

(Voorlopig) Bestuursverslag 2016

Inhoudsopgave

Bestuursverslag

1	Programmaverantwoording	5
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	8
2	Paragrafen	11
2.1	Weerstandvermogen	11
2.2	Risicoparagraaf	12
2.3	Onderhouden kapitaalgoederen	13
2.4	Financiering	13
2.5	Bedrijfsvoering	14
2.6	Verbonden partijen	16

Jaarrekening

3	Balans per 31 december 2016	18
3.1	Balans per 31 december 2016	18
3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2016	20
	3.2.1 Toelichting algemeen	20
	3.2.2 Toelichting per balanspost	24
4	Rekening 2016 van lasten en baten naar soort	30
4.1	Rekening 2016 van lasten en baten naar soort	30
4.2	Toelichting	32
4.3	Belangrijke gebeurtenissen na balansdatumg	32
5	Overige gegevens	35
5.1	Resultaatbestemming	35
5.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35

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 2016 voorgenomen beleid. In het geval van BsGW betreft dit het programma "Lasten heffing en invordering belastingen". 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 2016 zijn Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei, de gemeenten Venlo, Bergen, Nederweert, Roermond, Beek, Leudal, Nuth, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen, Peel & 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 2016 heeft BsGW tweeëndertig deelnemers. De vergaderingen van het bestuur zijn openbaar.

Het algemeen bestuur bestaat per 1-1-2016 uit:

- Dhr. **R.E.W.M. Dupont** Lid dagelijks bestuur 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

In de loop van 2016 hebben zich de volgende wijzigingen voorgedaan:

- Mw. **M.H.E. Pelzer** Burgemeester gemeente Bergen als vervanger voor **Dhr. ing. B.J.M. Buiting**
- Dhr. **J.G.M.T. Ubachs** Burgemeester gemeente Gulpen-Wittem als vervanger voor **Dhr. drs. A.R.B. van den Tillaar**
- Dhr. **M.T.J. Coumans** Wethouder gemeente Nederweert als vervanger voor **Dhr. J.M.J.A. Houtman**
- Dhr. **A.A.B. Pluijmaekers** Wethouder gemeente Nuth als vervanger voor respectievelijk **Dhr. ing. H.G. Bakker** in opvolging van **Dhr. J.H.M. Essers**
- Dhr. **A. Roest** Wethouder gemeente Stein als vervanger voor **Mw. N.T.P. Wingelaar**
- Dhr. **M. van den Heuvel** Wethouder gemeente Weert als vervanger voor **Dhr. H.A. Litjens**

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 1-1-2016 uit:

- Dhr. **W. van den Beucken** Wethouder Gemeente Venlo
- Mw. **ir. A.M.C. Nusteling** Lid dagelijks bestuur waterschap Roer en Overmaas
- Dhr. **R.E.W.M. Dupont** Lid dagelijks bestuur waterschap Peel en Maasvallei
- Mw. **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

In de loop van 2016 heeft zich de volgende wijziging voorgedaan:

- Mw. **M.H.E. Pelzer** Burgemeester gemeente Bergen als vervanger voor **Dhr. ing. B.J.M. Buiting**

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 1-1-2016 is de heer **W. van den Beucken**, wethouder gemeente Venlo. Vicevoorzitter is mevrouw **Ir. A.M.C. Nusteling**, lid dagelijks bestuur waterschap Roer en Overmaas.

1.2 Beleidsvisie algemeen

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

1.3 Overzicht realisatie per programma

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de mate waarin de doelstellingen van het programma "Lasten heffing en invordering 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 2016.

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. Vanaf 2012 tot en met 2015 zijn 29 van de 32 Limburgse gemeenten toegetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling BsGW. De hiermee behaalde schaalvoordelen zijn verwerkt in de begroting van BsGW en hebben geresulteerd tot lagere bijdragen in de netto-kosten voor de deelnemers.

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, dat de inflatie van gemiddeld 2% per jaar van de netto kosten niet door wordt berekend 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. Digitalisering is hiervoor een vereiste en het digitale kanaal is dan ook het voorkeurskanaal. In dit kader zijn een aantal overheidsbrede voorzieningen gerealiseerd voor de basisregistraties, gegevensuitwisseling, digitale dienstverlening en de authenticatievoorzieningen (zoals DigiD). Deze voorzieningen worden in het kader van de

Overheidsbrede visie op dienstverlening 2020 doorontwikkeld tot de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (GDI).

BsGW implementeert de voorzieningen van de GDI binnen haar informatievoorziening om het elektronische verkeer tussen de overheid (waaronder de deelnemers van BsGW), burgers en bedrijven op een efficiënte en effectieve wijze mogelijk te maken. BsGW sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen.

De prioriteiten voor BsGW liggen bij:

- Het optimaal integreren van de Persoonlijke Internet Pagina (PIP) van BsGW met MijnOverheid. MijnOverheid is een wettelijk geborgde poort naar de overheid en biedt voor BsGW de optimale mogelijkheid tot kanaalsturing.
- Aansluiten en werken volgens het stelsel van basisregistraties volgens het principe "gebruik basisregistraties tenzij".

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Daling kosten deelnemers

Sinds de oprichting van BsGW is het aantal deelnemers van 3 gegroeid naar 32. Het totale structurele schaalvoordeel vanaf 2016 als gevolg van het toetreden van bovengenoemde 29 gemeenten en de invoering van het gecombineerd biljet bedraagt € 5,635 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 2016 bedroeg deze kostenreductie € 300 duizend. Cumulatief bedraagt deze taakstelling € 1,265 miljoen voor de jaren 2012-2016.

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

Daarnaast zijn in 2016 de netto-kosten van BsGW met € 10.000,- gedaald ten opzichte van de netto-kosten 2015. Dit komt doordat het rekenuitgangspunt voor het rentepercentage op kredieten en (kasgeld)leningen in de begroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020 is verlaagd van 4,5% naar 2,5%.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2016 gerealiseerd. Kwijtscheldingen, WOZ-bezwaren en overige bezwaren zijn in 2016 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt.

De Waarderingskamer neemt in april en november een schriftelijke inspectie af en in het laatste kwartaal van het jaar een inspectie ter plaatse voor de uitvoering van de wet WOZ.

Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde schriftelijke informatie en de inspecties ter plaatse heeft de Waarderingskamer ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2017 van alle in 2016 in BsGW deelnemende gemeenten.

Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2016, net zoals in voorgaande jaren, een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel.

Vergroting digitale dienstverlening

BsGW volgt de realisatie van de voorzieningen van de *Overheidsbrede visie op dienstverlening 2020* doorontwikkeld tot de *Generieke Digitale Infrastructuur* van de overheid (GDI) en sluit aan bij bewezen oplossingen. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- 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.
Bij de aanslagoplegging 2015 maakte 9% van de burgers gebruik van MijnOverheid, bij de aanslagoplegging 2016 was dit 23% en bij de aanslagoplegging 2017 per 28-2-2017 is dit 36%. De verwachting is dat deze groei de komende tijd voortzet.
- 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. Het aandeel van de digitale klantcontacten ten opzichte van het totaal aantal ontvangen klantcontacten vertoont een stijgende lijn. Van 14% (2011) via 20% (2014) en 30% (2015) naar 39% in 2016.
- 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. De kennis en ervaring vanuit 2014 en 2015 is de basis geweest voor het (laten) ontwikkelen van een structureel systeem voor de interactieve voormelding WOZ: een speciaal hiervoor ingerichte persoonlijke digitale pagina waarbij burgers worden gevraagd op voorhand via de opbouw van de WOZ-waarde van hun woning in te zien en hierop te reageren. Daarnaast is deze persoonlijke pagina vanaf 2016 alleen te benaderen via DigiD.
- Het verplicht gebruik 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).
Door technische problemen in de belastingsoftware en de landelijke voorziening zelf plus capaciteitsproblemen bij de softwareleverancier, is landelijk een nieuwe planning voor aansluiting LV-WOZ afgestemd en vastgesteld in overleg met de Waarderingskamer en de softwareleveranciers. De op dit moment te verwachten aansluitdata liggen in de periode 2017-2018. Voor wat betreft BsGW, zijn eind 2016 de gemeenten Venlo, Roermond, Peel en Maas, Kerkrade en Maastricht succesvol aangesloten op de landelijke voorziening. Dit is geheel conform (nieuwe) planning.

Wat heeft het gekost?

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2016	Bijgestelde begroting 2016	Oorspronkelijke begroting 2016	Rekening 2015
LASTEN	18.084	17.485	16.737	17.444
BATEN	2.281	2.260	2.149	2.249
NETTO KOSTEN	15.803	15.225	14.588	15.195
BIJDRAGEN DEELNEMERS NETTO KOSTEN	14.588	14.588	14.588	14.598
RESULTAAT ZONDER DEKKING PROCESKOSTEN	-1.216	-637	0	-597
BIJDRAGEN DEELNEMERS PROCESKOSTEN	501	501	0	265
EXPLOITATIERESULTAAT	-714	-136	0	-332

Verwachtingen 2017

Eén van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW is kostenreductie. BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 10% in de eerste 5 jaar na de verzelfstandiging en heeft in de jaren 2012-2016 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorberekend aan de deelnemers. Ook in 2017 wordt de inflatoire correctie niet doorberekend aan de deelnemers. Voor 2017 betekent dit een taakstellende kostenreductie van € 309 duizend, waarmee de totale kostenreductie oploopt tot € 1,565 miljoen voor de jaren 2012-2017.

Er zijn een aantal interne en externe ontwikkelingen die een majeure impact (gaan) hebben op de bedrijfsvoering van BsGW. BsGW zet hierop in en zal de komende jaren enkele grotere (investerings)projecten hieromtrent uitvoeren. Projecten zoals het masterplan basisgegevens in de toekomst BsGW, MijnOverheid en de digitale infrastructuur waardoor BsGW een optimale informatievoorziening beschikbaar kan stellen aan deelnemende waterschappen en gemeenten. Daarnaast komt BsGW tegemoet aan groeiende informatiebehoefte van de deelnemers. Naar de huidige inzichten worden deze (investerings)projecten kostenneutraal uitgevoerd via het Meerjarig Investeringsplan (MIP).

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.

Per 31 december 2015 heeft BsGW een negatief eigen vermogen van € 284 duizend. Bij de behandeling van de jaarrekening 2014 d.d. 30-6-2015 is door het bestuur van BsGW besloten het eigen vermogen (gefaseerd) aan te vullen tot een bedrag gelijk aan het benodigd weerstandsvermogen. Conform de uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2017 en meerjarenraming 2017-2021 is dit vastgesteld op € 550 duizend (zie ook 2.2 risicoparagraaf).

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 2016 is hieraan € 501 duizend bijgedragen door de deelnemers, waardoor per saldo het negatieve effect van de extra proceskosten op het resultaat van BsGW 2016 -/- € 595 duizend bedraagt.

Het weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2016 van -/- € 998 duizend bestaat uit het negatieve eigen vermogen van -/- € 284 duizend per 31-12-2015 en het negatieve resultaat van 2016 (-/- € 714 duizend).

2.2 Risicoparaaf

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

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

Net als elk jaar is begin 2016 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele begrotingscijfers 2016. Hierbij dient te worden opgemerkt dat het risico van eventuele extra proceskosten niet is opgenomen in de begroting en derhalve ook niet in de risicoanalyse omdat voor de dekking van deze extra kosten reeds bestuurlijke afspraken zijn gemaakt: het vormen van een (voorlopige) voorziening proceskosten (zie ook paragraaf 2.1).

De benodigde weerstandcapaciteit is via bovengenoemde risicoanalyse begin 2016 berekend op € 550 duizend. De uitsplitsing en opbouw van dit bedrag staat in de onderstaande tabel berekening weerstandsvermogen BsGW.

Tabel: berekening weerstandsvermogen BsGW

BsGW	Bruto-risico	Bruto-risico (toelichting)	Netto risico	Netto-risico (toelichting)	Kans optreden risico	Restrisico
1.	Risico vervallen	(Kortdurende samenwerkingsverbanden)				
2.	€ 2.800.000	Uitbesteed werk (incl. ICT); volledige wanprestatie zonder verhaal-mogelijkheid	€ 700.000	25% meerwerk door slechte kwaliteit van uitbesteede diensten	10%	€ 70.000
3.	€ 5.000.000	Verduistering /afdracht incasso-opbrengst	€ 100.000	Afdekking via fraude- en oplichtingpolis, minus eigen risicobedrag	10%	€ 10.000
4.	€ 700.000	Extra inzet bij klantzaken (14 fte extra)	€ 100.000	Er blijven altijd van buitenaf mogelijkheden van bestandsvervuiling (bijv. gem. herindeling, etc.)	25%	€ 25.000
5.	€ 0	Duurdere mensen die vanuit gemeenten overkomen, CAO stijging reeds binnen begroting opgenomen, (4-5 fte bovenformatief)	€ 0	CAO en overname personeel; netto risico = € 0; m.b.t. risicodragers; enige compensatie in mobiliteitsplan, maar niet structureel en te weinig	25%	€ 0
6.	€ 625.000	Nog te realiseren besparingen op begroting BsGW 2017 + 2018 (= kostenreductie)	€ 625.000	Er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding. Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig.	20%	€ 125.000
7.	Risico vervallen	(Wegvallen baten samenwerking HDSR)				
8.	€ 2.136.700	Ambitieuze raming opbrengsten vervolgingskosten	€ 427.500	Door de strakke invordering kan de betaalmoraal verbeteren en de opbrengst vervolgingskosten achterblijven	40%	€ 170.000
9.	€ 300.000	Extern opgelegde aanpassingen in de basisgegevens	€ 300.000	Ruilverkavelingen en herindelings zijn niet te voorkomen en enkel door extra middelen te compenseren	50%	€ 150.000
Benodigde weerstandsvermogen						€ 550.000
Percentage weerstandsvermogen / (netto)begroting						ca. 3,75%

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

Tabel: Risico's en beheersmaatregelen BsGW

Risico's	Kans*	Mogelijk(e) effect(en)	Impact*	Mogelijk(e) oorzaak(en)	Beheersmaatregel(en) (delen, verzekeren, terugdringen, beperken)
1. Risico vervallen (Kortdurende samenwerkingsverbanden)					
2. Uitbesteding van niet kern-activiteiten	1	Mindere kwaliteit van de dienstverlening (door derde aan BsGW, maar ook van BsGW aan haar klanten)	M	Geen opdrachtgeverschap/contractmanagement van BsGW aan derde(n)	1. Contractkwaliteit 2. SLA's 3. Stuurinformatie 4. Controlemogelijkheden 5. Contract/SLA manager
3. Fraude	1	Verlies ten gevolge van fraude zal BsGW dienen te compenseren Imagoschade BsGW	M	Geen sluitende interne controles	1. Stelsel van sluitende interne controles 2. Adequate functiescheidingen 3. Integriteit inbedden in bedrijfscultuur
4. Vervuiling van en/of incomplete gegevensbestanden	2	Foutieve aanslagen met als gevolg veel correctiewerkzaamheden en daardoor hogere kosten	K	a. Geen goede afspraken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van gegevens b. Onzuivere gegevens worden aangeleverd door (externe) bronhouder	1. Goede afspraken worden vastgelegd in de UVO 2. Stelsel van verbandscontroles ter vaststelling van juistheid en volledigheid administraties 3. terugmelding foute gegevens aan bronhouder
5. Personele risico's	2	Hogere kosten	M	a. Overname personeel van nieuwe deelnemers met boven CAO (BsGW) voorwaarden b. BsGW is eigen risicodragers WW en verplichte bovenwettelijke uitkering bij alle ontslagen anders dan dwingende reden	1. Alleen personeel van de deelnemers overnemen als dit binnen de sterkte geplaatst kan worden 2. Boven CAO-kosten in rekening brengen bij betreffende deelnemer 3. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing 4. Mobiliteitsplan en budget
6. Overschrijding van begroting door BsGW door krappe kostenraming	2	<ul style="list-style-type: none"> Reserves moeten worden aangesproken Zwaardere lasten voor deelnemers 	M	a. Geen goede bedrijfsvoering / P&C cyclus: 'verrassingen' in de financiële huishouding van BsGW b. Externe oorzaken: bijv. wetswijzigingen c. Tegenvallende kostenbesparingen uit aanbestedingstrajecten, procesoptimalisatie, efficiencymaatregelen, kanaalsturing.	1. Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen): er is reëel en transparant begroot, maar er bestaat altijd een kans op overschrijding. Om dit op te kunnen vangen is weerstandsvermogen nodig. 2. Nieuwe deelnemers gedurende eerste drie jaar verantwoordelijk stellen voor onvoorziene kostenontwikkelingen 3. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control 4. Aanhouden van voldoende (maar niet teveel) weerstandsvermogen
7. Risico vervallen (wegvallen baten samenwerking HDSR)					
8. Overschrijding van begroting door BsGW door ambitieuze raming opbrengst vervolgingskosten	2	<ul style="list-style-type: none"> Reserves moeten worden aangesproken Zwaardere lasten voor deelnemers 	G	a. Achterblijvende opbrengst vervolgingskosten b. Hogere kosten voor invorderingsacties	1. Begroting baseren op adequate kostenramingen (jaarrekening t-1 incl. nacalculatie i.g.v. relevante / substantiële afwijkingen) 2. Taakstellende budgetten gekoppeld aan een strakke control 3. Aanhouden van voldoende (maar niet teveel) weerstandsvermogen
9. Extern opgelegde aanpassingen	3	<ul style="list-style-type: none"> Reserves moeten worden aangesproken Zwaardere lasten voor deelnemers 	M	a. Ruilverkaveling en herindelingen b. Kabinetsbesluiten c. CAO-stijgingen > % rekenregels d. Schatkistbankieren e. Woningwaarderingstelsel	Aanhouden van voldoende (maar niet teveel) weerstandsvermogen

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

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

2.3 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.

2.4 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, Sijpeveld, 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.

BsGW heeft wanneer dit in 2016 noodzakelijk was, kortlopende middelen aangetrokken via de Nederlandse Waterschapsbank (NWB), conform boven gestelde kaders.

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 2016 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.

2.5 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. Afsproken is zowel de aantallen die als verdeelsleutels gehanteerd worden bij de bijdragebepaling als ook de opzet van de kostenverdeelmethode te fixeren. Alleen een wezenlijke,

substantiële wijziging van belastingsoorten, kan invloed hebben op de opzet van de kostenverdelmethode.

Voor de berekening van de bijdragen 2016 liggen voor de huidige deelnemers de productiegetallen op hetzelfde niveau als in de voorgaande begrotingen (2011-2015).

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

Verdeelsleutels per deelnemer	aantal aanslag regels	aantal WOZ- objecten	aantal biljetten	aantal klant contacten	aandeel in product kosten	aanslag regels parkeren
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
Totaal verdeelsleutel BsGW	3.987.616	561.113	1.299.943	442.254	100%	31.176

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 boventalig 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

De formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2016 160,1 fte.

Bestuurlijk is in november 2013 overeengekomen de toekomstige vacatureruimte als gevolg van natuurlijk (pensioen)verloop van BsGW al per 1-1-2014 ter beschikking te stellen van de GBRD-gemeenten en de gemeenten Maastricht en Sittard-Geleen. Dit onder voorwaarde dat deze partijen garant staan en BsGW geen financieel risico loopt. De vroegere overname van personeel is voor BsGW dan ook budgettair neutraal. Eventuele financiële voordelen of nadelen komen ten gunste respectievelijk ten laste van de betreffende gemeenten, waarbij jaarlijks achteraf wordt afgerekend door BsGW met deze partijen. Dit betrof 18,76 fte.

Formatie 2016 (regulier)	160,08 fte
Extra in dienst genomen fte Libel	18,76 fte
Instroom extra fte Libel naar formatie BsGW in 2015	-3,5 fte
Instroom extra fte Libel naar formatie BsGW in 2016	-3,2 fte
Totaal formatie 31 december 2016	172,14 fte
Bezetting BsGW 31 december 2016	160,08 fte
Bezetting extra fte's Libel	12,06 fte
Totaal bezetting 31 december 2016	172,14 fte

In de loop van 2015 zijn twee medewerkers (1,8 fte) uit dienst gegaan. Daarnaast zijn enkele BsGW-medewerkers via stimuleringsmaatregelen in 2015 met vervroegd pensioen gegaan waardoor - na verrekening van de kosten van deze maatregelen - nog eens 1,7 fte van de eerder in dienst genomen Libel-medewerkers ingepast worden in de vaste formatie van BsGW. Per 1-1-2016 komt het aantal fte dat eerder in dienst is genomen op 15,3 fte, tegenover 18,76 fte per 1 januari 2015.

In de loop van 2016 zijn drie medewerkers uit dienst gegaan (2,9 fte). Daarnaast is een medewerker voor een klein gedeelte van de aanstelling met pensioen gegaan (0,3 fte). Per 31-12-2016 komt het aantal fte dat eerder in dienst is genomen op 12,1 fte, tegenover 15,3 fte per 1 januari 2016.

De BsGW bezetting bedraagt per eind 2016 172,14 fte, waarvan 160,08 fte deel uitmaken van de reguliere formatie en begroting van BsGW.

Het ziekteverzuim van BsGW ligt in 2016 met 5,87% boven de norm van 4%, en ook beduidend hoger dan in 2015 (4,25%). De oorzaak voor het hogere ziekteverzuim ligt bij BsGW vooral aan het feit dat enkele medewerkers langdurig zijn uitgevallen wegens ernstige ziekten.

Huisvesting

Eind 2016 is BsGW verhuisd naar haar nieuwe kantoorpand aan de Kerkeveldlaan 2. BsGW huurde het voormalige kantoorpand van WBL tegen een marktconforme huurprijs, inclusief servicekosten, huur parkeerplaatsen en restaurant. Het nieuwe kantoorpand wordt gehuurd tegen een marktconforme (kale) huurprijs voor het gebouw plus parkeerplaatsen, dus exclusief servicekosten en restaurant. Servicecontracten voor gas, water, licht, schoonmaak et cetera, plus het bedrijfsrestaurant zijn nu onder beheer van BsGW zelf.

2.6 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.

(Voorlopige) Jaarrekening 2016

3 Balans per 31 december 2016

3.1 Balans per 31 december 2016

(Voor winstbestemming)

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2016	31 december 2015
Vaste Activa		
<i>Immateriële vaste activa (1)</i>		
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	327	452
Totaal immateriële vaste activa	327	452
<i>Immateriële vaste activa in uitvoering (2)</i>	686	244
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	686	244
<i>Materiële vaste activa (3)</i>		
Kantoorinventaris	107	121
Totaal materiële vaste activa	107	121
TOTAAL VASTE ACTIVA	1.120	817
Vlottende activa		
<i>Vorderingen (4)</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	83	138
Overige vorderingen	0	52
Totaal vorderingen	83	190
Liquide middelen (5)	2.093	1.439
Totaal liquide middelen	2.093	1.439
Overlopende activa (6)	1.146	3.268
Totaal overlopende activa	1.146	3.268
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	3.322	4.897
TOTAAL ACTIVA	4.441	5.714

Passiva (x € 1.000,-)**31 december 2016 31 december 2015****Vaste passiva**

<i>Eigen vermogen (7)</i>		
Algemene reserve	-284	48
Resultaat boekjaar	-714	-332
Totaal eigen vermogen	-998	-284
<i>Voorzieningen (8)</i>		
Voorziening proceskosten	264	430
Voorziening vervroegd pensioen	37	39
Totaal voorzieningen	301	469
TOTAAL VASTE PASSIVA	-697	185

Vlottende passiva

<i>Kortlopende schulden (9)</i>		
Lening kort	178	0
Crediteuren	839	1.086
Belastingen en sociale lasten	782	710
Overige schulden	2.827	2.517
Totaal kortlopende schulden	4.626	4.313
Overlopende passiva (10)	512	1.216
Totaal overlopende passiva	512	1.216
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	5.138	5.529
TOTAAL PASSIVA	4.441	5.714

3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2016

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 materiële 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 2016 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 huidige kantoorpand waarin het is gehuisvest een huurovereenkomst tot en met 31 oktober 2026. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 405 duizend (prijspeil 2016). De totale verplichting voor de resterende 9 jaar en 10 maanden bedraagt € 3,983 miljoen (prijspeil 2016).

Juridische aangelegenheden

BsGW is in 2015 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.

In 2016 is BsGW geconfronteerd met een juridische traject op personeelsgebied waarbij een BsGW-medewerker zijn ontslag aanvecht en een juridisch traject als gevolg van de herhuisvesting van BsGW waarbij de eigenaar van een mogelijke locatie de besluitvorming voor de huidige locatie aanvecht. Behalve de kosten voor juridische bijstand, wordt het financieel risico hiervan door BsGW ingeschat op nihil.

Eind 2016 heeft een voormalige leverancier van een waarderingssysteem al haar (voormalige) klanten op de hoogte gesteld van een vermeend data lek in verband met de diefstal van een laptop. BsGW heeft dit per direct gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens en de betreffende deelnemende gemeenten op de hoogte gesteld. BsGW doet al sinds 2015 geen zaken meer met deze leverancier. Er is sprake van een vermeend data lek omdat niet met zekerheid kan worden vastgesteld of uitgesloten dat er gegevens van BsGW op de gestolen laptop aanwezig waren. Naar verhouding zijn er weinig reacties van burgers richting BsGW naar aanleiding van het vermeende data lek. Enkele brieven zijn ontvangen waarin burgers vragen om een vrijwaring tegen de gevolgen van het vermeende data lek. Er is één claim ingediend en die is in behandeling bij onze verzekeraar. Tot op heden is er nog geen signaal van identiteitsfraude dat terug te herleiden is tot deze diefstal.

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 2016 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 voor zowel 2015 als 2016 de topfunctionaris van BsGW en zijn bezoldiging weergegeven. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

Topfunctionaris BsGW 2015	
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

Topfunctionaris BsGW 2016	
Naam	W.C.G.Fiddelaers
Functie	Directeur
Duur dienstverband	Vast dienstverband (in dienst sinds 1-4-2011; uit dienst 6-11-2016)
Omvang dienstverband	Fulltime (36 uur)
Beloning	€ 108.212,00
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ 0,00
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 0,00

Naam	Drs. J.G.A.W. Willemsen
Functie	Directeur
Duur dienstverband	Vast dienstverband (in dienst sinds 7-11-2016)
Omvang dienstverband	Fulltime (36 uur)
Beloning	€ 17.289,00
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	€ 0,00
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 2.174,00

Onbezoldigde bestuursleden					
Gemeente/ Waterschap	Functie	Zitting in	M/V	Naam	Bezoldiging
Gemeente Venlo	Voorzitter	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	De heer	W. van den Beucken	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	R.E.W.M. Dupont	Onbezoldigd
Gemeente Bergen	Lid	Dagelijks bestuur / Algemeen bestuur	Mevrouw	M.H.E. Pelzer	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	J. Wachelder	Onbezoldigd
Gemeente Beesel	Lid	Algemeen bestuur	Mevrouw	dr. P. Dassen-Housen	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	drs. P.J.J. Lucassen	Onbezoldigd
Gemeente Gulpen-Wittem	Lid	Algemeen bestuur	De heer	J.G.M.T. Ubachs	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	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	drs. G.E.H. Houben	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid	Algemeen bestuur	De heer	M.T.J. Coumans	Onbezoldigd
Gemeente Nederweert	Lid (*)	Algemeen bestuur	De heer	J.M.J.A. Houtman	Onbezoldigd
Gemeente Nuth	Lid	Algemeen bestuur	De heer	A.A.B. Pluijmaekers	Onbezoldigd
Gemeente Nuth	Lid (*)	Algemeen bestuur	De heer	ing. H.G. Bakker	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	A. Roest	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 a/d Ge	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	M. van den Heuvel	Onbezoldigd
Gemeente Weert	Lid (*)	Algemeen bestuur	De heer	H.A. Litjens	Onbezoldigd

(*) gestopt als lid van het dagelijks / algemeen bestuur in 2016

BsGW beschikt verder niet over een toezichthoudend 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 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	<u>327</u>	<u>452</u>
	<u>327</u>	<u>452</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2015 resp. 2014	452	263
Investeringsen	69	369
Afschrijvingen	<u>-193</u>	<u>-180</u>
Boekwaarde 31 december 2016 resp. 2015	<u>327</u>	<u>452</u>
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-1.991</u>	<u>-1.798</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 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Immateriële vaste activa in uitvoering	<u>686</u>	<u>244</u>
	<u>686</u>	<u>244</u>
Het verloop van deze posten is als volgt: (in duizenden euro's)		
Boekwaarde 31 december 2015 resp. 2014	244	436
Investeringsen	510	176
Ingebruikname	<u>-69</u>	<u>-369</u>
Boekwaarde 31 december 2016 resp. 2015	<u>686</u>	<u>244</u>

3) Materiële vaste activa

Specificatie materiële vaste activa.

(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Kantoorinventaris	107	121
	<u>107</u>	<u>121</u>

Het verloop van deze posten is als volgt:

(in duizenden euro's)

Boekwaarde 31 december 2015 resp. 2014	121	83
Investerings	0	48
Desinvesteringen/buitengebruikstelling	0	0
Subsidies	0	0
Afschrijvingen	-14	-10
	<u>-14</u>	<u>-10</u>

Boekwaarde 31 december 2016 resp. 2015	<u>107</u>	<u>121</u>
--	------------	------------

Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-38</u>	<u>-23</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 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	83	138
Overige vorderingen		
Debiteuren	0	52
	<u>83</u>	<u>190</u>

5) Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Kassa bedrijfsrestaurant	1	0
Nog te verwerken belastingen	1.899	1.259
NWB rekening courant schatkistbankieren	193	178
	<u>2.093</u>	<u>1.438</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 2016 de volgende saldi afgeroomd: (in duizenden euro's)

31 maart 2016	1.322
30 juni 2016	1.223
30 september 2016	1.328
31 december 2016	193

6) Overlopende activa

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

	<u>31 december 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Voorgesloten personeelskosten	8	30
Vooruitbetaalde bedragen	514	532
Vooruitbetaalde implementatiekosten	552	2.691
Nog te ontvangen bedragen	<u>73</u>	<u>15</u>
	<u>1.146</u>	<u>3.268</u>

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit reeds in 2016 ontvangen facturen die betrekking hebben op 2017.

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 2016 het volgende verloop:
(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Stand per 31 december 2015	-284	48
Dotatie 2016	0	0
Toerekening resultaat boekjaar	<u>-714</u>	<u>-332</u>
Stand per 31 december 2016	<u>-998</u>	<u>-284</u>

Zowel in 2014 als in 2015 is het negatieve resultaat nagenoeg geheel te wijten aan de (extra) proceskostenvergoeding met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren. Bij de behandeling van de jaarrekening 2014 is door het bestuur van BsGW besloten de hierdoor verlaagde (negatieve) risicoreserve aan te vullen tot het bedrag van € 550 duizend. Dit bedrag is gelijk aan het benodigd weerstandsvermogen proceskosten conform de eind 2015 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2017 en meerjarenraming 2017-2021.

Deze aanvulling van de risico-reserve wordt gefaseerd opgebouwd vanaf 2015. In 2016 is hieraan € 501 duizend bijgedragen door de deelnemers.

Het negatieve resultaat van 2016 van € 714 duizend is grotendeels te wijten aan de extra proceskostenvergoeding met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren. Zonder de extra proceskosten (€ 1,096 miljoen) en bovengenoemde dekking (€ 501 duizend), zou BsGW in 2016 een negatief resultaat hebben behaald van € 119 duizend.

8) Voorzieningen

De **voorziening proceskosten** kent in 2016 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Stand per 31 december 2015	430	
Dotatie voorziening 2014	0	235
Onttrekking voorziening 2014	-137	-45
Vrijval restvoorziening 2014	-53	
Dotatie voorziening 2015	26	240
Onttrekking voorziening 2015	-240	0
Dotatie voorziening 2016	238	0
Onttrekking voorziening 2016	0	0
Stand per 31 december 2016	<u>264</u>	<u>430</u>

De totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2014 waren eind 2014 € 53 duizend hoger geraamd dan uiteindelijk is gerealiseerd. BsGW verwacht geen extra proceskosten over heffingsjaar 2014. De resterende voorziening 2014 valt dan ook vrij ten gunste van het resultaat van BsGW.

De totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2015 was eind 2015 geraamd op € 710 duizend. Gedurende 2016 bleek deze schatting te laag. Naar de huidige inzichten zullen de proceskosten 2015 uitkomen op € 810 duizend. Een deel hiervan is reeds uitbetaald in 2016 (€ 49 duizend) en in de eerste maanden van 2017 (€ 25 duizend). Daarnaast zal in de loop van 2017 nog € 26 duizend worden uitbetaald. De voorziening proceskosten 2015 wordt dan ook met dit bedrag verhoogd.

De totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2016 is geraamd op € 1,167 miljoen. Hiervan is reeds uitbetaald in 2016 € 524 duizend en in de eerste maanden van 2017 € 405 duizend. De nog te verwachten proceskosten inzake de nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt hiermee op € 238 duizend. De dotatie voorziening proceskosten 2016 bedraagt dan ook € 238 duizend.

De voorziening **vervroegd pensioen** kent in 2016 het volgende verloop:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Stand per 31 december 2015	39	39
Dotatie voorziening 2016	0	0
Onttrekking voorziening 2016	-2	0
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december 2016	<u>37</u>	<u>39</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 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Kortlopend krediet NWB	178	0
Crediteuren	839	1.086
Belastingen en sociale lasten	782	710
Overige schulden	2.827	2.517
	<hr/>	<hr/>
	<u>4.626</u>	<u>4.314</u>

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.

BsGW heeft wanneer dit in 2016 noodzakelijk was, kortlopende middelen aangetrokken via de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Per balansdatum voor een bedrag van € 178 duizend.

De post overige schulden is als volgt te specificeren:

(in duizenden euro's)	<u>31 december 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Nog te betalen bedragen	102	533
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	1.899	1.259
Nog te betalen proceskosten	431	381
Reservering verlofuren	395	344
	<hr/>	<hr/>
	<u>2.827</u>	<u>2.518</u>

In de eerste maanden van 2017 is voor de tegemoetkoming proceskosten 2015 en 2016 respectievelijk € 26 duizend en 405 duizend uitbetaald.

Hiervoor is een balanspost van € 431 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 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers	421	1.183
Betalingen onderweg	<u>91</u>	<u>33</u>
	<u>512</u>	<u>1.216</u>

4 Rekening 2016 van lasten en baten naar soort

4.1 Rekening 2016 van lasten en baten naar soort

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2016	Bijgestelde begroting 2016	Oorspronkelijke begroting 2016	Rekening 2015
LASTEN				
Bruto lonen	8.751	8.751	8.794	8.373
Sociale lasten	2.123	2.123	2.327	1.988
Overige personeelskosten	618	618	565	556
Personeel derden	0	0	0	0
Personeelskosten	11.492	11.492	11.686	10.917
Huisvestingskosten	672	672	743	680
Afschrijvingskosten	208	208	261	189
ICT kosten	2.342	2.342	2.038	2.209
Drukwerk	7	7	10	5
Print- en kopieerwerk	155	155	175	250
Portikosten	521	521	497	722
Telefonie en datacomkosten	47	47	23	53
Incassokosten	2	2	0	0
Kosten brongegevens	307	307	399	238
Overige diensten door derden	314	314	442	769
Overige operationele kosten	1.293	696	201	820
Overige operationele kosten	2.645	2.050	1.745	2.857
Algemene kosten	472	468	254	309
Onvoorziene kosten	0	0	71	0
Algemene kosten	472	468	325	309
Bank- en girokosten	246	246	243	276
Rentekosten	7	7	32	5
Bank- en rentekosten	253	253	275	281
Taakstellende kostenreductie	0	0	-335	0
Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN	18.084	17.485	16.737	17.444
BATEN				
Renteopbrengsten	156	156	13	113
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0
Overige opbrengsten	57	36	0	0
Diensten aan derden	57	36	0	0
Bijdragen van derden	0	0	0	97
Opbrengst vervolgingskosten	2.068	2.068	2.137	2.039
TOTAAL BATEN	2.281	2.260	2.149	2.249
NETTO KOSTEN	15.803	15.225	14.588	15.195

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2016	Bijgestelde begroting 2016	Oorspronkelijke begroting 2016	Rekening 2015
BIJDRAGEN DEELNEMERS				
Gemeente Beek	150	150	150	150
Gemeente Beesel	136	136	136	136
Gemeente Bergen	120	120	120	120
Gemeente Brunssum	299	299	299	299
Gemeente Echt-Susteren	304	304	304	304
Gemeente Eijsden-Margraten	293	293	293	293
Gemeente Gennep	171	171	171	171
Gemeente Gulpen-Wittem	137	137	137	137
Gemeente Heerlen	1.048	1.048	1.048	976
Gemeente Kerkrade	537	537	537	539
Gemeente Landgraaf	368	368	368	368
Gemeente Leudal	315	315	315	315
Gemeente Maasgouw	232	232	232	233
Gemeente Maastricht	1.271	1.271	1.271	1.272
Gemeente Meerssen	237	237	237	239
Gemeente Nederweert	150	150	150	150
Gemeente Nuth	131	131	131	131
Gemeente Onderbanken	76	76	76	76
Gemeente Peel en Maas	380	380	380	380
Gemeente Roerdalen	199	199	199	199
Gemeente Roermond	578	578	578	587
Gemeente Schinnen	121	121	121	121
Gemeente Simpelveld	105	105	105	106
Gemeente Sittard-Geleen	1.005	1.005	1.005	1.016
Gemeente Stein	253	253	253	253
Gemeente Vaals	118	118	118	118
Gemeente Valkenburg aan de Geul	165	165	165	165
Gemeente Venlo	1.448	1.448	1.448	1.489
Gemeente Voerendaal	118	118	118	118
Gemeente Weert	488	488	488	499
Waterschap Peel en Maasvallei	1.316	1.316	1.316	1.317
Waterschap Roer en Overmaas	2.320	2.320	2.320	2.321
Bijdragen in de netto kosten BSGW	14.588	14.588	14.588	14.598
RESULTAAT	-1.216	-637	0	-597
Bijdragen in de extra proceskosten	501	501	0	265
EXPLOITATIERESULTAAT	-714	-136	0	-332

4.2 Toelichting

Resultaat: verschil met bijgestelde begroting 2016

Over geheel 2016 is een negatief resultaat bereikt van € 714 duizend. Dit negatieve resultaat is voor een groot deel te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren. Naar de huidige inzichten bedraagt de overschrijding van de geraamde tegemoetkoming proceskosten per saldo € 595 duizend. Zie ook 4.3 belangrijke gebeurtenissen na balansdatum.

Zonder het bovengenoemde zou over geheel 2016 een negatief saldo van baten en lasten gerealiseerd zijn van € 119 duizend. Dit negatief saldo wordt veroorzaakt door niet in de begroting opgenomen advieskosten van € 133 duizend. Het betreft advieskosten op het gebied van de werving en selectie van de directeur BsGW en locatiekeuze herhuisvesting BsGW en advieskosten lopende juridische trajecten personeel en huisvesting.

Volgens de bijgestelde begroting zou een negatief saldo van baten en lasten gerealiseerd worden van € 136 duizend. In deze bijgestelde begroting was nog rekening gehouden met hogere accountantskosten als gevolg van aanvullende, in 2016 uitgevoerde controles. Deze kosten (€ 19 duizend) zijn echter alsnog doorberekend aan de betreffende deelnemers. Daarnaast was in de bijgestelde begroting geen rekening gehouden met het negatief resultaat van € 2 duizend van bedrijfsrestaurant in het nieuwe kantoorpand van BsGW.

Lasten: verschil met bijgestelde begroting 2016

De gerealiseerde lasten (€ 18,084 miljoen) zijn € 599 duizend hoger dan volgens de bijgestelde begroting (€ 17,485 miljoen).

Dit wordt veroorzaakt door de in 2017 uit te betalen proceskosten van € 995 duizend. Daarnaast waren in de bijgestelde begroting de inkopen voor het bedrijfsrestaurant van € 4 duizend nog niet meegenomen. Sinds de verhuizing naar het nieuwe kantoorpand heeft BsGW zelf het beheer over het eigen bedrijfsrestaurant. In het vorige kantoorpand werd dit gefaciliteerd door de verhuurder.

Er is geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien.

Het verloop van de post onvoorzien kosten is als volgt:

Oorspronkelijke begroting	71
Niet besteed in 2016	-71
	<hr/>
Stand per 31 december 2016	<u>0</u>

Baten: verschil met bijgestelde begroting 2016

Het verschil met de oorspronkelijke begroting 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. Deze baten waren al opgenomen in de bijgestelde begroting 2016.

In de bijgestelde begroting 2016 was geen rekening gehouden met de verkopen in het eigen bedrijfsrestaurant ad € 2 duizend. Daarnaast zijn de accountantskosten als gevolg van

aanvullende, in 2016 uitgevoerde controles (€ 19 duizend) alsnog doorberekend aan de betreffende deelnemers.

De gerealiseerde baten (€ 2,281 miljoen) zijn daarmee € 21 duizend hoger dan volgens de bijgestelde begroting (€ 2,260 miljoen).

4.3 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Conform artikel 44 van de BBV worden voorzieningen gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- 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.

Ten tijde van het opmaken van de bestuursrapportage 2016 kwartaal 4, waren de proceskosten (nog) niet redelijkerwijs in te schatten. De bezwaren waren nog niet ontvangen en/of nog niet beoordeeld per balansdatum 31-12-2016.

Zowel in de begroting 2016 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 2016 nihil zou zijn per einde van het jaar. Uiteindelijk is over geheel 2016 een negatief saldo van baten en lasten gerealiseerd van € 119 duizend. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door niet voorzien en daardoor niet in de begroting opgenomen advieskosten van € 133 duizend op het gebied van de werving en selectie van de directeur BsGW en locatiekeuze herhuisvesting BsGW en advieskosten lopende juridische trajecten personeel en huisvesting.

In de bestuursrapportages over 2016 is melding gemaakt van het feit dat het aantal ontvangen WOZ-bezwaren vanaf 2014 fors is gestegen. 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.

Bedragen (x € 1.000)	2014	2015	2016	totaal
uitbetaald in 2016	-	49	524	572
uitbetaald in 2017	-	26	405	431
nog uit te betalen in 2017	-	26	238	264
vrijval voorziening	-53	-	-	-53
schatting totale proceskosten	-53	100	1.167	1.214
begroting 2016 BsGW	-	-	-117	-117
dekking proceskosten 2016	-	-	-501	-501
proceskosten na balansdatum	-53	100	548	595

Eind 2014 waren de totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2014 geraamd op € 542 duizend. De daadwerkelijke proceskosten 2014 bedragen € 489 duizend. BsGW verwacht geen extra proceskosten meer over heffingsjaar 2014. De resterende voorziening 2014 van € 53 duizend valt dan ook vrij ten gunste van het resultaat van BsGW.

Eind 2015 waren de totale proceskosten met betrekking tot het belastingjaar 2015 geraamd op € 710 duizend. Gedurende 2016 bleek deze schatting te laag. Naar de huidige inzichten zullen de

proceskosten 2015 uitkomen op € 810 duizend. Een deel hiervan is reeds uitbetaald in 2016 (€ 49 duizend) en in de eerste maanden van 2017 (€ 25 duizend). Daarnaast zal in de loop van 2017 nog € 26 duizend worden uitbetaald.

Pas in het 1^e kwartaal 2017 was een gedegen onderbouwde inschatting te maken van de na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren 2016. Naar de huidige inzichten bedraagt de totale vergoeding proceskosten met betrekking tot belastingjaar 2016 € 1,167 miljoen, waarvan voor € 117 duizend was voorzien in de begroting 2016 en € 501 duizend via de dekking proceskosten. Per einde 2016 was reeds € 524 duizend hiervan uitbetaald, in de eerste maanden van 2017 nog eens € 405 duizend. De proceskosten met betrekking op de in 2017 nog af te handelen voorraad bezwaren en beroepen komt daarmee op € 238 duizend.

Gezien de materialiteit van het bedrag, dient BsGW de proceskosten voortvloeiend uit de belastingheffing 2016 of eerder, ten laste van de exploitatie 2016 te brengen. Voor de proceskosten na balansdatum van in totaal € 595 duizend wordt dan ook in 2016 een balanspost opgenomen voor € 431 duizend en een voorziening van 211 duizend.

5 Overige gegevens

5.1 Resultaatbestemming

De bestemming van het negatief resultaat van € 714 duizend over 2016 wordt 22 juni 2017 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

5.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen
afgekort: BsGW

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen afgekort: BsGW te Roermond gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- o geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van BsGW op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- o zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

- o de balans per 31 december 2016;
- o het overzicht van baten en lasten over 2016 en;
- o de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van BsGW zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 174.430, waarbij de bij onze controle toegepaste

goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 8.700 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- o het bestuursverslag;
- o de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- o met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- o alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur 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 fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Gemeentewet verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- o het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- o het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- o het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- o het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en;
- o het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Maastricht, 22 juni 2017

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