



Belastingsamenwerking  
Gemeenten en Waterschappen  
DIRECTIE

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

## Voorstel aan het Algemeen Bestuur

**VAN** : Dagelijks Bestuur  
**ONDERWERP** : Jaarrekening 2015

**AGENDAPUNT NR.** : 4  
**A.B.-VERGADERING** : 23 juni 2016

### Besluit

- Vaststellen van de voorliggende jaarrekening 2015.
- Het negatieve resultaat ad € 332.421,- over 2015 ten laste van de risicoreserve te brengen.

### Financiële gevolgen

Over geheel 2015 is een negatief resultaat bereikt van € 332 duizend. Dit negatieve resultaat is nageoeg geheel te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2015 (en voorgaande jaren). Naar de huidige inzichten dient per einde 2015 nog rekening gehouden te worden met te betalen proceskosten voor 2015 ad € 621 duizend. Daartegenover staat een storting van de deelnemers als dekking voor de extra proceskosten van € 265 duizend.

Zonder bovenstaande extra proceskosten en de in 2015 gestorte dekking hiervoor, zou over geheel 2015 een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd zijn van € 24 duizend.

### Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

Geen.

### Toelichting

#### Resultaat BsGW 2015

Zowel bij de oorspronkelijke begroting als bij de bijgestelde begroting werd uitgegaan van een evenwichtige begroting met een nihil exploitatieresultaat.

<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 DEKKING 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>

In de bestuursrapportage van het 4e kwartaal werd een positief resultaat voorzien van € 24 duizend. Dit bestaat uit het positief resultaat uit de bijgestelde begroting (€ 40 duizend) en een in 2016 nagekomen factuur met betrekking tot 2015 van € 16 duizend.

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. 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.

#### **Dekking negatief resultaat 2015**

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

De risicoanalyse is recent voor de (ontwerp-)begroting 2017 geactualiseerd. Het benodigde weerstandsvermogen wordt gesteld op € 550 duizend. Per 31-12-2014 bedroeg de risico-reserve € 48 duizend.

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat 2015, ten laste te brengen van de risico-reserve.

<b>Bedragen (x € 1.000)</b>	<b>Reserves</b>
<b>Risico-reserve 31-12-2014</b>	<b>48</b>
Resultaat 2015	<u>-332</u>
<b>Reserves 31-12-2015</b>	<b><u>-284</u></b>
<b>Benodigd weerstandsvermogen</b>	<b><u>550</u></b>

conform risico-analyse uitgevoerd t.b.v. begroting 2017 en meerjarenraming 2017-2021

Dit resulteert in een negatieve stand van het weerstandsvermogen. Bij de behandeling van de jaarrekening 2014 dd 25-6-2015 heeft het bestuur van BsGW besloten om het weerstandsvermogen gefaseerd aan te vullen via de (voorlopige) voorziening proceskosten 2015 en volgende jaren, tot het bedrag van € 550.000,-, gelijk aan het benodigd weerstandsvermogen conform de uitgevoerde risico-analyse. Deze dekking wordt gefaseerd opgebouwd vanaf 2015. Uit het meerjarenoverzicht met betrekking tot de ontwikkelingen tegemoetkoming proceskosten blijkt dat respectievelijk in 2018 (minimale variant) en in 2020 (maximale variant) het weerstandsvermogen van BsGW weer op peil is.

In de volgende paragrafen zal verder worden ingegaan op de ontwikkelingen tegemoetkoming proceskosten.

### Tegemoetkoming proceskosten algemeen

#### Explosieve groei proceskosten (WOZ-)bezwaren

Door een uitspraak van de Hoge Raad betreffende de tegemoetkoming in de 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 in de proceskosten kunnen opstrijken. Dit heeft landelijk geresulteerd in een forse stijging van de proceskosten. Zo ook voor BsGW.

In het voorstel 'ontwikkeling proceskosten 2014 en volgende jaren' d.d. 25-8-2014 zijn twee varianten uitgewerkt voor de mogelijke meerkosten tegemoetkoming proceskosten bij BsGW. Het betreft een minimale variant en een variant die zich in het slechtste geval zou kunnen voordoen. Deze twee varianten worden periodiek geactualiseerd naar aanleiding van de realisatie van de ontwikkeling van de proceskosten in enig belastingjaar.

#### Dekking proceskosten

Ten tijde van het doen van toetredingsvoorstel(len) per 2014 en 2015, was nog niet bekend dat de proceskosten zo fors zouden stijgen. In de voorstellen en de begrotingswijzigingen is dan ook (tot nog toe) geen rekening gehouden met hogere proceskosten.

In het voorstel 'ontwikkeling proceskosten 2014 en volgende jaren' d.d. 25-8-2014 zijn daarom bestuurlijke afspraken gemaakt ter dekking van deze meerkosten:

- Eventuele hogere proceskosten 2014 opvangen via de risico-reserve.
- Eventuele hogere proceskosten 2015 en verder opvangen via voorlopige voorziening proceskosten, dat wordt gevormd door het (voorlopig) niet doorvertalen van schaalvoordeel toetreders 2015 in lagere bijdragen.

#### Meerjarenoverzicht

<b>Dekking proceskosten BsGW (minimale variant)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
totaal verwachte proceskosten per belastingjaar	595.000	567.000	578.340	589.907	601.705	613.739	626.014
binnen eigen exploitatie begroting BsGW	-60.000	-115.000	-117.300	-119.646	-122.039	-124.480	-126.969
verwachte extra proceskosten	535.000	452.000	461.040	470.261	479.666	489.259	499.045
Cumulatief benodigde aanvulling begrotingspost	502.000	954.000	1.415.040	1.885.301	2.364.967	2.854.226	3.353.271
Cumulatief Maximale Voorlopige voorziening proceskosten	-	264.500	766.001	1.722.454	2.904.906	4.087.359	5.269.812
Stand dekking uit voorlopige voorziening proceskosten	-502.000	-689.500	-649.039	-162.847	539.940	1.233.133	1.916.541
<b>Dekking proceskosten BsGW (maximale variant)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
totaal verwachte proceskosten per belastingjaar	595.000	852.000	869.040	886.421	904.149	922.232	940.677
binnen eigen exploitatie begroting BsGW	-60.000	-115.000	-117.300	-119.646	-122.039	-124.480	-126.969
verwachte extra proceskosten	535.000	737.000	751.740	766.775	782.110	797.753	813.708
Cumulatief benodigde aanvulling begrotingspost	502.000	1.239.000	1.990.740	2.757.515	3.539.625	4.337.378	5.151.085
Cumulatief Maximale Voorlopige voorziening proceskosten	-	264.500	766.001	1.722.454	2.904.906	4.087.359	5.269.812
Stand dekking uit voorlopige voorziening proceskosten	-502.000	-974.500	-1.224.739	-1.035.061	-634.719	-250.018	118.727

bron: Ontwerp-begroting 2017 en MJR 2017-2021

#### Jaarlijkse afrekening proceskosten via kostenverdeelmethode

Jaarlijks zal bij het vaststellen van de jaarrekening BsGW de (voorlopige) voorziening proceskosten worden afgerekend met de deelnemers. Tevens wordt een actuele prognose voor de volgende belastingjaren afgegeven, hetgeen kan resulteren in een aanpassing van de hoogte van de storting in de (voorlopige) voorziening proceskosten.

De hoogte van de storting in de (voorlopige) voorziening proceskosten is gelijk aan het schaalvoordeel van de desbetreffende deelnemer als gevolg van de toetreding van 10 gemeenten in BsGW per 2015. De afrekening per belastingjaar gebeurt conform de gebruikelijke kostentoe rekening/bijdrageberekening van BsGW: de kostenverdeelmethode. Per deelnemer wordt het verschil berekend tussen het gestorte bedrag in de (voorlopige) voorziening en het via de kostenverdeelmethode naar de desbetreffende deelnemer toegerekende deel van de gerealiseerde proceskosten in enig jaar. Zodra blijkt dat de ingehouden schaalvoordelen niet benodigd zijn voor de opbouw van de (voorlopige) voorziening, zal dit (deel) worden teruggestort dan wel uitgekeerd via lagere bijdragen van de deelnemers.

#### **Proceskosten 2014**

De totale tegemoetkoming proceskosten over belastingjaar 2014 wordt geraamd op € 595 duizend. In de begroting was rekening gehouden met € 60 duizend. In de jaarrekening 2014 is daarom een post opgenomen van € 535 duizend voor deze extra proceskosten. Hiervan is voor een bedrag van € 235 duizend een voorziening opgenomen.

	raming 25-8-2014		raming 21-4-2015	realisatie 31-12-2015	realisatie 31-1-2016	realisatie 30-4-2016
	minimale	maximale				
<b>Ontwikkelingen proceskosten BsGW</b>	<b>2014</b>	<b>2014</b>	<b>2014</b>	<b>2014</b>	<b>2014</b>	<b>2014</b>
verwachte proceskosten bezwaarfase	350.000	485.000	360.000	360.000	360.000	360.000
verwachte proceskosten beroepsfase	112.500	155.000	235.000	44.745	148.124	137.390
<b>totaal verwachte proceskosten 2014</b>	<b>462.500</b>	<b>640.000</b>	<b>595.000</b>	<b>404.745</b>	<b>508.124</b>	<b>497.390</b>
nog te verwachte proceskosten in 2015 over 2014				184.323	42.500	-
<b>totale proceskosten 2014</b>	<b>462.500</b>	<b>640.000</b>	<b>595.000</b>	<b>589.068</b>	<b>550.624</b>	<b>497.390</b>
begrotingspost proceskosten	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
<b>benodigde aanvulling begrotingspost</b>	<b>402.500</b>	<b>580.000</b>	<b>535.000</b>	<b>529.068</b>	<b>490.624</b>	<b>437.390</b>
voorziening proceskosten 2014			235.000	190.255	44.376	52.865

Per 30-4-2016 zijn (nagenoeg) alle bezwaren en beroepen van 2014 afgehandeld. De totale proceskosten 2014 komen hiermee uit op € 542 duizend.

Het restbedrag van de voorziening proceskosten 2014 is naar verwachting niet meer benodigd. Voorgesteld wordt om dit restbedrag ad € 53 duizend in mindering te brengen op het totaal met de deelnemers af te rekenen bedrag voor de extra proceskosten 2014 ad € 502 duizend. De afrekening proceskosten 2014 bedraagt dan in totaal € 449 duizend.

#### **Proceskosten 2015**

De totale tegemoetkoming proceskosten over belastingjaar 2015 wordt geraamd op € 710 duizend. In de begroting was rekening gehouden met € 115 duizend. In de jaarrekening 2015 is daarom een post opgenomen van € 595 duizend voor deze extra proceskosten. Hiervan is voor een bedrag van € 240 duizend een voorziening opgenomen.

	raming 25-8-2014		realisatie	realisatie	realisatie
	minimale	maximale	31-12-2015	31-1-2016	30-4-2016
<b>Ontwikkelingen proceskosten BsGW</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>
verwachte proceskosten bezwaarfase	433.500	652.000	88.362	140.857	518.154
verwachte proceskosten beroepsfase	133.500	200.000	-	-	-
totaal verwachte proceskosten 2015	567.000	852.000	88.362	140.857	518.154
nog te verwachten proceskosten in 2016 over 2015			621.638	569.143	191.846
totale proceskosten 2015	567.000	852.000	710.000	710.000	710.000
begrotingspost proceskosten	-115.000	-115.000			
benodigde aanvulling begrotingspost	452.000	737.000	710.000	710.000	710.000
voorziening proceskosten 2015			240.000	240.000	191.846

Per 30-4-2016 zijn de bezwaren van 2015 inhoudelijk en financieel nagenoeg geheel afgehandeld. De beroepszaken tegen de WOZ-waarde 2015 zijn nog lopende. Naar de huidige inzichten is de resterende voorziening proceskosten 2015 voor de nog (financieel) af te handelen beroepszaken ad € 192 duizend actueel.

#### Afrekening proceskosten

De hausse aan proceskosten waarmee BsGW sinds 2013 wordt geconfronteerd, is (nog) niet vertaald naar de begroting van BsGW via een begrotingswijziging. Omdat de omvang (nog) niet met zekerheid vastgesteld kan worden, wordt het (resterend) schaalvoordeel als gevolg van de toetreders per 2015 gestort in een (voorlopige) voorziening proceskosten (conform bestuursbesluit d.d. 25-8-2014). Mochten de werkelijke proceskosten uiteindelijk lager zijn dan de in deze (voorlopige) voorziening gestorte middelen, zullen deze worden teruggestort naar de deelnemers.

Uit de onderstaande tabellen met betrekking tot de ontwikkelingen tegemoetkoming proceskosten komende jaren, blijkt dat respectievelijk in 2018 (minimale variant) en 2020 (maximale variant) de geraamde meerkosten proceskosten lager zullen zijn dan de opgebouwde reserves via het niet uitgekeerde schaalvoordeel als gevolg van de toetreden van gemeenten per 2015. Bovengenoemd voorstel inzake het restbedrag van de voorziening proceskosten 2014 is hierin reeds opgenomen.

Ook per deelnemer gezien zijn zal dit omslagpunt zich pas bij enkele deelnemers op zijn vroegst in 2018 voordoen.

Jaarlijks wordt bij het vaststellen van de jaarrekening BsGW de (voorlopige) voorziening proceskosten afgerekend met de deelnemers. Per deelnemer wordt het verschil berekend tussen het gestorte bedrag in de (voorlopige) voorziening en het via de kostenverdelmethode naar de desbetreffende deelnemer toegerekende deel van de gerealiseerde proceskosten in enig jaar.

<b>Proceskosten BsGW (minimaal)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
totaal verwachte proceskosten per belastingjaar	595.000	710.000	578.340	589.907	601.705	613.739	626.014
binnen eigen exploitatie begroting BsGW	-60.000	-115.000	-117.300	-119.646	-122.039	-124.480	-126.969
verwachte extra proceskosten	535.000	452.000	461.040	470.261	479.666	489.259	499.045
Cumulatief benodigde aanvulling begrotingspost	449.135	901.135	1.362.175	1.832.436	2.312.102	2.801.361	3.300.406
Cumulatief Voorlopige voorziening proceskosten	-	264.500	766.001	1.722.454	2.904.906	4.087.359	5.269.812
Stand dekking uit voorlopige voorziening proceskosten	-449.135	-636.635	-596.174	-109.982	592.805	1.285.998	1.969.406

<b>Proceskosten BsGW (maximaal)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
totaal verwachte proceskosten per belastingjaar	595.000	710.000	869.040	886.421	904.149	922.232	940.677
binnen eigen exploitatie begroting BsGW	-60.000	-115.000	-117.300	-119.646	-122.039	-124.480	-126.969
verwachte extra proceskosten	535.000	737.000	751.740	766.775	782.110	797.753	813.708
Cumulatief benodigde aanvulling begrotingspost	449.135	1.186.135	1.937.875	2.704.650	3.486.760	4.284.513	5.098.220
Cumulatief Voorlopige voorziening proceskosten	-	264.500	766.001	1.722.454	2.904.906	4.087.359	5.269.812
Stand dekking uit voorlopige voorziening proceskosten	-449.135	-921.635	-1.171.874	-982.196	-581.854	-197.153	171.592

bron: Ontwerpbegroting 2017 en MJR 2017-2021, geactualiseerd voor 2014 en 2015 naar aanleiding van vaststellen Jaarrekening 2015

#### Afrekening 2014

Via de kostenverdelmethode worden de extra proceskosten 2014 (totaal € 449 duizend) toegerekend aan de desbetreffende deelnemers. Bovengenoemd voorstel inzake het verrekenen van het restbedrag van de voorziening proceskosten 2014 is hierin reeds opgenomen.

<b>Afrekening extra proceskosten</b>	<b>Afrekening proceskosten 2014</b>	<b>Storting bijdrage proceskosten</b>	<b>Vershil</b>
Waterschap Roer en Overmaas	63.394	0	-63.394
Waterschap Peel en Maasvallei	38.197	0	-38.197
Gemeente Venlo	59.412	0	-59.412
Gemeente Bergen	5.138	0	-5.138
Gemeente Nederweert	6.397	0	-6.397
Gemeente Roermond	22.019	0	-22.019
Gemeente Beek	6.464	0	-6.464
Gemeente Leudal	14.471	0	-14.471
Gemeente Nuth	6.070	0	-6.070
Gemeente Maasgouw	9.596	0	-9.596
Gemeente Echt-Susteren	13.509	0	-13.509
Gemeente Roerdalen	8.584	0	-8.584
Gemeente Peel en Maas	17.561	0	-17.561
Gemeente Stein	9.793	0	-9.793
Gemeente Brunssum	12.188	0	-12.188
Gemeente Heerlen	39.711	0	-39.711
Gemeente Landgraaf	15.090	0	-15.090
Gemeente Onderbanken	3.113	0	-3.113
Gemeente Simpelveld	4.356	0	-4.356
Gemeente Voerendaal	4.864	0	-4.864
Gemeente Maastricht	51.503	0	-51.503
Gemeente Sittard-Geleen	37.705	0	-37.705
<b>Totaal bijdragen</b>	<b>449.135</b>	<b>0</b>	<b>-449.135</b>

Zodra de cumulatieve storting in de bijdrage proceskosten hoger is dan de cumulatieve afrekening proceskosten, zal het meerdere worden teruggestort naar de desbetreffende deelnemer en/of zal de bijdrage proceskosten naar beneden worden bijgesteld.

**Afrekening 2015**

De bezwaren 2015 zijn grotendeels afgehandeld, zowel financieel als inhoudelijk. De beroepszaken tegen de WOZ-waarde 2015 zijn nog lopende. De afrekening proceskosten 2015 kan daarom op dit moment nog niet worden opgesteld.

De directeur,  
W.C.G. Fiddelaers

De voorzitter,  
W. van den Beucken

**Bijlagen:**

- Voorlopige jaarrekening 2015
- Accountantsverklaring, opgenomen in de jaarrekening 2015
- Accountantsverslag 2015, rapportage aan directie en Algemeen Bestuur (Ernst & Young Accountants)





# 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	24
<b>4</b>	<b>Rekening 2015 van lasten en baten naar soort</b>	<b>29</b>
4.1	Rekening 2015 van lasten en baten naar soort	29
4.2	Toelichting	31
<b>5</b>	<b>Overige gegevens</b>	<b>32</b>
5.1	Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	32
5.2	Resultaatbestemming	32
5.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33



## **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 DEKKING 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**

<i>Eigen vermogen (7)</i>		
Algemene reserve	48	618
Resultaat boekjaar	-332	-570

**Totaal eigen vermogen** **-284** **48**

<i>Voorzieningen (8)</i>		
Voorziening proceskosten	430	235
Voorziening vervroegd pensioen	39	0

**Totaal voorzieningen** **469** **235**

---

**TOTAAL VASTE PASSIVA** **185** **283**

---

**Vlottende passiva**

<i>Kortlopende schulden (9)</i>		
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 blijken 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 geconfronteerd met de mededeling van een leverancier over het gebruiken van een applicatie na opzegging van het contract door BsGW. BsGW is van mening dat geen van de BsGW-medewerkers gebruik heeft gemaakt van deze software in 2015. Dit wordt onderschreven door een onderzoek dat BsGW heeft laten uitvoeren door de partij waar BsGW de ICT-infrastructuur en -beheer heeft ondergebracht. Naar de huidige inzichten zal de voormalige leverancier dit juridisch aanvechten. Gezien de eindconclusie van het onderzoek en opgevraagd extern juridisch advies, wordt het financieel risico door BsGW ingeschat op nihil.

## **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	452	263
	<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
Investerings	369	60
Afschrijvingen	-180	-146
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>
Immateriele vaste activa in uitvoering	244	436
	<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
Investerings	176	391
Ingebruikname	-369	-60
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	<u>121</u>	<u>83</u>
	<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
Investeringen	48	16
Afschrijvingen	<u>-10</u>	<u>-8</u>
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	<u>178</u>	<u>811</u>
	<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	15	71
	<hr/>	<hr/>
	3.268	4.192
	<hr/>	<hr/>

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	-332	-570
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december 2015	-284	48
	<hr/>	<hr/>

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 gelijkmatig 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
Onvoorzienne 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 onvoorziene 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

**Belastingsamenwerking  
Gemeenten en Waterschappen  
Uitkomsten controle en overige  
informatie 2015**

Rapportage aan de directie en algemeen  
bestuur



Ernst & Young Accountants LLP  
Stationsplein 8C  
6221 BT Maastricht, Netherlands  
Postbus 100  
6200 AC Maastricht, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00  
Fax: +31 88 407 34 55  
ey.com

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

Maastricht, 6 april 2016

JJAN-A8R9ZK/ps

## Uitkomsten controle en overige informatie 2015

Geachte directie, geacht bestuur,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening en de (eind)afrekeningen van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW). Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- kwaliteit resultaat
- belangrijke uitkomsten controle
- kwaliteit beheersorganisatie en frauderisico's

De kernpunten van de controle en onze overwegingen daarbij zijn nader toegelicht in dit verslag in het hoofdstuk Kernpunten uit onze rapportage.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening en de (eind)afrekeningen over 2015. Bij de uitvoering van onze controle ondervonden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van BsGW.

De huidige veranderingen in het accountantsberoep, mede geïnitieerd door de politiek, AFM en onze beroepsgroep, gericht op verbetering van de kwaliteit en versterking van de onafhankelijk ondersteunen wij volledig. In dit verband onderstrepen wij het belang van een open en eerlijke dialoog met u als lid van het bestuur en de directie te voeren. Dit vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele corporate governance.

Onafhankelijkheid behoort tot de grondbeginselen van ons beroep. Wij bevestigen u onze onafhankelijkheid en hebben een nadere uiteenzetting hierover opgenomen in bijlage 1. In deze bijlage is tevens een nadere toelichting gegeven bij ons controleproces, onze verantwoordelijkheid, de gehanteerde materialiteit, de reikwijdte van de controle en de gang van zaken tijdens onze controle.



Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (verlegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.



Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Silverentand', is positioned above the typed name.

drs. N.A.J. Silverentand RA



## Inhoudsopgave

Kernpunten uit onze rapportage	5
Kwaliteit resultaat	8
Belangrijke uitkomsten controle	12
Kwaliteit beheersorganisatie en fraude risico's	18
Verplichte communicatie	21
Bijlagen	25
1. Onafhankelijkheid en controleproces	
Totaal aantal pagina's in dit rapport:	26

Kernpunten uit onze  
rapportage

## Kernpunten uit onze rapportage

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten Jaarrekeningcontrole	Conclusie van onze controle	Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen of materiële herrubriceringen die van invloed zijn op de getrouwheid van de jaarrekening 2015. Wij zijn dan ook voornemens een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid te verstrekken bij de jaarrekening 2015.
	Financiële positie/kwaliteit van het resultaat	Over 2015 heeft BsGW een negatief resultaat behaald van € 332.000 tegenover een resultaat van positief € 40.000 in de bijgestelde begroting 2015 en een negatief resultaat van € 570.000 over het boekjaar 2014.  Mede om te voldoen aan de begrotingsrechtmatigheid, dient het algemeen bestuur het negatieve resultaat ad € 332.000 in de vergadering van 23 juni 2016 vast te stellen.  Een verdere analyse van het resultaat vindt plaats in het hoofdstuk "Belangrijkste uitkomsten controle".
	Continuïteitsveronderstelling is aanvaardbaar	Gegeven de maatschappelijke doelstelling en de stabiele resultaten opbrengstverantwoording over de afgelopen jaren en het toetreden van 10 deelnemers in 2015, hebben wij geen indicaties tot gerede twijfel ten aanzien van de continuïteit. Hoewel het weerstandsvermogen op balansdatum negatief is, heeft BsGW de aanvulling van dit negatieve vermogen reeds in haar meerjarenbegroting opgenomen. Aangezien BsGW een gemeenschappelijke regeling is, zijn de aangesloten deelnemers verplicht het vermogen aan te zuiveren indien dit negatief wordt.
	Opbrengstverantwoording is consistent	De opbrengsten bestaan uit de bijdragen van de deelnemers, die worden bepaald op basis van een verdeelsleutel. Wij hebben vastgesteld dat de reguliere kosten gedekt worden door de bijdragen van de deelnemers. Het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door de proceskosten als gevolg van bezwaarprocedures inzake de WOZ waarde.
	Wet normering topinkomens	In de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) die op 1 januari 2013 in werking is getreden, is een openbaarmakingsverplichting voorgeschreven voor topfunctionarissen. Voor BsGW wordt de directeur aangemerkt als topfunctionaris. Tevens zijn de bestuursleden onbezoldigd topfunctionarissen. Wij zijn van mening dat BsGW voldoet aan de normerings- en toelichtingsvereisten zoals voorgeschreven in de WNT.



## Kernpunten uit onze rapportage

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Voorzieningen	BsGW kent twee voorzieningen: de voorziening "proceskosten" van € 430.000 (2014: € 235.000) en de voorziening 'vervroegd pensioen' ad € 39.000 (2014: € 0). Voor een verdere uitwerking van de voorzieningen wordt verwezen naar het hoofdstuk "Belangrijkste uitkomsten controle".
Kwaliteit beheersorganisatie t.a.v. de (eind) afrekeningen		Onze interim-controle heeft zich, naast de administratieve processen, ook gericht op de beheersing van de processen omtrent de (eind) afrekeningen. Wij hebben voor deze processen de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen getoetst.  Op basis van onze review- en toetsingswerkzaamheden kunnen wij concluderen dat de interne beheersorganisatie in algemene zin toereikend is en voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
Onafhankelijkheid		Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat wij als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van BsGW.
Belangrijke overige observaties		Wij hebben onze werkzaamheden afgerond. Er resteren geen openstaande punten ten aanzien van de controle. De belangrijkste aandachtspunten voor onze controle betreffen: <ul style="list-style-type: none"><li>▶ Immateriële vaste activa (in uitvoering)</li><li>▶ Implementatie- en pilotprojecten</li><li>▶ Afrekeningen heffingen</li><li>▶ Proceskosten WOZ-bezwaren 2015</li><li>▶ Wet normering topinkomens</li><li>▶ Schatkistbankieren</li></ul> Voor een beschrijving van de werkzaamheden en bevindingen op deze aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk "Belangrijke uitkomsten controle".

Kwaliteit resultaat

## Kwaliteit resultaat

In het navolgende gaan wij nader in op de kwaliteit van het resultaat van uw organisatie. Hierbij staan wij onder meer stil bij bijzondere en eenmalige resultaten, de continuïteitsveronderstelling, inclusief liquiditeit en financiering en tenslotte belangrijke schattingen, oordeelsvormingen en veronderstellingen.

Financiële kerngegevens (x € 1.000)						
	2015 realisatie	2015 bijgestelde begroting	2015 oorspronkelijke begroting	2014 realisatie	Delta t.o.v. begroting	Delta t.o.v. realisatie 2014
Personeelslasten	10.917	10.917	11.579	10.026	0	891
Huisvestingslasten	680	680	802	622	0	58
ICT lasten	2.209	2.209	2.096	2.091	0	118
Overige operationele lasten	2.857	2.221	1.711	2.708	636	149
Algemene lasten	309	309	319	272	0	37
Bank- en rentekosten	281	281	280	276	0	5
Taakstellende kostenreductie	0	0	-300	0	0	0
<b>Bruto lasten</b>	<b>17.444</b>	<b>16.807</b>	<b>16.747</b>	<b>16.747</b>	<b>637</b>	<b>697</b>
Eigen baten	2.249	2.249	2.149	2.447	0	-198
<b>Netto lasten</b>	<b>15.195</b>	<b>14.557</b>	<b>14.598</b>	<b>13.702</b>	<b>638</b>	<b>1.493</b>
Bijdragen deelnemers	14.598	14.598	14.598	13.132	0	1.466
Bijdragen in extra proceskosten	265	0	0	0	265	265
<b>Resultaat</b>	<b>-332</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>-570</b>	<b>-372</b>	<b>-902</b>

# Kwaliteit resultaat

## Financiële positie

### Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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

Over 2015 heeft BsGW een negatief resultaat behaald van € 332.000 tegenover een positief resultaat van € 40.000 in de bijgestelde begroting 2015 en een negatief resultaat van € 570.000 over het boekjaar 2014.

Het resultaat ligt hiermee op totaalniveau € 372.000 lager dan de bijgestelde begroting. Dit negatieve resultaat is met name te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-) bezwaren 2015.

Het bestuur is reeds gedurende 2015 op de hoogte gebracht van de inschatting van de hogere proceskosten. Er is echter voor gekozen om de begroting niet aan te passen aan deze hogere inschatting. BsGW wil de synergie voordelen van de schaalvergroting voor de komende jaren inzetten om deze hogere proceskosten te dekken. Voor de jaarrekening 2015 resulteert dit in een afwijking ten opzichte van het begrote resultaat, alsmede een negatieve stand van het eigen vermogen.

## Kwaliteit resultaat

Kwaliteit van het resultaat en belangrijke schattingen en oordeelsvormingen

Wij stellen vast of het bestuur is geïnformeerd over het proces dat het management hanteert voor het tot standkomen van belangrijke oordeelvormingen ten aanzien van belangrijke subjectieve posten in de jaarrekening. Hierbij bijzondere aandacht voor de daarbij gehanteerde veronderstellingen en gemaakte inschattingen.

Posten met een schattingselement	Referentie in dit verslag	Mate van schattingsonzekerheid			Kwaliteit toelichting	
		Hoog	Gemiddeld	Laag	Toereikend	Verdere verbetering mogelijk
Voorziening voor proceskosten	Uitkomsten jaarrekening-controle	De mate van schatting is hoog.	n.v.t.	n.v.t.	De kwaliteit van de toelichting is toereikend.	n.v.t.
Voorziening voor vervroegd pensioen	Uitkomsten jaarrekening-controle	n.v.t.	De mate van schatting is gemiddeld.	n.v.t.	De kwaliteit van de toelichting is toereikend.	n.v.t.

Belangrijke uitkomsten  
controle

# Belangrijke uitkomsten controle

## Controleproces en conclusie van de controle

### Verantwoordelijkheid

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2015 van BsGW en de (eind) afrekeningen 2015 gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van de directie en het bestuur van BsGW om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening en de (eind)afrekeningen te verstrekken.

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de *Nederlandse controlestandaarden*. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening en afrekeningen van belang zijnde risico's.

De planning en uitvoering van onze controle en de daaraan gerelateerde werkzaamheden zijn met name gericht op:

- het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening;
- het afgeven van controleverklaringen bij de (eind)afrekeningen heffingen van de deelnemers;
- de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2015 als opgenomen in de jaarrekening van BsGW;
- het geven van feedback aan het management over onze bevindingen inzake de interne beheersingsmaatregelen;
- het uitbrengen van een controleverslag met daarin de belangrijkste bevindingen en aandachtspunten.

### Controleverklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van BsGW over het boekjaar geëindigd op 31 december 2015 te verstrekken.



# Belangrijke uitkomsten controle

## Grondslagen, verbonden partijen en het jaarverslag

### Verbonden partijen

Een verbonden partij betreft "een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de organisatie een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht".

BsGW heeft geen verbonden partijen. Naar onze mening heeft BsGW dit deugdelijk in kaart gebracht in het jaarverslag.

### Jaarverslag

Het jaarverslag bevat, in overeenstemming met de omvang en de complexiteit van BsGW, een evenwichtige en volledige analyse van de toestand op de balansdatum, de ontwikkeling gedurende het boekjaar en de resultaten, alsmede een beschrijving van risico's en onzekerheden. Daarnaast is in het jaarverslag de verwachte gang van zaken opgenomen. Tevens is het beleid van BsGW inzake risicobeheer vermeld.

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag voldoet aan de wettelijke eisen en verenigbaar is met de jaarrekening. Verder hebben wij vastgesteld dat de overige gegevens zijn toegevoegd.

### Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Verwijzing  
jaarrekening/  
korte  
uiteenzetting  
van de  
grondslagen

In hoofdstuk 3.2.1 van de jaarrekening zijn de grondslagen en resultaatbepalingen opgenomen.

Ons oordeel ten  
aanzien van de  
kwaliteit van de  
grondslagen

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



# Belangrijke uitkomsten controle

## Overige aandachtspunten

### Gecorrigeerde controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die BsGW heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd.

Wij hebben tijdens onze controle enige herclassificaties voorgesteld die zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening 2015.

### Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Er resteren geen niet-gecorrigeerde controleverschillen na afloop van onze controlewerkzaamheden die van invloed zijn op de getrouwheid van de jaarrekening.

### Immateriële vaste activa (in uitvoering)

In 2015 zijn drie projecten geactiveerd voor een totaalbedrag van € 321.222, te weten:

- ▶ restkrediet Licenties Centric
- ▶ Oracle 11 (reeds deels geactiveerd in 2014)
- ▶ invoering SEPA

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

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

De investeringen in 2015 voldoen aan de gestelde activeringscriteria en zijn ultimo 2015 terecht verantwoord onder de immateriële vaste activa in uitvoering.

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

### Implementatie- en pilotprojecten

In voorgaande jaren en 2015 zijn diverse implementatie- en pilotprojecten geïnitieerd gericht op de implementatie van nieuwe toetreders en uitbreiding van de dienstverlening van de huidige deelnemers.

Voor de implementatie- en pilotprojecten ontvangt BsGW bijdragen om de projecten te kunnen realiseren. Ultimo 2015 is € 2.691.000 verantwoord onder de overlopende activa, zijnde door BsGW vooruit gefinancierde investeringen waar nog te ontvangen bijdragen van huidige en/of toekomstige deelnemers tegenover staan. Daarnaast is ultimo 2015 € 755.000 verantwoord onder de overlopende passiva, zijnde van huidige en/of toekomstige deelnemers ontvangen bijdragen die per balansdatum nog niet zijn aangewend voor investeringen.

# Belangrijke uitkomsten controle

## Overige aandachtspunten

### Afrekeningen heffingen

BsGW heeft voor diverse gemeenten en waterschappen heffingen opgelegd en is daarnaast belast met de invordering.

### Processen

In het kader van de afrekeningen met de gemeenten en waterschappen voeren wij werkzaamheden uit om de effectieve werking van de processen ten grondslag aan de totstandkoming van de afrekeningen vast te stellen. Onze controlewerkzaamheden betreffen een review op de door uw functionarissen uitgevoerde PEP-audits om vast te stellen dat deze werkzaamheden op een gedegen en adequate wijze zijn uitgevoerd. Daarnaast voeren wij aanvullende deelwaarnemingen uit om de effectieve werking van deze processen vast te stellen.

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

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

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

### Verantwoording heffingen

Naast de systeemgerichte werkzaamheden, hebben wij aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd tijdens de controle van de afrekeningen in februari 2015. Naar aanleiding van onze bevindingen op basis van de verrichte werkzaamheden zijn de (eind)afrekeningen waterschapsheffingen en gemeentelijke belastingen per 31 december 2015 voor de kohierjaren 2011 tot en met 2015 van de deelnemers voorzien van een goedkeurende verklaring.

# Belangrijke uitkomsten controle

## Overige aandachtspunten

### Proceskosten WOZ-bezwaren 2015

In 2015 heeft BsGW, evenals in 2014, te maken gehad met een aanzienlijk bedrag inzake de WOZ-bezwaren. Deze bezwaren zijn voornamelijk door particulieren ingediend op aangeven van juridische adviesbureaus. De hiermee gepaard gaande proceskosten over 2015 bedragen naar verwachting van het management € 621.000 en zijn grotendeels begin 2016 afgerekend. In de jaarrekening is ultimo boekjaar € 381.000 als verplichting verantwoord, aangezien deze bedragen met zekerheid uitgekeerd dienen te worden. Daarnaast is in de jaarrekening een voorziening van € 240.000 opgenomen, waarbij het waarschijnlijk is dat BsGW tot uitkering dient over te gaan. Wij kunnen ons vinden in de schattingen die het management heeft gemaakt.

### Wet normering topinkomens

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

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

In het kader van de jaarrekening 2015 is een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Wij hebben vastgesteld dat de vereiste toelichtingen op de juiste wijze in het jaarrekening zijn opgenomen.

### Schatkistbankieren

Als gevolg van de invoering van de Wet Houdbare Overheidsfinanciering (Wet HOF) geldt voor BsGW de verplichting tot schatkistbankieren. Dit houdt in dat alle liquide middelen boven het voor BsGW geldende drempelbedrag van € 250.000 ondergebracht dienen te worden bij het Rijk. Wij stelden vast dat BsGW in 2015 aan deze verplichtingen heeft voldaan.

### Invoering vennootschapsbelastingplicht

Met ingang van 1 januari 2016 is de vennootschapsbelastingplicht ingevoerd voor publieke lichamen. Uitgangspunt is dat er belastingplicht bestaat indien een onderneming wordt gedreven waarvoor geen vrijstelling bestaat. Van (het drijven van) een onderneming is sprake indien met een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal wordt deelgenomen aan het economisch verkeer met het oogmerk om winst te behalen. BsGW heeft een inventarisatie uitgevoerd naar de mogelijke gevolgen van deze vennootschapsbelastingplicht. BsGW verwacht dat de financiële impact hiervan zeer beperkt zal zijn. BsGW laat in 2016 de interne inventarisatie toetsen door een externe fiscalist. De eerste aangifte over 2016 dient in het eerste kwartaal van 2017 plaats te vinden.

Kwaliteit beheersorganisatie  
en frauderisico's

# Kwaliteit beheersorganisatie en fraude risico's

## Corporate governance

Corporate governance heeft betrekking op het besturings- en beheersingssysteem van ondernemingen. Het regelt de verdeling van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het bestuur, het management en andere belanghebbenden. Belangrijke elementen van corporate governance zijn een actieve opstelling van het algemeen bestuur en een duidelijke afbakening van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management. Transparante verslaggeving is eveneens een belangrijk element. Naar ons oordeel heeft de onderneming een degelijk corporate governance systeem opgezet, dat permanent dient te worden bewaakt en dient te worden nageleefd.

Als accountant onderhouden wij een onafhankelijke relatie met de verschillende organen binnen het BsGW. Er zijn duidelijke procedures vastgesteld voor overleg tussen het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management van BsGW.

## Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. Onze reguliere testwerkzaamheden uit hoofde van onze jaarrekeningcontrole hebben echter geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

## Frauderisico's

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (Standaard 240 De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust zowel bij het bestuur als bij het management. Het is van belang dat het management, onder toezicht van het bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

# Kwaliteit beheersorganisatie en fraude risico's

## Interne beheersmaatregelen

### Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2015 en de (eind)afrekeningen 2015 van BsGW hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening en afrekeningen noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven. Wij steunen voor de processen voor een groot deel op uw interne beheersing, hetgeen betekent dat wij minder uitgebreide werkzaamheden per jaareinde hoeven te verrichten.

De administratieve organisatie en de hierin opgenomen maatregelen van interne beheersing van BsGW voldoen aan de daaraan te stellen eisen. Wel zijn er enige aandachtspunten, die ons totaal oordeel over de interne beheersing niet beïnvloeden.

Wij rapporteren hierover in een afzonderlijke managementletter aan de directie en het management, waarin wij aandacht besteden aan de onderstaande punten:

- ▶ bevinding en aanbevelingen per proces
- ▶ automatisering
- ▶ begrotingsrechtmatigheid

Verplichte communicatie

# Ons controleproces

## Controleproces

### Inleiding

Hieronder is een overzicht opgenomen van de verplichte communicatie tussen ons als accountant en degenen belast met governance volgens Standaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen en de Nederlandse wet.

Onderwerp	Communicatie
De geplande reikwijdte en de timing van de controle	Gedurende het hele jaar contact gehad met contactpersonen van BsGW.
De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot de controle van financiële overzichten inclusief een eventuele aanpassing in onze controleverklaring	De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot de controle van de financiële overzichten inclusief eventuele aanpassing in onze controleverklaring is toegelicht op pagina 13 van dit accountantsverslag.
Aangelegenheden die relevant zijn voor onze evaluatie van de continuïteit van de onderneming	Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij geen gerede twijfel omtrent de continuïteit van BsGW.
Onze zienswijze over significante kwalitatieve aspecten met betrekking tot de financiële verslaggeving, inclusief grondslagen, schattingen en toelichtingen in de jaarrekening	Hieromtrent rapporteren wij in diverse hoofdstukken in dit accountantsverslag.
Gevoelige schattingen	Gevoelige schattingen hebben onderdeel uitgemaakt van onze controlewerkzaamheden en worden besproken in hoofdstuk "uitkomsten jaarrekeningcontrole"
Toepassing van nieuwe of gewijzigde grondslagen	Niet van toepassing voor de controle 2015, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Bijzonder gevoelige toelichtingen	Niet van toepassing voor de controle 2015, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Significante ongebruikelijke transacties	Niet van toepassing voor de controle 2015, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Nieuwe verslaggevingsgrondslagen	Niet van toepassing voor de controle 2015, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.



# Ons controleproces

## Controleproces

Onderwerp	Communicatie
Significante problemen die zich gedurende de controle voordoen	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2015, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Significante aangelegenheden die met het management zijn gecommuniceerd	Significante aangelegenheden ten aanzien van de controle zijn benoemd in dit accountantsverslag.
Gecorrigeerde controleverschillen	Ten aanzien van de gecorrigeerde controleverschillen hebben wij gerapporteerd op pagina 15 van dit accountantsverslag
Ongecorrigeerde controleverschillen	Ten aanzien van de ongecorrigeerde controleverschillen hebben wij gerapporteerd op pagina 15 van dit accountantsverslag.
Bevestiging inzake onafhankelijkheid alsmede eventuele bedreigingen en maatregelen	Wij hebben onze onafhankelijkheid bevestigd in onze engagementletter en tevens aangegeven op pagina 26 van dit accountantsverslag.
Significante tekortkomingen in de interne beheersing die tijdens de controle zijn geïdentificeerd	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2015, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking	Hieromtrent hebben wij een passage opgenomen op pagina 19 van dit accountantsverslag.
Fraude en illegale handelingen	Fraude en illegale handelingen hebben wij benoemd op pagina 19 van dit accountantsverslag.

# Ons controleproces

## Controleproces

Onderwerp	Communicatie
Significante aangelegenheden met betrekking tot verbonden partijen	Niet van toepassing voor de controle 2015, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Aangelegenheden ten aanzien van de controle van de financiële overzichten van een groep	Niet van toepassing voor BsGW, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Onze verantwoordelijkheid, werkzaamheden en uitkomsten met betrekking tot andere informatie in documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen	Niet van toepassing, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Significante problemen in de samenwerking met het management (bv. vertraging, beperkingen, onwelwillendheid in het maken van een continuïteitsinschatting)	Niet van toepassing voor de controle 2015, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Aangelegenheden inzake het raadplegen van andere accountants door het management	Niet van toepassing voor de controle 2015, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Overige aangelegenheden	Geen overige aangelegenheden van toepassing die wij specifiek gecommuniceerd hebben.

Bijlagen

# Onafhankelijkheid en controleproces

## Bijlage 1

### Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance-opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die we hieronder hebben opgenomen betreffen:

- langdurige betrokkenheid
- samenloop van dienstverlening
- geschenken en giften

Op 17 juni 2016 wordt een gewijzigde ViO van kracht vanwege de implementatie van Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. Hoewel BsGW hier formeel niet onder valt, kunnen deze gewijzigde regels ook van invloed zijn op niet-wettelijke controles.

### Impact ViO op relatie BsGW en EY

De ViO heeft geen impact op de relatie BsGW en EY.

#### Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (sr) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- Nicole Silverentand betrokken sinds 2012.

Dit betekent dat er geen gevolgen zijn voor de komende jaren.

Wij brengen u tijdig op de hoogte van belangrijke teamwisselingen. Intern beschikken wij over interne overdrachtsprocedures, zodat u geen hinder ondervindt van een teamwisseling.

#### Samenloop van dienstverlening

Voor niet-OOB's is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurancedienst niet van materiële invloed is op het assurance-object. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurancedienst niet:

- subjectief of niet-routinematig is; of
- een verwerkingswijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assuranceteam twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

#### Geschenken en giften

Er is geen sprake geweest van geschenken of giften boven het in de ViO opgenomen grensbedrag van € 100.

#### Bevestiging

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat wij zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van BsGW.



Belastingsamenwerking  
Gemeenten en Waterschappen

## **BESLUIT**

### **Het Algemeen Bestuur van BsGW**

Onderwerp: Vaststellen jaarrekening 2015.

Roermond, 23-6-2016

Het Algemeen Bestuur van BsGW;

- overwegende dat het Dagelijks Bestuur de Jaarrekening 2015 op 9-6-2016 heeft behandeld;
- gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur tot vaststelling;
- gelet op de bepalingen voor de jaarrekening zoals die zijn opgenomen in de Gemeentewet en gelet op de verklaring van de in deze wet bedoelde aangewezen deskundige;

## **BESLUIT**

- De Jaarrekening 2015 vast te stellen tot de volgende totalen:
  - balans per 31 december 2015           € 5,714 miljoen
  - rekening naar kostensoorten       € 17,444 miljoen
  - rekening van batensoorten       € 17,112 miljoen
  - negatief resultaat 2015            -/- € 332 duizend

*Dit negatieve resultaat is grotendeels te wijten aan de extra proceskosten. De nog te betalen proceskosten voor 2015 bedragen per einde 2015 € 621 duizend. Daartegenover staat een storting van de deelnemers als dekking voor de extra proceskosten van € 265 duizend.*
- Het negatief resultaat van € 332.421,- ten laste te brengen van de risicoreserve van BsGW.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 23 juni 2016.

De directeur,

De voorzitter,

W.C.G. Fiddelaers

W. van den Beucken

Uw kenmerk:		Afdeling:	Planning & Control
Uw brief van:		Behandeld door:	K. van Bergen
Ons kenmerk:	BS16.xxxx	Telefoonnummer:	088-8420474
Bijlage(n):	1	E-mail:	k.vanbergen@bsgw.nl
Onderwerp:	Jaarrekening 2015	Datum:	23 juni 2016

**Geacht Bestuur, Geacht College,**

Het Algemeen Bestuur van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) heeft in haar vergadering van 23 juni 2016 de jaarrekening 2015 vastgesteld.

Artikel 26 van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW bepaalt dat het Dagelijks Bestuur de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling door het Algemeen Bestuur, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgend op dat waarop de jaarrekening betrekking heeft, doorzendt aan uw Bestuur dan wel uw College.

Bijgaand doen we u de vastgestelde jaarrekening 2015 toekomen.

Het Algemeen Bestuur BsGW

De directeur

De voorzitter

W.C.G. Fiddelaers

W. van den Beucken

H:\Planning en Control\2016\Bestuursvoorstellen\Jaarrekening 2015\Jaarrekening 2015 vaststellen\AA Sjabloon Aanbiedingsbrief deelnemers jaarrekening 2015 versie 0.2.docx

Provincie Limburg  
t.a.v. Gedeputeerde Staten  
Postbus 5700  
6202 MA Maastricht

Uw kenmerk:		Afdeling:	Planning & Control
Uw brief van:		Behandeld door:	K. van Bergen
Ons kenmerk:	16.XXXX	Telefoonnummer:	088-8420474
Bijlage(n):	1	E-mail:	k.vanbergen@bsgw.nl
Onderwerp:	Jaarrekening 2015	Datum:	23 juni 2016

Geacht College,

Het Algemeen Bestuur van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) heeft in haar vergadering van 23 juni 2016 de jaarrekening 2015 vastgesteld.

Artikel 67 lid 4 van de Wet Gemeenschappelijke Regeling bepaalt dat het Dagelijks Bestuur van BsGW de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgend op dat waarop de jaarrekening betrekking heeft, doorzendt aan Gedeputeerde Staten.

Bijgaand doen we u de vastgestelde jaarrekening 2015 toekomen.

Hoogachtend,  
Het Dagelijks Bestuur,

De directeur,

De voorzitter,

W.C.G. Fiddelaers

W. van den Beucken

## Voorstel aan het Algemeen Bestuur

**VAN** : Dagelijks Bestuur  
**ONDERWERP** : Jaarverslag BsGW 2015

**AGENDAPUNT NR.** : 5  
**A.B.-VERGADERING** : 23-06-2016

### Besluit

Het Jaarverslag BsGW 2015 vast te stellen en in te stemmen met verzending aan de raden en algemeen besturen van de deelnemers en aan Gedeputeerde Staten.

### Financiële gevolgen

Geen

### Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid

Geen

### Toelichting

Het Jaarverslag BsGW 2015 is opgemaakt overeenkomstig artikel 18 van de Gemeenschappelijke Regeling.

De directeur,

W.C.G. Fiddelaers

De voorzitter,

W. van den Beucken

Bijlage 1:

- Jaarverslag BsGW 2015