrein Willem Alexander 81 Verordening BI-zone bedrijventerrein Swalmen 82 Verordening BI-zone bedrijventerrein Roerstreek 83 Verordening BI-zone bedrijventerrein Merum
BEEK	84 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Beek en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 85 Verordening onroerende zaakbelastingen 2014 86 Verordening rioolheffing 2014 87 Verordening afvalstoffenheffing 2014 88 Verordening hondenbelasting 2014 89 Verordening toeristenbelasting 2014
LEUDAL	90 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Leudal en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 91 Verordening onroerende zaakbelastingen 2014 91 Verordening rioolheffing 2014 92 Verordening afvalstoffen en reinigingsrechten 2014 93 Verordening hondenbelasting 2014 94 Verordening toeristenbelasting 2014 95 Verordening baatbelasting 96 Verordening BI-zone bedrijventerrein Haalen
NUTH	97 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Nuth en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 98 Verordening onroerende zaakbelastingen 2014 99 Verordening rioolheffing 2014 100 Verordening afvalstoffenheffing 2014 101 Verordening hondenbelasting 2014 102 Verordening toeristenbelasting 2014
MAAS GOUW	103 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Maasgouw en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 104 Verordening onroerende zaakbelastingen 2014 105 Verordening rioolheffing 2014 106 Verordening afvalstoffenheffing 2014 107 Verordening hondenbelasting 2014 108 Verordening toeristenbelasting 2014 109 Verordening watertoeristenbelasting 2014 110 Verordening forensenbelasting 2014
ECHT- SUSTEREN	111 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Echt-Susteren en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 112 Verordening onroerende zaakbelastingen 2014 113 Verordening rioolheffing 2014 114 Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2014 115 Verordening hondenbelasting 2014 116 Verordening baatbelasting 117 Verordening toeristenbelasting 2014
ROER DALEN	118 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Roerdalen en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 119 Verordening onroerende zaakbelastingen 2014 120 Verordening rioolheffing 2014 121 Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2014 122 Verordening hondenbelasting 2014 123 Verordening baatbelasting 124 Verordening toeristenbelasting 2014

NORMENKADER BsGW 2014

2.1. Interne regelgeving

125 Verordening BI zone Roerdalen

NORMENKADER BsGW 2014	
2.1. Interne regelgeving	
PEEL EN MAAS	126 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Peel en Maas en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 127 Verordening onroerende zaakbelastingen 2014 128 Verordening rioolheffing 2014 129 Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2014 130 Verordening verblijfsbelasting 2014 131 Verordening waterverblijfsbelasting 2014 132 Verordening forensenbelasting 2014
STEIN	133 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Stein en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 134 Verordening onroerende-zaakbelastingen 135 Verordening rioolheffing 136 Verordening afvalstoffenheffing 137 Verordening toeristenbelasting 138 Verordening hondenbelasting
MAAS TRICHT	139 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Maastricht en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 140 Verordening onroerende-zaakbelastingen 141 Verordening rioolheffing 142 Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen 143 Verordening toeristenbelasting 144 Verordening reclamebelasting 145 Verordening hondenbelasting
VOEREN DAAL	146 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Voerendaal en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 147 Verordening onroerende-zaakbelastingen 148 Verordening rioolheffing 149 Verordening afvalstoffenheffing 150 Verordening toeristenbelasting 151 Verordening hondenbelasting
SIMPEL VELD	152 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Simpelveld en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 153 Verordening onroerende-zaakbelastingen 153 Verordening rioolheffing 154 Verordening afvalstoffenheffing 155 Verordening toeristenbelasting 156 Verordening precariobelasting 157 Verordening hondenbelasting
ONDER BANKEN	158 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Onderbanken en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 159 Verordening onroerende-zaakbelastingen 159 Verordening rioolheffing 160 Verordening afvalstoffenheffing 161 Verordening toeristenbelasting 162 Verordening hondenbelasting 163 Baatbelasting riolering buitengebied 2007 (eindigt 2017)
BRUNS SUM	164 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Brunssum en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 165 Verordening onroerende-zaakbelastingen 166 Verordening rioolheffing 167 Verordening afvalstoffenheffing 168 Verordening toeristenbelasting 169 Verordening hondenbelasting 170 Verordening precariobelasting 171 Verordening reclamebelasting
LAND GRAAF	172 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Landgraaf en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 173 Verordening onroerende-zaakbelastingen 174 Verordening rioolheffing 175 Verordening afvalstoffenheffing 176 Verordening toeristenbelasting 177 Verordening precariobelasting 178 Verordening hondenbelasting
HEERLEN	179 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Heerlen en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen. 180 Verordening onroerende-zaakbelastingen 181 Verordening rioolheffing 182 Verordening afvalstoffenheffing 183 Verordening toeristenbelasting 184 Verordening precariobelasting 185 Verordening hondenbelasting 186 BIZ winkelcentrum Hoensbroek

NORMENKADER BsGW 2014**2.1. Interne regelgeving**

SITTARD- GELEEN	187 Uitvoeringsovereenkomst Heffing en Invordering belastingen en uitvoering Wet WOZ Gemeente Sittard-Geleen en Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen.
	188 Verordening onroerende-zaakbelastingen
	189 Verordening rioolheffing
	190 Verordening afvalstoffenheffing
	191 Verordening toeristenbelasting
	192 Verordening hondenbelasting
	193 Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen Sittard-Geleen 2014
	194 Roerende woon- en bedrijfsruimten
	195 Verordening precariobelasting
	196 Verordening reclamebelasting

NORMENKADER BsGW 2014

2.2. Externe regelgeving

1	Aanbestedingsreglement Werken 2012 (ARW 2012)
2	Aanbestedingswet 2012 (m.i.v. 1 april 2013)
3	Afspraken EMU (Economische en Monetaire Unie) beleid
4	Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)
5	Algemene termijnenwet
6	Algemene Wet Bestuursrecht
7	Algemene wet inzake Rijksbelastingen
8	Ambtenarenwet
9	Arbeidsomstandighedenwet 1998
10	Arbeidstijdenwet(-besluit)
11	Archiefbesluit 1995
12	Archiefwet 1995
13	Beleids- en BeheersProces (BBP) systematiek
14	Belemmeringenwet privaatrecht
15	Belemmeringenwet verordeningen
16	Besluit Aanbestedingsrichtlijnen Overheidsopdrachten (BAO)
17	Besluit administratieve verplichtingen waterschapsbelastingen
18	Besluit gegevensheffing gemeentelijke belastingen
19	Besluit Ruimtelijke Ordening
20	Besluit vervuilingswaarde ingenomen water
21	Bouwbesluit
22	Bouwverordeningen gemeenten
23	Burgerlijk Wetboek
24	Europese aanbestedingsrichtlijnen
25	Faillissementswet
26	Fiscaal strafrecht
27	Fiscale wet- en regelgeving
28	Flora- en Faunawet
29	Gemeentewet
30	Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (versie 25-1-2011)
31	Geschillenregeling waarderingskamer
32	Heffingsregeling lozing afvalwater op Rijkswateren
33	Invordering in het buitenland, verdragen en richtlijnen
34	Invorderingswet 1990
35	Kadasterwet
36	Kostenwet invordering rijksbelastingen
37	Mededingingswet
38	Ontheeningswet
39	Pachtnormenbesluit
40	Pachtwet
41	Pensioenwet
42	Provinciaal Omgevingsplan Limburg (POL)
43	Regeling nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen
44	Regeling STUF-wet waardering onroerende zaken
45	Sectorale Arbeidsvoorwaarden Waterschapspersoneel (SAW)
46	Selectielijst archiefbescheiden waterschappen (bewaartermijnen)
47	Sociale verzekeringswetten
48	Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990
49	Uitvoeringsbesluit wet WOZ (kostenverzekeringen en gegevensuitwisseling)
50	Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990
51	Uitvoeringsregeling rekenmodellen wet WOZ
52	Waterschapsbesluit
53	Waterschapswet
54	Waterwet
55	Werkloosheidswet
56	Wet beroep in twee feitelijke instanties
57	Wet bescherming persoonsgegevens (1-9-2001)
58	Wet bestuurlijk elektronisch verkeer
59	Wet extern klachtrecht (ombudsman)
60	Wet financiering decentrale overheden (wet FIDO)
61	Wet gemeenschappelijke regelingen
62	Wet basisregistratie personen
63	Wet implementatie Rechtsbeschermingsrichtlijnen Aanbesteden (WIRA)
64	Wet inkomen en arbeid (WIA)
65	Wet inkomstenbelasting 2001
66	Wet kinderopvang
67	Wet op de loonbelasting 1964
68	Wet op de omzetbelasting 1968
69	Wet op de ondernemingsraden
70	Wet openbaarheid bestuur

NORMENKADER BsGW 2014**2.2. Externe regelgeving**

71	Wet rampen en zware ongevallen
72	Wet ruimtelijke ordening
73	Wet Waardering Onroerende Zaken (WOZ)
74	Wet werk en bijstand
75	Wetboek van burgerlijke rechtsvordering
76	Wetboek van Koophandel
77	Wetboek van strafrecht (strafrechtelijke bepalingen)
78	Ziektekostenregeling
79	Ziektewet
80	Wet Arbeid en Zorg
81	Wet aansprakelijkheidsverzekering motorrijtuigen
82	Wet Structuur uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen
83	Wet justitiele en strafvordelijke gegevens
84	Vreemdelingenwet 2000
85	Wet arbeid en vreemdelingen
86	Wet privatisering ABP
87	Organisatiewet Sociale Verzekeringen
88	Wet Werk en Arbeidsondersteuning jonggehandicapten
89	Wet op Arbeidsongeschiktheid
90	Regeling werkhervatting gedeeltelijk arbeidsongeschikten
91	Wet op medische keuringen
92	Reisregeling

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.1. Proces Heffen en invorderen						
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
EXTERNE REGELGEVING						
Algemene wet bestuursrecht						
Geen financiële risico's voor BsGW.						
Algemene Wet inzake Rijksbelastingen						
WRO en WPM	Artikel 16, lid 3	De navorderingsaanslag wordt binnen vijf jaar opgelegd.		Navorderingsaanslagen WVOB / ZUIB worden alleen o.b.v. nieuwe feiten en met terugwerkende kracht opgelegd. Beheersmaatregel: ter voorkoming hiervan worden bedrijven één of meerdere keren per jaar geïnspecteerd door de betreffende mw BsGW (vastgelegd in inspectierapporten). Ook de handhavers van de waterschappen hebben hierin een actieve rol.		10% of max. 25 stuks
WRO en WPM	Artikel 20, lid 1	Indien belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen, geheel of gedeeltelijk niet is betaald, heeft de inspecteur een naheffing uitgevoerd voor de te weinig geheven belasting.		Beheersmaatregel: maandelijkse analyse van stand debiteuren - aanmanings- en deurwaarderprocedures.		10% of max. 25 stuks
WRO en WPM	Artikel 20, lid 3	De bevoegdheid tot naheffing vervalt door verloop van 5 jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan of de teruggaaf is verleend.		Navorderingsaanslagen WVOB / ZUIB worden alleen o.b.v. nieuwe feiten en met terugwerkende kracht opgelegd. Beheersmaatregel: ter voorkoming hiervan worden bedrijven één of meerdere keren per jaar geïnspecteerd door de betreffende mw BsGW (vastgelegd in inspectierapporten). Ook de handhavers van de waterschappen hebben hierin een actieve rol.		10% of max. 25 stuks
Faillissementswet						
Niet direct op heffingen betrekking.						
Invorderingswet 1990						
WRO en WPM	Artikel 7a, lid 1	Ingeval de belastingschuldige geen bankrekening heeft bestemd voor betaling van rijksbelastingen dan wel andere belastingen of heffingen voor zover de invordering daarvan is opgedragen aan de ontvanger betaalt de ontvanger op een bankrekening die op naam staat van de belastingschuldige.		Terugbetaald wordt er op het 'betalende' rekeningnummer. <u>Beheersmaatregel</u> : (a) voorafgaand aan de daadwerkelijke restitutie wordt een uitzonderingsrapportage gedraaid met daarin alle restituties op een ander dan het betalende rekeningnummer. De betreffende posten worden stuk voor stuk beoordeeld en controleerbaar becommentarieerd door de medewerkers. Desgewenst wordt het rekeningnummer waarop gerestitueerd wordt aangepast. (b) de Coördinator Debiteurenadministratie en betalingsverkeer controleert de juiste afwerking uitzonderingsrapportage. (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (PEP, Periodieke Evaluatie Processen).		10% of max. 25 stuks
BsGW	Artikel 28, lid 1	Bij overschrijding wordt van de voor de belastingaanslag geldende enige of laatste betalingstermijn aan de belastingschuldige rente - <i>invorderingsrente</i> - in rekening gebracht over het op de belastingaanslag openstaande bedrag, met dien verstande dat voor het gehele tijdvak waarover rente wordt berekend dit bedrag wordt verlaagd ingeval de belastingaanslag wordt verminderd.		Invorderingsrente wordt geautomatiseerd middels de H&I -applicatie GHS4all in rekening gebracht (berekeningwijze conform formule art. 30 Invorderingswet). <u>Beheersmaatregel</u> : (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (PEP, Periodieke		Intergraal
BsGW	Artikel 28, lid 4	Invorderingsrente wordt in rekening gebracht voorzover het verleende uitstel door de ontvanger wordt beëindigd of voorzover betaling niet plaatsvindt binnen de termijn waarvoor uitstel van betaling is verleend.		Invorderingsrente wordt geautomatiseerd door GHS4all berekend over het tijdvak dat aanvangt op de dag na de laatste vervaldag. <u>Beheersmaatregel</u> : (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie		Intergraal

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
BsGW	Artikel 29	Het percentage van de invorderingsrente is gelijk aan dat van de ingevolge artikel 120, eerste lid, van Boek 6 van het Burgerlijk Wetboek bij algemene maatregel van bestuur vastgestelde wettelijke rente, bedoeld in artikel 119 van Boek 6 van dat wetboek.		Het nieuwe (kwartaal)invorderingsrentepercentage wordt één week voor het eindigen van een kwartaal opgevraagd door de coördinator debiteurenadministratie en betalingsverkeer (site van ministerie van Financiën) en door de key-user P&I in GHS4all verwerkt. <u>Beheersmaatregel:</u> (a) De tijdige / juiste invoer door de key-user wordt gecontroleerd door de coördinator deb.adm. en bet.verkeer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC - plan (Periodieke Evaluatie Processen).		1 stuk
BsGW	Artikel 64, lid 1	Degene die niet voldoet aan de verplichtingen hem bij artikel 60, tweede lid, opgelegd, wordt gestraft met een geldboete van de derde categorie.	Artikel 60, Lid 2: Toegelaten moet worden, dat kopieën, leesbare afdrucken of uittreksels worden gemaakt van de voor raadpleging beschikbaar gestelde gegevensdragers of de inhoud daarvan.	Wel van toepassing, doen wij echter niet		
BsGW	Artikel 64, lid 2	Degene die niet voldoet aan de hem bij artikel 58, tweede lid, opgelegde verplichting (het overleggen van een identiteitsbewijs), wordt gestraft met geldboete van de tweede categorie.		Wel van toepassing, doen wij echter niet		
BsGW	Artikel 65, lid 1 en 2	Degene die opzettelijk een der feiten begaat omschreven in artikel 64, tweede lid onderdeel a of b (c), wordt, indien dit feit ertoe strekt dat te weinig belasting wordt ingevorderd, gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste vier (6) jaren of geldboete van de vierde (vijfde) categorie of, indien dit bedrag hoger is, ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig ingevorderde belasting.		Wel van toepassing, doen wij echter niet		
Kadasterwet		Geen directe financiële risico's met betrekking tot proces heffingen.				
Waterschapswet						
WRO en WPM	Artikel 115a	Aanslagen, die een bij de belastingverordening te bepalen bedrag niet te boven gaan, worden niet opgelegd.		Invoercontrole minimumgrens parameters GHS4ALL		Integraal
WRO en WPM	Artikel 117 (De watersysteemheffing)	Ter bestrijding van kosten die zijn verbonden aan de zorg voor het watersysteem wordt onder de naam van watersysteemheffing een heffing geheven van hen die: a) ingezetenen zijn, b) krachtens eigendom, bezit of beperkt recht het <u>genot</u> hebben van <u>ongebouwde onroerende zaken</u> , niet zijnde natuurterreinen; c) krachtens eigendom, bezit of beperkt recht het <u>genot</u> hebben van <u>natuurterreinen</u> ; d) krachtens eigendom, bezit of beperkt recht het <u>genot</u> hebben van <u>gebouwde onroerende zaken</u> .		<u>Beheersmaatregel: (a) Voorafgaand aan een heffingsjaar, stelt BsGW per opdrachtgever een taakstellende Prognose Opbrengst Waterschapsheffingen / Gemeentelijke heffingen op (input begroting opdrachtgevers). (b) De gerealiseerde opgelegde heffing wordt per belastingsoort gerelateerd aan de prognose. Afwijkingen prognose / rea worden onderzocht via controlescripts, waar nodig bijgestuurd en becommentarieerd in de afdelingsmarap (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).</u>		Integraal
WRO en WPM	Artikel 122d (De zuiveringsheffing), lid 1	Ter bestrijding van kosten die zijn verbonden aan de behartiging van de taak inzake het zuiveren van afvalwater, wordt onder de naam van <u>zuiveringsheffing</u> een heffing ingesteld ter zake van afvoeren.		Beheersmaatregel: (a) Voorafgaand aan een heffingsjaar, stelt BsGW per opdrachtgever een taakstellende Prognose Opbrengst Waterschapsheffingen / Gemeentelijke heffingen op (input begroting opdrachtgevers). (b) De gerealiseerde opgelegde heffing wordt per belastingsoort gerelateerd aan de prognose. Afwijkingen prognose / rea worden onderzocht via controlescripts, waar nodig bijgestuurd en becommentarieerd in de afdelingsmarap (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WRO en WPM	lid 2:	Aan de heffing worden onderworpen: a) ter zake van afvoeren vanuit een bedrijfsruimte of woonruimte: degene die het gebruik heeft van die ruimte; b) ter zake van het afvoeren anders dan bedoeld onder a: <u>degene die afvoert</u> .		idem ↑		Integraal

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
WRO en WPM	Artikel 122e	Voor de heffing geldt als <u>grondslag</u> de hoeveelheid en de hoedanigheid van de stoffen die in een kalenderjaar worden afgevoerd.		De grondslag bestaat enerzijds uit de hoeveelheid afvalwater (ingenomen water Waterleidingmaatschappij en indien van toepassing ov. ingenomen water) en anderzijds uit de hoedanigheid van de stoffen in het afgevoerde water (bepaald o.b.v. analyseresultaten bemonsteringen). De hoeveelheid afvalwater Waterleidingmaatschappij wordt geautomatiseerd in GHS4all ingelezen / het overige ingenomen water wordt handmatig o.b.v. aangifte ingevoerd door de verantwoordelijk mw bedrijven. De o.b.v. meetgegevens geconstateerde vervuiling wordt eveneens handmatig in GHS4all verwerkt. GHS4all calculeert o.b.v. vorenstaande data het aantal VE. <u>Beheersmaatregelen:</u> (a) inspecties vastgelegd in inspectieverslagen, (b) controlebemonstering, (c) GHS4all invoercontrole door mw bedrijven en (d)		10% of max. 25 stuks
WRO en WPM	Artikel 122f, lid 1	Voor de heffing geldt als <u>heffingsmaatstaf</u> de vervuilingswaarde van de stoffen die in een kalenderjaar worden afgevoerd, waarbij de vervuilingswaarde wordt uitgedrukt in vervuilingseenheden.		idem ↑		10% of max. 25 stuks
Waterwet						
WRO en WPM	Artikel 7.3, lid 1	Voor de heffing gelden als <u>grondslag</u> de hoeveelheid en de hoedanigheid van de stoffen die in een kalenderjaar worden geloosd?		De grondslag bestaat enerzijds uit de hoeveelheid afvalwater (ingenomen water Waterleidingmaatschappij en indien van toepassing ov. ingenomen water) en anderzijds uit de hoedanigheid van de stoffen in het afgevoerde water (bepaald o.b.v. analyseresultaten bemonsteringen). De hoeveelheid afvalwater Waterleidingmaatschappij wordt geautomatiseerd in GHS4all ingelezen / het overige ingenomen water wordt handmatig o.b.v. aangifte ingevoerd door de verantwoordelijk mw bedrijven. De o.b.v. meetgegevens geconstateerde vervuiling wordt eveneens handmatig in GHS4all verwerkt. GHS4all calculeert o.b.v. vorenstaande data het aantal VE. <u>Beheersmaatregelen:</u> (a) inspecties vastgelegd in inspectieverslagen, (b) controlebemonstering, (c) GHS4all invoercontrole door mw bedrijven en (d)		10% of max. 25 stuks
WRO en WPM	Artikel 7.3, lid 1	Voor de heffing geldt als <u>maatstaf</u> de vervuilingswaarde van stoffen die in een kalenderjaar worden afgevoerd?		Idem ↑		10% of max. 25 stuks
Wet Waardering Onroerende Zaken						
Geen financiële risico's voor BsGW.						
Kostenwet						
BsGW	Artikel 2	De in artikel 2 genoemde bedragen worden in rekening gebracht.	Artikel 2: Voor het verzenden van een aanmaning tot betaling is verschuldigd €7 bij een gevorderde som tot €454 en €15 bij een gevorderde som van €454 of meer.			
BsGW	Artikel 3, lid 1	De in artikel 3, lid 1 genoemde bedragen worden in rekening gebracht.	Artikel 3, lid1: Voor het betekenen van een dwangbevel met bevel tot betaling is verschuldigd €39 verhoogd met €3 van elk geheel bedrag van €45 waarmee de gevorderde som €45 te bovengaat, met dien verstande dat niet meer verschuldigd is dan €45.			
BsGW	Artikel 3, lid 2	De in artikel 3, lid 2 genoemde bedragen worden in rekening gebracht.	Artikel 3, lid2: Voor het ingevolge een wettelijk voorschrift doen van een ander exploit is €15 verschuldigd.			

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
BsGW	Artikel 3, lid 3	De in artikel 3, lid 3 genoemde bedragen worden in rekening gebracht.	Artikel 3, lid3: Voor het geven van een kwitantie door de ambtenaar belast met ten uitvoerlegging van een dwangbevel ter zake van een aan deze gedane betaling ter afwering van lijfswang of van beslaglegging, niet zijnde een beslag onder derden, op goederen die geen registergoederen zijn, is €15 verschuldigd.	Vervolgingskosten (v.v.) worden enerzijds geautomatiseerd (kosten aanmaning / dwangbevel / beslag Verloppige Teruggave RBD) middels de H&I - applicatie GHS4all in rekening gebracht. Anderzijds worden de overige v.v.kosten o.b.v. officiële documenten opgelegd. Alle v.v.kosten worden o.b.v. Kostenwet opgelegd. Beheersmaatregelen: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. Daarnaast vindt er (b) invoercontrole plaats i.g.v. wijziging waarden parameter a.g.v. wijzigingen Kostenwet. De (c) sectie FJZB ziet toe / rapporteert over consequenties wijzigingen wetgevingen op H&I-processen (memo / marap).		Integraal
BsGW	Artikel 3, lid 4	De in artikel 3, lid 4 genoemde bedragen worden in rekening gebracht.	Artikel 3, lid4: Voor het ingevolge een wettelijk voorschrift voor 'gezien' doen tekenen van een exploit of ander stuk, aanplakken van een exploit en doen aankondigen van een gedaan exploit in een een dagblad, voor elk deze handelingen is €3 verschuldigd.			
BsGW	Artikel 4, lid 1	De in artikel 4, lid 1 genoemde bedragen worden in rekening gebracht.	Artikel 4, lid 1: Voor het in beslag nemen van een goed en het deswege opmaken van een proces-verbaal is €54, - verschuldigd. Voor de verkoop van een goed en het deswege opmaken van een proces-verbaal is €69, - verschuldigd. Duren de verrichtingen ter plaatse langer dan vier uren, worden dan de genoemde bedragen verhoogd met €15, - voor elk volgend uur of gedeelte daarvan. Voor het bekendmaken van de verkoop door het aanslaan van de verkoopbiljetten, al dan niet gevolgd door het doen aankondigen van de verkoop in een dagblad €27, - verschuldigd.			
BsGW	Artikel 4, lid 2	De in artikel 4, lid 2 genoemde bedragen worden in rekening gebracht.	Artikel 4, lid 2: Voor het ingevolge een wettelijk voorschrift opmaken van een ander proces-verbaal is verschuldigd €15.			
BsGW	Artikel 4, lid 3	De in artikel 4, lid 3 genoemde bedragen worden in rekening gebracht.	Artikel 4, lid 3: Voor iedere getuige is verschuldigd €5 per uur of gedeelte daarvan.			
BsGW	Artikel 6	Behalve de in de voorgaande artikelen genoemde bedragen worden in rekening gebrachte bedragen ook de bedragen toekomende aan derden voor de door hen rechtstreeks ten behoeve van de tenuitvoerlegging van het dwangbevel verrichte handelingen.		Het betreft hier over het algemeen advertentie- en executiekosten. Deze incidentele kosten worden o.b.v. (werkelijk) door BsGW betaalde factuurbedragen t.l.v. de betreffende aanslag / heffingsschuldige gebracht ((senior) mw Invordering). Beheersmaatregel: de senior mw invordering boekt in GHS4all de externe beslagkosten t.l.v. betreffende aanslag en print hierna de voor de deurwaarder bestemde formulier "beslag roerende zaken". Dit formulier wordt geautomatiseerd vanuit GHS4all gevuld. De deurwaarder controleert de juistheid / volledigheid van het formulier vòòr daadwerkelijke tenuitvoerlegging beslag.		10% of max. 25 stuks
BsGW	Artikel 8, lid 1	Bij het begin van het kalenderjaar worden de bedragen, met betrekking tot artikel 2, 3 en 4, vervangen door andere bedragen die tot standkomen door vermenigvuldiging met de correctiefactor. Deze correctiefactor wordt uitgewerkt in lid 2 t/m 4.	Lid 2: De correctiefactor is de verhouding van het gemiddelde van de indexcijfers van de achttiende tot en met de zevende aan het kalenderjaar voorafgaande maand, tot het gemiddelde van de indexcijfers van de dertigste tot en met de negentiende aan het kalenderjaar voorafgaande maand.	Correctiefactor wordt door wetgever toegepast. BsGW volgt wetgever. Zie tekst regel 75.		Integraal
Gemeentewet gemeente Venlo		Niet van toepassing				

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
INTERNE REGELGEVING						
INTERNE REGELGEVING WRO						
Verordening op de watersysteemheffing WRO						
WRO	Artikel 3	Voor de heffing geldt als <u>maatstaf</u> : a. ter zake van ingezetenen: de woonruimten, b. ter zake van onbebouwde onroerende zaken en ter zake van natuurterreinen: de oppervlakte van de onroerende zaak, uitgedrukt in een aantal hectare of een gedeelte daarvan. c. ter zake van gebouwde onroerende zaken: de waarde die voor het kalenderjaar voor de onroerende zaak wordt bepaald op de voet van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken, waardoor te weinig wordt opgelegd.		Beheersmaatregel: (a) Voorafgaand aan een heffingsjaar, stelt BsGW per opdrachtgever een taakstellende Prognose Opbrengst Waterschapsheffingen / Gemeentelijke heffingen op (input begroting opdrachtgevers). (b) De gerealiseerde opgelegde heffing wordt per belastingsoort gerelateerd aan de prognose. Afwijkingen prognose / rea worden onderzocht via controlescripts, waar nodig bijgestuurd en becommentarieerd in de afdelingsmarap (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WRO	Artikel 4	Met inachtneming van het bepaalde dienaangaande in de kostentoedelingsverordening watersysteembeheer WRO, bedraagt het tarief van de watersysteemheffing voor de categorie ingezetenen €35,93 per onroerende zaken.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. <u>Beheersmaatregel</u> : (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WRO	Artikel 6, lid 1	Met inachtneming van het bepaalde dienaangaande in de kostentoedelingsverordening watersysteembeheer WRO, bedraagt het tarief van de heffing voor onbebouwde zaken €24,92 per hectare.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. <u>Beheersmaatregel</u> : (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WRO	Artikel 6, lid 2	In afwijking van het bepaalde in het eerste lid, bedraagt het tarief voor verharde openbare wegen. €124,60 per hectare.		idem ↑		Integraal
WRO	Artikel 8	Met inachtneming dienaangaande van het bepaalde in de kostentoedelingsverordening, bedraagt het tarief van de heffing voor natuurterreinen €2,42 per hectare.		idem ↑		Integraal
WRO	Artikel 10	Met inachtneming dienaangaande van het bepaalde in de kostentoedelingsverordening watersysteembeheer WRO, bedraagt het tarief van de heffing voor gebouwde onroerende zaken 0,0208% van de heffingsmaatstaf als bedoeld in artikel 3, onderdeel c van de verordening.		idem ↑		Integraal
WRO	Artikel 16	Van de watersysteemheffing natuurterreinen, de watersysteemheffing ongebouwd en de watersysteemheffing gebouwd wordt geen kwijtschelding verleend.		Welke belastingsoorten wel of niet voor kwijtschelding in aanmerking komen, is hard geprogrammeerd in GHS4all. <u>Beheersmaatregel</u> : (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		10% of max. 25 stuks
Verordening verontreinigingsheffing WRO						
WRO	Artikel 3, lid 2	Aan de verontreinigingsheffing worden onderworpen: a. degene die het gebruik heeft van ruimte b. degene bij wie die riolering of dat zuiveringstechnisch werk in beheer is c. ter zake van het lozen anders dan bedoeld onder a of b, degene die loost.		Beheersmaatregel: (a) Voorafgaand aan een heffingsjaar, stelt BsGW per opdrachtgever een taakstellende Prognose Opbrengst Waterschapsheffingen / Gemeentelijke heffingen op (input begroting opdrachtgevers). (b) De gerealiseerde opgelegde heffing wordt per belastingsoort gerelateerd aan de prognose. Afwijkingen prognose / rea worden onderzocht via controlescripts, waar nodig bijgestuurd en becommentarieerd in de afdelingsmarap (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
WRO	Artikel 5, lid 1	De heffing ter zake van woonruimten en van bedrijfsruimten is verschuldigd geacht bij het begin van het heffingsjaar of, zo dit later is, bij de aanvang van de heffingsplicht.		Genoemde problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohieren gedraaid die door verantwoordelijke functionarissen op juistheid / volledigheid worden beoordeeld.		10% of max. 25 stuks
WRO	Artikel 9, lid 1	Voor de heffing bedoeld in artikel 3 geldt als <u>grondslag</u> de hoeveelheid en de hoedanigheid van de stoffen die in een kalenderjaar worden geloosd.		De grondslag bestaat enerzijds uit de hoeveelheid afvalwater (ingenomen water Waterleidingmaatschappij en indien van toepassing ov. ingenomen water) en anderzijds uit de hoedanigheid van de stoffen in het afgevoerde water (bepaald o.b.v. analyseresultaten bemonsteringen). De hoeveelheid afvalwater Waterleidingmaatschappij wordt geautomatiseerd in GHS4all ingelezen / het overige ingenomen water wordt handmatig o.b.v. aangifte ingevoerd door de verantwoordelijk mw bedrijven. De o.b.v. meetgegevens geconstateerde vervuiling wordt eveneens handmatig in GHS4all verwerkt. GHS4all calculeert o.b.v. vorenstaande data het aantal VE. Beheersmaatregelen: (a) inspecties vastgelegd in inspectieverslagen, (b) controlebemonstering, (c) GHS4all invoercontrole door mw bedrijven en (d) idem ↑		10% of max. 25 stuks
WRO	Artikel 9, lid 2	Voor de heffing geldt als <u>heffingsmaatstaf</u> de vervuilingswaarde van de stoffen die in een kalenderjaar worden geloosd. De vervuilingswaarde wordt uitgedrukt in vervuilingseenheden.		idem ↑		10% of max. 25 stuks
WRO	Artikel 17	De <u>vervuilingswaarde</u> van een bedrijfsruimte wordt bepaald op de som van de aantallen vervuilingseenheden als berekend overeenkomstig de artikelen 10 tot en met 16, voor zover deze van toepassing zijn.		De drie of één VE-problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohieren gedraaid, die door verantwoordelijke functionarissen controleerbaar op juistheid / volledigheid worden		10% of max. 25 stuks

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
WRO	Artikel 19, lid 1	De <u>vervuilingswaarde</u> van een woonruimte is drie vervuilingseenheden indien die woonruimte bij het begin van het heffingsjaar of, indien de heffingsplicht in de loop van het heffingsjaar aanvangt, bij de aanvang van de heffingsplicht, wordt gebruikt door meer dan één persoon. Voor een woonruimte die op genoemd tijdstip door één persoon wordt gebruikt, wordt op aanvraag van de gebruiker, de vervuilingseenheid op één vervuilingseenheid vastgesteld.		De drie of één VE-problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohlieren gedraaid, die door verantwoordelijke functionarissen controleerbaar op juistheid / volledigheid worden		10% of max. 25 stuks
WRO	Artikel 21	Het tarief per vervuilingseenheid is €48,52.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening zuiveringsheffing WRO						
WRO	Artikel 3	Ter bestrijding van kosten die zijn verbonden aan de behartiging van de taak inzake het zuiveren van afvalwater, wordt onder de naam zuiveringsheffing een directe belasting geheven ter zake van direct of indirect afvoeren op een zuiveringstechnisch werk in beheer van het waterschap.		Beheersmaatregel: (a) Voorafgaand aan een heffingsjaar, stelt BsGW per opdrachtgever een taakstellende Prognose Opbrengst Waterschapsheffingen / Gemeentelijke heffingen op (input begroting opdrachtgevers). (b) De gerealiseerde opgelegde heffing wordt per belastingsoort gerelateerd aan de prognose. Afwijkingen prognose / rea worden onderzocht via controlescripts, waar nodig bijgestuurd en becommentarieerd in de afdelingsmarap (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WRO	Artikel 4	De heffing ter zake van woonruimten en van bedrijfsruimten is verschuldigd geacht bij het begin van het heffingsjaar of, zo dit later is, bij de aanvang van de heffingsplicht.		Genoemde problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohlieren gedraaid die door verantwoordelijke functionarissen op juistheid / volledigheid worden beoordeeld.		10% of max. 25 stuks
WRO	Artikel 6, lid 1	Voor de heffing bedoeld in artikel 3 geldt als grondslag de hoeveelheid en de hoedanigheid van de stoffen die in een kalenderjaar worden geloosd.		De grondslag bestaat enerzijds uit de hoeveelheid afvalwater (ingenomen water Waterleidingmaatschappij en indien van toepassing ov. ingenomen water) en anderzijds uit de hoedanigheid van de stoffen in het afgevoerde water (bepaald o.b.v. analyseresultaten bemonsteringen). De hoeveelheid afvalwater Waterleidingmaatschappij wordt geautomatiseerd in GHS4all ingelezen / het overige ingenomen water wordt handmatig o.b.v. aangifte ingevoerd door de verantwoordelijk mw bedrijven. De o.b.v. meetgegevens geconstateerde vervuiling wordt eveneens handmatig in GHS4all verwerkt. GHS4all calculeert o.b.v. vorenstaande data het aantal VE. Beheersmaatregelen: (a) inspecties vastgelegd in inspectieverslagen, (b) controlebemonstering, (c) GHS4all invoercontrole door mw bedrijven en (d) idem ↑		10% of max. 25 stuks
WRO	Artikel 6, lid 2	Voor de heffing geldt als <u>heffingsmaatstaf</u> de vervuilingseenheid van de stoffen die in een kalenderjaar worden geloosd. De vervuilingseenheid wordt uitgedrukt in vervuilingseenheden.		idem ↑		10% of max. 25 stuks
WRO	Artikel 14	De <u>vervuilingswaarde</u> van een bedrijfsruimte wordt bepaald op de som van de aantallen vervuilingseenheden als berekend overeenkomstig de artikelen 7 tot en met 13, voor zover deze van toepassing zijn.		De drie of één VE-problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohlieren gedraaid, die door verantwoordelijke functionarissen controleerbaar op juistheid / volledigheid worden		10% of max. 25 stuks

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
WRO	Artikel 16, lid 1	De <u>vervuilingswaarde</u> van een woonruimte is drie vervuilingseenheden indien die woonruimte bij het begin van het heffingsjaar of, indien de heffingsplicht in de loop van het heffingsjaar aanvangt, bij de aanvang van de heffingsplicht, wordt gebruikt door meer dan één persoon. Voor een woonruimte die op genoemd tijdstip door één persoon wordt gebruikt, wordt op aanvraag van de gebruiker, de vervuilingswaarde op één vervuilingseenheid vastgesteld.		De drie of één VE-problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohieren gedraaid, die door verantwoordelijke functionarissen controleerbaar op juistheid / volledigheid worden		10% of max. 25 stuks
WRO	Artikel 18	Het tarief per vervuilingseenheid is €48,52.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
INTERNE REGELGEVING WPM						
Verordening verontreinigingsheffing WPM						
WPM	Artikel 3, lid 2	Aan de verontreinigingsheffing worden onderworpen: a. degene die het gebruik heeft van ruimte b. degene bij wie die riolering of dat zuiveringstechnisch werk in beheer is c. ter zake van het lozen anders dan bedoeld onder a of b, degene die loost.		Beheersmaatregel: (a) Voorafgaand aan een heffingsjaar, stelt BsGW per opdrachtgever een taakstellende Prognose Opbrengst Waterschapsheffingen / Gemeentelijke heffingen op (input begroting opdrachtgevers). (b) De gerealiseerde opgelegde heffing wordt per belastingsoort gerelateerd aan de prognose. Afwijkingen prognose / rea worden onderzocht via controlescripts, waar nodig bijgestuurd en becommentarieerd in de afdelingsmarap (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WPM	Artikel 5, lid 1	De heffing ter zake van woonruimten en van bedrijfsruimten is verschuldigd geacht bij het begin van het heffingsjaar of, zo dit later is, bij de aanvang van de heffingsplicht.		Genoemde problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohieren gedraaid die door verantwoordelijke functionarissen op juistheid / volledigheid worden beoordeeld.		10% of max. 25 stuks
WPM	Artikel 9, lid 1	Voor de heffing bedoeld in artikel 3 geldt als grondslag de hoeveelheid en de hoedanigheid van de stoffen die in een kalenderjaar worden geloosd.		De grondslag bestaat enerzijds uit de hoeveelheid afvalwater (ingenomen water Waterleidingmaatschappij en indien van toepassing ov. ingenomen water) en anderzijds uit de hoedanigheid van de stoffen in het afgevoerde water (bepaald o.b.v. analyseresultaten bemonsteringen). De hoeveelheid afvalwater Waterleidingmaatschappij wordt geautomatiseerd in GHS4all ingelezen / het overige ingenomen water wordt handmatig o.b.v. aangifte ingevoerd door de verantwoordelijk mw bedrijven. De o.b.v. meetgegevens geconstateerde vervuiling wordt eveneens handmatig in GHS4all verwerkt. GHS4all calculeert o.b.v. vorenstaande data het aantal VE. Beheersmaatregelen: (a) inspecties vastgelegd in inspectieverslagen, (b) controlebemonstering, (c) GHS4all invoercontrole door mw bedrijven en (d) controles in het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen)		10% of max. 25 stuks
WPM	Artikel 9, lid 2	Voor de heffing geldt als <u>heffingsmaatstaf</u> de vervuilingswaarde van de stoffen die in een kalenderjaar worden geloosd. De vervuilingswaarde wordt uitgedrukt in vervuilingseenheden.		idem ↑		10% of max. 25 stuks
WPM	Artikel 17	De <u>vervuilingswaarde</u> van een bedrijfsruimte wordt bepaald op de som van de aantallen vervuilingseenheden als berekend overeenkomstig de artikelen 10 tot en met 16, voor zover deze van toepassing zijn.				
WPM	Artikel 19, lid 1	De <u>vervuilingswaarde</u> van een woonruimte is drie vervuilingseenheden indien die woonruimte bij het begin van het heffingsjaar of, indien de heffingsplicht in de loop van het heffingsjaar aanvangt, bij de aanvang van de heffingsplicht, wordt gebruikt door meer dan één persoon. Voor een woonruimte die op genoemd tijdstip door één persoon wordt gebruikt, wordt op aanvraag van de gebruiker, de vervuilingswaarde op één vervuilingseenheid vastgesteld.		De drie of één VE-problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohieren gedraaid, die door verantwoordelijke functionarissen controleerbaar op juistheid / volledigheid worden		10% of max. 25 stuks
WPM	Artikel 21	Het tarief per vervuilingseenheid bedraagt €49,35.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening zuiveringsheffing WPM						

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
WPM	Artikel 3	Ter bestrijding van kosten die zijn verbonden aan de behartiging van de taak inzake het zuiveren van afvalwater, wordt onder de naam zuiveringsheffing een directe belasting geheven ter zake van direct of indirect afvoeren op een zuiveringstechnisch werk in beheer van het waterschap.		Beheersmaatregel: (a) Voorafgaand aan een heffingsjaar, stelt BsGW per opdrachtgever een taakstellende Prognose Opbrengst Waterschapsheffingen / Gemeentelijke heffingen op (input begroting opdrachtgevers). (b) De gerealiseerde opgelegde heffing wordt per belastingsoort gerelateerd aan de prognose. Afwijkingen prognose / rea worden onderzocht via controlescripts, waar nodig bijgestuurd en becommentarieerd in de afdelingsmarap (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WPM	Artikel 4	De heffing ter zake van woonruimten en van bedrijfsruimten is verschuldigd geacht bij het begin van het heffingsjaar of, zo dit later is, bij de aanvang van de heffingsplicht.		Genoemde problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohieren gedraaid die door verantwoordelijke functionarissen op juistheid / volledigheid worden beoordeeld.		10% of max. 25 stuks
WPM	Artikel 6, lid 1	Voor de heffing bedoeld in artikel 3 geldt als grondslag de hoeveelheid en de hoedanigheid van de stoffen die in een kalenderjaar worden geloosd.		De grondslag bestaat enerzijds uit de hoeveelheid afvalwater (ingenomen water Waterleidingmaatschappij en indien van toepassing ov. ingenomen water) en anderzijds uit de hoedanigheid van de stoffen in het afgevoerde water (bepaald o.b.v. analysesresultaten bemonsteringen). De hoeveelheid afvalwater Waterleidingmaatschappij wordt geautomatiseerd in GHS4all ingelezen / het overige ingenomen water wordt handmatig o.b.v. aangifte ingevoerd door de verantwoordelijk mw bedrijven. De o.b.v. meetgegevens geconstateerde vervuiling wordt eveneens handmatig in GHS4all verwerkt. GHS4all calculeert o.b.v. vorenstaande data het aantal VE. Beheersmaatregelen: (a) inspecties vastgelegd in inspectieverslagen, (b) controlebemonstering, (c) GHS4all invoercontrole door mw bedriiven en (d) idem ↑		10% of max. 25 stuks
WPM	Artikel 6, lid 2	Voor de heffing geldt als <u>heffingsmaatstaf</u> de vervuilingswaarde van de stoffen die in een kalenderjaar worden geloosd. De vervuilingswaarde wordt uitgedrukt in vervuilingseenheden.				10% of max. 25 stuks
WPM	Artikel 14	De <u>vervuilingswaarde</u> van een bedrijfsruimte wordt bepaald op de som van de aantallen vervuilingseenheden als berekend overeenkomstig de artikelen 7 tot en met 13, voor zover deze van toepassing zijn.		De drie of één VE-problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohieren gedraaid, die door verantwoordelijke functionarissen controleerbaar op juistheid / volledigheid worden		10% of max. 25 stuks
WPM	Artikel 16, lid 1	De <u>vervuilingswaarde</u> van een woonruimte is drie vervuilingseenheden indien die woonruimte bij het begin van het heffingsjaar of, indien de heffingsplicht in de loop van het heffingsjaar aanvangt, bij de aanvang van de heffingsplicht, wordt gebruikt door meer dan één persoon. Voor een woonruimte die op genoemd tijdstip door één persoon wordt gebruikt, wordt op aanvraag van de gebruiker, de vervuilingswaarde op één vervuilingseenheid vastgesteld.		De drie of één VE-problematiek is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast worden er vòòr de definitieve aanslagoplegging proefkohieren gedraaid, die door verantwoordelijke functionarissen controleerbaar op juistheid / volledigheid worden		10% of max. 25 stuks
WPM	Artikel 18	Het tarief per vervuilingseenheid bedraagt €49,35		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening op de watersysteemheffing WPM						

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
WPM	Artikel 3	Voor de heffing geldt als maatstaf: a. ter zake van ingezeten: de woonruimten, b. ter zake van onbebouwde onroerende zaken en ter zake van natuurterreinen: de oppervlakte van de onroerende zaak, uitgedrukt in een aantal hectare of een gedeelte daarvan. C. ter zake van gebouwde onroerende zaken: de waarde die voor het kalenderjaar voor de onroerende zaak wordt bepaald op de voet van hoofdstuk IV van de Wet waardering onroerende zaken.		Beheersmaatregel: (a) Voorafgaand aan een heffingsjaar, stelt BsGW per opdrachtgever een taakstellende Prognose Opbrengst Waterschapsheffingen / Gemeentelijke heffingen op (input begroting opdrachtgevers). (b) De gerealiseerde opgelegde heffing wordt per belastingsoort gerelateerd aan de prognose. Afwijkingen prognose / rea worden onderzocht via controlescripts, waar nodig bijgestuurd en becommentarieerd in de afdelingsmarap (c) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WPM	Artikel 4	Met inachtneming van het bepaalde dienaangaande in de kostentoedelingsverordening, bedraagt het tarief van de watersysteemheffing voor de categorie ingezetenen €46,32 per onroerende zaken.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
WPM	Artikel 6, lid 1	Met inachtneming van het bepaalde dienaangaande in de kostentoedelingsverordening watersysteembeheer WPM, bedraagt het tarief van de heffing voor onbebouwde zaken € 37,94 per hectare.		idem ↑		Integraal
WPM	Artikel 6, lid 2	In afwijking van het bepaalde in het eerste lid, bedraagt het tarief voor verharde openbare wegen. € 132.79 per hectare.		idem ↑		Integraal
WPM	Artikel 8	Met inachtneming dienaangaande van het bepaalde in de kostentoedelingsverordening, bedraagt het tarief van de heffing voor natuurterreinen €3.08 per hectare		idem ↑		Integraal
WPM	Artikel 10	Met inachtneming dienaangaande van het bepaalde in de kostentoedelingsverordening watersysteembeheer WPM, bedraagt het tarief van de heffing voor gebouwde onroerende zaken 0,0320% van de heffingsmaatstaf als bedoeld in artikel 3, onderdeel c van de verordening.		idem ↑		Integraal
WPM	Artikel 16	Van de watersysteemheffing natuurterreinen, de watersysteemheffing ongebouwd en de watersysteemheffing gebouwd wordt geen kwijtschelding verleend.		Welke belastingsoorten wel of niet voor kwijtschelding in aanmerking komen, is hard geprogrammeerd in GHS4all. Beheersmaatregel: (a) de juiste werking van de programmatuur wordt bij elke nieuwe release van GHS4all vòòr het in productie gaan vastgesteld. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		10% of max. 25 stuks

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE VENLO						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Venlo	Artikel 5	a. Het tarief voor de gebruikersbelasting bedraagt per jaar 0,2279% van de heffingsmaatstaf als bedoeld in artikel 3 van de verordening.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Venlo		b. Het tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1938%; het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,2841%				
Verordening rioolheffing						
Gemeente Venlo	Artikel 6, lid 1	Het tarief voor de rioolheffing bedraagt € 168,85 per perceel per jaar.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Venlo	Artikel 6, lid 2	Indien meer dan 1.000 m ³ water per perceel is afgevoerd, bedraagt de belasting: €168,51 per perceel per jaar, verhoogd met €0,27 per m ³ water vanaf 1.001ste m ³ .		idem ↑		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing						
Gemeente Venlo	Artikel 4 en Tarieventabel behorende bij de verordening	Het tarief voor de afvalstoffenheffing bedraagt €132,53 per perceel per jaar voor een éénpersoonshuishouding.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Venlo	Artikel 4 en Tarieventabel	Het tarief voor de afvalstoffenheffing bedraagt € 220,80 per perceel per jaar voor een meerpersoonshuishouding.		idem ↑		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Venlo	Artikel 5, lid 1	De belasting per kalenderjaar voor een eerste hond bedraagt € 101,16.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Venlo	Artikel 5, lid 2	De belasting per kalenderjaar voor iedere volgende hond bedraagt € 151,84		idem ↑		Integraal
Gemeente Venlo	Artikel 5, lid 3	Voor honden gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer op Hynologisch gebied in Nederland, of waarvan een meldingsplicht bij de Minister van Landbouw, Natuurbeheer en Voedselkwaliteit geldt en die geregistreerd is in het centraal register, is in afwijking van het voorgaande lid, het in het eerste lid vermelde tarief van toepassing, met dien verstande dat de belasting per kennel beperkt blijft tot € 556,72 per belastingjaar.		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Venlo	Artikel 8	Het tarief voor de toeristenbelasting bedraagt per persoon per overnachting: a. in hotels € 1,83; b. in vakantieonderkomens, stacaravans, logiesverblijf, Bed and Breakfast en niet beroepsmatig verhuurde ruimten € 1,52; c. in mobiele kampeeronderkomens en groepsaccomodaties € 1,32.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening BI-zone 18 bedrijventerreinen Venlo						

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Venlo	Artikel 8	De BIZ-bijdrage bedraagt per onroerende zaak € 131,36. Het nultarief wordt toegepast bij: a. onroerende zaken die bestemd zijn voor het transport en de distributie van electriciteit, gas en water; b. onroerende zaken bestemd voor de ontvangst en verspreiding van communicatiesignalen (zendmasten); c. onroerende zaken die bestemd zijn voor de bewoning van religieuze gemeenschappen (kloosters).		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening BI-zone centrum Tegelen						
Gemeente Venlo	Artikel 8	De BIZ-bijdrage bedraagt per onroerende zaak € 1,78 per € 1.000,= vastgestelde WOZ-waarde, met een maximaal te heffen bedrag van € 3.000,= per onroerende zaak.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening reclamebelasting binnenstad						
Gemeente Venlo	Artikel 5 en Tarieventabel behorende bij de verordening	Het tarief bedraagt voor het hebben van een of meerdere reclameobject(en) per vestiging: a. indien de oppervlakte van de reclameobjecten niet meer bedraagt dan 0,1 m ² : € Nihil; b. indien de oppervlakte van de reclameobjecten meer dan 0,1 m ² bedraagt, maar minder dan 7,5 m ² : € 432,65; c. indien de oppervlakte van de reclameobjecten meer dan 7,5 m ² of meer bedraagt, maar minder dan 15 m ² : € 865,30; d. indien de oppervlakte van de reclameobjecten 15 m ² of meer bedraagt: € 1.297,95.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening forensenbelasting						
Gemeente Venlo		Vervallen m.i.v. 2013				

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)										
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE BERGEN																
Verordening rioolheffing 2013																
Gemeente Bergen	Artikel 6	Het tarief voor de rioolheffing bedraagt € 181,13 per perceel per jaar.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal										
Verordening forensenbelasting																
Gemeente Bergen	Artikel 5	Het tarief bedraagt, afhankelijk van de waarde van de woning in het economisch verkeer: <table style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>< € 60.000,-</td> <td>€60.001,- t/m</td> </tr> <tr> <td>€ 199,14;</td> <td>€120.001,- t/m</td> </tr> <tr> <td>€ 406,11;</td> <td>€180.001,- t/m</td> </tr> <tr> <td>€ 944,16;</td> <td>€299.001,-</td> </tr> <tr> <td>> €299.001,-</td> <td></td> </tr> </table>	< € 60.000,-	€60.001,- t/m	€ 199,14;	€120.001,- t/m	€ 406,11;	€180.001,- t/m	€ 944,16;	€299.001,-	> €299.001,-			Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
< € 60.000,-	€60.001,- t/m															
€ 199,14;	€120.001,- t/m															
€ 406,11;	€180.001,- t/m															
€ 944,16;	€299.001,-															
> €299.001,-																
Verordening landtoeristenbelasting																
Gemeente Bergen	Artikel 8	Het tarief voor de toeristenbelasting bedraagt € 1,05 per persoon per overnachting.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal										
Verordening watertoeristenbelasting																
Gemeente Bergen	Artikel 8	Het tarief voor de toeristenbelasting bedraagt € 1,05 per persoon per etmaal.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal										
Verordening onroerende-zaakbelastingen																
Gemeente Bergen	Artikel 5	a. Het tarief voor de gebruikersbelasting bedraagt 0,14370%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal										
Gemeente Bergen		b. Het tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,11005%; het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,17415%														
Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrecht																
Gemeente Bergen	Artikel 5 en Tarieventabel H1 behorende bij de verordening	Het tarief voor de afvalstoffenheffing bedraagt voor vastrecht € 85,70 per perceel per jaar. Het variabel tarief is afhankelijk van de grootte van de minicontainer en het aantal ledigingen.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal										
Gemeente Bergen	Artikel 12 en Tarieventabel H2 behorende bij de verordening	Het tarief voor het reinigingsrecht bedraagt € 85,70 per bedrijfspand per jaar. Het variabel tarief is afhankelijk van de grootte van de minicontainer en het aantal ledigingen.		idem ↑		Integraal										

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE NEDERWEERT						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Nederweert	Artikel 5	a. Het tarief voor de gebruikersbelasting bedraagt 0,1874%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Nederweert		b. Het tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1262%; het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,2335%				
Verordening rioolheffing						
Gemeente Nederweert	Artikel 6	Het tarief voor de rioolheffing bedraagt € 215,20 per perceel per jaar.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsrechten						
Gemeente Nederweert	Artikel 5 en Tarieventabel behorende bij de verordening	Het tarief voor de afvalstoffenheffing bedraagt voor vastrecht €83,16 per perceel per jaar. Het variabel tarief (Diftar) bedraagt €0,12 per kg.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Nederweert	Artikel 15 en Tarieventabel behorende bij de verordening	Het tarief voor de reinigingsheffing bedraagt voor vastrecht €83,16 per bedrijfspand of zelfstandig gebruikt gedeelte daarvan. Het variabel tarief bedraagt €0,12 per kg				Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Nederweert	Artikel 5	Het tarief voor de toeristenbelasting bedraagt €1,- per persoon per overnachting.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Nederweert	Artikel 5, lid 1	De belasting per kalenderjaar per een hond bedraagt €50,-.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Nederweert	Artikel 5, lid 2	Voor honden gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer op Hynologisch gebied in Nederland, of waarvan een meldingsplicht bij de Minister van Landbouw, Natuurbeheer en Voedselkwaliteit geldt en die geregistreerd is in het centraal register, is in afwijking van het voorgaande lid, het in het eerste lid vermelde tarief van toepassing, met dien verstande dat de belasting per kennel beperkt blijft tot €200,- per belastingjaar.		idem ↑		Integraal
Gemeente Nederweert		Voor honden gehouden in dierenasiels (verkoop) geldt een tarief van € 200,- per houder per jaar.		idem ↑		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE ROERMOND						
Verordening onroerende-zaakbelasting						
Gemeente Roermond	Artikel 5	a. Het tarief voor de gebruikersaanslag bedraagt 0,1409%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Roermond		b. Het tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1388%; het tarief voor onroerende zaken welke niet in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1663%.		idem ↑		
Verordening rioolheffing						
Gemeente Roermond	Artikel 6	Het tarief voor de rioolheffing bedraagt € 162,48 per perceel per jaar.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffing						
Gemeente Roermond	Artikel 5 en Tarieventabel H1 en H3 behorende bij de verordening	Het tarief afvalstoffenheffing voor het in bruikleen hebben van een 1ste duobak bedraagt €202,32; Voor een 2de duobak in bruikleen is het tarief €185,80; Het overig tarief is afhankelijk van de grootte van de extra emmer en het aantal aanbiedingen.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roermond	Artikel 13 en Tarieventabel H2 behorende bij de verordening	Het tarief voor de reinigingsheffing voor het in bruikleen hebben van een 240 liter container bedraagt € 401,40; Voor het in bruikleen hebben van een tweede 240 liter container bedraagt het tarief € 401,40.		idem ↑		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Roermond	Artikel 5, lid 1	a. De belasting per kalenderjaar voor een eerste hond bedraagt € 75,00; b. De belasting per kalenderjaar voor een tweede hond bedraagt € 102,00; c. Voor iedere hond boven het aantal van twee is het tarief bovenop het tarief van de voorafgaande hond € 26,00.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roermond	Artikel 5, lid 2	In afwijking van de voorgaande leden bedraagt de belasting voor honden gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van beheer op Kynologisch gebied in Nederland, per kenneel, ongeacht het aantal honden, per belastingjaar € 216,00.		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Roermond	Artikel 8	Het tarief bedraagt: a. per overnachting € 1,48 b. per overnachting op een kampeerterrein € 0,54		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening BI zone stadsrand NRD						
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 1	Het tarief van de BIZ-bijdrage bedraagt 0,5% van de heffingsmaatstaf.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 2	Indien de heffingsmaatstaf meer dan €2.700.000,- is, bedraagt de BIZ-bijdrage per onroerende zaak € 13.500,-.		idem ↑		Integraal
Verordening BI zone Bedrijventerrein Merum						
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 1	Het tarief van de BIZ-bijdrage bedraagt 0,034% van de heffingsmaatstaf.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 2	Indien de heffingsmaatstaf meer dan €1.764.000,- is, bedraagt de BIZ-bijdrage per onroerende zaak € 600,-.		idem ↑		Integraal

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Verordening BI zone Bedrijventerrein Roerstreek						
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 1	Het tarief van de BIZ-bijdrage bedraagt 0,034% van de heffingsmaatstaf.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 2	Indien de heffingsmaatstaf meer dan €1.764.000,- is, bedraagt de BIZ-bijdrage per onroerende zaak € 600,-.		idem ↑		Integraal
Verordening BI zone Bedrijventerrein Swalmen						
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 1	Het tarief van de BIZ-bijdrage bedraagt 0,034% van de heffingsmaatstaf.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 2	Indien de heffingsmaatstaf meer dan €1.764.000,- is, bedraagt de BIZ-bijdrage per onroerende zaak € 600,-.		idem ↑		Integraal
Verordening BI zone Bedrijventerrein Willem Alexander						
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 1	Het tarief van de BIZ-bijdrage bedraagt 0,034% van de heffingsmaatstaf.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 2	Indien de heffingsmaatstaf meer dan €1.764.000,- is, bedraagt de BIZ-bijdrage per onroerende zaak € 600,-.		idem ↑		Integraal
Verordening BI zone Binnenstad Roermond						
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 1	Het tarief van de BIZ-bijdrage voor BI-zone A bedraagt 0,14% van de heffingsmaatstaf.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 2	Het tarief van de BIZ-bijdrage voor BI-zone B bedraagt 0,07% van de heffingsmaatstaf.		idem ↑		Integraal
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 3	Indien de heffingsmaatstaf meer dan €3.571.000,- is, bedraagt de BIZ-bijdrage per onroerende zaak € 5000,-.		idem ↑		Integraal
Verordening BI zone Centrum Swalmen						
Gemeente Roermond	Artikel 7	Het tarief van de BIZ-bijdrage bedraagt per onroerende zaak € 300,-.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening BI zone Retailpark Roermond						
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 1	Het tarief van de BIZ-bijdrage bedraagt 0,4% van de heffingsmaatstaf.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roermond	Artikel 7, lid 2	Indien de heffingsmaatstaf meer dan €3.375.000,- is, bedraagt de BIZ-bijdrage per onroerende zaak € 13.500,-.		idem ↑		Integraal
Verordening Watertoeristenbelasting						

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Roermond	Artikel 8	Het tarief bedraagt €0,85 per persoon per etmaal.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE BEEK						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Beek	Artikel 5, lid 1	Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt per jaar 0,2163% van de heffingsmaatstaf bedoeld in artikel 3 van de verordening.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Beek	Artikel 5, lid 2	Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1465%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,2714%.		idem ↑		
Verordening rioolheffing						
Gemeente Beek	Artikel 6 en Tarieventabel H1 behorende bij de verordening	a. Het tarief voor de rioolheffing bedraagt een percentage van de heffingsmaatstaf als bedoeld in artikel 5 van de verordening. Bij percelen die in hoofdzaak tot woning dienen is het percentage 0,485%. Per perceel wordt een minimumbedrag geheven van € 136,-.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Beek		b. Per percelen die <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen is het percentage 0,485%. Het minimumbedrag dat geheven wordt, is €214,-.		idem ↑		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing						
Gemeente Beek	Artikel 4 en Tarieventabel H1 behorende bij de verordening	De belasting bedraagt per perceel per belastingjaar € 114,55. Het variabel tarief is afhankelijk van de grootte van de container en het aantal kilogram van de inworp (zie hiervoor tarieventabel bij de verordening).		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Beek	Artikel 5, lid 1	De belasting per kalenderjaar voor een hond bedraagt € 63,50.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Beek	Artikel 5, lid 2	Voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van beheer op kynologisch gebied in Nederland, per kennel geldt een tarief van € 197,40.		idem ↑		
Verordening Toeristenbelasting						
Gemeente Beek	Artikel 8 Tariefstelling Toeristenbelasting	Het tarief bedraagt per persoon per overnachting voor: a. Kamperen bij de boer/camping €0,39; b. Logies & vakantiewoningen €0,58; c. Hotels, motels, pensions €0,97.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE LEUDAL						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Leudal	Artikel 5, lid 1	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,1148%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Leudal	Artikel 5, lid 1	b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1051%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1148%.		idem ↑		Integraal
Verordening rioolheffing						
Gemeente Leudal	Artikel 6, lid 1	De belasting bedraagt per perceel of zelfstandig gedeelte daarvan € 244,65.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Leudal	Artikel 6, lid 2	Indien er sprake is van een perceel dat onderdeel uitmaakt van een omsloten terrein dat is bestemd voor verblijfsrecreatieve doeleinden bedraagt het tarief € 146.79.		idem ↑		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsrechten						
Gemeente Leudal	Artikel 5 en Tarieventabel H1 behorende bij de verordening	Het basistarief afvalstoffenheffing per perceel bedraagt € 87,84. Het variabel tarief is afhankelijk van het minicontainervolume per perceel, het soort afval alsmede het aantal ledigingen.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Leudal	Artikel 5, lid 1	Het belastingtarief bedraagt per belastingjaar: a. voor de 1ste hond € 48,- b. voor de tweede en iedere volgende hond € 72,-		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Leudal	Artikel 5, lid 2	Voor honden gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de raad van beheer op kynologisch gebied in Nederland, is een tarief bepaald van € 300.00 per kennel.		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Leudal	Artikel 6	Per overnachting bedraagt het tarief per persoon € 1,00.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening BI-zone bedrijventerrein Haalen						
Gemeente Leudal	Artikel 7, lid 1	a. Het tarief van de BIZ-bijdrage bedraagt een percentage van de heffingsmaatstaf. Het percentage bedraagt 0,034 %.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Leudal	Artikel 7, lid 2	b. Indien de heffingsmaatstaf meer dan € 1.764.700 is, bedraagt de BIZ-bijdrage per onroerende zaak € 600.-.		idem ↑		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE NUTH						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Nuth	Artikel 5	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,2180%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Nuth		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1478%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,2652%.		idem ↑		
Verordening rioolheffing						
Gemeente Nuth	Artikel 5 en artikel 6	De belasting wordt geheven naar het aantal kubieke meters water dat vanuit het perceel wordt afgevoerd. Het gebruikersdeel bedraagt voor elke volle eenheid kubieke meter water € 1,80.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing						
Gemeente Nuth	Artikel 5 en Tarieventabel H1 behorende bij de verordening	De belasting bedraagt per perceel per belastingjaar € 111,25. Het extra variabel tarief is afhankelijk van de grootte van de container en het aantal ledigingen (zie hiervoor tarieventabel bij de verordening).		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Nuth	Artikel 5, lid 1,2 en 3	De belasting bedraagt per kalenderjaar: a. voor een eerste hond € 40,00; b. voor een tweede hond € 92,00; c. voor iedere hond boven het aantal van twee € 126,00.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Nuth	Artikel 5, lid 4	Voor honden gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer op Kynologisch gebied in Nederland, of waarvan een meldingsplicht bij de Minister van Landbouw, Natuurbeheer en Voedselkwaliteit geldt en die geregistreerd is in het centraal register, is in afwijking van het voorgaande lid, het in het eerste lid vermelde tarief van toepassing, met dien verstande dat de belasting per kennel beperkt blijft tot € 372,00 per belastingjaar.		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Nuth	Artikel 8	Het tarief bedraagt per persoon per overnachting € 1,20.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE MAASGOUW						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeenten Maasgouw	Artikel 5	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,1510%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeenten Maasgouw		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1057%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1882%.		idem ↑		Integraal
Verordening rioolheffing						

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Maasgouw	Artikel 6, lid 1	Het eigenarendeel bedraagt € 92,70.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Maasgouw	Artikel 6, lid 2	Het gebruikersdeel bedraagt bij een hoeveelheid water: 0 m ³ t/m 400 m ³ : € 103,20; alsmede per eenheid water voor 400 m ³ Boven de 400 t/m 4.800 m ³ : € 156,76; Boven de 4.800 t/m 10.000 m ³ : € 136,96; Boven de 10.000 t/m 20.000 m ³ : € 117,60; Boven de 20.000 m ³ : € 97,92.		idem ↑		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing						
Gemeente Maasgouw	Artikel 4 en Tarieventabel H1 en H2 behorende bij de verordening	a. De belasting per perceel per belastingjaar bedraagt € 118,08. Het variabel tarief is afhankelijk van het minicontainervolume per perceel en per soort afval. b. Belasting per perceel dat is aangewezen voor het gebruik van verzamelcontainers bedraagt € 115,68 per belastingjaar.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Maasgouw	Artikel 5, lid 1	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 44,28; b. voor een tweede hond € 66,72; c. voor iedere hond boven het aantal van twee € 88,80.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Maasgouw	Artikel 5, lid 2	Belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer op kynologisch gebied in Nederland, bedraagt € 221,76 per kennel.		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Maasgouw	Artikel 7	Per overnachting bedraagt het tarief € 1,00.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening forensenbelasting						
Gemeente Maasgouw	Artikel 4, lid 1	De belasting bedraagt € 135,00 per woning.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Maasgouw	Artikel 4, lid 2	Indien de woning een waarde in het economische verkeer heeft van meer dan € 50.000,00 wordt de belasting genoemd in het eerste lid verhoogd met € 244,00.		idem ↑		Integraal
Verordening watertoeristenbelasting						
Gemeente Maasgouw	Artikel 7	Het tarief voor de toeristenbelasting bedraagt € 1,00 per persoon per etmaal.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE ECHT-SUSTEREN						
Verordening onroerende-zaakbelasting						

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Echt-Susteren	Artikel 5	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,15193%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Echt-Susteren		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,13461%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,19005%.		idem ↑		Integraal
Verordening rioolheffing						
Gemeente Echt-Susteren	Artikel 6	De rioolheffing bedraagt € 244,65 per eigenarendeel per perceel.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsrechten						
Gemeente Echt-Susteren	Artikel 5 en Tarieventabel H1 behorende bij de verordening	De belasting afvalstoffenheffing bedraagt per perceel per jaar voor éénpersoonshuishoudens € 137,40.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Echt-Susteren	Artikel 5 en Tarieventabel H1 behorende bij de verordening	De belasting afvalstoffenheffing bedraagt per perceel per jaar voor <u>meer</u> persoonshuishoudens € 206,16.		idem ↑		Integraal
Gemeente Echt-Susteren	Artikel 13 en Tarieventabel H2 behorende bij de verordening	Het reinigingsrecht bedraagt per bedrijfspand per jaar € 206,16.		idem ↑		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Echt-Susteren	Artikel 5, lid 1	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 42,00; b. voor een tweede hond en voor iedere hond boven het aantal van twee € 63,00.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Echt-Susteren	Artikel 5, lid 2	De belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer kynologisch gebied Nederland, bedraagt € 252,00 per kennel.		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Echt-Susteren	Artikel 8	Het tarief bedraagt per persoon per overnachting € 1,30.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE ROERDALEN						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Roerdalen	Artikel 5	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,1083%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roerdalen		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1175%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1307%.		idem ↑		Integraal

BsGW Belastingen Gemeenten en Waterschappen						
3.1. Proces Heffen en invorderen						
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Verordening rioolheffing						
Gemeente Roerdalen	Artikel 6	Het tarief voor rioolheffing is afhankelijk van het aantal kubieke meters afvalwater dat vanuit het perceel wordt afgevoerd: 1 tot 25 m ³ € 89,25 25 tot 150 m ³ € 194,80 150 tot 500 m ³ € 243,00 500 tot 1.500 m ³ € 690,75 1.500 tot 3.000 m ³ € 2.116,55 3.000 en meer m ³ € 4.535,00 , meer dan 4.000 m ³ € 80,=		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						
Gemeente Roerdalen	Artikel 5 en Tarieventabel H1 en H2 behorende bij de verordening	De afvalstoffenheffing per perceel en bij percelen waar geen containers geplaatst zijn, bedraagt € 86,42. Afhankelijk van het minicontainervolume en soort afval, kan het bedrag nog oplopen.	Per perceel verzamelcontainers: € 132,47	Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roerdalen	Artikel 12 en Tarieventabel H3 en H4 behorende bij de verordening	Het reinigingsrecht bedraagt € 86,42 per belastingjaar, per perceel. Het belastingbedrag kan afhankelijk van het minicontainervolume per perceel en per soort afval nog vermeerderd worden (zie hiervoor tarieventabel bij de verordening).		idem ↑		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Roerdalen	Artikel 5, lid 1	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor de eerste hond € 45,00; b. voor de tweede hond € 58,00; c. voor de derde en iedere volgende hond € 68,00.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roerdalen	Artikel 5, lid 2	Belasting voor honden, gehouden in kennels die geregistreerd zijn bij de Raad van Beheer op kynologisch gebied in Nederland, bedraagt € 229,- per kennel per belastingjaar		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Roerdalen	Artikel 7	Het belastingtarief bedraagt per overnachting € 1,20.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening BIZ						
Gemeente Roerdalen	Artikel 7, lid 1	Het tarief van de BIZ-bijdrage bedraagt 0,034% van de heffingsmaatstaf als bedoeld in artikel 6 van deze verordening.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Roerdalen	Artikel 7, lid 2	Indien de heffingsmaatstaf meer dan € 1.764.000,- is, bedraagt de BIZ-bijdrage per onroerende zaak €600,-.		idem ↑		Integraal
Verordening Baatbelasting						
Gemeente Roerdalen	Artikel 5 Rothenbach I	Het tarief van de baatbelasting bedraagt fl. 600,- / € xxx per 1.000 m ² oppervlak	looptijd 20 jaar, loopt af per 1-1-2016	Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Roerdalen	Artikel 6 Rothenbach II	Het tarief van de baatbelasting bedraagt fl. 62,85 / € xxx per 750 m2 oppervlak	looptijd 30 jaar, loopt af per 1-1-2020	idem ↑		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE PEEL EN MAAS						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Peel en Maas	Artikel 5	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,1268%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Peel en Maas		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,0946%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1584%.		idem ↑		Integraal
Verordening rioolheffing						
Gemeente Peel en Maas	Artikel 6, lid 1	Het tarief voor rioolheffing bedraagt voor het eigenarendeel per perceel € 151,50.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Peel en Maas	Artikel 6, lid 2	Het tarief voor rioolheffing bedraagt voor het gebruikersdeel per perceel € 101,00.		idem ↑		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						
Gemeente Peel en Maas	Artikel 5 en Tarieventabel H1 en H2 behorende bij de verordening	Het basistarief voor afvalstoffenheffing bedraagt € 155,00 per perceel. Indien het perceel door meer dan één persoon gebruikt wordt, dan volgt er een toeslag van € 50,00. Daarnaast vaste bedragen afhankelijk van volume container.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Peel en Maas		Voor de percelen in het gebied waar de nieuwe inzamelmethodiek Peel en Maas wordt toegepast, geldt een tarief van € 145,00. Indien het perceel wordt gebruikt door meer dan één persoon, dan geldt er een toeslag van € 50,00.		idem ↑		Integraal
Gemeente Peel en Maas	Artikel 12 en Tarieventabel H3 behorende bij de verordening	Voor de diverse containers gelden verschillende tarieven. Deze zijn terug te vinden in de verordening reinigingsheffingen.		idem ↑		Integraal
Verordening verblijfsbelasting						
Gemeente Peel en Maas	Artikel 8	Het tarief bedraagt per persoon per overnachting € 1,00.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening forensenbelasting						
Gemeente Peel en Maas	Artikel 4	De belasting per woning bedraagt € 393,00.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening waterverblijfsbelasting						

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.1. Proces Heffen en invorderen						
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Peel en Maas	Artikel 8	Het tarief bedraagt per persoon per overnachting € 1,00.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE STEIN						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Stein	Artikel 5	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,2109%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Stein		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt; 0,25521% Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1573%.		idem ↑		Integraal
Verordening rioolheffing						
Gemeente Stein	Artikel 5	Het tarief voor rioolheffing bedraagt voor het eigenarendeel per perceel € 224,25		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Stein	Artikel 6	Het tarief voor rioolheffing bedraagt voor het gebruikersdeel per perceel € 224,25.		idem ↑		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						
Gemeente Stein	Artikel 5	De belasting bedraagt per perceel per belastingjaar € 138,75. Vast bedrag wordt vermeerderd. Het extra variabel tarief is afhankelijk van aantal kg, aantal inworpen ed. Zie tarieventabel		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening verblijfsbelasting						
Gemeente Stein	Artikel 5	Het tarief bedraagt per persoon per overnachting € 1,75.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Stein	Artikel 5,	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 85,00; b. voor een tweede hond en voor iedere hond boven het aantal van twee € 125,00.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Stein		De belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer kynologisch gebied Nederland, bedraagt € 388,80 per kennel.		idem ↑		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE MAASTRICHT						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Maastricht	Artikel 5, lid 1	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,193%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Maastricht		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,131%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,238%.		idem ↑		Integraal
Gemeente Maastricht	Artikel 5, lid 2	Belastingaanslagen van € 5,00 of minder worden niet opgelegd				
Verordening rioolheffing						
Gemeente Maastricht	Artikel 6	Het tarief voor rioolheffing bedraagt voor het eigenarendeel per perceel € 128,74.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Maastricht	Artikel 14	Het gebruikersdeel bedraagt bij een hoeveelheid water: 250 m3 t/m 50.000 m3, per 250 m3 water € 355,29. 50.000 m3 t/m 500.000 m3, per 250 m3 water € 236,01 500.000 m3 t/m 3.000.000 m3, per 250 m3 water € 117,83		idem ↑		Integraal
Gemeente Maastricht	Artikel 17, lid 5	Belastingaanslagen van € 5,00 of minder worden niet geheven				
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						
Gemeente Maastricht	Artikel 4	Maatstaven en tarieven of tarieventabel (afvalstofheffing). Het vast bedrag per perceel per belasting jaar: € 249,50. Vast bedrag wordt vermeerderd met € 300,80 indien huishoudelijk afval wordt gelicht in een stortkoker of container. Daarnaast nog bedrag ter beschikking stellen van een restafvalzak (50/25 L). Bij storting in een ondergrondse container tarief per tik (zie tarieventabel).		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Maastricht	Artikel 13	Maatstaven en tarieven of tarieventabel (reinigingsrecht). Vast bedrag per perceel per belasting jaar: € 249,50 (exclusief BTW). Variabel rech voor ter beschikking stellen van een afvalzak (50/25 L). Zie tarieventabel		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Maastricht	Artikel 8	Het tarief bedraagt per persoon per overnachting. Kampeer/recreatiewoning/jeugdherberg of verhuurde ruimte: € 1,01. Door een natuurlijk persoon/rechtspersoon ??? logies of hotel (geen ster categorie) ; € 1,49 Hotel 1 sterrencategorie € 2,01 Hotel 2 sterrencategorie € 2,51 Hotel 3 sterrencategorie € 3,03 Hotel 4 sterrencategorie € 3,61 Hotel 5 sterrencategorie € 4,13		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Maastricht	Artikel 9	Aanslagen kleiner dan € 5,00 worden niet geheven				
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Maastricht	Artikel 5,	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 80,35; b. voor een tweede hond € 115,80 en voor iedere hond boven het aantal van twee € 139,96.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Maastricht		De belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer kynologisch gebied Nederland, bedraagt € 322,12 per kennel.		idem ↑		Integraal
Verordening Reclamebelasting						

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Maastricht	Artikel 6, lid 4	Minder dan 0,1 m2: € 0,00 Meer dan 0,1 m2 tot 20 m2: € 579,51 20 m2 of meer: € 1,158,98		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE VOERENDAAL						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Voerendaal	Artikel 5, lid 1	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,140281%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Voerendaal		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,140776%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,169766%.		idem ↑		Integraal
Gemeente Voerendaal	Artikel 5, lid 2	Belastingaanslagen van € 10,00 of minder worden niet opgelegd				
Verordening rioolheffing						
Gemeente Voerendaal	Artikel 5	Vast bedrag per perceel (gebruikersbelasting)		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Voerendaal	Artikel 6	Het tarief voor rioolheffing bedraagt voor het eigenarendeel per perceel € 210,00		idem ↑		Integraal
Gemeente Voerendaal	Artikel 9, lid 5	Bedragen onder de € 10,00 worden niet geheven.				
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						
Gemeente Voerendaal	Artikel 4	De belasting bedraagt per perceel per belastingjaar € 111,25. Het extra variabel tarief is afhankelijk van de grootte van de container en het aantal ledigingen (zie hiervoor tarieventabel bij de verordening).		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Voerendaal	Artikel 5	Daarnaast reductie tarief voor medisch afval		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Voerendaal	Artikel 5, lid 1	Het tarief bedrag per persoon per overnachting € 1,08		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Voerendaal	Artikel 5, lid 2	Het tarief bedrag voor basisschool gaan de jeugd (vanaf 6 jaar) in schoolverband € 0,53 per overnachting				
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Voerendaal	Artikel 5,	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 53,76; b. voor een tweede hond € 66,12 c. voor een derde hond € 78,60 d. voor een vierde hond € 90,96 en voor iedere hond boven het aantal van vier € 103,44		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Voerendaal		De belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer kynologisch gebied Nederland, bedraagt € 394,32 per kennel.		idem ↑		Integraal
Gemeente Voerendaal	Artikel 8, lid 4	Bedragen lager dan € 10,- worden niet geheven.				

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE SIMPELVELD						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Simpelveld	Artikel 5, lid 1	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,1620%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Simpelveld		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1914%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1620%.		idem ↑		Integraal
Gemeente Simpelveld	Artikel 5, lid 2	Belastingaanslagen van € 10,00 of minder worden niet opgelegd				
Verordening rioolheffing						
Gemeente Simpelveld	Artikel 6	Het tarief voor rioolheffing bedraagt voor het gebruikersdeel per perceel € 249,60		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Simpelveld	Artikel 9, lid 5	Belastingaanslagen van € 10,00 of minder worden niet geheven				
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						
Gemeente Simpelveld	Artikel 4	De belasting bedraagt per perceel per belastingjaar € 100,00. Het extra variabel tarief is afhankelijk van de grootte van de container en het aantal ledigingen (zie hiervoor tarieventabel bij de verordening).		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Simpelveld		Daarnaast reductie tarief voor medisch afval		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Simpelveld	Artikel 6	Het tarief bedrag per persoon per overnachting € 1,10		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Simpelveld	Artikel 9	Aanslagen kleiner dan € 10,00 worden niet geheven				
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Simpelveld	Artikel 5,	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 57,60; b. voor een tweede hond en voor iedere hond boven het aantal van twee € 90.20 De belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer kynologisch gebied Nederland, bedraagt € 231,60 per kennel.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Simpelveld	Artikel 8, lid 4	Bedragen kleiner dan € 10,00 worden niet geheven		idem ↑		Integraal
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE ONDERBANKEN						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Onderbanken	Artikel 5, lid 1	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,109473%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Onderbanken		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,17329%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,17329%.		idem ↑		Integraal
Gemeente Onderbanken	Artikel 5, lid 2	Belastingaanslage minder dan € 10,00 worden niet opgelegd				
Verordening rioolheffing						
Gemeente Onderbanken	Artikel 6	Het tarief voor rioolheffing bedraagt voor het gebruikersdeel per perceel € 293,76 per jaar.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Onderbanken	Artikel 9, lid 5	Belastingaanslagen kleiner dan 10,00 worden niet geheven				
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						
Gemeente Onderbanken	Artikel 4	De belasting bedraagt per perceel per belastingjaar € 151,80. Het extra variabel tarief is afhankelijk van de grootte van de container en het aantal ledigingen (zie hiervoor tarieventabel bij de verordening).		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Onderbanken	Artikel 5	Daarnaast reductie tarief voor medisch afval		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Onderbanken	Artikel 7	Het tarief bedrag per persoon per overnachting € 1,00		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Onderbanken	Artikel 10	Aanslagen kleiner dan € 10,00 worden niet geheven				
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Onderbanken	Artikel 5,	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 57,60; b. voor een tweede hond en voor iedere hond boven het aantal van twee € 90,20 De belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer kynologisch gebied Nederland, bedraagt € 231,60 per kennel.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Onderbanken	Artikel 8, lid 4	Bedragen kleiner dan € 10,00 worden niet geheven		idem ↑		Integraal
Baatbelasting riolering buitengebied 2007 (eindigt 2017)						
Gemeente Onderbanken	Artikel 4	Maatstaf van heffing bedrag per onroerende zaak.				
Gemeente Onderbanken	Artikel 5	Belasting bedraagt per onroerende zaak € 3400,00				
Gemeente Onderbanken	Artikel 6	Baatbelasting kan worden geheven gedurende 10 jaren in de vorm van van een jaarlijkse belasting				
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE BRUNSSUM						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Brunssum	Artikel 5	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,1938%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Brunssum		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1615%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,2347%.		idem ↑		Integraal
Gemeente Brunssum		Belastingaanslage minder dan € 10,00 worden niet opgelegd				
Verordening rioolheffing						

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Brunssum	Artikel 6	Het tarief eigenardendeel bedraagt: perceel met woz-waarde kleiner dan 1.000.000: € 260,16 perceel met woz-waarde van 1.000.000 of meer: € 260,16 vermeerderd met € 260,16 voor elke 500.000 waarde boven de 1.000.000.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						
Gemeente Brunssum	Artikel 4	De belasting bedraagt per perceel per belastingjaar € 151,80. Het extra variabel tarief is afhankelijk van de grootte van de container en het aantal ledigingen (zie hiervoor tarieventabel bij de verordening).		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Brunssum	Artikel 5	Daarnaast reductie tarief voor medisch afval		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Brunssum	Artikel 5	Het tarief bedrag per persoon per overnachting € 1,10		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Brunssum	Artikel 8	Aanslagen kleiner dan € 10,00 worden niet geheven				
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Brunssum	Artikel 5,	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 70,08; b. voor een tweede hond € 140,40 en voor een derde en iedere hond boven het aantal van drie € 244,32 De belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer kynologisch gebied Nederland, bedraagt € 244,32		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Reclamebelasting						
Gemeente Brunssum	Artikel 5	Vast bedrag per jaar van € 421, 23 voor een of meer openbare				
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE LANDGRAAF						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Landgraaf	Artikel 5	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,193798%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Landgraaf		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,179309%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,244669%.		idem ↑		Integraal
Verordening rioolheffing						
Gemeente Landgraaf	Artikel 5, lid 1	Eigenarendeel vast bedrag per perceel		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige		Integraal
Gemeente Landgraaf	Artikel 5, lid 2	Gebruikersdeel: aantal m3 water wat wordt afgevoerd.				
Gemeente Landgraaf	Artikel 6, lid 1	Eigenarendeel: bedrag per perceel € 82,34				
	Artikel 6, lid 2	Gebruikersdeel tarief: 0-200 m3 € 123,80 201 tm 400 m3 € 175,60 meer dan 400 m3 € 290,60 vermeerderd met € 29,60 voor elke 100 m3 boven de 400 m3				
Gemeente Landgraaf	Artikel 9, lid 5	Belastingen kleiner dan € 10,00 worden niet opgelegd.				
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Landgraaf	Artikel 4	Tarieven afvalstoffenheffing zie tarieventabel. Tarief vast bedrag per perceel per belasting jaar: bij gebruik door 1 persoon € 141,10 bij gebruik door meer dan 1 persoon € 160,90 Het variabel tarief (diftar) is afhankelijk van grootte container en aantal ledigingen bij ondergronds inzamelsysteem het aantal aanbiedingen dan wel het aantal aangeboden vuilniszakken (zie tarieventabel)		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Landgraaf	Artikel 5	Daarnaast reductie tarief voor medisch afval		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Landgraaf	Artikel 5, lid 1	Het tarief bedrag per persoon per overnachting € 0,95		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
	Artikel 5, lid 2	Bij verblijf in een hotel wordt de in het 1e lid vermelde tarief verhoogd met € 0,40 per nacht per persoon				
Gemeente Landgraaf	Artikel 8	Aanslagen kleiner dan € 10,00 worden niet geheven				
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Landgraaf	Artikel 5,	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 67,60; b. voor een tweede hond € 141,30 c. voor een derde hond € 251,80 en iedere hond boven het aantal van drie € 489,40 De belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer kynologisch gebied Nederland, bedraagt € 946,50 per kennel.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Landgraaf	Artikel 8, lid 4	Belastingen kleiner dan € 10,00 worden niet geheven.				
INTERNE REGELGEVING GEMEENTE HEERLEN						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Heerlen	Artikel 5	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,176472%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Heerlen		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,177528%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,237185%.		idem ↑		Integraal
Verordening rioolheffing						
Gemeente Heerlen	Artikel 6, lid 1	Het tarief voor rioolheffing bedraagt voor het gebruikersdeel per perceel € 79,20 per jaar.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Heerlen	Artikel 6, lid 2	Gebruikersaandeel: m3 waterafvoer: 0-200 m3 € 90,60 201 t/m 400 m3 € 167,52 401 t/m 800 m3 € 293,16 801 t/m 2000 m3 € 483,60 2001 t/m 5000 m3 € 749,52 5001 t/m 10000 m3 € 1086,84 10000 t/m 20000 m3 € 1467,12 20001 t/m 30000 m3 € 1833,96 Elke m3 boven de 30.000 m3: tarief 30.000 m3 + € 1086,84 met				
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Heerlen	Artikel 4	Tarieven afvalstoffenheffing zie tarieventabel. Tarief vast bedrag per perceel per jaar: Bij gebruik door een persoon € 148,92 Bij gebruik door twee personen € 184,68 Bij gebruik van drie personen € 220,84 Het extra variabel tarief is afhankelijk van de grootte van de container en het aantal ledigingen (zie hiervoor tarieventabel bij de		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Heerlen	Artikel 5	Daarnaast reductie tarief voor medisch afval		idem ↑		Integraal
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Heerlen	Artikel 5,	Het tarief bedrag per persoon per overnachting € 1,15		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Heerlen	Artikel 8	Aanslagen kleiner dan € 10,00 worden niet geheven				
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Heerlen	Artikel 5,	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 73,68; b. voor een tweede hond € 211,08 c. voor een derde hond en iedere hond boven het aantal van drie € 420,96 De belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer kynologisch gebied Nederland, bedraagt €		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
BIZ winkelcentrum Hoensbroek						
Gemeente Heerlen	Artikel 6/8	BIZ bijdrage wordt geheven naar vast bedrag per onroerende zaak BIZ bijdrage bedraagt per onroerende zaak € 600,00				
INTERNE REGELGEVING GEMEENTESITTARD-GELEEN						
Verordening onroerende-zaakbelastingen						
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 5, lid 1	a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,3308%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Sittard-Geleen		b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1761%; Het tarief voor onroerende zaken welke <u>niet</u> in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,4357%		idem ↑		Integraal
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 5, lid 2	Belastingaanslag minder dan € 10,00 worden niet opgelegd				
Verordening rioolheffing						
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 5	Vast bedrag per perceel (gebruikersbelasting)		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 6	Het tarief voor rioolheffing bedraagt voor het gebruikersdeel per perceel € 174,60				
Verordening afvalstoffenheffing en Verordening reinigingsheffingen						

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 4	Belasting wordt geheven: Per perceel; Huishoudelijk afval; Aantal ledigingen voor restafval naar de tarieven of tarieventabel. Vast bedrag per jaar: € 158,28 vermeerderd met extra container € 48,12 per jaar Het extra variabel tarief is afhankelijk van: Aantal kg GFT en restafval Per inworp verzamelcontainer (50/20 L zakken) Per vuilniszak		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 10	Kwijtschelding / vrijstelling		idem ↑		Integraal
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 10, lid 2	Vrijstelling medisch afval				
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 10, lid 1	Kwijtschelding (diftar). Gelimiteerd, zie verordening				
Verordening toeristenbelasting						
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 8	Het tarief bedrag per persoon per overnachting: Kamperen bij de boer / camping € 0,67 Logies en vakantiewoningen € 1,04 Hotels / motels / pensions € 1,76		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Verordening hondenbelasting						
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 5,	De belasting bedraagt per belastingjaar: a. voor een eerste hond € 60,84,; b. voor een tweede hond € 67,08 c. voor iedere hond boven het aantal van twee € 86,04. De belasting voor honden, gehouden in kennels die zijn geregistreerd bij de Raad van Beheer kynologisch gebied Nederland, bedraagt € 946,50 per kennel.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 8, lid 4	Belastingen kleiner dan € 10,00 worden niet geheven.				
Roerende woon- en bedrijfsruimten						
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 7, lid 1	Tarief is een percentage van de woz-waarde: a. Het tarief voor gebruikersbelasting bedraagt 0,3308%. b. Het eigenaren tarief voor onroerende zaken welke in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,1761%; Het tarief voor onroerende zaken welke niet in hoofdzaak tot woning dienen bedraagt 0,4357%.		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 7, lid 2	Belastingaanslag minder dan € 10,00 worden niet opgelegd				
Verordening reclamebelasting						
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 3	Heffing reclamebelasting conform tarieventabel		Tarieven worden door de key-user GB in GHS4all verwerkt. Beheersmaatregel: (a) de juiste / volledige invoer wordt controleerbaar getoetst door het Hoofd van de afdeling Gegevensbeheer. (b) Daarnaast vindt er controle plaats in het kader van het AO/IC -plan (Periodieke Evaluatie Processen).		Integraal
Gemeente Sittard-Geleen	Artikel 5	Heffing naar rato van oppervlakte van recalmeobject of tarieventabel. Tarief: gebied 1 Sittard Opp < 0,1 m2 € 0,00 0,1 of meer maar minder dan 0,5 m2 € 450,00 0,5 m2 of meer maar minder dan 10 m2 € 495,00 10 m2 of meer maar minder dan 30 m2 € 550,00 30 m2 of meer € 695,00 Tarief: gebied Geleen Opp < 0,1 m2 € 0,00 0,1 of meer maar minder dan 0,5 m2 € 450,00 0,5 m2 of meer maar minder dan 10 m2 € 495,00 10 m2 of meer maar minder dan 30 m2 € 550,00				
Niet reguliere belastingen = Alle belastingen anders dan: OZB, Afvalstoffenheffing, Reinigingsrecht, Hondenbelasting, Rioolheffing, Baatbelasting, Forensenbelasting, Toeristenbelasting, Watertoeristenbelasting, BIZ, Bouwgrondbelasting, Reclamebelasting Precariorechten, Watersysteemheffingen, Zuiveringsheffing, Verontreinigingsheffing.						

3.1. Proces Heffen en invorderen

Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Vorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Vorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Gemeentelijke opdrachtgevers		Volledigheid aanslagoplegging externe vorderingen plus parkeerheffing	Gemeenten leveren een (compleet) bestand aan, van door BsGW op te leggen externe vorderingen resp. navorderingsaanslagen parkeerheffing. BsGW legt deze vorderingen (onveranderd) conform de door de gemeenten aangeleverde records op. Alleen bij de navorderingsaanslagen parkeerheffing voegt BsGW nog gegevens aan het bestand toe, namelijk de NAW-gegevens behorend bij het kenteken van het betreffende voertuig.	Beheersmaatregel: volledigheidstoets aanslagoplegging niet reguliere heffingen / retributies		

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
Intern controleplan 2014		3.2. Proces personeel				
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
EXTERNE REGELGEVING						
Gemeenschappelijke regeling						
	Artikel 13 taken en bevoegdheden	Art 13a Is de begroting vastgesteld en gewijzigd door het AB. Art 13b Is de kostenverdelingsystematiek vastgesteld door het AB. Art 13c Is de bijdrage van de deelnemers in de kosten van de regeling vastgesteld door het AB. Art 13d Is de rekening vastgesteld door het AB. Art 13e Zijn de hoofdlijnen van de organisatiestructuur vastgesteld door het AB.		planning en controlcyclus	gegevensgericht	integraal
		Art 13f Zijn geldleningen en rekening-courant overeenkomsten aangegaan door het AB.	Gedelegeerd aan DB middels delegatiebesluit	financieringstatuut/ mandaatregeling	gegevensgericht	integraal
		Art 13g Is het uitlenen van gelden besloten door het AB.	Gedelegeerd aan DB middels delegatiebesluit	financieringstatuut/ mandaatregeling	gegevensgericht	integraal
		Art 13h Zijn de door de deelnemers opgedragen of overgedragen taken uitgevoerd door het AB.		heffingen jaarplan deelnemers	gegevensgericht	integraal
		Art 13i Zijn de verordeningen die noodzakelijk zijn ter behartiging van de taken van de regeling, daaronder begrepen de bevoegdheid tot het heffen van belastingen als bedoeld in artikel 50b, lid 1, sub a. van de WGR, vastgesteld door het AB.		planning en controlcyclus	gegevensgericht	integraal
	Artikel 21 Ambtelijk apparaat	Art 21 lid 4 Het AB regelt de bezoldiging van de directeur. Zijn de daadwerkelijke bezoldigingen conform deze regeling.		Bij de eerste inleg wordt gecheckt of de bezoldiging strookt met het besluit. Daarna worden de mutaties gevolgd overeenkomstig de procedure salarisadministratie	gegevensgericht	eenmalig, beoordeling cumulatief in december
		Art 21 lid 8 Zijn alle uitgaande (financiële) stukken van het AB en DB door de directeur mede ondertekend.		mandaatregelingen/procesbe-schrijvingen	gegevensgericht	10% van documenten met financieel belang beoordelen, met max 25, uitgaande documenten op ondertekening door directeur
	Artikel 24 begroting	Art 24 lid 4 Heeft het AB de begroting uiterlijk vastgesteld op 30 juni van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dient.		planning en controlcyclus	gegevensgericht	integraal
	Artikel 25 Begrotingswijzigingen	Art 25 lid 1 Heeft het AB begrotingswijzigingen vastgesteld in het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar.		planning en controlcyclus	gegevensgericht	integraal
	Artikel 26 Rekening	Art 26 lid 2 Heeft het DB de jaarrekening in ieder geval verzonden voor 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft aan GS.		planning en controlcyclus	gegevensgericht	integraal
Fiscale wet- en regelgeving						
		Is de bruto/netto berekening op de salarisstrook juist en conform:	Salarisberekening vindt plaats door deskundig extern bureau Centric te Gouda	een ontvangen deskundigenverklaring van Centric of een afgegeven verklaring van de belastingdienst	Gegevensgericht	opvragen deskundigenverklaring bij Centric
		• loonbelastingverklaring;		middels een checklist indienstreding wordt gecontroleerd op de aanwezigheid van de loonbelastingverklaring. Wordt aangevinkt als teken van aanwezigheid	systeemgericht	
		• tabellen voor de loonheffing;		deskundigenverklaring van Centric	Gegevensgericht	opvragen deskundigenverklaring bij Centric
		• pensioenpremie volgens pensioenreglement;		deskundigenverklaring van Centric	Gegevensgericht	opvragen deskundigenverklaring bij Centric
		• sociale lasten volgens geldende bepalingen.		deskundigenverklaring van Centric	Gegevensgericht	opvragen deskundigenverklaring bij Centric
Sectorale arbeidsvoorwaarden waterschapspersoneel						
	SAW art. 2.1.1	Is het aanstellingsbesluit getekend door de gemandateerde ambtenaar?		checklist indienstreding	Systeemgericht	Beoordeling 10% indienstredingen, met een maximum van 25.
	SAW art. 2.1.11	Is bij indienstreding de ingangsdatum van de salarisbetaling conform het benoemingsbesluit?		checklist indienstreding	Systeemgericht	Beoordeling 10% indienstredingen, met een maximum van 25.
		Is bij promotie de wijzigingsdatum van de salarisbetaling conform het benoemingsbesluit?		zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandelijks)	Systeemgericht	Beoordeling 10% promoties, met een maximum van 25.
	SAW art. 3.1.2	Is -ingeval van toerekening van het salaris en de toelagen over een gedeelte van de maand- het bedrag per dag vastgesteld door het maandbedrag te delen door dertig?		zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandelijks)	Systeemgericht	Beoordeling 10% indienstredingen, met een maximum van 25. Beoordeling 10% uitdiensttredingen, met een maximum van 25.

Intern controleplan 2014		3.2. Proces personeel				
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
		Is de uitbetaling aan medewerkers welke uit dienst zijn tijdig stopgezet?		zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	systeemgericht	Beoordeling 10% uitdiensttredingen, met een maximum van 25.
	SAW art. 3.1.3	Is het salaris van de medewerker die in deeltijd werkt vastgesteld naar rato?		zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden
	SAW art. 3.1.6 en Bijlagen salaris-tabellen SAW	Is het brutosalaris op de salarisstrook in overeenstemming met de aanstellingsbrief en de geldende salarisschalen voor de betreffende functie?		zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden.
	SAW art. 3.1.6	Vindt verhoging van het salaris – behoudens uitzonderingen - plaats binnen het bij de functie behorende niveau nadat men een jaar in die functie heeft doorgebracht, tot een maximum van het niveau bereikt is?		zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden.
	SAW art. 3.1.11	Is de <u>individuele prestatietoelage</u> toegekend door het DB?		zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden.
		Is de <u>individuele prestatietoelage</u> gelijk aan 5% bij een A beoordeling en gelijk aan 3,5% bij een B beoordeling?		aantekenen op controlelijst salarisadministratie van mutaties op vaste salarisgegevens	gegevensgericht	Per ultimo jaar integraal beoordelen voor alle werknemers.
	SAW art.3.6.5.	Ontvangt de ambtenaar in de maand waarin hij/zij gedurende 25, 40 respectievelijk 50 jaar een betrekking bij de overheid heeft vervuld, een gratificatie gelijk aan een bedrag, overeenkomende met de gehele bezoldiging vermeerderd met het IKB-collectief waarop hij/zij in de maand van deze jubilea aanspraak heeft?		voorafgaande aan het nieuwe jaar wordt een opstelling gemaakt van de personen die het nieuwe jaar recht hebben op een jubileumuitkering	Gegevensgericht (de lijst van personen wordt gegenereerd vanuit het Personeels Informatie Management Systeem (PIMS) op basis van arbeidsverleden en dienstjaren.	Per ultimo jaar beoordelen voor alle werknemers.
	SAW art.3.3.8	Komt de hoogte van de vergoeding voor het gebruik van een eigen auto overeen met die van de SAW?		Toetsing declaraties door P&O	systeemgericht	10% van beoordelingen door P&O met max van 25.
	SAW art. 8	Is, indien van toepassing, de uitkeringsregeling ontslag juist toepast?	de toets, de berekening en de uitbetaling is uitbesteed aan een derde partij	door P&O wordt de ingediende declaratie gecontroleerd	gegevensgericht	integraal toetsen
	SAW art 8.3	Zijn de bepalingen met betrekking tot het recht, duur, bedrag en verplichtingen voor de bovenwettelijke WW-uitkering nageleefd?	is volledig uitbesteed aan een derde partij	door P&O wordt de ingediende declaratie gecontroleerd	gegevensgericht	integraal toetsen
	SAW art 3.2.7, 4.1.2 en 4.1.3	Is de hoogte van de inhouding/vergoeding voor de koop, verkoop of ruilen van vakantiedagen in overeenstemming met de geldende regeling gebeurd?		Toetsing declaraties door P&O	systeemgericht	10% van beoordelingen door P&O met max van 25.
		Is het recht op deelname aan fiets prive regeling in overeenstemming met de vastgestelde regeling?		Beoordeling declaraties door P&O op formaliteiten en voldoen aan regelingen.	systeemgericht	Review 10% van beoordelingen door P&O met max van 25.
		Is de inhouding door deelname aan fiets prive regeling in overeenstemming met de vastgestelde regeling?		zichtbare beoordeling salarismutaties door P&O (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden.

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
Intern controleplan 2014		3.2. Proces personeel				
Toetsingskader (Financieel) risicodragende organisatie	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
INTERNE REGELGEVING						
Secundaire arbeidsvoorwaarden	onderwerp 2.8 Individuele gratificatie	de uitbetaalde gratificatie is hoger dan de vastgestelde leidraad voor een bijzondere prestatie	Een door de leidinggevende ondertekent gemotiveerd schrijven vormt de basis voor verwerking door PZ	PZ controleert of het voorstel is overeenkomstig de regeling. Uitbetaling verloopt overeenkomstig de procedure voor de salarisadministratie	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden
	onderwerp 2.8 Afscheidsgatificatie	de uitbetaalde afscheidsgatificatie is hoger dan het bedrag volgens de regeling	Een door PZ opgesteld schrijven wordt ondertekend door de leidinggevende	Op basis van dit schrijven volgt de uitbetaling overeenkomstig de procedure voor de salarisadministratie	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door P&O van twee maanden
	onderwerpen 2.11 en 2.12 vakantiegeld, structurele eindejaarsuitkering	de uitbetaling wijkt af van de afgesproken percentages	percentages worden afgesproken in het CAO-akkoord	de percentages volgens het CAO-akkoord worden door Centric ingevoerd in het systeem voor salarisbetaling	Gegevensgericht	opvragen deskundigenverklaring bij Centric
	onderwerp 14.3 collectieve invaliditeit / arbeidsongeschiktheidsverzekering	het risico bestaat uit het moeten betalen van een aanvulling op de WIA-uitkering		is afgedekt middels collectief contract met Loyalis ter dekking van inkomensverlies bij gedeeltelijke én volledige invaliditeit/ arbeidsongeschiktheid.	Gegevensgericht	bij de jaarcontrole vaststellen dat de desbetreffende verzekeringsdocumenten correct en aanwezig zijn
	onderwerp 14.4 collectieve ongevallenverzekering	risico van financiële aansprakelijkheid bij ongevallen welke een blijvende invaliditeit tot gevolg hebben		is afgedekt middels een collectieve 24-uurs (wereldwijde) ongevallendeckking tbv in dienst zijnde BsGW medewerk(st)ers	Gegevensgericht	bij de jaarcontrole vaststellen dat de desbetreffende verzekeringsdocumenten correct en aanwezig zijn
Delegatiebesluit	Artikel 19 Voorwaarde	het risico bij artikel 19 lid 1 bestaat eruit dat voor (de uitvoering van) een gedelegeerd besluit aan het DB, door het AB geen middelen beschikbaar zijn gesteld door middel van een post op de begroting.		planning en controlcyclus	gegevensgericht	Jaarlijks vaststellen dat de begroting door het AB wordt goedgekeurd. Afwijkingen ten opzichte van de begroting dienen achteraf goedgekeurd te worden door het AB door middel van het vaststellen van de jaarrekening.
Integriteitsbeleid	meldingsplicht financiële belangen	het risico dat een ambtenaar zich bij het nemen van functionele beslissingen laat leiden door persoonlijk financieel belang	de meldingsplicht geldt organisatiebreed voor alle medewerkers met een financieel mandaat	preventieve maatregel bestaat uit het afleggen van de eed bij indiensttreding	gegevensgericht	checken voor de indiensttreders of deze personen de eed hebben afgelegd
	meldingsplicht geschenken en giften	het risico dat geschenken en giften worden aangenomen in ruil voor een tegenprestatie, resp. het risico dat geschenken met een waarde groter dan € 50 worden aangenomen	de meldingsplicht geldt organisatiebreed voor alle medewerkers	preventieve maatregel bestaat uit het afleggen van de eed bij indiensttreding	gegevensgericht	checken voor de indiensttreders of deze personen de eed hebben afgelegd

BsGW Belastingensamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.3. Proces aanbestedingen						
Intern controleplan 2014						
Toetsingskader	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
EXTERNE REGELGEVING						
Aanbestedingswet 2012	Afdeling 1.2 Art. 1.4 t/m 1.6 Art. 1.11 t/m 1.21	Wordt deel 1 van de aanbestedingswet op overheidsopdrachten toegepast voor alle overheidsopdrachten.				
	Afdeling 2.1.1 Artikel 2.1 t/m 2.7	Wordt deel 2 van de aanbestedingswet op overheidsopdrachten toegepast indien de geraamde waarde excl. BTW gelijk of groter is dan de drempelwaarde volgens EG-richtlijn.				
	Afdeling 2.1.2 Artikel 2.13 t/m 2.21	Baseert BsGW als aanbestedende dienst, op het tijdstip van verzending van de aankondiging van de overheidsopdracht, de berekening van de geraamde waarde van een overheidsopdracht op het totale bedrag (excl. BTW)?				
	Artikel 2.14	Onttrekt de aanbestedende dienst zich aan de aanbestedingswet door opdrachten voor werken resp. voor leveringen en diensten te splitsen of door een methode van berekening te kiezen met het oogmerk om zich aan de toepassing van de wet te onttrekken?				
	Art. 2.18	Neemt de aanbestedende dienst de geraamde totale waarde van percelen als grondslag wanneer een voorgenomen werk of aankoop leidt tot overheidsopdrachten die gelijktijdig in afzonderlijke percelen worden gegund.		de beheersmaatregel is opgenomen in het proces, echter de controle op de naleving wordt niet zichtbaar vastgelegd. Dit wordt ondervangen door jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening op basis van een deelwaarneming, de naleving van de regelgeving te toetsen.	gegevensgericht	de deelwaarneming wordt achteraf bepaald op basis van werkelijke massa. Het aantal en de samenstelling van de opdrachten blijkt uit de per opdracht ingevulde en getekende verantwoordingsformulieren.
	Art. 2.18 lid 2	Wanneer de samengestelde waarde van de percelen gelijk is aan of groter dan het in artikel 2.1, 2.2 of 2.3 bedoelde bedrag, is de aanbestedingswet van toepassing op de gunning van elk perceel. Wordt dit toegepast door BsGW?				
	Artikel 2.75	Heeft de aanbestedende dienst de technische specificaties(cf. de eisen van de aanbestedingsregels) opgenomen in de aanbestedingsstukken?				
	Artikel 2.113 t/m 2.115	Beoordeelt de aanbestedende dienst de ontvangen inschrijvingen op basis van de in de aankondiging van de overheidsopdracht of in het beschrijvend document bepaalde gunningscriteria en kiest de economisch voordeligste inschrijving?				
	Artikel 2.71	Wordt bij de aanbesteding de minimum termijn van 45 dagen bij openbare en 30 dagen voor de 1e fase en 40 dagen voor de 2e fase bij niet-openbare aanbesteding gehanteerd?				
Europese aanbestedingsrichtlijnen	zie Aanbestedingswet 2012 (Art. 1.7 t/m 1.10 van Deel 1 en Deel 2)					

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.3. Proces aanbestedingen						
Intern controleplan 2014						
Toetsingskader	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
INTERNE REGELGEVING						
Inkoop + aanbestedingsbeleid	3.1.1	De drempelbedragen in bijlage II van het inkoop- en aanbestedingsbeleid dienen te worden nageleefd.	Bij ingaan van de aanbestedingswet 2012 is (WBL)-inkoop- en aanbestedingsbeleid getoetst. Conclusie: het beleid is stringenter dan de nieuwe wetgeving. Neemt niet weg dat BsGW een eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid heeft opgesteld, dat ter vast stelling aan bestuur wordt aangeboden eind 2013.	de beheersmaatregel is opgenomen in het proces, echter de controle op de naleving wordt niet zichtbaar vastgelegd. Dit wordt ondervangen door jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening op basis van een deelwaarneming, de naleving van de regelgeving te toetsen.	gegevensgericht	de deelwaarneming wordt achteraf bepaald op basis van werkelijke massa. Het aantal en de samenstelling van de opdrachten blijkt uit de per opdracht ingevulde en getekende verantwoordingsformulieren.
	3.1.2	Indien de contractperiode onbekend, onbepaald of langer is dan 48 maanden, moeten de behoeften over 48 maanden worden opgeteld.				
	3.2.1	De standaard en aanvullende selectiecriteria dienen te passen binnen de kaders van het inkoop- en aanbestedingsbeleid.				
	3.4.1	Omzet die een opdrachtnemer bij het BsGW realiseert mag niet groter zijn dan het in de inkoop- en aanbestedingsreglementen aangegeven maximum van de jaaromzet van de opdrachtnemer.				
Mandaatregeling	Reguliere inkopen	Inkopen worden geplaatst door een hiertoe gemandateerde functionaris.		met betrekking tot een opdracht wordt middels een standaardformulier verantwoording afgelegd omtrent de opdrachtverlening en de ondertekening van de opdracht.	systeemgericht	Beoordeling 10% van inkopen op goedkeuring door budgethouder (met max van 25 waarnemingen)
	Aanbestedingen	Bij aanbestedingen wordt de voorgeschreven aanbestedingsvorm uit de bijlage bij besluit inkoop- en aanbestedingsbeleid: drempelbedragen en bedragen financieel mandaat gevolgd	Zie toelichting Inkoop- en aanbestedingswet. Zie separaat bijgevoegde beslisboom.	Bij bedragen vanaf € 7.500 dient voor elke levering, dienst of werk per opdracht een verantwoordingsformulier ingevuld te worden. Binnen BsGW worden de ingevulde verantwoordingsformulieren integraal gecontroleerd op juistheid, volledigheid en juiste categorie toekenning. Deze controle wordt zichtbaar vastgelegd in een excel spreadsheet en noodzakelijke aanpassingen worden zichtbaar gedaan op de originele formulieren of op een nieuw formulier welk wordt toegevoegd aan het originele formulier.	gegevensgericht	de deelwaarneming wordt achteraf bepaald op basis van werkelijke massa. Het aantal en de samenstelling van de opdrachten blijkt uit de per opdracht ingevulde en getekende verantwoordingsformulieren.
	Leveringen en 2a-diensten: enkelvoudig onderhandse aanbesteding/ gunning uit de hand, als opdracht - kleiner dan € 7.500 - vanaf € 7.500 en kleiner dan € 25.000					
	Werken en 2b-diensten: enkelvoudig onderhandse aanbesteding/ gunning uit de hand, als opdracht - kleiner dan € 7.500 - vanaf € 7.500 en kleiner dan € 50.000					
	Leveringen en 2a-diensten: meervoudig onderhands. Minimaal 3 inschrijvingen tenzij directeur anders beslist. - vanaf € 25.000 en kleiner dan € 193.000:					
	Werken en 2b-diensten: meervoudig onderhands. Minimaal 3 inschrijvingen tenzij directeur anders beslist. - vanaf € 50.000 en kleiner dan € 250.000:					
	Leveringen en 2a-diensten: Europese aanbestedingsrichtlijnen - vanaf € 193.000					
	Werken en 2b-diensten: nationale aanbestedingsprocedure of onderhands na besluit AB - vanaf € 250.000 en kleiner dan € 4.845.000					
	Werken en 2b-diensten: Europese aanbestedingsrichtlijnen - vanaf € 4.845.000					

Intern controleplan 2014						
Toetsingskader	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Delegatiebesluit	art. 2.3	Opdrachten voor de uitvoering van werken met een geraamde waarde van tenminste € 250.000 wordt openbaar aanbesteed.		Bij bedragen vanaf € 7.500 dient voor elke levering, dienst of werk per opdracht een verantwoordingsformulier ingevuld te worden. Binnen BsGW worden de ingevulde verantwoordingsformulieren integraal gecontroleerd op juistheid, volledigheid en juiste categorie toekenning. Deze controle wordt zichtbaar vastgelegd in een excel spreadsheet en noodzakelijke aanpassingen worden zichtbaar gedaan op de originele formulieren of op een nieuw formulier welk wordt toegevoegd aan het originele formulier.	gegevensgericht	de deelwaarneming wordt achteraf bepaald op basis van werkelijke massa. Het aantal en de samenstelling van de opdrachten blijkt uit de per opdracht ingevulde en getekende verantwoordingsformulieren.

Toetsingskader	relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
INTERNE REGELGEVING					
Kostenwet invordering en rijksbelastingen	opbrengst vervolgingskosten	Opbrengsten zijn lager dan geraamd bij de begroting	Ontwikkeling wordt gevolgd bij de Marap. Zie verder het heffingenproces	Gegevensgericht	beoordelen cumulatieve stand bij controle 4e kwartaal
Mandaatbeleid, Delegatiebesluit	onttrekking aan reserve	Onttrekking tijdens het jaar niet meer toegestaan onder BBV	Als gevolg van de nieuwe BBV is de onttrekking tijdens het jaar omgezet in een tekort te dekken door een onttrekking bij het opmaken van de jaarrekening	Gegevensgericht	Integrale controle bij het opmaken van de jaarrekening
Nota Financieel Beleid	geactiveerde lasten	de omvang geactiveerde lasten is lager dan begroot	Ontwikkeling wordt beoordeeld en gevolgd bij de Marap.	Gegevensgericht	beoordelen cumulatieve stand bij controle 4e kwartaal

**Controleprotocol 2014
BsGW Belastingssamenwerking
Gemeenten en Waterschappen**

Voor de accountantscontrole op de jaarrekening

Datum : 3-11-2014
Versie : 0.1

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Doelstelling	3
3.	Wettelijk kader	3
4.	Uitgangspunten voor de controle	3
5.	Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtolerantie	4
6.	Rechtmatigheid	4
7.	Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing	5
8.	Communicatie en periodiek overleg	5
9.	Looptijd van het controleprotocol	5
10.	Rapportage accountant	6

1. Inleiding

Op grond van de Gemeentewet heeft het Algemeen Bestuur ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de jaarlijkse accountantscontrole vastgesteld wat de reikwijdte van rechtmatigheidstraject is en wat uw rol als accountant is. Deze aspecten worden in hoofdlijnen in dit protocol geregeld.

2. Doelstelling

Het Controleprotocol heeft als doel u nadere aanwijzingen te geven over:

- de reikwijdte van de accountantscontrole,
- de daarvoor geldende normstellingen en
- de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties.

Object van controle is de jaarrekening van de BsGW en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur.

Het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG) bevat minimumeisen voor de accountantscontrole van de jaarstukken. Het Algemeen Bestuur mag voor de controle strengere eisen vaststellen. Het is niet toegestaan de wettelijke eisen minder streng te formuleren.

U mag verwachten dat de BsGW inzichtelijk maakt, door middel van een normenkader, welke wet- en regelgeving van toepassing is. Tevens moet duidelijk zijn welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidcontrole is. Dit doet de BsGW met het toetsingskader.

3. Wettelijk kader

De Gemeentewet (artikel 213, lid 2) schrijft voor dat het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor:

- de controle van de jaarrekening,
- het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en
- het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het Algemeen Bestuur heeft op 1 april 2011 de verordening als bedoeld in de Gemeentewet (artikel 213) voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie vastgesteld. Deze verordening is in werking getreden met ingang van het begrotingsjaar 2011.

4. Uitgangspunten voor de controle

U bent door het Algemeen Bestuur benoemd als accountant, die de controle van de jaarrekening uitvoert. Deze controle is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten, alsmede de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten, alsmede balansmutaties;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels als bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

De bij de controle uit te voeren werkzaamheden worden nader bepaald door:

- de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten);
- de nota Financieel Beleid BsGW;
- de adviezen van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten;
- de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA);
- dit Controleprotocol.

5. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtolerantie

U richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en u baseert zich daarbij op risico-analyses, vastgestelde toleranties, statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

In het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het Algemeen Bestuur mag deze toleranties scherper vaststellen. Voor 2014 zullen de toleranties aan de minimumeisen moeten voldoen. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten van de BsGW. In onderstaand schema zijn de door het Algemeen Bestuur vastgestelde goedkeuringstoleranties opgenomen. Deze goedkeuringstoleranties zijn gelijk aan het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring			
	Goedkeurend	Met beperking	Met oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in jaarrekening (% bruto-lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\%$ en $< 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in controle (% bruto-lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\%$ en $< 10\%$	$\geq 10\%$	-

Op basis van de begroting van het betreffende jaar, houdt het bovenstaande in dat u bij een percentage aan fouten $\leq 1\%$ in de jaarrekening en bij een percentage aan onzekerheden $\leq 3\%$ in de jaarrekening een goedkeurende verklaring afgeeft.

De rapporteringtolerantie heeft betrekking op alle posten die gecontroleerd zijn voor de goedkeuring. De rapporteringtolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportage plaats in het verslag van bevindingen.

De accountant richt de controle zo in dat alle onrechtmatigheden die de rapporteringtolerantie overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

6. Rechtmatigheid

Rechtmatigheid is een ruim begrip en omvat alle wettelijke kaders en regelgeving waaraan BsGW zich moet houden. Op grond van de wet kan rechtmatigheid worden onderscheiden in financiële en niet-financiële rechtmatigheid.

De *financiële rechtmatigheid* heeft betrekking op baten, lasten en balansmutaties. Het gaat om gevolgen van financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in de financiële administra-

tie. U komt in uw accountantsverklaring tot een gekwantificeerd oordeel over de financiële rechtmatigheid.

De *niet-financiële rechtmatigheid* heeft betrekking op handelingen en beslissingen van niet-financiële aard. Het gaat bijvoorbeeld om de naleving van privacy, milieuomstandigheden en arbeidsomstandigheden. U beoordeelt het intern systeem van risicoafweging dat in relatie tot deze handelingen en beslissingen is opgezet. Deze beoordeling doet u nu ook al.

Daarom stelt het Algemeen Bestuur voor alleen expliciete aandacht aan financiële rechtmatigheid te besteden.

7. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid zal zich voor het kalenderjaar 2014 uitstrekken over:

- de naleving van alle wettelijke kaders, zoals die onder de kop "Externe regelgeving" van het normenkader van de rechtmatigheidcontrole is opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
- De naleving van de begroting en alle andere verordeningen en kaders zoals opgenomen onder de kop "Interne regelgeving" van het normenkader van de rechtmatigheidcontrole.

Ten aanzien van de (interne) verordeningen worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan die bepalingen, die hoogte, duur en object/doelgroep van financiële beheershandelingen betreffen. In verband hiermee vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en object/doelgroep van financiële beheershandelingen, tenzij tegenover derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

De wet biedt de mogelijkheid een deel van de regelgeving niet in het rechtmatigheidvraagstuk te betrekken. Externe wet- en regelgeving en verordeningen van het Algemeen Bestuur maken wettelijk gezien deel uit van de rechtmatigheidcontrole. Besluiten van het Dagelijks Bestuur die niet rechtstreeks voortkomen uit externe wet- en regelgeving of verordeningen van het Algemeen Bestuur, kunnen buiten de controle worden gehouden.

Ondanks het feit dat het normenkader zorgvuldig is opgesteld is het onmogelijk te garanderen dat dit kader hiermee limitatief is. Dat betekent dat, in die gevallen waarin de interne wet- en regelgeving (zoals die is opgenomen in het normenkader) niet voorziet, dan wel interpretatieruimte laat, het Dagelijks Bestuur gemandateerd is beslissingen te nemen. Wanneer het Dagelijks Bestuur van dit mandaat gebruik maakt, legt het hierover verantwoording af in de rechtmatigheidparagraaf in het jaarverslag.

8. Communicatie en periodiek overleg

In de verordening op grond van artikel 213 Gemeentewet ("Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling BsGW") is opgenomen dat periodiek overleg plaatsvindt tussen u en vertegenwoordigers van het Algemeen en Dagelijks Bestuur alsmede van de (ambtelijke) organisatie.

9. Looptijd van het controleprotocol

De looptijd van het controleprotocol is gelijk aan de duur van de opdrachtverstrekking voor de controle van de jaarrekening aan u.

10. Rapportage accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert u zoals hieronder beschreven.

De interim-controle

In de tweede helft van het jaar voert u een zogenaamde interim-controle uit. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht.

Het verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeente wordt van de controle op de jaarrekening 2014 een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen rapporteert u over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgt.

De uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden boven de rapporteringtoleranties licht u toe gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringtolerantie overschrijden, geeft u weer in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

U rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de BsGW gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

De accountantsverklaring

In uw accountantsverklaring geeft u op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weer. U doet dit zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid, resulterend in een oordeel over de jaarrekening. Uw accountantsverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de opgestelde jaarrekening kan vaststellen.



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van BsGW

Onderwerp: Rechtmatigheid/normenkader 2014

Roermond, 10 december 2014

Het Algemeen Bestuur van BsGW;

BESLUIT

- Vaststellen definitief normenkader 2014, tevens het concept normenkader 2015;
- Vaststellen toetsingskader 2014;
- Vaststellen controleprotocol 2014.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 10 december 2014

De directeur,

De voorzitter,

W.C.G. Fiddelaers

W. van den Beucken



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 : Vergaderschema AB 2015

AGENDAPUNT NR. : 8
A.B.-VERGADERING : 10-12-2014

Besluit

In te stemmen met onderstaand concept-vergaderschema voor het AB in 2015.

Financiële gevolgen

N.v.t.

Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid

N.v.t.

Toelichting

Voor het jaar 2015 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 2015

Data	Onderwerpen
22-1-2015	Stemverhoudingen AB-leden; Toelichting Kadernota 2016; Toelichting vergaderschema 2015; Optioneel: themadiscussies
26-3-2015	Berap 4 ^e kwartaal 2014;
25-6-2015	Vaststellen begroting 2016 inclusief zienswijzen; Vaststellen jaarrekening 2014; Vaststellen jaarverslag 2014; Berap 1 ^e kwartaal 2015
24-9-2015	Berap 2 ^e kwartaal 2015; Optioneel: themadiscussies
10-12-2015	Kadernota 2017; Berap 3 ^e kwartaal 2015; Normen- en toetsingskaders 2015 Vergaderschema 2016; 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 19-3-2015, 18-6-2015, 17-9-2015 en 3-12-2015.

Voorgesteld wordt de in bovengenoemd vergaderschema vermelde vergaderdata in 2015 vast te stellen.

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

De voorzitter,

W. van den Beucken

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Het Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Bestuurssamenstelling Algemeen Bestuur
per 1-1-2015

AGENDAPUNT NR. : *g A*
A.B.-VERGADERING : 10-12-2014

Besluit

Kennis te nemen van de bestuurssamenstelling van het Algemeen Bestuur per 1-1-2015

Financiële gevolgen

N.v.t.

Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid

Door het toetreden van de gemeenten Weert, Eijsden-Margaraten, Schinnen, Valkenburg, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade wijzigt de bestuurssamenstelling van het Algemeen Bestuur.

Toelichting

In de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW, hoofdstuk IV artikel 9 is de samenstelling van het algemeen bestuur bepaald. In lid 2 is geregeld dat de gemeenteraad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het algemeen bestuur van ieder deelnemend waterschap één lid van het algemeen bestuur aanwijst.

Door toetreding van de bovengenoemde gemeenten wordt het aantal deelnemers per 1 januari 2015 uitgebreid met tien. De gemeenteraad van iedere nieuwe deelnemer in BsGW wijst per 1 januari 2015 één lid van het college van burgemeester en wethouders aan als lid van het algemeen bestuur BsGW. Gelijkzeitig wordt/worden één of meer vaste plaatsvervanger(s) aangewezen.

Het Algemeen Bestuur van BsGW zal per 1 januari 2015 uit 32 leden bestaan.

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

De voorzitter,

W. van den Beucken



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
W: www.BsGW.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Het Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Stemverhoudingen Algemeen Bestuur
per 1-1-2015

AGENDAPUNT NR. : 9B
A.B.-VERGADERING : 10-12-2014

Besluit

Kennis te nemen van de stemverhoudingen van het Algemeen Bestuur per 1-1-2015

Financiële gevolgen

N.v.t.

Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid

Door het toetreden van de gemeenten Weert, Eijsden-Margaraten, Schinnen, Valkenburg, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade wijzigt de stemverhouding van de AB-leden.

Toelichting

Artikel 11, lid 2 van de gemeenschappelijke regeling BsGW ziet op de uitoefening van het stemrecht door de leden van het algemeen bestuur en bepaalt dat "het stemrecht van een deelnemer wordt gebaseerd op zijn/haar aandeel in de kosten van de regeling, zoals die voortvloeit uit de actuele begroting".

Met de toetreding van de acht bovengenoemde gemeenten per 1 januari 2015 bedraagt het aantal deelnemers aan BsGW 32.

In de AB-vergadering van XX-1-2015 wordt de stemverhouding van het algemeen bestuur per 1-1-2015 ter kennis gebracht van de AB-leden.

O.g.v. artikel 9, tweede lid, van de GR leidt de toetreding van een gemeente tot een uitbreiding van het Algemeen Bestuur met één lid. Aanwijzing door de gemeente van het AB-lid vindt plaats gelijktijdig met het besluit tot toetreding (artikel 9, vierde lid). Het is derhalve nodig om begin januari 2015 een AB-vergadering in te plannen.

Deelnemer BsGW	Kostenaandeel/bijdrage	Stemverhouding
Waterschap Roer en Overmaas	€ 2.321.441	15,90%
Waterschap Peel en Maasvallei	€ 1.317.130	9,02%
Gemeente Venlo	€ 1.489.366	10,20%
Gemeente Bergen	€ 120.325	0,82%
Gemeente Nederweert	€ 149.652	1,03%
Gemeente Roermond	€ 587.486	4,02%
Gemeente Beek	€ 149.754	1,03%
Gemeente Leudal	€ 315.326	2,16%
Gemeente Nuth	€ 131.286	0,90%
Gemeente Maasgouw	€ 232.579	1,59%
Gemeente Echt-Susteren	€ 304.445	2,09%
Gemeente Roerdalen	€ 198.757	1,36%

Gemeente Peel en Maas	€ 379.837	2,60%
Gemeente Stein	€ 252.732	1,73%
Gemeente Brunssum	€ 299.232	2,05%
Gemeente Heerlen	€ 975.882	6,69%
Gemeente Landgraaf	€ 368.284	2,52%
Gemeente Onderbanken	€ 76.034	0,52%
Gemeente Simpelveld	€ 105.536	0,72%
Gemeente Voerendaal	€ 117.691	0,81%
Gemeente Maastricht	€ 1.272.343	8,72%
Gemeente Sittard-Geleen	€ 1.015.575	6,96%
Gemeente Weert	€ 498.576	3,42%
Gemeente Eijsden-Margraten	€ 293.122	2,01%
Gemeente Schinnen	€ 120.970	0,83%
Gemeente Valkenburg	€ 165.206	1,13%
Gemeente Meerssen	€ 238.911	1,64%
Gemeente Vaals	€ 118.034	0,81%
Gemeente Gulpen-Wittem	€ 137.080	0,94%
Gemeente Beesel	€ 135.733	0,93%
Gemeente Gennep	€ 170.749	1,17%
Gemeente Kerkrade	€ 538.866	3,69%
Totaal	€ 14.597.919	100 %

Op basis van de stem per kostenaandeel leidt dit tot de volgende stemverhouding per AB-lid

Deelnemer BsGW	Stemverhouding per 1-1-2014	Stemverhouding per 1-1-2015
Waterschap Roer en Overmaas	18,97 stemmen	15,90 stemmen
Waterschap Peel en Maasvallei	10,75 stemmen	9,02 stemmen
Gemeente Venlo	12,18 stemmen	10,20 stemmen
Gemeente Bergen	1,00 stemmen	0,82 stemmen
Gemeente Nederweert	1,24 stemmen	1,03 stemmen
Gemeente Roermond	4,83 stemmen	4,02 stemmen
Gemeente Beek	1,25 stemmen	1,03 stemmen
Gemeente Leudal	2,61 stemmen	2,16 stemmen
Gemeente Nuth	1,10 stemmen	0,90 stemmen
Gemeente Maasgouw	1,92 stemmen	1,59 stemmen
Gemeente Echt-Susteren	2,51 stemmen	2,09 stemmen
Gemeente Roerdalen	1,64 stemmen	1,36 stemmen
Gemeente Peel en Maas	3,14 stemmen	2,60 stemmen
Gemeente Stein	2,07 stemmen	1,73 stemmen
Gemeente Brunssum	2,46 stemmen	2,05 stemmen
Gemeente Heerlen	8,03 stemmen	6,69 stemmen
Gemeente Landgraaf	3,03 stemmen	2,52 stemmen
Gemeente Onderbanken	0,63 stemmen	0,52 stemmen
Gemeente Simpelveld	0,87 stemmen	0,72 stemmen
Gemeente Voerendaal	0,97 stemmen	0,81 stemmen
Gemeente Maastricht	10,45 stemmen	8,72 stemmen
Gemeente Sittard-Geleen	8,35 stemmen	6,96 stemmen
Gemeente Weert	n.v.t.	3,42 stemmen
Gemeente Eijsden-Margraten	n.v.t.	2,01 stemmen

Gemeente Schinnen	n.v.t.	0,83 stemmen
Gemeente Valkenburg	n.v.t.	1,13 stemmen
Gemeente Meerssen	n.v.t.	1,64 stemmen
Gemeente Vaals	n.v.t.	0,81 stemmen
Gemeente Gulpen-Wittem	n.v.t.	0,94 stemmen
Gemeente Beesel	n.v.t.	0,93 stemmen
Gemeente Gennep	n.v.t.	1,17 stemmen
Gemeente Kerkrade	n.v.t.	3,69 stemmen
Totaal	100	100

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

De voorzitter,

W. van den Beucken