

# Voorlopige jaarrekening 2015



## Inhoudsopgave

### Jaarverslag

<b>1</b>	<b>Programmaverantwoording</b>	<b>5</b>
1.1	Bestuur en organisatie	5
	1.1.1 Oprichting en deelnemers Gemeenschappelijke Regeling	5
	1.1.2 Missie en Visie	5
	1.1.3 Bestuur	6
1.2	Beleidsvisie algemeen	8
1.3	Overzicht realisatie per programma	9
<b>2</b>	<b>Paragrafen</b>	<b>12</b>
2.1	Weerstandvermogen	12
2.2	Onderhouden kapitaalgoederen	12
2.3	Financiering	12
2.4	Bedrijfsvoering	13
2.5	Verbonden partijen	16

### Jaarrekening

<b>3</b>	<b>Balans per 31 december 2015</b>	<b>17</b>
3.1	Balans per 31 december 2015	17
3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2015	19
	3.2.1 Toelichting algemeen	19
	3.2.2 Toelichting per balanspost	23
<b>4</b>	<b>Rekening 2015 van lasten en baten naar soort</b>	<b>28</b>
4.1	Rekening 2015 van lasten en baten naar soort	28
4.2	Toelichting	30
<b>5</b>	<b>Overige gegevens</b>	<b>31</b>
5.1	Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	31
5.2	Resultaatbestemming	31
5.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32



## **1 Programmaverantwoording**

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) is een samenwerking voor zowel gemeenten als waterschappen. Uit de wetgeving volgt dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit jaarverslag is dan ook ingedeeld volgens dit besluit. Via de programmaverantwoording en de paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2015 voorgenomen beleid. In het geval van BsGW betreft dit het programma "Lasten heffing en invordering belasting". Daarnaast wordt verantwoording afgelegd over de gerealiseerde baten en lasten per programma, het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen en inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor de post onvoorzien.

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

### **1.1 Bestuur en organisatie**

#### **1.1.1 Oprichting en deelnemers Gemeenschappelijke Regeling**

Gemeente Venlo, Waterschap Roer en Overmaas en Waterschap Peel en Maasvallei hebben een zelfstandige belastingsamenwerking opgericht per 1 april 2011 onder de naam Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen. Per 1 januari 2015 zijn Waterschap Roer en Overmaas (WRO), Waterschap Peel en Maasvallei (WPM), de gemeenten Venlo, Bergen, Nederweert, Roermond, Beek, Leudal, Nuth, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen, Peel en Maas, Stein, Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Onderbanken, Simpelveld, Voerendaal, Maastricht, Sittard-Geleen, Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade deelnemers in BsGW.

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

#### **1.1.2 Missie en Visie**

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

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

*BsGW heft en int alle lokale belastingen namens haar deelnemers, beheert de authentieke basisregistraties en verzorgt de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeentelijke deelnemers. BsGW voert deze taken uit voor haar deelnemers, zijnde gemeenten en waterschappen. Dit doet*

*BsGW op rechtmatige wijze en voorts zo doeltreffend, doelmatig en klantvriendelijk mogelijk. BsGW is een uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid. In dat verband streeft zij naar een optimale schaalgrootte.*

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

### **1.1.3 Bestuur**

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

#### Algemeen Bestuur

Het belangrijkste orgaan van BsGW is het algemeen bestuur. De raad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het algemeen bestuur van ieder deelnemend waterschap wijst één lid van het algemeen bestuur aan. In 2015 heeft BsGW tweeëndertig deelnemers. De vergaderingen van het bestuur zijn openbaar.

Het algemeen bestuur bestaat per 1-1-2015 uit:

- Dhr. **ing. J.A.M. de Hoon** Lid dagelijks bestuur waterschap Peel en Maasvallei
- Dhr. **drs. C.H.J.M. Lebens** Lid dagelijks bestuur, vicevoorzitter waterschap Roer en Overmaas
  
- Dhr. **M.J.W.M. Wierikx** Wethouder gemeente Beek
- Mw. **dr. P. Dassen-Housen** Burgemeester gemeente Beesel
- Dhr. **ing. B.J.M. Buiting** Wethouder gemeente Bergen
- Dhr. **F.G. Joosten** Wethouder gemeente Brunssum
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **mr. J.E.M. Custers** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
- Dhr. **drs. P.J.J. Lucassen** Wethouder gemeente Gennep
- Dhr. **drs. A.R.B. van den Tillaar** Burgemeester gemeente Gulpen-Wittem
- Dhr. **N.A. Aarts** Wethouder gemeente Heerlen
- Dhr. **D.W.J. Schneider** Wethouder gemeente Kerkrade
- Dhr. **A.J.M.P. Ancion** Wethouder gemeente Landgraaf
- Dhr. **P.H.G. Verlinden** Wethouder gemeente Leudal
- Dhr. **M.H.E. Wilms** Wethouder gemeente Maasgouw
- Dhr. **mr. J.J.M. Aarts** Wethouder gemeente Maastricht
- Dhr. **J.J.M. Gulikers** Wethouder gemeente Meerssen
- Dhr. **J.M.J.A. Houtman** Wethouder gemeente Nederweert
- Dhr. **J.H.M. Essers** Wethouder gemeente Nuth
- Dhr. **R.J.A.M. Swelsen** Wethouder gemeente Onderbanken
- Dhr. **P.J.H. Sanders** Wethouder gemeente Peel en Maas
- Dhr. **M.H. Verheijden** Wethouder gemeente Roerdalen
- Dhr. **F.C.M. Schreurs** Wethouder gemeente Roermond
- Dhr. **P.H.L.E. Janssen** Wethouder gemeente Schinnen
- Dhr. **mr. R. de Boer** Burgemeester gemeente Simpelveld
- Dhr. **P.M. Meekels** Wethouder gemeente Sittard-Geleen

- Dhr. **dr. R.G.J. van Leuken** Wethouder gemeente Stein
- Dhr. **mr. J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- Dhr. **drs. R. Meijers** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- Dhr. **W. van den Beucken** Wethouder gemeente Venlo
- Dhr. **P.J.E. Leunissen** Wethouder gemeente Voerendaal
- Dhr. **H.A. Litjens** Wethouder gemeente Weert

Als gevolg van de waterschapsverkiezingen op 18 maart 2015 en tussentijdse wijzigingen binnen het college of de coalitie is voor een aantal deelnemers een nieuw bestuurslid aangewezen in de loop van 2015.

Het algemeen bestuur bestaat na deze wijzigingen uit:

- Dhr. **R.E.W.M. Dupont** Lid dagelijks bestuur en vicevoorzitter waterschap Peel en Maasvallei
- Mw. **Ir. A.M.C. Nusteling** Lid dagelijks bestuur waterschap Roer en Overmaas
- Dhr. **J. Wachelder** Wethouder gemeente Beek
- Mw. **dr. P. Dassen-Housen** Burgemeester gemeente Beesel
- Dhr. **ing. B.J.M. Buiting** Wethouder gemeente Bergen
- Dhr. **F.G. Joosten** Wethouder gemeente Brunssum
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **mr. J.E.M. Custers** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
- Dhr. **drs. P.J.J. Lucassen** Wethouder gemeente Gennep
- Dhr. **drs. A.R.B. van den Tillaar** Burgemeester gemeente Gulpen-Wittem
- Dhr. **N.A. Aarts** Wethouder gemeente Heerlen
- Dhr. **D.W.J. Schneider** Wethouder gemeente Kerkrade
- Dhr. **A.J.M.P. Ancion** Wethouder gemeente Landgraaf
- Dhr. **P.H.G. Verlinden** Wethouder gemeente Leudal
- Dhr. **M.H.E. Wilms** Wethouder gemeente Maasgouw
- Dhr. **mr. J.J.M. Aarts** Wethouder gemeente Maastricht
- Dhr. **drs. G.E.H. Houben** Wethouder gemeente Meerssen
- Dhr. **J.M.J.A. Houtman** Wethouder gemeente Nederweert
- Dhr. **J.H.M. Essers** Wethouder gemeente Nuth
- Dhr. **R.J.A.M. Swelsen** Wethouder gemeente Onderbanken
- Dhr. **P.J.H. Sanders** Wethouder gemeente Peel en Maas
- Dhr. **M.H. Verheijden** Wethouder gemeente Roerdalen
- Dhr. **F.C.M. Schreurs** Wethouder gemeente Roermond
- Dhr. **P.H.L.E. Janssen** Wethouder gemeente Schinnen
- Dhr. **mr. R. de Boer** Burgemeester gemeente Simpelveld
- Dhr. **P.M. Meekels** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- Mw. **N.T.P. Wingelaar** Wethouder gemeente Stein
- Dhr. **mr. J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- Dhr. **drs. R. Meijers** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- Dhr. **W. van den Beucken** Wethouder gemeente Venlo
- Dhr. **P.J.E. Leunissen** Wethouder gemeente Voerendaal
- Dhr. **H.A. Litjens** Wethouder gemeente Weert

### Dagelijks bestuur

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

Het dagelijks bestuur bestaat per 1-1-2015 uit:

- Dhr. **W. van den Beucken** Wethouder Gemeente Venlo
- Dhr. **ing. J.A.M. de Hoon** Lid dagelijks bestuur waterschap Peel en Maasvallei
- Dhr. **drs. C.H.J.M. Lebens** Lid dagelijks bestuur, vicevoorzitter waterschap Roer en Overmaas
- Dhr. **ing. B.J.M. Buiting** Wethouder gemeente Bergen
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **mr. R. de Boer** Burgemeester gemeente Simpelveld
- Dhr. **P.M. Meekels** Wethouder gemeente Sittard-Geleen

Na de waterschapsverkiezingen op 18 maart 2015 en tussentijdse wijzigingen binnen het college of de coalitie bestaat het dagelijks bestuur uit:

- Dhr. **W. van den Beucken** Wethouder Gemeente Venlo
- Dhr. **R.E.W.M. Dupont** Lid dagelijks bestuur en vicevoorzitter waterschap Peel en Maasvallei
- Mw. **Ir. A.M.C. Nusteling** Lid dagelijks bestuur waterschap Roer en Overmaas
- Dhr. **ing. B.J.M. Buiting** Wethouder gemeente Bergen
- Dhr. **drs. G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- Dhr. **mr. R. de Boer** Burgemeester gemeente Simpelveld
- Dhr. **P.M. Meekels** Wethouder gemeente Sittard-Geleen

### Voorzitter

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

Voorzitter van BsGW per 1-1-2015 is:

De heer **W. van den Beucken**, wethouder Gemeente Venlo

Vicevoorzitter is de heer **drs. C.H.J.M. Lebens**, lid dagelijks bestuur, vicevoorzitter waterschap Roer en Overmaas

Na de waterschapsverkiezingen van 18 maart is de vicevoorzitter van BsGW mevrouw **Ir. A.M.C Nusteling**, lid dagelijks bestuur Roer en Overmaas

## **1.2 Beleidsvisie algemeen**

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



### **1.3 Overzicht realisatie per programma**

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

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

Het boekjaar voor BsGW loopt van 1 januari tot en met 31 december. In de voorliggende jaarrekening is verantwoording afgelegd over het hele kalenderjaar 2015.

#### **Doelstelling**

De strategische doelstellingen van BsGW zijn:

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

##### Daling kosten deelnemers

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

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

##### Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

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

##### Vergroting digitale dienstverlening

De overheid heeft zich ten doel gesteld een compacte, efficiënte overheid te realiseren met hoogwaardige dienstverlening. Het programma digitaal 2017 draagt bij aan deze bredere ambities voor de overheidsbrede dienstverlening. Digitalisering is hiervoor een vereiste en het digitale kanaal is dan ook het voorkeurskanaal.

De uiteindelijke doelstelling voor 2017 is dat bedrijven en burgers uiterlijk in 2017 zaken die ze met de overheid doen, digitaal kunnen afhandelen. Voor burgers en bedrijven betekent dit dat zij in toenemende mate het digitale kanaal kunnen gebruiken om zaken met de overheid te regelen. Andere kanalen, zoals balie, post en telefoon blijven bestaan en zijn ondersteunend. Door de klant te stimuleren gebruik te maken van digitale dienstverlening, is het mogelijk kostenbesparingen te realiseren. BsGW volgt de ontwikkelingen en sluit aan bij bewezen oplossingen.

## **Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?**

### Daling kosten deelnemers

Sinds de oprichting van BsGW hebben verscheidene samenwerkingsbesprekingen en -onderzoeken met de Limburgse gemeenten plaatsgevonden. Per 1-1-2015 zijn de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade toetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling BsGW, wat per saldo resulteert in lagere kosten voor de deelnemers vanaf 2015.

Het totale structurele schaalvoordeel vanaf 2015 als gevolg van het toetreden van bovengenoemde 10 gemeenten en de invoering van het gecombineerd biljet bedraagt € 1,182 miljoen.

In de meerjarenraming 2012-2016 heeft BsGW 10% kostenreductie doorgevoerd door de inflatiecorrectie (2% per jaar) voor deze vijf jaren niet door te rekenen in de begrote exploitatiekosten van de uitvoeringsorganisatie. In 2014 bedroeg deze kostenreductie € 300 duizend. Cumulatief bedraagt deze taakstelling € 965 duizend voor de jaren 2012-2015.

BsGW heeft de taakstellende kostenreductie geheel binnen het eigen budget opgelost.

### Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2015 gerealiseerd. Kwijtscheldingen, WOZ-bezwaren en overige bezwaren zijn in 2015 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.

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.

Voor 9 van de 10 per 2015 toetredende gemeenten zijn de beschikkingen in februari verzonden. In samenspraak met de desbetreffende gemeente en de Waarderingskamer is in 2015 een verbetertraject opgestart en uitgevoerd. Tijdens de laatste inspectie (in februari 2015) concludeerde de Waarderingskamer dat de gewenste verbetering van de objectkenmerken was gerealiseerd, waarna de WOZ-beschikkingen voor deze gemeente in maart zijn verzonden.

Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde schriftelijke informatie en de inspecties ter plaatse heeft de Waarderingskamer ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2016 van alle in 2015 in BsGW deelnemende gemeenten.

Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2015, net zoals in voorgaande jaren, een assurance-rapport afgegeven met een goedkeurend oordeel.

### Vergroting digitale dienstverlening

BsGW volgt de realisatie van de voorzieningen van het programma digitaal 2017 en sluit aan bij bewezen oplossingen. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- Het verplicht gebruik te maken van authentieke basisregistraties door overheidsorganisaties. Veelal zijn gemeenten hiervan bronhouder. BsGW is afnemer van brongegevens en zal, voor zover van toepassing en binnen de wettelijke verplichte termijn, aansluiten bij de landelijke voorzieningen voor WOZ, BAG en het kadaster (KAD).
- Het organiseren van de 'één loket'-benadering voor de overheid. BsGW anticipeert hierop door het uitbreiden van de selfservice- en reactiemogelijkheden via de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) en het Digitaal Klantdossier via de internetsite van BsGW. Dit is een continu proces.
- Doorontwikkelen interactieve voormelding WOZ. Eind 2014 heeft BsGW de interactieve voormelding ingevoerd. Doel hiervan is om de acceptatie van de WOZ bij de burger te

vergroten, de kwaliteit van de basisgegevens te verbeteren en het aantal bezwaren te verlagen en op termijn hierdoor kosten te besparen. Daarnaast voldoet BsGW hiermee meteen aan de eis van de waarderingskamer om jaarlijks 20% van het objectenbestand te controleren.

- BsGW is eind 2014 aangesloten 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.

Het aandeel van de digitale klantcontacten ten opzichte van het totaal aantal ontvangen klantcontacten vertoont een stijgende lijn sinds 2009. Van 14% (2011) via 20% (2014) naar 25% in de eerste negen maanden van 2015. Door de digitale voormelding (zie ook paragraaf 3.6 afhandeling klantreacties) stijgt dit aandeel door de piek in het vierde kwartaal van 2015 zelfs naar 30%.

### **Wat heeft het gekost?**

<b>Bedragen (x € 1.000)</b>	<b>Rekening 2015</b>	<b>Bijgestelde begroting 2015</b>	<b>Oorspronkelijke begroting 2015</b>	<b>Rekening 2014</b>
LASTEN	17.444	16.807	16.747	16.149
BATEN	2.249	2.249	2.149	2.447
<b>NETTO KOSTEN</b>	<b>15.195</b>	<b>14.558</b>	<b>14.598</b>	<b>13.702</b>
BIJDRAGEN DEELNEMERS NETTO KOSTEN	14.598	14.598	14.598	13.132
<b>RESULTAAT ZONDER DEKING PROCESKOSTEN</b>	<b>-597</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>-570</b>
BIJDRAGEN DEELNEMERS PROCESKOSTEN	265	0	0	0
<b>EXPLOITATIERESULTAAT</b>	<b>-332</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **2 Paragrafen**

### **2.1 Weerstandsvermogen**

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

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

Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2014 bedraagt € 48 duizend. Bij de behandeling van de jaarrekening 2014 d.d. 30-6-2015 is door het bestuur van BsGW besloten dit weerstandsvermogen (gefaseerd) aan te vullen tot € 550 duizend, gelijk aan het benodigd weerstandsvermogen conform de uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020.

Bestuurlijk is d.d. 25-8-2014 besloten dat de behaalde schaalvoordelen door de toetreding van de 10 gemeenten per 2015, voorlopig niet zullen worden uitgekeerd in de vorm van lagere bijdragen in de netto-kosten van BsGW. Deze schaalvoordelen worden als exploitatiebijdragen verantwoord, ter dekking van de extra, niet in de begroting voorziene tegemoetkoming in de proceskosten. Hiermee zal het weerstandsvermogen op termijn worden aangevuld tot het benodigde bedrag.

In 2015 is hieraan € 265 duizend bijgedragen door de deelnemers, waardoor het negatieve resultaat van 2015 van -/- € 597 duizend wordt verminderd tot het -/- € 332 duizend.

Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2015 van -/- € 284 duizend bestaat uit het weerstandsvermogen van € 48 duizend per 31-12-2014 en het negatieve resultaat van 2015 (-/- € 332 duizend).

### **2.2 Onderhouden kapitaalgoederen**

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

### **2.3 Financiering**

Als gevolg van de investeringsuitgaven - inclusief de implementatieprojecten nieuwe toetreders - en de projectbijdragen, heeft BsGW vanaf november 2014 extra middelen aangetrokken. 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 vonden grotendeels plaats in de jaren 2013 en 2014, terwijl de inkomsten gelijkelijk worden ontvangen in maandelijkse termijnen gedurende de jaren 2014-2017.

De gemeente Beek heeft aan BsGW per 1 november 2014 een geldlening verstrekt van € 1,25 miljoen met een looptijd tot 5 april 2015. In het tweede kwartaal 2015 is de lening door BsGW afgelost. Vanaf het derde kwartaal heeft BsGW wanneer dit noodzakelijk was, kortlopende

middelen aangetrokken via de Nederlandse Waterschapsbank (NWB), conform boven gestelde kaders.

De financieringsbehoefte van BsGW is in 2015 hoger dan voorzien. Dit wordt veroorzaakt doordat de tijdelijke (voorschot)bijdragen van de voormalige GBRD-gemeenten – afgehandeld door GR Parkstad - in 2015 niet zijn voldaan door GR Parkstad. Het betreft de tijdelijke (voorschot) bijdragen voor zowel het project implementatie Libel-gemeenten als het project met betrekking tot het eerder in dienst nemen van Libel-medewerkers.

#### Liquiditeitenbeheer

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

#### Kasbeheer

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

## **2.4 Bedrijfsvoering**

#### *Kostenverdeelmethode*

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

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

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

<b>Verdeelsleutels per deelnemer</b>	<b>aantal aanslag regels</b>	<b>aantal WOZ- objecten</b>	<b>aantal biljetten</b>	<b>aantal klant contacten</b>	<b>aandeel in product kosten</b>	<b>aanslag regels parkeren</b>
Waterschap Roer en Overmaas	1.165.500	0	389.000	125.000	15,90%	
Waterschap Peel en Maasvallei	634.500	0	205.000	73.500	9,02%	
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	10,20%	17.000
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	0,82%	
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	1,03%	
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	4,02%	4.000
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	1,03%	
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	2,16%	
Gemeente Nuth	23.300	7.500	14.600	3.266	0,90%	
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	1,59%	
Gemeente Echt-Susteren	52.000	17.500	14.000	6.698	2,09%	
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	1,36%	
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	2,60%	
Gemeente Stein	60.500	12.900	12.500	5.330	1,73%	
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	2,05%	
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	6,69%	
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	2,52%	
Gemeente Onderbanken	16.700	4.050	5.000	1.657	0,52%	
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	0,72%	
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	0,81%	
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	8,72%	
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	6,96%	4.325
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	3,42%	4.235
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	2,01%	
Gemeente Schinnen	30.717	6.337	16.952	2.694	0,83%	
Gemeente Valkenburg aan de Geul	26.735	9.846	8.665	3.465	1,13%	
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	1,64%	900
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	0,81%	
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	0,94%	
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	0,93%	
Gemeente Gennep	45.426	8.507	14.826	3.595	1,17%	
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	3,69%	716
<b>Totaal verdeelsleutel BsGW</b>	<b>3.987.616</b>	<b>561.113</b>	<b>1.299.943</b>	<b>442.254</b>	<b>100%</b>	<b>31.176</b>

### Majeure projecten

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

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

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

### Formatie

Het formatieplan van BsGW is met de toetreding van de gemeenten Weert, Eijsden-Margraten, Schinnen, Valkenburg aan de Geul, Meerssen, Vaals, Gulpen-Wittem, Beesel, Gennep en Kerkrade gestegen van 146,3 fte in 2014 naar 160,1 fte in 2015. Het hiermee samenhangende personele traject is goed verlopen.

Formatie 2014 (regulier)	146,32 fte
Toename formatie 2015 a.g.v. 10 toetreders	13,76 fte
Formatie 2015 (regulier)	160,08 fte
Formatie 2015 (extra fte's LiBel)	18,76 fte
<b>Totaal formatie 2015</b>	<b>178,84 fte</b>
Bezetting BsGW per 31 december 2015	160,08 fte
Bezetting extra fte's Libel	17,66 fte
<b>Totaal bezetting 2015</b>	<b>177,74 fte</b>
Instroom extra fte Libel naar formatie BsGW	1,10 fte
Bezetting BsGW per 31 december 2014	148,12 fte
Bezetting extra fte's Libel	18,76 fte
<b>Totaal bezetting 2014</b>	<b>166,88 fte</b>

Begin 2015 waren er formatief 178,84 fte in dienst bij BsGW, waarvan 160,1 fte deel uitmaakten van de reguliere formatie en begroting van BsGW.

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 aan 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 voor- of nadelen komen ten gunste respectievelijk ten laste van de betreffende gemeenten, waarbij jaarlijks achteraf wordt afgerekend door BsGW met deze partijen. In 2014 betrof dit 18,76 fte. In de loop van 2015 hebben twee medewerkers BsGW verlaten, waardoor het aantal extra overgenomen fte's is gedaald naar 17,66 fte in 2015.

Bestuurlijk is in mei 2013 vastgesteld dat er door de overgang naar 1 biljet dan wel de toetreding tot BsGW in 2014, bij zowel BsGW als de Libel-partijen bovenformativiteit ontstond voor

respectievelijk 1,9 fte en 60,7 fte. BsGW heeft de eigen bovenformativiteit in 2015 geheel afgebouwd via verschillende (stimulerings)regelingen.

Het ziekteverzuim tot en met december 2015 ligt met 4,25% boven de jaarnorm van 4%.

#### Huisvesting

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

### **2.5 Verbonden partijen**

Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij en een financieel belang heeft. BsGW heeft geen verbonden partijen.



### 3 Balans per 31 december 2015

#### 3.1 Balans per 31 december 2015

(Voor winstbestemming)

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

**Passiva (x € 1.000,-)****31 december 2015 31 december 2014****Vaste passiva***Eigen vermogen (7)*

Algemene reserve	48	618
Resultaat boekjaar	-332	-570

**Totaal eigen vermogen -284 48***Voorzieningen (8)*

Voorziening proceskosten	430	235
Voorziening vervroegd pensioen	39	0

**Totaal voorzieningen 469 235**

---

**TOTAAL VASTE PASSIVA 185 283**

---

**Vlottende passiva***Kortlopende schulden (9)*

Lening kort	0	1.250
Crediteuren	1.086	1.240
Belastingen en sociale lasten	710	735
Overige schulden	2.517	2.261

**Totaal kortlopende schulden 4.313 5.486**

Overlopende passiva (10) 1.216 1.429

**Totaal overlopende passiva 1.216 1.429**

---

**TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA 5.529 6.915**

---

---

**TOTAAL PASSIVA 5.714 7.198**

---

## **3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2015**

### **3.2.1 Toelichting algemeen**

#### **Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

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

##### Immateriële vaste activa

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

##### Materiële vaste activa

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

##### Vorderingen

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

##### Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

##### Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

##### Eigen vermogen

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

##### Algemene reserve

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

##### Voorzieningen

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

### Lang- / kortlopende schulden

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

### Overige activa en passiva

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

## **Wijze van resultaatbepaling**

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

## **Resultaatbestemming**

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

## **Verplichtingen c.q. risico's niet blijvende uit de balans**

### Huurovereenkomst

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

### Juridische aangelegenheden

BsGW is ultimo 2015 niet verwickeld in juridische aangelegenheden.

## **Wet normering topfunctionarissen (WNT)**

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

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

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

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

(\*) Als gevolg van de waterschapsverkiezingen op 18 maart 2015 en tussentijdse wijzigingen binnen het college of de coalitie is voor een aantal deelnemers een nieuw bestuurslid aangewezen in de loop van 2015.

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

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

### 3.2.2 Toelichting per balanspost

#### 1) Immateriële vaste activa

Specificatie immateriële vaste activa.

(in duizenden euro's)

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

De immateriële vaste activa worden als volgt afgeschreven:

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

#### 2) Immateriële vaste activa in uitvoering

Specificatie immateriële vaste activa in uitvoering.

(in duizenden euro's)

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

### 3) Materiële vaste activa

Specificatie materiële vaste activa.

(in duizenden euro's)

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

De materiële vaste activa worden als volgt afgeschreven:

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

### 4) Vorderingen

De post vorderingen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

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

### 5) Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

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



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

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

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

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

## 6) Overlopende activa

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

	<u>31 december 2015</u>	<u>31 december 2014</u>
Voorgesloten personeelskosten	30	16
Vooruitbetaalde bedragen	532	1.396
Vooruitbetaalde implementatiekosten	2.691	2.709
Nog te ontvangen bedragen	<u>15</u>	<u>71</u>
	<u>3.268</u>	<u>4.192</u>

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

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

## 7) Eigen vermogen

De algemene reserve kende in 2014 het volgende verloop:  
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2015</u>	<u>31 december 2014</u>
Stand per 31 december 2014	48	618
Dotatie 2015	0	0
Toerekening resultaat boekjaar	<u>-332</u>	<u>-570</u>
Stand per 31 december 2015	<u>-284</u>	<u>48</u>

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

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

### 8) Voorzieningen

De voorzieningen kenden in 2015 het volgende verloop:

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

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

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

De voorzieningen kenden in 2015 het volgende verloop:

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

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

## 9) Kortlopende schulden

De post kortlopende schulden is als volgt te specificeren:

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

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

De post overige schulden is als volgt te specificeren:

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

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

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

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

## 10) Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt te specificeren:

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

## 4 Rekening 2015 van lasten en baten naar soort

### 4.1 Rekening 2015 van lasten en baten naar soort

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

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

## 4.2 Toelichting

### Resultaat: verschil met bijgestelde begroting 2015

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

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

### Lasten: verschil met bijgestelde begroting 2015

De gerealiseerde lasten zijn € 621 duizend hoger dan begroot.

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

Er is geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien.

Het verloop van de post onvoorzien kosten is als volgt:

Oorspronkelijke begroting	70
Niet besteed in 2015	-70
	<hr/>
Stand per 31 december 2015	<u>0</u>

### Baten: verschil met bijgestelde begroting 2015

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

## **5 Overige gegevens**

### **5.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum**

Conform artikel 44 van de BBV worden voorzieningen gevormd wegens:

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

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

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

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

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

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

### **5.2 Resultaatbestemming**

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

### **5.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: het Algemeen Bestuur van de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen

#### Verklaring betreffende de jaarrekening

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

#### Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

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

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

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

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

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

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

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

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



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

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

*Oordeel betreffende de jaarrekening*

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

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

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

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

Maastricht, 23 juni 2016

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