

Jaarstukken 2020



Inhoudsopgave

Voorwoord van de Directeur	3
1. Inleiding & leeswijzer	4
2. Financieel resultaat	5
2.1 Analyse resultaat 2020	5
2.2 Voorstel resultaatbestemming	6
3. Programmaverantwoording	7
3.1 Programmarekening over 2020	7
3.2 Toelichting per programma	8
3.2.1 Toelichting algemeen	8
3.2.2 Strategie	8
3.2.3 Automatisering	10
3.2.4 Management informatie & ISAE	11
3.2.5 Informatiebeveiliging en Privacy	11
3.2.6 Programma 1: Heffen	14
3.2.7 Programma 2: Informatie & Inning	18
3.2.8 Programma 3: Waarderen	25
3.2.9 Programma 4: Overhead	32
3.2.10 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	33
3.3 Paragrafen	34
3.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	34
3.3.2 Financiering & treasury	39
3.3.3 Prognose EMU-saldo	40
3.3.4 Bedrijfsvoering	41
3.3.5 Beleidsindicatoren	48
4. Jaarrekening 2020	49
4.1 Overzicht van baten en lasten 2020	49
4.2 Balans per 31 december 2020	50
4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	51
4.3.1 Waarderingsgrondslagen	51
4.3.2 Grondslagen van resultaatbepaling	52
4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	53
4.4.1 Economische kosten categorieën	53
4.4.2 Incidentele baten en lasten	55
4.4.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)	56
4.5 Toelichting op de balans	58
4.5.1 Vaste activa	58
4.5.2 Vlottende activa	58
4.5.3 Vaste Passiva	59
4.5.4 Vlottende passiva	61
4.5.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	62
4.6 Geprognosticeerde Balans	63
4.7 Overige gegevens	63
4.7.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	63
5 Bijlage I	64
5.1 Overzicht belastingtaken inclusief overhead voor BSGR en per deelnemer	64

Voorwoord van de Directeur

Geachte lezer,

Bijgaand treft u aan de Jaarstukken van 2020 van de Belasting Samenwerking Gouwe-Rijnland.

Voor het inmiddels achtste jaar op rij heeft de BSGR tevens een goedkeurende ISAE3402-type II verklaring ontvangen. Net als de afgelopen zes jaren is de verklaring 2020 “schoon”, dat wil zeggen zonder beperkingen. De BSGR is daarmee nog steeds de enige belastingorganisatie in Nederland die ISAE3402 type II gecertificeerd is.

Een dergelijke verklaring staat garant voor de betrouwbaarheid en validiteit van de door de BSGR uitgevoerde belastingprocessen en is daarmee een nadrukkelijk (ook internationaal) kwaliteitspredicaat.

Dit begrotingsjaar van onze organisatie is voor het eerst in het bestaan van de BSGR afgesloten met een negatief resultaat.

Met name de toenemende kosten als gevolg van bezwaren ingediend door NCNP bureaus zijn hier debet aan. Omdat hier amper op te sturen is baart dit zorgen ook voor de komende jaren, die als gevolg hiervan dan ook meer dan voorheen door onzekerheden worden gekenmerkt.

Juist in deze lastige tijd ben ik trots op alle medewerkers van de BSGR die in het afgelopen jaar, vaak onder moeilijke omstandigheden, de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening van de BSGR waarborgden. Dank daarvoor!

Leiden, maart 2021

Mevr. drs. E.T.M. van Kesteren

1. Inleiding & leeswijzer

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingensamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2020 van de BSGR.

Ook in 2020 stonden kostprijs en kostprijsreductie centraal in de bedrijfsvoering van de BSGR. Om adequaat op kostprijzen te kunnen sturen, is het kostprijscalculatiemodel ontwikkeld. Het kostprijscalculatiemodel is volledig de basis voor de hoogte van de deelnemersbijdragen.

Hierbij speelt mee dat samenwerkingsverbanden in een concurrerende verhouding tot elkaar komen ingeval een gemeente of waterschap geïnteresseerd is in toetreding en op zoek gaat naar de meest gunstige aanbieder. De prijs is, naast de kwaliteit, daarbij een zeer doorslaggevend criterium voor de uiteindelijke keuze.

Voor wat betreft de kwaliteit blijft de BSGR streven naar behoud van de ISAE3402-verklaring. Certificering is en blijft een "unique selling point" voor de BSGR in de aansluiting van nieuwe deelnemers. Over 2020 is wederom een schone ISAE 3402-verklaring afgegeven door de certificerend accountant.

In de onderliggende jaarstukken wordt inzicht gegeven in het financiële resultaat.

In de programmaverantwoording wordt per begrotingsprogramma de middeleninzet nader geanalyseerd, beginnend met een totaaloverzicht. Ook wordt ingegaan op de verschillende te onderkennen verplichte paragrafen.

Als laatste is de balans per ultimo 2020 met bijbehorende toelichting onderdeel van de jaarstukken. Aangezien de jaarrekening onderwerp van accountantscontrole is, hetgeen resulteert in een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid, worden de jaarstukken vergezeld van de controleverklaring van de accountant.

2. Financieel resultaat

2.1 Analyse resultaat 2020

Het begrotingsjaar 2020 kent een totaal aan deelnemersbijdragen ad € 11,8 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 12,6 mln.

x € 1.000	Primaire Begroting 2020		Begroting 2020 na wijziging december		Realisatie 2020		Realisatie 2019	
Onderdeel								
Personeelslasten	7.383		7.327		7.313		6.923	
Flankerend beleid	100		54		62		16	
Kapitaalslasten	235		230		214		201	
Automatiseringslasten	1.439		1.509		1.543		1.402	
Huisvestingslasten	804		771		770		747	
Overige goederen en diensten	1.743		1.948		2.019		1.750	
Bijdrage GDI	188		212		212		147	
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak	295		411		409		286	
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp			100		99			
LV WOZ			1		1			
Onvoorzien	100		8		0		0	
Bijdragen deelnemers		-11.704		-11.805		-11.804		-11.107
Doorbelasting GDI		-188		-212		-212		-147
Overige Opbrengsten				-9		-10		-10
Totaal van saldo van baten en lasten	12.287	-11.892	12.571	-12.026	12.641	-12.026	11.470	-11.263
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat				-80				
Dotaties aan bestemmingsreserves								
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves		-395		-465		-471		-302
Totaal na mutaties in reserves	12.287	-12.287	12.571	-12.571	12.641	-12.497	11.470	-11.565
Gerealiseerde resultaat		0		0		144		-95

De afwikkeling van 2020 laat een totaal aan baten zien ad € 12,0 mln. en een totaal aan lasten van € 12,6 mln. Er vindt een onttrekking plaats aan de bestemmingsreserves over 2020 ad € 471. Per saldo is er sprake van een negatief resultaat saldo van € 144K.

De toename van het nadelig saldo (na begrotingswijziging) ten opzichte van de bijgestelde begroting laat zich afgerond als volgt specificeren:

Onderdeel x € 1.000	batig saldo
Personeelslasten	14
Flankerend beleid	-8
Kapitaalslasten	17
Automatiseringslasten	-34
Huisvestingslasten	1
Overige goederen en diensten	-72
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak	2
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp	1
Onvoorzien	8
Bijdragen deelnemers	-1
Overige Opbrengsten	1
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	7
Totaal	-64

Voor een nadere toelichting zie paragraaf 4.4.1 op pagina 52 en verder.

2.2 Voorstel resultaatbestemming

Het totale resultaat over begrotingsjaar 2020 geeft het volgende beeld:

x € 1.000	Resultaat 2020	Resultaat 2019
Resultaat Boekjaar	-144	95

Bij de besluitvorming over de jaarrekening zal aan het bestuur worden voorgesteld om het resultaat ten laste te brengen van de algemene reserve.

3. Programmaverantwoording

3.1 Programmarekening over 2020

Onderstaand is een samenvattend overzicht opgenomen over de opbouw van het programmaresultaat. De baten worden weergegeven met een negatief teken. Het onderdeel saldo geeft het resultaat weer per programma. Het totale negatieve resultaat bedraagt € 144K over 2020. Ten opzichte van de begrotingswijziging december 2020 is er sprake van een negatief saldo ad € 64K.

x € 1.000 Lasten	Primaire Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging december	Realisatie 2020	Realisatie versus begroting
Programma 1 - Heffen	2.869	2.622	2.611	12
Programma 2 - Informatie & Inning	2.832	2.706	2.675	31
Programma 3 - Waarderen	3.374	4.304	4.427	-123
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	3.012	2.877	2.867	10
Algemene dekking en onvoorzien	200	62	62	0
Totaal Lasten	12.287	12.571	12.641	-71
Baten				
Programma 1 - Heffen	-2.869	-2.622	-2.611	-12
Programma 2 - Informatie & Inning	-2.832	-2.706	-2.675	-31
Programma 3 - Waarderen	-3.079	-3.893	-4.017	125
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	-3.012	-2.877	-2.867	-10
Algemene dekking en onvoorzien	-100	72	144	-72
Totaal Baten	-11.892	-12.026	-12.026	0
Saldo van baten en lasten				
Programma 1 - Heffen	0	0	0	0
Programma 2 - Informatie & Inning	0	0	0	0
Programma 3 - Waarderen	295	411	409	2
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	0	0	0	0
Algemene dekking en onvoorzien	100	134	206	-72
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	395	545	615	-70
Mutaties reserves				
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	-80	0	-80
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-395	-465	-471	6
Saldo mutaties reserves	-395	-545	-471	-74
Gerealiseerde resultaat	0	0	144	-144

De lasten op programmaniveau worden in basis volledig gedekt door de baten (deelnemersbijdragen) en de onttrekkingen uit de bestemmingsreserves.

Wanneer het totaalsaldo van bijdragen van deelnemers en de onttrekkingen aan bestemmingsreserves lager is dan de gerealiseerde lasten, wordt dit zichtbaar gemaakt middels de post Algemene dekking en onvoorzien.

In boekjaar 2020 hebben wij een negatief resultaat behaald van € 144k. Dit bedrag is opgenomen bij de post Algemene dekking en onvoorzien als correctie op de opbrengsten van de programma's.

Er is sprake van enkele begrotingsoverschrijdingen die niet eerder aan het bestuur zijn voorgelegd:

- Een overschrijding van € 72K voor overige goederen en diensten, met name veroorzaakt door een overschrijding van € 84K bij het programma Waarderen. Deze overschrijding is te wijten aan het grote aantal kostenvergoedingen dat betaald moet worden aan no cure no pay bureau's (NCNP). Deze post is vooraf niet te begroten. De kostenvergoedingen zijn slechts beperkt te beïnvloeden. Aan het einde van het jaar zijn meer NCNP bezwaren dan verwacht afgedaan en waren de vergoedingen tevens hoger.
- Over de organisatie als totaal laten de automatiseringslasten een overschrijding zien van € 34K. Deze overschrijding wordt veroorzaakt enerzijds door niet geraamde dienstverlening die bij de start van investeringen in rekening wordt gebracht ad € 12K, anderzijds zijn meerdere kleine opdrachten sneller gereed gekomen dan verwacht ad € 14K. Tenslotte zijn de kosten van kantoorautomatisering met € 5K hoger uitgevallen en laten de overige automatiseringskosten een kleine overschrijding zien van € 3K. Ook deze overschrijding in automatiseringslasten manifesteert zich met name bij het programma Waarderen.

3.2 Toelichting per programma

3.2.1 Toelichting algemeen

Programmaverslag

Inleiding

In het programmaplan 2020 en de meerjarenbegroting zijn de werkzaamheden van de BSGR verdeeld over de volgende programma's:

- programma 1 – heffen
- programma 2 – informatie & inning
- programma 3 – waarden
- programma 4 – overhead (*voorheen* directie en bedrijfsvoering)

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en de post onvoorzien.

Maatschappelijke effecten

De BSGR is een uitvoeringsorganisatie. Hierdoor vertalen de maatschappelijke effecten zich vooral in de productie die voor de deelnemers gedraaid is alsmede de kwaliteit van die productie. De BSGR heeft zich in 2020 wederom verder geconcentreerd op verbetering van de opzet en werking van de primaire processen waarbij rekening wordt gehouden met de specifieke sturingselementen en prestatie-indicatoren per proces. In de jaarstukken wordt vooral vanuit het financieel kader verantwoording afgelegd. Hierbij gaat de programmaverantwoording in op de vragen:

1. Wat hebben we gedaan?
2. Wat heeft dat gekost?

Onderstaand wordt een beknopte doorkijk van het beleid en ontwikkelingen op middellange termijn van de BSGR gegeven.

Strategische ontwikkelingen

3.2.2 Strategie

Om interessant te blijven voor de huidige en nieuwe deelnemers is een optimale prijs-kwaliteit verhouding essentieel. Continue aandacht voor kostenreductie blijft noodzakelijk, waarbij de kwaliteit van de dienstverlening door de BSGR minimaal op hetzelfde niveau blijft.

Door de druk van kostprijsreductie en verdergaande ontwikkelingen in de werkzaamheden, waarbij voor de individuele medewerker een verschuiving plaatsvindt van data-entry naar meer inzicht en analytische vaardigheden, blijft de aandacht uitgaan naar een voortzetting van het maken van een verdere kwaliteitsslag met het personeel. Het ingezette traject naar een meer zakelijke en bedrijfsmatige cultuur wordt dan ook voortgezet.

Een belangrijk kenmerk van de BSGR is dat de prijs van haar producten gedetailleerd kan worden doorgerekend. De door het Algemeen Bestuur van de BSGR vastgestelde kostprijsmethodiek speelt daarbij een grote rol. De kostprijsmethodiek wordt gebruikt voor het verkrijgen van inzicht in de kostenstructuur van de BSGR en wordt gebruikt als sturingselement voor de BSGR zelf, als berekeningsmethodiek voor potentiële nieuwe deelnemers en als basis voor de kostenverdeling tussen de deelnemers onderling.

Element in de prijs-kwaliteit verhouding is tevens de verhouding tussen harmonisatie en standaardisatie enerzijds versus maatwerk anderzijds. Harmonisatie en standaardisatie van uitvoering is elementair in een grootschalig productieproces en feitelijk een randvoorwaarde voor toetreding tot de BSGR. Te denken valt hierbij aan bijvoorbeeld betaaltermijnen, betaalwijzen (bijvoorbeeld automatische incasso's vanaf een bepaald bedrag), combineren van aanslagen en dergelijke.

Harmonisatie en standaardisatie van het belastingbeleid is qua kostenefficiëntie wenselijk, echter qua politieke beleidsvrijheid lastig te realiseren. Deze politieke beleidsvrijheid heeft echter wel een prijs, welke met het kostprijscalculatiemodel berekend kan worden. Het streven naar harmonisatie staat de mogelijkheid daarmee niet in de weg dat de BSGR ook maatwerk aan haar deelnemers kan en wil leveren. In dat geval zal de BSGR voor de betreffende deelnemer inzichtelijk maken wat daarvan de

Jaarstukken 2020 BSGR

kosten zijn ten opzichte van het afnemen van een geharmoniseerd product. Uitgangspunt is daarbij wel dat de deelnemer de integrale kosten voor maatwerk betaalt. Daarbij dient niet onvermeld te blijven dat de BSGR, volgens het principe van kostprijscalculatie (KPC), begroot op basis van voorcalculatie en afrekenet op basis van nacalculatie.

De mogelijkheden om maatwerk te kunnen bieden zullen overigens de komende jaren waarschijnlijk worden beperkt in verband met de ontwikkeling naar (standaard) cloudversies van belastingsoftware. Deze beperking van maatwerk raakt dan overigens niet alleen belastingkantoren maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de belastingtaak nog zelf uitvoeren. In samenwerking met andere belastingkantoren en onze softwareleverancier wordt wel getracht zoveel mogelijk gedeelde klantwensen in te bouwen in deze standaard.

Duidelijk is daarnaast wel dat de BSGR als uitvoeringsorganisatie als gevolg van externe factoren de kosten de komende jaren zal zien oplopen. Was het enkele jaren geleden nog de verwachting dat digitalisering en basisregistraties (die momenteel nog verre van optimaal functioneren) zouden leiden tot meer efficiency en lagere kosten, dan laat de praktijk inmiddels het tegenovergestelde zien. Het stellen van zeer hoge eisen aan beveiliging en privacy binnen deze digitalisering golf is daarbij een belangrijk element. Hogere kosten zullen ook het gevolg zijn als bevragingen bij de bron vanuit de Common Ground gedachte per eenheid getarifeerd gaan worden zoals dat ook nu ook al geldt voor de Berichtenbox en inzage/opvragingen via Digid.

Opschaling van het aantal deelnemers kan in deze context niet alleen kostenvoordelen bieden maar kan ook voorzien in de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het 'in control' zijn van de interne organisatie. De eisen die gesteld worden aan informatiebeveiliging en privacy vormen daar een onderdeel van. De hiervoor benodigde kennis en expertise is gebaat bij meer schaalgroottes.

Voor wat betreft de groeistrategie ziet de BSGR groei van het aantal deelnemers als een instrument om tot vermindering van de kwetsbaarheid, tot verlaging van de kosten en tot verbetering van de kwaliteit van de BSGR te komen.

Daarbij hecht de BSGR aan organische groei waarbij het belang van de huidige deelnemers voorop staat en waarbij tevens een "schone" ISAE3402-verklaring behouden blijft. Voor de BSGR is daarom een gecontroleerd en beheerst proces van toetreding belangrijk. Nieuwe deelnemers treden 'schoon door de poort' toe, wat betekent dat nieuwe deelnemers hun bestanden op orde hebben, er geen achterstanden zijn en de eisen van de Waarderingskamer op terrein van toezicht geabsorbeerd zijn of kunnen worden. De BSGR blijft hierbij een herkenbare eigen organisatie.

Tot voor kort speelde de aanname dat de taken van belastingkantoren (fors) geraakt zouden kunnen gaan worden door de discussie over de integratie van de objectenregistraties BAG, WOZ en BGT in een samenhangende objectenregistratie (SOR).

Op basis van de laatste ontwikkelingen is de verwachting dat de WOZ geen integraal onderdeel zal gaan uitmaken van de SOR. Slechts een aantal elementen van de WOZ zullen onderdeel gaan uitmaken van de SOR. Positionering van de SOR binnen een belastingkantoor lijkt daarmee minder logisch.

Worden belastingkantoren minder geraakt door de ontwikkelingen inzake de SOR, dit gaat niet op voor de steeds verdergaande mogelijkheden voor burgers om bezwaar te maken tegen genomen overheidsbesluiten.

Vanaf naar verwachting 1 januari 2022 zal het ook mogelijk worden om formeel bezwaar aan te tekenen tegen het niet toekennen van een kwijtscheldingsverzoek. De verwachting is dat hiermee een nieuwe doelgroep voor no cure no pay buro's gaat ontstaan. Gezien de grote aantallen kwijtscheldingsverzoeken waar belastingkantoren mee te maken hebben zal dit een fors opstuwend effect op het volume van kostenvergoedingen kunnen hebben. De gevolgen van de coronacrisis zullen dit effect alleen maar versterken.

De BSGR ziet daarmee de komende jaren een nieuwe golf van no cure no pay bezwaren op zich afkomen. En dit terwijl de WOZ bezwaren ook meer en meer worden ingediend door no cure no pay buro's. Naast de kostenvergoedingen is hier ook steeds meer personele capaciteit voor benodigd.

Jaarstukken 2020 BSGR

Het feit dat momenteel “slechts” 1-1,5% van de ontvangers van een OZB aanslag bezwaar maakt via een no cure no pay buro leidt tot grote zorgen zowel qua kosten en capaciteit als ook toestroom richting de rechterlijke macht als dit percentage verdubbelt, laat staan dat dit toeneemt tot 5, 10 of 20 procent! De taken rondom de wet WOZ kunnen landelijk zo leiden tot grote uitvoeringsproblemen. Of het onderzoek inzake no cure no pay dat in opdracht van het Ministerie van Justitie via het WODC is uitgevoerd hier op korte termijn verandering in brengt is maar zeer de vraag.

Deze ontwikkelingen overziende maakt de BSGR zich grote zorgen over de kostenontwikkeling in de komende jaren. Eventuele taakstellingen en bezuinigingen kunnen bij een organisatie die zo lean en mean in de belastingmarkt opereert helaas niet anders leiden dan tot een verschraving van de dienstverlening.

3.2.3 Automatisering

Samen met een aantal andere belastingkantoren die allemaal gemeenten en tenminste 1 waterschap als deelnemer hebben, wordt in een directeurenoverleg gesproken over de aan te houden koers als het gaat om ICT ontwikkelingen. Hierbij worden ze geadviseerd door de leden van het kernteam. Dit zijn vanuit deze belastingkantoren medewerkers die of verantwoordelijk zijn voor de ICT en/of beleid dan wel afdelingshoofd zijn.

Door het kernteam wordt ook de ontwikkelagenda van Centric en Bakerware (onze portal leverancier en inmiddels ook onderdeel van Centric) besproken met de betrokken partijen. Hierdoor is een ICT samenwerking ontstaan tussen de genoemde kantoren aan de ene kant en de softwareontwikkelaar aan de andere kant. Deze samenwerking leidt ertoe dat krachten gebundeld worden en kosten gedeeld.

De kostendeling is van belang gezien de hogere perceptiekosten die het gevolg zijn van de door het Rijk in het leven geroepen en door te ontwikkelen basisregistraties. Deze landelijke basisregistraties leiden tot aanzienlijke prijskaartjes. Niet alleen voor belastingkantoren, maar ook voor belastingafdelingen van waterschappen en gemeenten. De verwachting is dat de vanuit het Rijk geïnitieerde kosten alleen nog maar zullen stijgen. Het beperkt aantal organisaties dat pakketten levert voor integrale belastingheffing en -inning wordt daarmee vanuit het Rijk geconfronteerd met zowel omvangrijke softwarewijzigingen als de daarbij behorende zeer hoge kosten.

In de zomer van 2019 is door diverse partijen waaronder de VNG en de Unie van Waterschappen het convenant Samenwerking WOZ-ICT ondertekend. Hierin staan afspraken over de uitwisseling van WOZ informatie, van belang voor transparante waardebeoordeling en belastingheffing. Dit convenant staat in het licht van twee belangrijke ontwikkelingen: de doorontwikkeling van een aantal basisregistraties naar een samenhangende objectenregistratie en “common ground”. Duidelijk is dat hiervoor forse inspanningen en ICT investeringen benodigd zijn.

Met dit convenant wordt getracht de conversie naar “common-ground” ontwerpprincipes voor de WOZ zo efficiënt mogelijk te laten verlopen. De ledenvergadering van de vereniging van Nederlandse Gemeenten heeft immers “common-ground” vastgesteld als basis voor de ICT ontwikkelingen bij gemeenten. Deze ontwikkeling vraagt echter om een ICT budget dat voor de komende jaren structureel hoger is dan we gewend waren. Een exacte indicatie van deze hogere kosten kan echter nog niet worden gegeven.

Daarnaast vragen WOZ-taxaties om steeds slimmere technieken. Door de inzet van enerzijds kunstmatige intelligentie in taxatiemodellen en anderzijds meer locatiegegevens uit Geo-registraties en GIS-analyses zullen de voor WOZ taxaties gebruikte modellen steeds betere taxaties leveren. De overgang naar moderne systemen die dit ondersteunen vraagt investeringen. Dit zou voor de BSGR kunnen betekenen dat zij zich gaat oriënteren op een mogelijke aanbesteding voor de waarderingsapplicatie.

Forse investeringen nopen softwareleveranciers tevens tot cloud-oplossingen.

Langzaam maar zeker wordt door onze softwareleverancier gewerkt aan het ombouwen van haar applicaties om het beheer van deze applicaties in de Cloud aan te kunnen bieden. Insteek is dat alle overheidsapplicaties uiterlijk in 2023 als SaaS oplossing via de Cloud worden aangeboden. Belastingen is daarbij het eerste domein wat door Centric nog uitsluitend als SaaS aangeboden zal worden.

Jaarstukken 2020 BSGR

Het grote voordeel hiervan voor de softwareleverancier is dat er voor wat betreft het beheer geen werkzaamheden meer op locatie verricht hoeven te worden. De impact zal groot zijn. Niet meer naar honderden locaties reizen, niet evenzoveel verschillende instellingen tegenkomen en evenzoveel verschillende processen inregelen.

Er zal een nog nauwere samenwerking moeten worden gezocht met andere belastingkantoren om ervoor te zorgen dat we onze processen op elkaar afstemmen en meesturend zijn in de ontwikkeling van deze standaardsoftware. Dit traject van “cocreatie” is inmiddels samen met andere belastingkantoren en Centric opgestart.

De verwachting is derhalve dat in de toekomst minder maatwerk geleverd zal worden door softwareleveranciers dan nu het geval is. Dit zal uiteraard ook consequenties hebben voor de deelnemers. Een alternatief voor deze SaaS ontwikkeling is er echter niet aangezien het zelf ontwikkelen van een belastingapplicatie een zeer kostbare en daarmee onbegaanbare weg is.

3.2.4 Management informatie & ISAE

De BSGR beschikt over een gestructureerd risicomanagement model te weten de stappen: identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico's en structurele inpassing in het beleid. Deze ontwikkeling is onder andere vormgegeven in het ISAE raamwerk. Het controleraamwerk beschrijft het volgende:

- De wijze waarop de belangrijkste processen binnen BSGR, gericht op het waarderen, heffen en invorderen van belastingen, het samenstellen van de belastingrapportage, de IT General Controls en privacy zijn ingericht;
- Per proces wat de doelstelling is;
- Welke risico's kunnen optreden binnen deze processen;
- Welke beheersmaatregelen minimaal moeten zijn ingericht.

Er kan gemeld worden dat er in februari 2021 voor het achtste achtereenvolgende jaar een goedkeurende ISAE3402 type II verklaring is behaald. De in februari 2021 ontvangen verklaring is wederom een geheel schone verklaring, dat wil zeggen zonder een enkele beperking. De BSGR is in control.

Voor wat betreft de accountantscontrole van de Rapportage Belastingen wordt voor het begrotingsjaar 2020 volstaan met het ISAE3402 type II rapport in plaats van zowel de assurance-verklaring als het ISAE3402 type II rapport. Het ISAE3402-raamwerk is in overleg met de controllers en de accountants van de deelnemers aangepast aan de meest actuele stand van zaken.

Met VyZyr B.V. is een leverancier met een eigen Business Intelligence (BI) oplossing gevonden. Deze leverancier verstrekt inzichten en rapportages bij de samenwerkingsverbanden BsGW, RBG en BSR, HHNK en de gemeente Amsterdam. De uitrol voor de deelnemers heeft in 2019 plaatsgevonden. In 2020 is er toegang gegeven aan de deelnemers voor het dagelijks kunnen raadplegen van informatie. Ook is in 2020 gestart om de beheersomgeving om te zetten naar de landelijke standaard van Vyzyr.

3.2.5 Informatiebeveiliging en Privacy

Vanaf 25 mei 2018 wordt de regelgeving met betrekking tot het gebruik van persoonsgegevens zoals neergelegd in de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in heel Europa op een eenduidige manier gehandhaafd. Het informatiebeveiligingsbeleid vormt hierbij een onlosmakelijk onderdeel.

Binnen de BSGR is in 2020 verder gegaan op de eerder ingeslagen weg ten aanzien van privacy en informatiebeveiliging, hiertoe is in 2020 het navolgende opgepakt:

- Het ICT Beleid Informatiebeveiliging BSGR daterend uit 2017 is geactualiseerd en aangepast aan de huidige geldende standaard van beveiliging. Hiertoe heeft het dagelijks bestuur in maart jl. het Strategisch Informatiebeveiligingsbeleid BSGR 2020 - 2024 vastgesteld. De basis voor het geformuleerde strategisch beleid vormt de NEN-ISO/IEC 27002:2017 en de daarvan afgeleide Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Het in 2017 vastgestelde ICT Beleid Informatiebeveiliging BSGR was gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG). Ingaande 2020 is voor alle gremia van overheidsinstanties één 'Baseline' met betrekking tot informatiebeveiliging van kracht geworden, de BIO. Daarnaast is er voor gekozen om het beleid met betrekking tot de informatiebeveiliging en de wijze waarop het beleid in praktijk wordt uitgewerkt - omwille van de flexibiliteit - in twee afzonderlijke documenten op te nemen. In het

Jaarstukken 2020 BSGR

Informatiebeveiligingsplan, dat door de directeur wordt vastgesteld (d.d. 23 november 2020 vastgesteld), zijn de maatregelen beschreven die uitvoering geven aan het vastgestelde beleid. Voordeel hiervan is dat eventuele nieuwe uitvoeringsmaatregelen ook sneller formeel geïmplementeerd kunnen worden.

- Er heeft een verdere opschoning plaatsgevonden van gearchiveerde documenten zowel van de digitale als de fysieke documenten:
 - Na akkoord van de bevoegde archivaris (de gemeentearchivaris van de gemeente Leiden) is overgegaan tot de vernietiging van fysieke documenten van vóór 1 januari 2013 die door de BSGR extern waren opgeslagen.
 - De in 2019 ingezette opschoning van persoonsgegevens op de algemene organisatieschijf (G-schijf) is in 2020 voortgezet en afgerond. In 2020 is verder de opschoning van de persoonsgegevens ter hand genomen van de afdelingsschijven en de persoonlijke schijven van individuele medewerkers. Ten aanzien daarvan is nader afgesproken dat het opschonen van persoonsgegevens op deze schijven een terugkerend onderwerp ter bespreking met de medewerkers zal zijn. Ook zal, in 2021, in overleg met en na toestemming van individuele medewerkers steekproefsgewijs controle plaatsvinden op de aanwezigheid van persoonsgegevens op de persoonlijke schijven (als er persoonsgegevens staan: waarom zijn deze benodigd?).
 - Eind 2020 is opdracht gegeven aan Centric voor een algehele digitale opschoningsactie van oude vorderingen. Deze actie zal in 2021 verder worden opgepakt en worden afgerond.
- Er heeft, in samenspraak met enkele andere samenwerkingsverbanden, een audit plaatsgevonden bij één van de gezamenlijke leveranciers van wie al deze samenwerkingsverbanden producten afnemen. Daaruit kwam naar voren dat door de betreffende leverancier nog op een beperkt aantal punten niet volledig werd voldaan aan de gemaakte afspraken uit de afgesloten verwerkersovereenkomst. Dit is door de leverancier verder opgepakt.
- De BSGR heeft inmiddels een tool aangeschaft waarmee via een beveiligde weg documenten met derden kunnen worden uitgewisseld (FileCap). Deze applicatie is begin 2021 aan alle medewerkers van de BSGR ter beschikking gesteld.
- In 2020 is ook, zij het als gevolg van de Coronapandemie, op een alternatieve wijze het onderwerp informatiebeveiliging en privacy met enige regelmaat onder de aandacht van de medewerkers gebracht. In de BSGRacademy is afgelopen jaar een privacy pubquiz opgenomen waarin aan de medewerkers, met wisselende onderwerpen, vragen ter beantwoording zijn voorgelegd over de voornoemde onderwerpen. Daarnaast is in praktijk de alertheid van medewerkers op phishingmail getoetst. Dit soort praktijktesten zal zeker komend jaar nog voor herhaling in aanmerking komen. In het MT blijft het onderwerp (in al zijn facetten) minimaal éénmaal per zes weken ter bespreking op de agenda staan.

In 2020 is er aan de Functionaris gegevensbescherming (FG'er) een data protection impact assessment (DPIA) ter beoordeling voorgelegd. Deze DPIA had betrekking op het gebruik van de scanbus van Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) door de BSGR. Op aangeven van de FG'er is er hierbij in de door de BSGR aan de BWB over te leggen persoonsgegevens een inzagebeperking aangebracht. Daarnaast is er in 2020 een interne discussie geweest over de inzage in c.q. het gebruik maken van persoonsgegevens van medewerkers. Om hierover naar de toekomst toe volledige helderheid te verschaffen is besloten om specifiek hiervoor een afzonderlijk reglement door het dagelijks bestuur en de ondernemingsraad te laten vaststellen (begin 2021).

In 2020 zijn twee verzoeken ontvangen waarin door of namens burgers werd gevraagd om inzage te verkrijgen in de van hen door de BSGR geregistreerde persoonsgegevens. Beide verzoeken zijn door de BSGR gehonoreerd. Daarbij werd in één casus een volledige opsomming verzocht van alle documenten waarover de BSGR beschikte waarin de persoonsgegevens van de verzoeker werden genoemd. Vanuit de BSGR is in die casus volstaan met een opsomming van het soort document waarin de persoonsgegevens (en welke) stonden vermeld.

Het aantal geregistreerde datalekken bedroeg in 2020 42, waarbij het gros (36) betrekking had op in bulk ontvangen geopende retour post. De overige gemelde datalekken betroffen individuele gevallen zoals verkeerd bezorgde post, verkeerd bijgesloten bijlagen en mail naar een foutief mailadres.

Verder heeft de FG'er geadviseerd om bij de ontwikkeling van en vóór de ingebruikname van software door de BSGR standaard te onderzoeken of daarvoor een DPIA benodigd is. Bezien wordt in hoeverre dit tot de mogelijkheden behoort zonder dat dit versturende gevolgen heeft voor het reguliere productieproces.

Tenslotte wordt opgemerkt dat inmiddels meerdere aspecten met betrekking tot privacy in verschillende controls binnen de jaarlijkse ISAE rapportage zijn opgenomen en waar aldaar verantwoording wordt afgelegd.

Archivering

Op het archiefbeheer binnen de BSGR is, naast het Besluit informatiebeheer Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, ook de Verordening Archief- en Informatiebeheer van de gemeente Leiden (op basis van artikel 41 van de gemeenschappelijk regeling) van toepassing verklaard. Dat wil zeggen dat de gemeentearchivaris van de gemeente Leiden (Streekarchief 'Erfgoed Leiden en omstreken') ook de archivaris is voor het archief van de BSGR. In het kader van het project 'opschonen archieven' zijn, na verkregen toestemming, de door de BSGR fysiek opgeslagen documenten van vóór 2013 vernietigd. De vernietiging van deze documenten is officieel gecertificeerd.

De digitale kopie van deze documenten is, zoals gezegd, nog wel voorhanden.

Begin 2021 wordt een overzicht opgesteld van opgeslagen fysieke documenten die per 1 januari 2021 vernietigd zouden kunnen worden. Dit overzicht zal eerst met de archivaris worden besproken en na van haar daartoe verkregen toestemming zal aan Iron Mountain (de partij waar de BSGR haar fysieke documenten op laat slaan) opdracht worden gegeven om de op deze lijst voorkomende documenten te laten vernietigen.

Onderstaand zal per programma verslag worden gedaan over het begrotingsjaar 2020.

3.2.6 Programma 1: Heffen

Onderwerp

Het programma Heffen omvat het tijdig, correct en volledig opleggen van zowel subject- als objectgebonden aanslagen waterschapslasten en gemeentelijke heffingen. Dit is inclusief de vergaring en verwerking van de daartoe benodigde gegevens vanuit interne en externe bronnen (onder andere basisregistraties en de door de gemeenten en het waterschap aan te leveren belastinggrondslagen).

Applicatiebeheer maakt onderdeel uit van de afdeling Heffen. Applicatiebeheer ondersteunt de totale organisatie op het gebied van regulier beheer, productie en projecten ten aanzien van ICT aspecten.

Daarnaast omvat het programma de activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van bezwaren tegen plicht en maatstaf. Tevens worden ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn met betrekking tot deze bezwaren binnen het programma Heffen opgepakt.

Wat hebben we gedaan?

In 2020 zijn de inspanningen erop gericht geweest de kohieren kwalitatief en kwantitatief goed op te leggen. De totale bruto oplegging in 2020 is € 493,5 miljoen ten opzichte van € 472 miljoen in 2019. Het verschil wordt voor het grootste deel veroorzaakt door de uitbreiding met Leiderdorp (13,5 miljoen) en deels door areaaluitbreiding en stijging van de tarieven ten opzichte van vorig jaar.

Naast de reguliere werkzaamheden, waaronder de bezwaarafhandeling, hebben in 2020 de volgende ontwikkelingen plaatsgevonden:

- Alle grote kohieren voor 2020 zijn conform planning opgelegd. Er zijn, onder de druk van de coronacrisis, wel wijzigingen in de planning opgetreden voor met name de kohieren met precario en toeristenbelasting. Ook zijn de gegevens voor meerdere kleine kohieren niet tijdig aangeleverd, waardoor deze niet conform planning opgelegd konden worden;
- Het verwerken van de kadastrale gegevens heeft met een kleine achterstand te maken. Dit heeft te maken met het ontwikkelen van de nieuwe afnamefunctionaliteit vanuit de LV WOZ. Om dit goed te kunnen testen is tijdelijk de verwerking stopgezet. Inmiddels kunnen er berichten vanuit de LV WOZ worden opgehaald.
Op dit moment wordt gewerkt aan het doorverwerken van de opgehaalde berichten in de belastingapplicatie. Eind 2020 zou de gehele keten in gebruik moeten zijn. Er is een flinke vertraging opgelopen, waardoor het geheel met een half jaar is verschoven.
- Ook wordt er gewerkt aan implementatie van het Handelsregister (HR). Hierdoor is er beschikking over meer en betere gegevens dan vanuit de Kamer van Koophandel (KvK) bestanden. Net als bij de afname LV-WOZ wordt er gekampt met een flinke vertraging, waardoor ingebruikname is verplaatst naar eerste halfjaar 2021;
- Als derde grote wijziging gaat de levering vanuit de BRK drastisch wijzigen. Momenteel wordt BRK 2.0 ontwikkeld, implementatie wordt verwacht eind 2021.
- Als gevolg van de voorgenomen overgang van de applicatie naar de SaaS omgeving bij Centric hebben 4 van de 6 applicatiebeheerders een andere werkkring gezocht. De overgebleven applicatiebeheerders aangevuld met inhuur (al dan niet via Centric) behartigen de lopende zaken. Nieuwe ontwikkelingen/innovaties zullen zoveel mogelijk meegenomen worden in de versie zoals die in de SAAS-omgeving door Centric zal worden beheerd. Er is begonnen met de processen van Informatie & Inning. Er zijn goede stappen gemaakt, maar het zal nog even duren voor alle wijzigingen die naar voren zijn gekomen deel uitmaken van de standaard in SaaS;
- Thuiswerken maakt bereikbaarheid en communicatie zowel bij de BSGR als deelnemers lastiger. Doorlooptijd van issues wordt hierdoor beïnvloed;
- Een grote hoeveelheid parkeerbezwaren als gevolg van de in gebruik name van een nieuw systeem bij de organisatie Parkeerservice. Dit heeft veel kostbare tijd gekost vanwege implementatieperikelen aldaar;
- Invlechten van de gemeente Leiderdorp en het opwerken van de in de conversie geconstateerde verschillen.

Jaarstukken 2020 BSGR

- Proefconversie en definitieve conversie van de gegevens van de gemeente Velsen naar de omgeving van de BSGR. Zie hieronder.

Data-analyse en proefconversie Velsen

Vanaf 2021 draagt de gemeente Velsen haar belastingtaken over aan de BSGR. In de maand juni 2020 is gestart met:

- Data-analyse vanuit de huidige applicatie van gemeente Velsen;
- Proefconversies waarbij sprake is van het verrijken van de database;
- Het toevoegen van Velsen-noord aan het verzorgingsgebied van de BSGR.

Na 1 december, het moment van de mutatiestop voor Velsen, is de data van BSGR verrijkt met die van Velsen. Begin 2021 zullen de verschillen opgewerkt moeten worden, zodat de gecombineerde aanslagen voor Velsen verzonden kunnen worden.

Begin januari is gestart met de overdracht van het bronhouderschap van de LV-WOZ van Velsen naar de BSGR. De voorbereidende werkzaamheden hiertoe zijn inmiddels verricht.

Overgang naar SaaS

In 2020 is gestart met (voorbereidende werkzaamheden voor) overgang naar SaaS. Eerder dan verwacht hebben een viertal applicatiebeheerders een andere werkring gevonden in een zeer korte tijdspanne. Ook gaat de overgang naar SaaS moeizamer dan van tevoren verwacht. Veel functionaliteit moet nog omgebouwd worden naar bruikbare software in SaaS. Dat betekent dat we het tot die tijd met de oude software moeten doen en daar ook voldoende capaciteit aan applicatiebeheer voor nodig hebben. Het is echter redelijk goed gelukt voldoende capaciteit op de markt te vinden, naast de capaciteit die we al via Centric betrekken.

Wat in de afgelopen periode wel duidelijk is geworden is dat het van belang was de software eens aan een kritische blik te onderwerpen en zaken terug te brengen tot een nieuw te ontwikkelen standaard. De hoeveelheid aan scripting was immers ook een risico, wat op deze manier sterk verminderd zal worden. De overgang naar SaaS is daarbij een niet te stoppen ontwikkeling.

Wijzigingen van het personeelsbestand

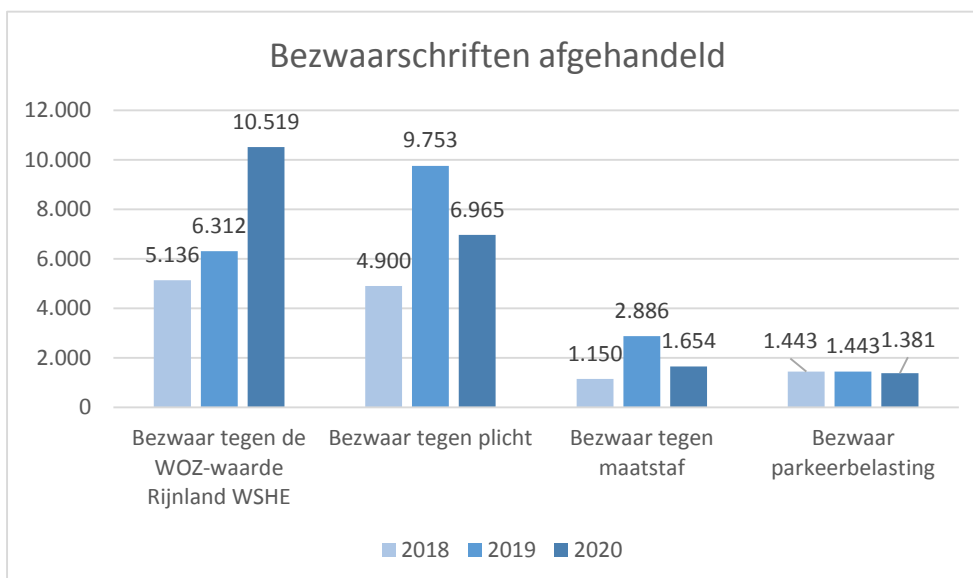
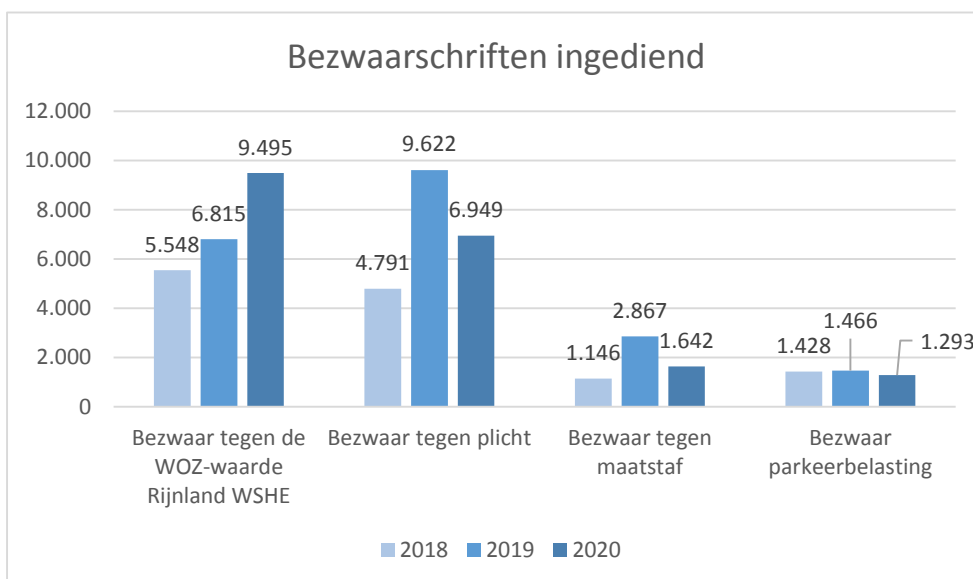
De afdeling Heffen had tot voor kort gemiddeld het oudste personeelsbestand van de hele BSGR. Het afgelopen jaar is een aantal oudere medewerkers met pensioen gegaan en zijn nieuwe jonge medewerkers met minimaal HBO aangetrokken. Dit heeft geleid tot een kwaliteitsimpuls. Wel moet ook gememoreerd worden dat inmiddels bijna alle medewerkers van de afdeling het basisdiploma voor de WOZ op zak hebben, een kleine groep heeft zelfs al een vervolgopleiding afgerond. Hiermee voldoen we ruimschoots aan de opleidingseis zoals door de Waarderingskamer gesteld.

Plicht- en maatstafbezwaren 2020

Eind 2020 zijn er over 2020 11.325 plicht- en maatstafbezwaren (regels) geregistreerd exclusief WSHE/WOZ bezwaren. Hiervan staan er nog 238 open. Ter vergelijking met vorig jaar respectievelijk 13.955 en 320.

Van de 238 openstaande bezwaren zijn er 75 in de 6 laatste weken van 2020 binnen gekomen en deze dienen in de eerste 6 weken van 2021 afgehandeld te worden.

Jaarstukken 2020 BSGR



Jaarstukken 2020 BSGR

Aantalen GH-bezwaren 2020 eindejaarsrapportage														
Omschrijving	Indicator	Bodegraven-Reeuwijk	Gouda	Katwijk	Leiden	Leiderdorp	Oegstgeest	Voorschoten	Waddinxveen	Wassenaar	Zoeterwoude	Rijnland	Totaal bezwaarde regels *	Totaal bezwaarschriften *
Bezwaar tegen de maatstaf	Openstaand 31-12-2019	1	5	1	2		0	0	1	1	0	14	25	25
	Ingediend	67	83	47	390	19	56	27	18	77	3	1.098	1.885	1.642
	Afgehandeld	68	88	45	389	19	54	24	19	78	3	1.107	1.894	1.654
	Openstaand 31-12-2020			3	3		2	3				5	16	13
Bezwaar parkeerbelasting	Openstaand 31-12-2019		101	13									114	114
	Ingediend		1.041	252									1.293	1.293
	Afgehandeld		1.125	256									1.381	1.381
	Openstaand 31-12-2020		17	9									26	26
Bezwaar tegen de plicht	Openstaand 31-12-2019	15	22	5	31		4	4	11	9	2	78	181	160
	Ingediend	308	605	299	968	175	130	177	205	248	51	4.981	8.147	6.949
	Afgehandeld	308	601	303	966	173	127	174	211	253	50	4.966	8.132	6.965
	Openstaand 31-12-2020	15	26	1	33	2	7	7	5	4	3	93	196	144
Bezwaar tegen de WOZ-waarde	Openstaand 31-12-2019	261	124	124	451		113	62	18	169	29	1.181	2.532	1.357
	Ingediend	980	1.056	1.125	2.755	477	801	598	572	943	221	7.545	17.073	9.495
	Afgehandeld	1.188	1.160	1.225	3.134	454	878	639	562	1.080	238	8.490	19.048	10.519
	Openstaand 31-12-2020	53	20	24	72	23	36	21	28	32	12	236	557	333

*Noot: een bezwaarschrift kan meerdere deelnemers betreffen. Deze worden bij elke betreffende deelnemer meegeteld. In de kolom totaal komen deze maar één keer voor. De kolom totaal is daarmee geen optelsom van de kolom per deelnemer. In dit overzicht zijn tevens de ambtshalve bezwaren opgenomen.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2020	Gewijzigde Begroting december 2020	Realisatie 2020	Realisatie versus begroting	Realisatie 2019
Lasten					
Personeelslasten	2.104	1.979	1.991	-12	1.999
Overige goederen en diensten	323	306	306	0	311
Automatiseringskosten	443	337	313	24	438
Totaal Lasten	2.869	2.622	2.611	12	2.747
Baten					
Bijdragen deelnemers	-2.869	-2.622	-2.611	-12	-2.747
Totaal Baten	-2.869	-2.622	-2.611	-12	-2.747
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Het programma Heffen kent in totaal een behaald voordeel op de lasten van € 12K.

De personeelslasten binnen het programma Heffen laten een beperkte overschrijding zien van 12K. Aan de automatiseringskosten is 24K minder uitgegeven. Dit wordt veroorzaakt door hogere kosten (€ 26K) en anderzijds door hogere doorbelastingen (€ 50K).

3.2.7 Programma 2: Informatie & Inning

Onderwerp

Het programma I&I omvat het gehele proces van doelgerichte acties om de opgelegde aanslagen in te vorderen : binnengekomen belastinggelden worden ingeboekt, in voorkomende gevallen wordt automatisch dan wel na beoordeling kwijtschelding verleend en zo nodig worden belastingplichtigen gemaand tot betalen. Aanmaningen kunnen uitmonden in een traject van dwanginvordering. De BSGR verzorgt het gehele invorderingsproces, inclusief de dwanginvordering, grotendeels zelf. Daarnaast bevat dit programma alle werkzaamheden rondom schuldhelpverlening en bewindvoering, alsmede de klantencontacten in de vorm van correspondentie, algemene telefoonbeantwoording en balie- en receptiewerkzaamheden.

Wat hebben we gedaan?

Algemeen

In 2020 heeft I&I veel te maken gehad met de gevolgen van de Corona-crisis. In navolging van de Belastingdienst is de achterstandsrente tot nader order op 0,01% gezet, voor ondernemers was er tijdelijk uitstel van betaling, daarna nog gevolgd door betalingsregelingen die tot in 2021 doorlopen, en burgers hadden te maken met een beperktere dienstverlening.

Met name invorderingsacties konden in 2020 tijdelijk geen doorgang vinden in verband met de beperkingen in fysieke contacten of dienden op een andere wijze te worden uitgevoerd. Zodoende kon de scanbus slechts een aantal keer worden ingezet, maar ook binnentredingen voor het leggen van beslag op roerende zaken waren niet toegestaan, en het betekenen van hernieuwde bevelen mocht gedurende lange tijd niet meer fysiek aan de deur plaatsvinden, maar deze dienden in een gesloten enveloppe door de brievenbus te worden bezorgd.

Kwijtscheldingen

Elk jaar maakt de BSGR bij de afhandeling van de kwijtscheldingsverzoeken gebruik van het Inlichtingenbureau (IB). Maandelijks (en vanaf april 2020 tweewekelijks) wordt er een bestand bij het IB aangeboden om zoveel als mogelijk verzoeken automatisch af te doen.

Als een kwijtscheldingsverzoek niet automatisch wordt toegekend door het Inlichtingbureau, dan is er een 'blokkade' geconstateerd. Het IB beschikt in dat geval dan namelijk over geen óf over verouderde informatie om een goed advies te geven. Blokkade-redenen kunnen zijn het ontbreken van informatie over inkomen, vermogen en/of bezit van auto's. Er kan sprake zijn van één van genoemde blokkade-redenen, maar er kunnen bij één kwijtscheldingsverzoek ook meerdere blokkade-redenen worden geconstateerd, bijvoorbeeld een blokkade op inkomen ÉN een blokkade op auto's, of zelfs alle blokkade-redenen.

Ten opzichte van 2019 werden er in 2020 door het IB ruim 1.400 méér blokkades geconstateerd, met name op het onderdeel 'vermogen'. Dit komt omdat het IB bij het onderdeel vermogen gebruik maakt van de beginstand van het voorgaande jaar bij de belastingdienst.

Veel burgers dienen dan alsnog een handmatig kwijtscheldingsverzoek in, omdat op het moment van aanvraag van kwijtschelding het saldo op de bankrekening van belastingplichtigen lager is, waardoor ze alsnog in aanmerking kunnen komen voor kwijtschelding.

Bij alle kwijtscheldingsverzoeken waarbij het IB één of meerdere blokkade-redenen constateert, werd tot en met 2017 door de BSGR direct navraag bij de burger gedaan om de ontbrekende informatie alsnog aan te leveren. Pas als burgers ná 6 weken niet hadden gereageerd of geen informatie hadden ingestuurd, stuurde de BSGR een afwijzing. In ruim 85% van deze afwijzingen, diende de burger vervolgens opnieuw een "papieren" kwijtscheldingsverzoek in. Een omslachtig, handmatig en tijdrovend proces voor zowel burgers als de BSGR. Het kwam ook geregeld voor dat burgers informatie al eerder hadden opgestuurd naar de BSGR, maar waarbij de informatie bij het IB nog steeds ontbrak. Een groot gedeelte van deze handmatige ingediende kwijtscheldingsverzoeken werd alsnog toegewezen.

Jaarstukken 2020 BSGR

Net als in 2019 heeft de BSGR in 2020 de uitkomsten van het IB goed geanalyseerd. Als er bij het IB slechts één blokkade werd geconstateerd, werd eerst gecontroleerd of de BSGR al wél over deze ontbrekende informatie beschikte óf dat de BSGR over meer recente informatie beschikte dan het IB, in plaats van direct een verzoek om informatie naar de burger te sturen. Op basis van de reeds beschikbare informatie kon de BSGR wel direct een definitieve beoordeling van het kwijtscheldingsverzoek doen.

Van 6.342 kwijtscheldingsverzoeken met maximaal één blokkade vanuit het IB, beschikte de BSGR in 4.271 verzoeken wel over deze bij het IB ontbrekende informatie. Hierdoor konden deze kwijtscheldingsverzoeken direct worden beoordeeld en toegekend. Burgers hebben in 2020 dus direct de juiste afhandeling gekregen op basis van de meest recente informatie.

In 2020 zijn er in totaal 25.319 kwijtscheldingsverzoeken op deelnemersniveau handmatig beoordeeld bij de BSGR. Van alle verzoeken (handmatig en via het IB) is in 2.752 gevallen sprake van een eerste kwijtscheldingsverzoek. Dit is iets lager dan de 2.905 eerste verzoeken in 2019.

Van de behandelde handmatige kwijtscheldingsverzoeken in 2020 is 87,3% binnen de gestelde termijn van 6 weken afgehandeld, 9,2% binnen de termijn van 6 tot 12 weken, en 3% heeft een doorlooptijd gekend van 12 weken of langer. Per ultimo 2020 was 0,5% procent nog in behandeling omdat de aanvragen niet compleet zijn. Nog steeds worden veel kwijtscheldingsverzoeken niet volledig ingediend, waardoor een snelle afhandeling van het verzoek niet mogelijk is. Er moet soms meerdere keren om informatie worden gevraagd, waardoor er wachtbestanden ontstaan en het proces niet opgestart of afgerond kan worden.

In 2020 zijn er iets minder kwijtscheldingsverzoeken ingediend, 49.362 ten opzichte van 49.684 in 2019, maar wel iets meer verzoeken zijn toegekend, 40.256 ten opzichte van 40.156 in 2019.

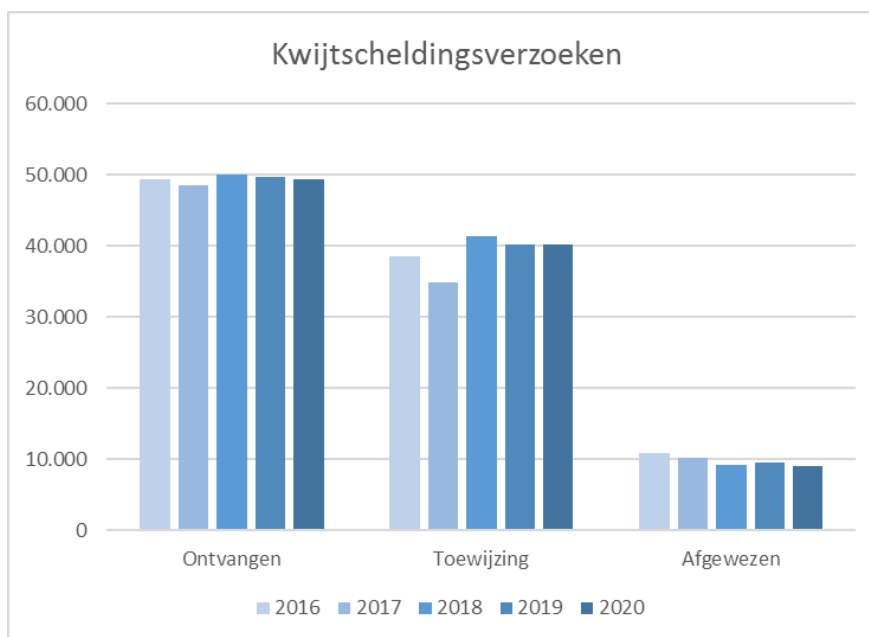
Overzicht kwijtscheldingsverzoeken 2020 gespecificeerd per deelnemer:

	openstaand per ultimo 2019 *	ontvangen in boekjaar 2020 **	Handmatig afgewezen in boekjaar 2020	Handmatig toegewezen in boekjaar 2020	automatisch toegewezen in 2020 via IB ***	Openstaand per ultimo 2020
Bodegraven-Reeuwijk	7	534	101	422	14	4
Gouda	32	3.479	659	2.665	143	44
HHRS van Rijnland	248	34.540	6.218	10.180	18.141	249
Katwijk	10	1.274	220	292	762	10
Leiden	51	6.586	1.357	1.720	3.511	49
Leiderdorp	0	599	98	120	378	3
Oegstgeest	5	459	64	118	278	4
Voorschoten	8	581	111	136	339	3
Waddinxveen	6	537	108	413	10	12
Wassenaar	2	666	115	149	397	7
Zoeterwoude	0	107	37	16	52	2
Totaal	369	49.362	9.088	16.231	24.025	387

* = aantal wijkt af t.o.v. rapportage 2019 ivm vernietiging aanslagen in 2020 over voorgaande belastingjaren

** = een kwijtscheldingsverzoek kan betrekking hebben op meerdere deelnemers. Dit leidt ertoe dat het werkelijk ontvangen aantal verzoeken lager uitvalt dan de hierboven gepresenteerde cijfers. Het bovenstaand overzicht geeft de totalen weer van verzoeken per deelnemer, inclusief verzoeken die betrekking hebben op oudere belastingjaren.

*** = inclusief toewijzing door gebruik te maken van recentere informatie bij de BSGR



Beroepen kwijtschelding & bezwaren tegen invorderingsmaatregelen

Het aantal beroepschriften kwijtschelding in 2020 is met 1.013 stuks ten opzichte van 2019 met 926 stuks licht gestegen. Het overgrote deel van de beroepschriften is ingediend omdat er sprake was van incompleetheid bij de uitspraak op de initiële aanvraag. Van het aantal beroepschriften in 2020 is uiteindelijk bijna 60% alsnog toegekend. De meest voorkomende reden van toewijzing is het verstrekken van recentere informatie door de belastingplichtige dan de informatie waar de BSGR zijn besluit op heeft genomen.

In 2020 is er met name op gestuurd om de gemiddelde doorlooptijd van de beroepen terug te dringen. In 86% van de beroepschriften wordt er binnen 6 weken een uitspraak gedaan.

Het aantal bezwaarschriften tegen de invorderingsmaatregelen ligt met 170 stuks in 2020 een stuk lager dan in 2019 toen er 257 bezwaarschriften werden ingediend. Deze grote daling wordt verklaard door de herintroductie van de kosteloze betalingsherinnering. Er zijn veel minder aanmaningen en dwangbevelen verstuurd (in de maand maart zelfs helemaal niet i.v.m. de tijdelijke opschorting van de dwanginvordering).

In 2020 is er door de BSGR middels aanmaningen en dwangbevelen voor bijna € 1,7 miljoen aan invorderingskosten opgelegd aan burgers. Dit bedroeg in 2019 € 2,25 miljoen.

Dwanginvorderingsmaatregelen

Dwanginvordering

In 2020 zijn er door de BSGR voorafgaand aan de aanmaningen kosteloze betalingsherinneringen verstuurd aan burgers en bedrijven met openstaande vorderingen.

De kosteloze betalingsherinnering heeft tot doel om het aantal aanmaningen en dwangbevelen te reduceren en de burgers die een betaling zijn vergeten of hebben gemist in de gelegenheid te stellen om alsnog te betalen zonder ophogende invorderingskosten.

In 2020 zijn er in totaal 87.272 herinneringen naar burgers en bedrijven verstuurd. Het aantal verstuurd aanmaningen is gedaald van 97.222 stuks in 2019 naar 58.272 stuks in 2020. Ook het aantal dwangbevelen is gedaald, van 28.767 stuks in 2019 naar 17.856 stuks in 2020. Het effect van de kosteloze betalingsherinnering is dus duidelijk merkbaar (zie ook sterke daling bij bezwaren tegen invorderingskosten).

Naast de kosteloze betalingsherinnering is er door de afdeling Informatie & Inning veel geïnvesteerd in telefonische opvolging van betaling. Hierbij worden burgers en bedrijven benaderd vóórdat er een aanmaning wordt verstuurd. Bij bedrijven is dit relatief makkelijk omdat hun bedrijfsinformatie bijna altijd op internet te vinden is. Voor het benaderen van burgers (en kleine zelfstandigen) geldt dat dit alleen wordt gedaan indien de burger toestemming heeft gegeven voor de registratie van zijn/haar contactinformatie. Dit proces is tijdrovend, maar krijgt veel positieve reacties van de benaderden.

Deurwaarders hebben bij de BSGR de opdracht om beslissingen te nemen aan de deur. “Zacht” waar het kan, “hard” waar het nodig is. Enerzijds bijvoorbeeld door schriftelijke toestemming voor toetsing kwijtschelding te verzorgen zodat de BSGR dit verder kan afhandelen, anderzijds door het leggen van beslag roerende zaken of afslepen van voertuigen als dit noodzakelijk is. Als burgers thuis worden aangetroffen, wordt er door de deurwaarder ook direct een inschatting gedaan van de mogelijke verhaalsmogelijkheden.

Als burgers niet thuis geven op eerdere invorderingsacties en geen contact opnemen, wordt er een aankondiging van binnentreding conform artikel 444 aan deze burgers verstuurd.

In 2019 werden er 142 aankondigingen binnentreding verstuurd, en werd er in 89 gevallen ook daadwerkelijk een binnentreding gedaan in aanwezigheid van de politie en Hulpofficier van Justitie voor het leggen van beslag op roerende zaken. In verband met de tijdelijke opschorting van dwanginvordering en de beperkingen van fysiek contact tijdens de corona-crisis, zijn er in 2020 maar 60 aankondigingen verstuurd, en is er maar in 8 gevallen overgegaan tot binnentreding.

De ervaring leert dat bij daadwerkelijke binnentredingen er veelal sprake is van schrijnende zaken qua schulden-problematiek. Verhaalsmogelijkheden zijn dan ook veelal niet (meer) aanwezig.

Ondanks alle beperkingen qua dwanginvordering en fysiek contact is er in 2020 toch nog ruim € 194K aan PIN/Cash betalingen bij de deurwaarders gedaan.

De geplande maandelijks inzet van de scanbus in samenwerking met Belastingssamenwerking West Brabant (BWB) kon in 2020 ook niet doorgaan. Vanwege alle beperkingen is de scanbus in 2020 slechts 3 keer ingezet, ten opzichte van 12 keer in 2019.

Bij deze acties zijn er ruim 8.500 kentekens gescand, waarbij er 25 keer een hit was op een voertuig. De acties hebben geleid tot 4 directe (deel)betalingen (via cash/PIN) en 12 betalingsregelingen. In 7 gevallen zijn alsnog de reguliere betalingen ontvangen, en in 1 geval is er een machtigingsformulier voor toetsing kwijtschelding ondertekend. Daarnaast is er 1 voertuig ter plekke in beslag genomen en afgesleept.

Loonvordering

In 2020 is er vanwege het tijdelijke opschorten van de dwanginvordering minder keren een loonvordering gedaan. In totaal werden er 11.136 vooraankondigingen aan de werkgever/uitkeringsinstantie verstuurd. In ruim 1.400 gevallen werd er ná de vooraankondiging direct betaald, en werd er in 3.357 gevallen daadwerkelijk beslag gelegd.

De succesratio voor het leggen van nieuwe loonvorderingen neemt steeds verder af. De belangrijkste verklaring voor deze daling is dat er in toenemende mate sprake is van steeds langer lopende loonbeslagen. Hierbij kan er geen nieuw loonbeslag worden gelegd, maar worden vorderingen toegevoegd aan het reeds lopende beslag.

De overheid heeft als enige invorderaar de mogelijkheid om binnen de huidige beslagvrije voet (het minimale bedrag waarop geen beslag mag worden belegd) toch beslag te leggen. Deze mogelijkheid staat maatschappelijk ter discussie omdat de overheid burgers hiermee onder een bestaansminimum kan plaatsen. In het kader van Maatschappelijk Verantwoord Invorderen legt de BSGR geen loonbeslag meer binnen de beslagvrije voet.

Betalingen/ onvermogen

Belastingplichtigen kunnen onder bepaalde restricties en voorwaarden zelf een betalingsregeling met de BSGR treffen via de website. Buiten de mogelijkheid tot automatische incasso in maximaal 8 termijnen, worden er jaarlijks duizenden betalingsregelingen getroffen met burgers en bedrijven. In 2020 zijn er ruim

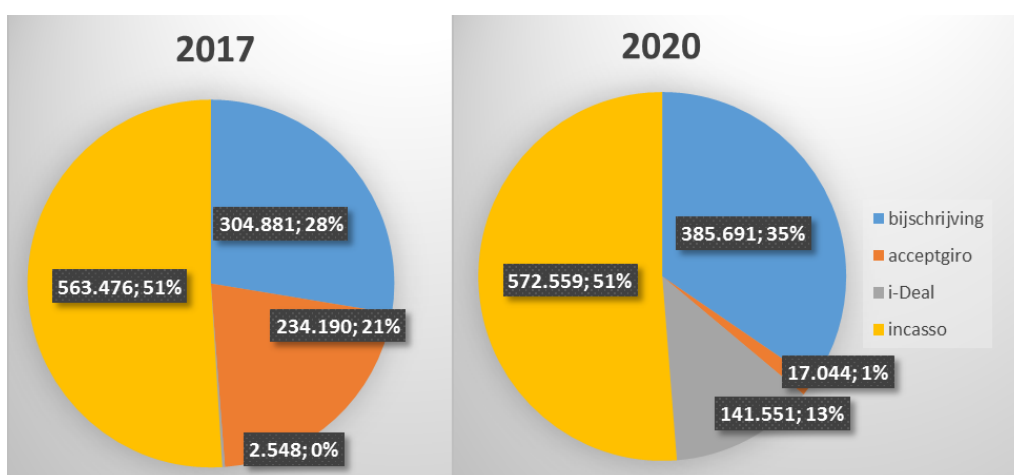
Jaarstukken 2020 BSGR

20.000 betalingsregelingen afgesproken. Dit is inclusief de bedrijven die tijdelijk uitstel van betaling hebben gekregen in 2020 naar aanleiding van de corona-crisis. Voor deze bedrijven lopen de betalingsregelingen nog door t/m februari 2021.

Betaalmethoden

De afgelopen jaren zijn er nieuwe betalingsmethoden toegevoegd omdat daar publiekelijk vraag naar was. Onderstaand een overzicht van de belangrijkste betaalmethoden van de BSGR over 2017 en 2020. Opvallend is de enorme verschuiving van betaling via acceptgirokaarten naar betaling via electronic banking en de groei in betaling via iDEAL. De belangrijkste redenen voor deze verschuiving zijn het steeds meer verdwijnen van lokale bankfilialen en de groei van mobiel bankieren via de smartphone.

In 2020 zijn er bijna 34.000 betalingen handmatig door de BSGR verwerkt (geen of verkeerd subjectnummer/omschrijving, etc.), tegen ruim 42.400 betalingen in 2019.



Let op : weergave incasso is 1 termijn van standaard 8 termijnen
weergave acceptgiro is 1 termijn van standaard 2 termijnen

Flexibele Automatische Incasso

In 2019 is het voor burgers met een automatische incasso mogelijk gemaakt om zelf hun aantal termijnen en hun incasso-dag te bepalen. Het aantal kan worden bepaald van minimaal 1 termijn tot maximaal 8 termijnen. In 2019 hebben ruim 22.500 burgers een automatische incasso afgegeven aan de BSGR, en 8.128 burgers hebben hun voorkeur qua aantal termijnen en/of incasso-dag aangepast.

In 2020 zijn er bijna 22.000 nieuwe incassomachtigingen afgegeven, en hebben bijna 14.000 burgers hun voorkeur aangepast. Opvallend is dat veel burgers met name hun voorkeursdag qua incasso wijzigen, ruim 9.300 keer.

Onvermogen/schuldhulpverlening

Officiële instanties die zijn aangesloten bij de NVVK (Nederlandse Vereniging voor Schuldhulpverlening & Sociaal Bankieren) kunnen digitaal gegevens ophalen, verwerken en uitwisselen met de BSGR. Dit gebeurt steeds meer.

Eind 2020 waren er in totaal 7.500 Onvermogendossiers (Bewindvoering en Schuldhulpverlening). Voor al deze dossiers wordt de invordering door de BSGR voor 3 jaar opgeschort. In 2019 lag dit aantal nog op 6.510 dossiers.

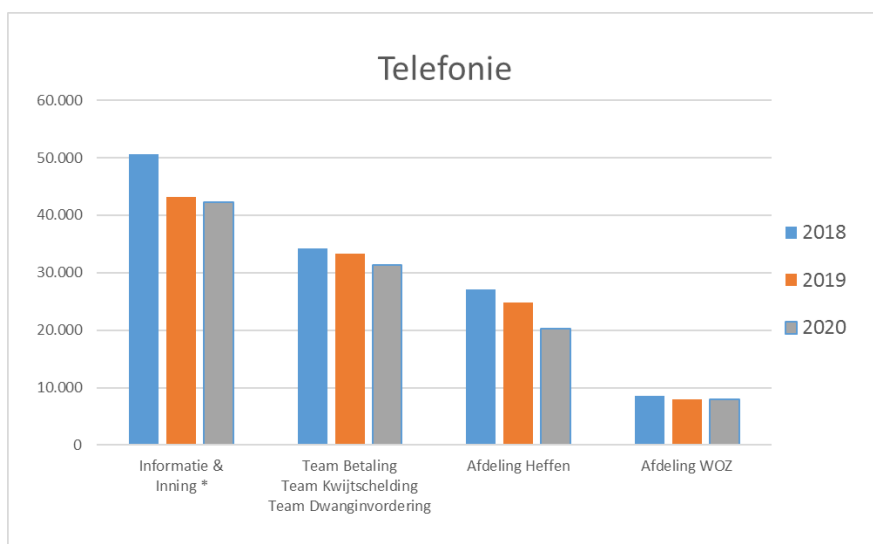
Frontoffice-activiteiten

Telefonie

Van 9 maart t/m 30 juni 2020 is de BSGR in de middag telefonisch niet bereikbaar geweest vanwege de corona-crisis. Vanaf juli was de bereikbaarheid van 09.00 – 12.00 uur en van 13.00 – 16.00 uur. Van 9 maart t/m 31 december zijn er 20.000 telefoongesprekken gemist omdat er burgers/bedrijven belden buiten de bereikbaarheidsuren. Veel van deze burgers/bedrijven belden vervolgens op een ander tijdstip terug als de BSGR wel bereikbaar was. Maar ook kozen er veel burgers/bedrijven voor om in plaats van telefonisch hun vragen te stellen dat via mail te doen of via het contactformulier op de website.

Het serviceniveau in 2020 is gedaald naar 92,5% ten opzichte van 94,4% in 2019. De daling in het serviceniveau wordt met name veroorzaakt door de corona-maatregelen.

In onderstaand overzicht is aangegeven waar de af te handelen telefoon in eerste instantie wordt opgenomen. Uiteraard kan het zijn dat er vervolgens doorverbonden moet worden.



* = alle gesprekken waarbij voor 'direct medewerker aan de lijn' wordt gekozen.

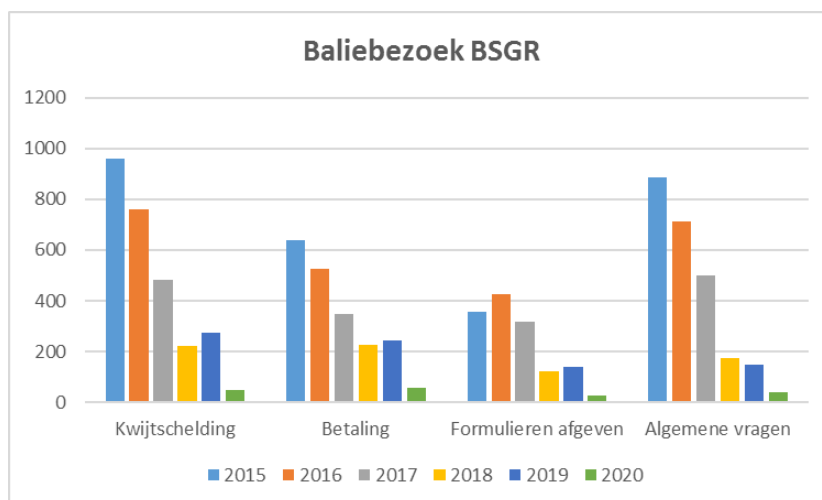
Chat

Sinds november 2019 biedt de BSGR burgers ook de mogelijkheid aan tot het voeren van live-chats via de internetsite. Over het hele jaar 2020 werden er 872 chats gevoerd met burgers. Alle chats beginnen bij de afdeling I&I. Afhankelijk van het onderwerp kan een chatgesprek worden doorverbonden naar een andere afdeling. De afdeling I&I handelt ruim 65% van alle chats af.

Jaarstukken 2020 BSGR

Balie BSGR

De balie van de BSGR is in 2020 heel weinig bezocht. Tijdens de (gedeeltelijke) lockdown-perioden is de balie volledig gesloten geweest. Bij het plannen van bezoeken is er in 2020 op gestuurd om zo min mogelijk fysiek bezoek te ontvangen.

**Leerbedrijf**

Bij Informatie & Inning wordt regelmatig gebruik gemaakt van stagiaires vanuit een administratieve opleiding. Zij nemen met name de simpele klusjes uit handen waardoor de eigen medewerkers zich daar niet mee bezig hoeven te houden. De stagiaires worden begeleid door een teamcoördinator en hun eigen stagebegeleider op school. In 2020 is er in verband met de corona-regels maar één stagiaire begeleid.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2020	Gewijzigde Begroting december 2020	Realisatie 2020	Realisatie versus begroting	Realisatie 2019
Lasten					
Personeelslasten	1.753	1.608	1.603	5	1.614
Overige goederen en diensten	743	668	659	9	648
Automatisering	148	218	201	17	173
Bijdrage GDI	188	212	212	0	147
Totaal Lasten	2.832	2.706	2.675	31	2.582
Baten					
Bijdragen deelnemers	-2.644	-2.494	-2.463	-31	-2.435
Doorbelasting GDI	-188	-212	-212	0	-147
Totaal Baten	-2.832	-2.706	-2.675	-31	-2.582
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Het programma Informatie en Inning kent in totaal een behaald voordeel op de lasten van € 31 K.

De personeelslasten binnen het programma Informatie en Inning laten een onderschrijding zien van € 5K.

De post overige goederen en diensten is met € 9K onderschreden. Deze onderschrijding laat zich met name verklaren door lagere bankkosten en drukwerk.

De kosten voor automatisering laten een onderschrijding zien van € 17K en worden veroorzaakt door lagere doorbelastingen. Tussen bijdrage GDI en doorbelasting GDI zit per saldo geen verschil.

3.2.8 Programma 3: Waarderen

Onderwerp

De BSGR voert voor haar deelnemers de Wet waardering onroerende zaken (de WOZ) uit. Dit omvat naast het waarderen van objecten tevens het beheer van gegevens van objecten, benodigd om tot een juiste jaarlijkse waardebeoordeling en waardevaststelling van die objecten te komen. Deze gegevens en waarden worden beschikbaar gesteld aan de interne processen en externe afnemers. Onder het gegevensbeheer valt onder andere het onderhouden van de relaties tussen de WOZ en andere Basisregistraties (bijvoorbeeld de basisregistratie BAG bij de gemeenten).

Alle activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van waarde-bezwaren (WOZ-bezwaren), het afhandelen van ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn met betrekking tot deze bezwaren alsmede het voeren van verweer tegen WOZ-, plicht- en maatstafberoepsschriften horen tevens binnen het takenpakket van de afdeling WOZ.

De BSGR voert het WOZ proces inclusief de taxaties grotendeels in eigen beheer uit met ondersteuning van inhuurkrachten in piekperiodes of wanneer extra inzet gezien de deadlines noodzakelijk wordt geacht.

De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader alsmede de richt- en tijdslijnen van de Waarderingskamer (WAKA). Zij houdt periodiek toezicht, controleert en beoordeelt gemeenten en samenwerkingsverbanden op de uitvoering van de Wet WOZ. Het normenkader van de ISAE type II verklaring vindt qua interne beheersingsmaatregelen aansluiting op het normen- en toetsingskader van de Waarderingskamer.

Wat hebben we gedaan?

In het jaar 2020 heeft de Corona-pandemie veel invloed gehad op de uitvoering van reguliere- en projectmatige werkzaamheden. Het heeft enige tijd geduurd voordat medewerkers zich hadden aangepast aan de nieuwe manier van werken en communiceren met elkaar. Het vele thuiswerken is voor een groot deel van de medewerkers een uitdaging geweest die door allerlei omgevingsfactoren (thuislerende kinderen, met meer mensen thuiswerken op een kleine oppervlakte en/of eenzaamheid) soms het uiterste van mensen heeft geveerd. Inzet van nieuwe communicatiemiddelen en het beschikbaar stellen of uitbreiden van tools waarmee beter inzicht kan worden verkregen in de (eigen) voortgang van deelprocessen heeft geleid tot het vergroten van zelfredzaamheid en autonomie. Lopende het jaar heeft het grootste deel van de medewerkers op de afdeling, in voorkomende gevallen door een combinatie van thuiswerken en op kantoor werken, hierin een beter evenwicht gevonden.

Een verdere stijging in het aantal WOZ-bezwaren, areaaluitbreiding, de tijdelijk 'dubbele' werkzaamheden op het gebied van gegevensbeheer in het kader van de overgangsfase naar 'waarderen op gebruiksoppervlakte' alsmede het absorberen en finetunen van restanten objecten uit dit project, hebben tegelijkertijd wel hun wissel getrokken op de reguliere deelprocessen.

Belangrijke verdere ontwikkelingen zijn in 2020 geweest:

- ✓ De Waarderingskamer heeft in april en oktober haar terugkoppeling op de jaarlijkse rapportages aan de BSGR gedaan. Afgelopen jaar is met name op het vlak van de aansluiting van gegevens uit de belastingapplicatie op de LV-WOZ veel aandacht besteed, in samenwerking met Centric en de Waarderingskamer. Dit heeft geleid tot een veel betere aansluiting en enorme afname van verschillen. Op alle vlakken zijn de afwijkingen teruggebracht tot binnen de normafwijkingen zoals de Waarderingskamer deze hanteert. Slechts bij één van de gemeenten (Leiden) is nog sprake van een afwijkend (klein) verschil tussen de eigen opgave en de gegevens zoals deze door de Waarderingskamer uit de LV-WOZ zijn onttrokken. Deze zijn geanalyseerd en zijn c.q. zijn/worden op korte termijn nogmaals aangeboden aan de LV-WOZ.

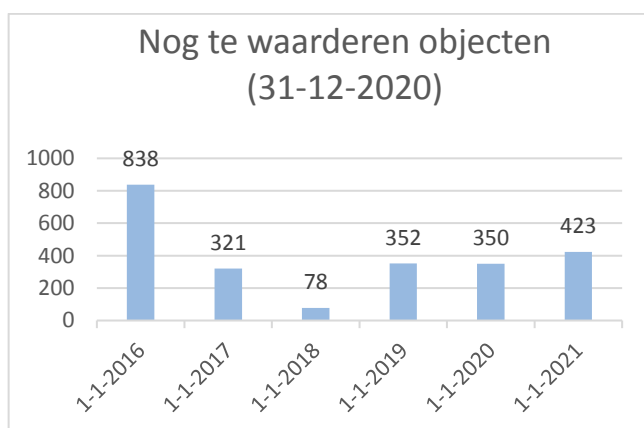
Daarnaast is in de periode juni-juli 2020 een onderzoek Interne Beheersing wet WOZ (inclusief veldcontrole) uitgevoerd door de Waarderingskamer. Het definitieve rapport is eind september opgesteld en aan de regiefunctionarissen toegezonden. Het uitgebrachte rapport onderschrijft ons

Jaarstukken 2020 BSGR

inziens het niveau van de uitvoeringsprocessen zoals deze door de BSGR worden uitgevoerd en sluiten aan bij de beheersmaatregelen die door de afdelingen WOZ en Heffen ook in de ISAE 3402 type II worden geborgd. We zijn er trots op dat de interne beheersingsmaatregelen wederom als 'goed' gekwalificeerd zijn, op alle in het onderzoek betrokken (10) deelprocessen.

Voor de kwaliteitsrapportage Herwaardering belastingjaar 2021 heeft de Waarderingskamer dit jaar de gemeente Leiderdorp middels onderzoek 'ter plaatse' beoordeeld. Voor de overige gemeenten heeft digitale opgave van de gegevens plaatsgevonden op basis van een voortgangpercentage van minimaal 90%. De algemene toestemming om de aanslagen voor belastingjaar 2021 te mogen verzenden is medio januari 2021 ontvangen; de bijbehorende rapportages zullen naar verwachting eind januari 2021 aan individuele gemeenten ter beschikking worden gesteld.

- ✓ Het aantal nog te waarden objecten is eind 2020, mede als gevolg van de opgelopen aantallen bezwaar- en beroepsschriften, de areaaluitbreiding alsmede de inzet en samenloop met het project 'óver naar gebruiksooppervlakte', iets toegenomen. De aantallen nog te waarden objecten hebben in 93% van de gevallen betrekking op belastingjaar 2020. Deze aantallen vallen voor de gemeenten Zoeterwoude, Wassenaar, Voorschoten en Oegstgeest binnen de normaantallen van de Waarderingskamer. Voor de overige gemeenten wordt met name op de niet-woning objecten een toenemende achterstand zichtbaar.



Met de toetreding van de gemeente Leiderdorp per 1 januari 2020 is door de gemeente Leiderdorp additioneel budget beschikbaar gesteld voor de uitvoering van benodigde opwerkacties uit het verleden; voor een klein deel hiervan is het niet gelukt deze in 2020 af te ronden. Als gevolg van een nadere inventarisatie van objectkenmerken bij de niet-woningen, zal een aanzienlijk deel van deze objecten pas later in het jaar op aanslag gaan.

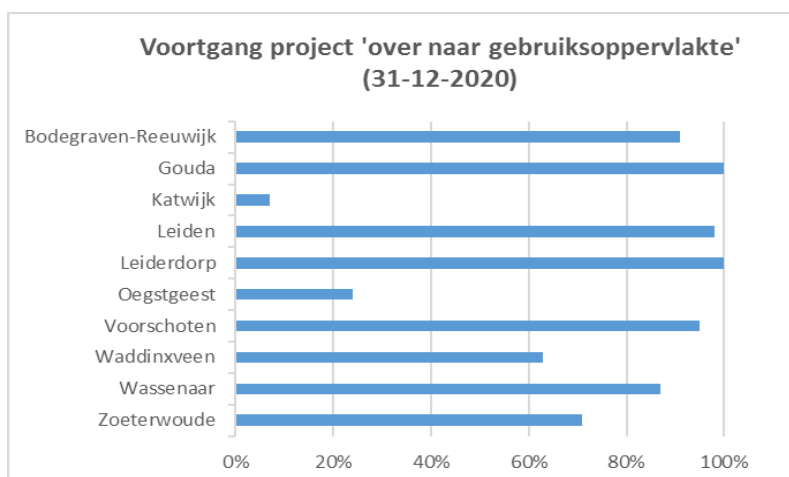
- ✓ Tevens zijn er voor de toetreding van de gemeente Velsen per 1 januari 2021 de nodige voorbereidingen en controlewerkzaamheden uitgevoerd welke betrekking hadden op zowel de volledigheid als de kwaliteit van de gegevens. De conclusie is dat additionele middelen ter beschikking moeten worden gesteld om een benodigde aanvullende kwaliteitsslag te kunnen maken.
- ✓ De (mogelijke) invloed van duurzaamheidselementen op de WOZ-waarde blijft een actuele discussie evenals de vraag vanuit gemeenten of deze elementen buiten de WOZ-waarde en/of OZB aanslag gehouden kunnen worden. Het kabinet geeft aan in 2021 diverse opties nader te (laten) onderzoeken. Binnen het huidige stelsel worden subsidies of 'groene' heffingskortingen op dit moment als beste opties genoemd om verduurzamingsmaatregelen te stimuleren en tegelijkertijd (ongewenste) stijging van lokale lasten te voorkomen/reduceren.

De afdeling WOZ heeft voor belastingjaar 2021 wederom een analyse uitgevoerd op de invloed van duurzaamheidselementen op de WOZ-waarde. Naast het gegeven dat voor een juiste toepassing een volledige inventarisatie van duurzaamheidselementen noodzakelijk zou zijn (gelijkheidsprincipe)

Jaarstukken 2020 BSGR

is uit deze analyses voorsnog niet gebleken dat er een specifiek toe te wijzen waardeverschil is op basis van bepaalde (en te benoemen) duurzaamheidsaspecten.

- ✓ Voor met name de niet-woningen heeft het vraagstuk omtrent de invloed van coronamaatregelen op WOZ waarderingen voor belastingjaar 2021 een rol gespeeld in de herwaarderingsactiviteiten. Besloten is de richtlijnen uit het rapport van het Erasmus Studiecentrum voor Belastingen Lokale Overheden (ESBL), in opdracht van de Waarderingskamer uitgevoerd, te volgen. De conclusie is daarbij dat de huidige wettelijke systematiek van de Wet WOZ gemeenten en uitvoeringsorganisaties slechts in uitzonderlijke gevallen, namelijk wanneer deze leiden tot substantiële gebruiksbependingen van specifieke (typen) objecten, de mogelijkheid biedt om de invloed van coronamaatregelen tot uitdrukking te laten komen in de WOZ waarden van aankomend jaar.
- ✓ Op het gebied van de Samenhangende objectenregistratie (SOR) zijn in 2020 geen grote stappen gemaakt anders dan dat het erop lijkt dat de WOZ, in tegenstelling tot eerdere berichtgeving, geen integraal onderdeel zal gaan uitmaken van de SOR. Op landelijk niveau is wel vormgegeven aan de uitwerking van de doorontwikkeling van bestaande geo-basisregistraties tot een SOR waarbij een consultatie over het conceptueel model is uitgeschreven. Gemeenten en uitvoeringsorganisaties hebben eind 2020 de mogelijkheid gekregen om op de algemene uitgangspunten of specifieke thema's (zoals onder andere 'gebouwen') te reageren.
- ✓ Op het project 'van inhoud/bruto vloeroppervlakte naar gebruiksoppervlakte' zijn in 2020 verdere stappen voorwaarts gemaakt; het voortgangpercentage op totaalniveau zit rond de 80%. De gemeenten Gouda, Leiden, Leiderdorp en Voorschoten zijn (nagenoeg) geheel afgerond en komen daarmee in de procesfase terecht. De laatste objecten (maximaal 5% per gemeente) zullen in het reguliere proces worden geabsorbeerd. Voor de procesfase zijn, na de finale-aanlevering van de gegevens aan de BAG afdelingen van de gemeenten, nadere afspraken uitgewerkt. Het is niet ondenkbaar dat werkwijzen per gemeente gaan verschillen; de BAG afdelingen zijn niet in elke gemeente op hetzelfde kwaliteitsniveau ingericht. Dit komt de uniformiteit en daarmee de mogelijk te behalen efficiencywinst in de toekomst niet ten goede.



De gemeenten Gouda en Leiderdorp zijn, als Pilot-gemeenten binnen de BSGR, voor belastingjaar 2021 (waardepeildatum 1 januari 2020) voor het eerst op gebruiksoppervlakte gewaardeerd.

Het toegekende budget zal niet toereikend zijn om het project (tijdig) in de eerste helft 2021 af te ronden. De (tijds)inzet op de complexere vrijstaande (en in mindere mate ook de niet uniforme 2/1 kapwoningen) is aanzienlijk hoger dan op basis van de beschikbare kengetallen en bandbreedtes, op landelijk niveau, bij aanvang van het project ingecalculeerd waren. Deze leggen een dermate druk/beslag op de capaciteit dat naar alle waarschijnlijkheid alternatieven aangewend moeten worden om deze categorieën (tijdig) te kunnen afronden. Keuzes zullen slechts, na overleg met de desbetreffende gemeente(n), uitgevoerd worden wanneer het minimaal te behalen kwaliteitsaspect gewaarborgd kan worden.

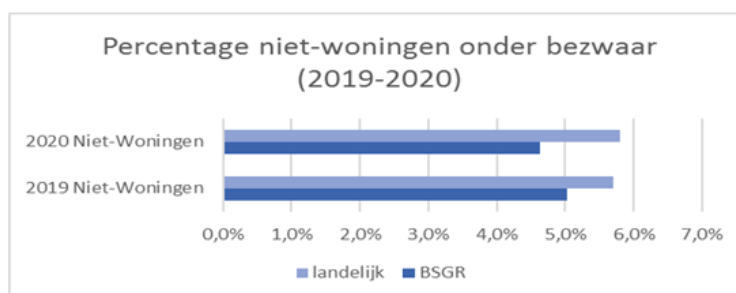
- ✓ Persoonlijke ontwikkeling van medewerkers op het gebied van vakbekwaamheidseisen en toekomstontwikkelingen (met name op het gebied van data-gedreven werken en toepassing van Artificial Intelligence en Machine Learning) blijft een speerpunt en heeft in 2020 de benodigde aandacht gehad. Ook de Waarderingskamer zal hier, in de periodieke rapportages, veel aandacht voor blijven vragen (zie oktoberrapportage 2020 en werkplan 2021: www.waarderingskamer.nl).

De huidige arbeidsmarkt lijkt zich in de Corona-periode voor een overheidsinstantie als de BSGR wat 'gunstiger' te ontwikkelen. De overheid als werkgever wordt door haar stabiliteit als een meer aantrekkelijke werkgever ervaren. We streven ernaar in 2021 de inhuurcapaciteit geleidelijk verder om te zetten naar structurele inzet. Op alle functies staan eind 2020, mede gezien de uitbreiding met de gemeenten Velsen per 1 januari 2021, vacatures open.

- ✓ Ook in 2020 heeft de stijgende tendens van het aantal bezwaarschriften helaas doorgezet met als gevolg een toename van circa 16%. Daarnaast dienden er in 2020 nog 1560 bezwaren betrekking hebbend op belastingjaar 2019 afgedaan te worden. Deze 'oude' bezwaren zijn nagenoeg allemaal tijdig op uitspraak gegaan. Er is in de 2^e helft van 2020 de keuze gemaakt om, met ondersteuning van inhuurcapaciteit, extra in te zetten op de afhandeling van de bezwaarschriften om enerzijds zo min mogelijk achterstanden over te hevelen naar kalenderjaar 2021 en anderzijds de uitkomsten van de bezwaren tijdig mee te kunnen nemen in de herwaardering belastingjaar 2021, ter voorkoming van herstelwerkzaamheden en/of herhalingsbezwaren.

WOZ bezwaren	Totaal aantal WOZ bezwaren	Totaal aantal Woning bezwaren	Totaal aantal Niet-Woning bezwaren
2018	6393	5386	1007
2019	7619	6768	851
2020	8841	8018	823

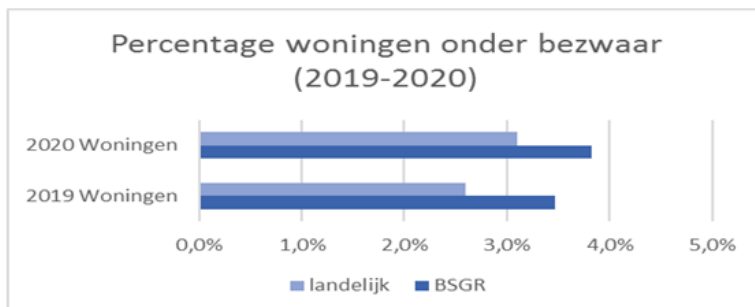
Het aantal ingediende niet-woning bezwaarschriften lijkt wederom wat terug te lopen waarbij wel aangetekend moet worden dat het aantal bezwaren over belastingjaar 2020 in de loop van 2021 nog zal toenemen door de achterstand op het aantal openstaande nog te onderzoeken objecten. Deze objecten zullen niet eerder dan in 2021 op aanslag gaan en zorgen voor een toename van het aantal bezwaren over belastingjaar 2020.



(*) Het landelijke percentage in onderstaande grafiek is samengesteld uit het voorlopige cijfer met een stijgingscorrectie (gebaseerd op de gemiddelde stijging van de afgelopen 3 jaar: bron: www.waarderingskamer.nl – Feiten over de WOZ).

Jaarstukken 2020 BSGR

Het aantal woningbezwaren is voor belastingjaar 2020 wederom gestegen en bevindt zich boven de landelijke norm: de toename is echter iets minder dan de landelijke stijging.

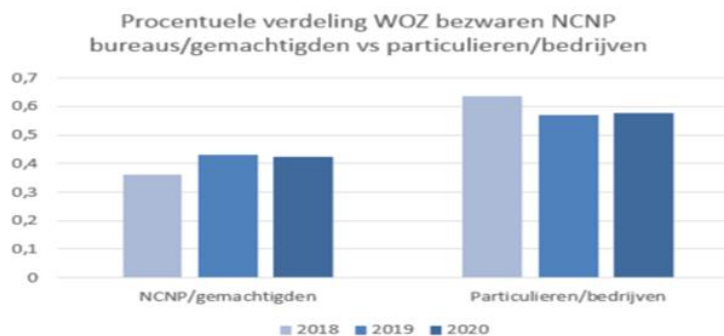


(* Het landelijke percentage in onderstaande grafiek is samengesteld uit het voorlopige cijfer met een stijgingscorrectie (gebaseerd op de gemiddelde stijging van de afgelopen 3 jaar: bron: www.waarderingskamer.nl – Feiten over de WOZ).

De informele bezwaarafhandeling heeft, als gevolg van de uitbraak van Corona, op een andere wijze plaatsgevonden dan vooraf gecommuniceerd. De informele afhandeling op locatie voor de gemeenten Zoeterwoude en Bodegraven-Reeuwijk heeft niet/slechts gedeeltelijk plaatsgevonden en is omgezet in informele telefonische afhandeling. Daarnaast is deze met circa 2 weken uitgebreid om te kunnen voldoen aan de aanvragen.

- ✓ De toename in de WOZ bezwaren op objectniveau bedraagt circa 12%. Daarmee benadert het percentage WOZ bezwaren ingediend via NCNP bureaus en andere gemachtigden bij de BSGR inmiddels het landelijke percentage (42,5% BSGR vs 40,4% landelijk, bron: www.waarderingskamer.nl – Feiten over de WOZ). Daar waar BSGR voorgaand jaar al te maken heeft gehad met een enorme stijging, is deze nu op landelijk niveau meer zichtbaar geworden.

Niet alleen het aantal NCNP bezwaren maar ook de omvang van de bezwaarschriften in de vorm van de benoemde grieven en aanvullende stukken neemt enorm toe, hetgeen een steeds langere/uitgebreidere afhandelingstijd tot gevolg heeft.



De uitkomst van het door de minister van Rechtsbescherming, mede namens de Minister van Binnenlandse Zaken en de Staatssecretaris van Financiën, aan de Tweede Kamer toegezegde onderzoek naar ongewenste effecten van NCNP-bureaus is wederom uitgesteld en wordt nu in de eerste helft van 2021 verwacht. Hieruit zal mogelijk blijken of de huidige systematiek landelijk blijft bestaan of dat er voor aanpassingen of alternatieven gekozen zal gaan worden. Echter wanneer men waarden juridisch lijkt te blijven vertalen als een 'wiskundige, vaststaande berekening' in plaats van de definitie zoals deze bedoeld is, namelijk 'zo goed mogelijk schatten of benaderen', zullen de ingediende bezwaren door (m.n.) NCNP bureaus naar verwachting blijven stijgen, zeker in een (explosief) stijgende markt welke bovendien te maken heeft met stijgende gemeentelijke lasten.

Jaarstukken 2020 BSGR

Het aantal gegronde bezwaren op regelniveau vertoont de afgelopen jaren een stabiel beeld (circa 45-46%).



Op 31 december 2020 was 95,5% van de bezwaarschriften belastingjaar 2020 afgerond, ten opzichte van 83% per 31 december 2019. Er stonden nog 431 objecten open waarvoor een uitspraak moest worden verzonden; hiervan moest voor 185 bezwaarde objecten nog een taxatietechnisch advies worden opgesteld. Met dagtekening 24 december 2020 zijn (uit voorzorg voor tijdige ontvangst en ter voorkoming van ingebrekestellingen) 843 verdagingsbrieven verzonden waarin, op grond van artikel 7:10 lid 3 Algemene wet bestuursrecht, aangegeven is dat de uitspraken binnen 6 weken na 1 januari 2021 worden verzonden. In de laatste weken van 2020 is door extra inzet van de groep juridisch medewerkers voor de helft van de objecten waarvoor een verdagingsbrief is verzonden alsnog tijdig een uitspraak op bezwaar verzonden.

- ✓ In het verlengde van de stijging van het aantal WOZ bezwaren, is ook een stijging van het aantal beroepszaken over 2020 te verwachten; deze is echter nog niet zichtbaar. Een deel van de beroepsschriften zal, naar aanleiding van de verzending van de uitspraak op bezwaar in december 2020 alsmede het nog moeten afdoen van circa 5% van de bezwaren in januari en februari 2021, pas in 2021 binnenkomen. De conclusies voor belastingjaar 2020 zijn derhalve nog onvolledig.

Als gevolg van de maatregelen rondom Corona, zijn de zittingen bij de rechtbank een aantal maanden opgeschort geweest. Vanaf de zomerperiode vinden zittingen weer plaats middels beeldbellen. Het zal nog enige tijd duren voordat de ontstane achterstand is ingelopen. In combinatie met de langere verwerkingstijd die de rechtbank ook al in 2019 nodig leek te hebben, staan er momenteel 158 WOZ beroepsdossiers ter verwerking open bij de rechtbank (t.o.v. 60 beroepsschriften eind 2019).

Voor het aantal ingediende plicht-, maatstaf en parkeerberoepen lijkt de ingezette daling in beroepszaken zich verder door te zetten maar ook hier is mogelijk nog sprake van een klein 'na-ijl-effect'

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2020	Gewijzigde Begroting december 2020	Realisatie 2020	Realisatie versus begroting	Realisatie 2019
Lasten					
Personeelslasten	2.386	2.699	2.678	22	2.287
Overige goederen en diensten	328	704	788	-84	549
Automatisering	365	389	452	-63	272
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak	295	411	409	2	286
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp	0	100	99	1	
LV WOZ	0	1	1	0	
Totaal Lasten	3.374	4.304	4.427	-123	3.394
Baten					
Bijdragen deelnemers	-3.079	-3.893	-4.017	125	-3.109
Totaal Baten	-3.079	-3.893	-4.017	125	-3.109
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	295	411	409	2	286
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat			0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves			0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-295	-411	-409	-2	-286
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Het programma Waarden kent in totaal een behaald nadeel op de lasten van € 123 K.

De personeelslasten binnen het programma Waarden laten een onderuitputting zien van € 22K. De hogere uitgaven (€ 84K) bij overige goederen en diensten worden verklaard door een hoger aantal vergoedingen voor proces-, gerechts- en griffiekosten. De uitgaven voor automatisering laten een overschrijding zien van € 63K en worden veroorzaakt door lagere kosten (€ 4K) en anderzijds door hogere doorbelastingen (€ 67K).

De geringe onderuitputting bij het project overgang waarden naar gebruiksoppervlak leidt tot een zelfde lagere onttrekking uit de bestemmingsreserve.

De geringe onderuitputting bij het project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp leidt tot een zelfde lagere bijdrage van de deelnemer. Omdat de werkzaamheden nog niet zijn afgerond zullen de resterende activiteiten in 2021 worden voortgezet.

3.2.9 Programma 4: Overhead

Onderwerp

De directie, de staf en alle ondersteunende activiteiten ten behoeve van de primaire programma's zijn binnen dit programma ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot interne controle werkzaamheden, management informatie, de financiële administratie, bestuur & beleid en de P&O werkzaamheden. Ook zijn de kosten van de leidinggevenden van de afdelingen in het primaire proces onder dit programma verantwoord conform in het BBV over het taakveld overhead staat beschreven.

Wat hebben we gedaan?

In februari 2021 is de ISAE3402 type II-rapportage over 2020 opgesteld en voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant. Het betrof wederom een schone verklaring zonder beperking.

In januari 2021 is de managementletter van de accountant verschenen. In hoofdlijnen kan worden gesteld dat de accountant voor 2021 vooral aandacht vraagt voor het opzetten van een verbijzonderde interne controle (VIC). Momenteel wordt hier aan gewerkt en het is het voornemen om een voorstel in de bestuursvergadering van april aan het algemeen bestuur voor te leggen.

Ten aanzien van de punten van de vorige managementletter (2019) merkt de accountant op dat deze punten naar tevredenheid zijn opgepakt.

Aan de opmerkingen over de IT omgeving voor de bedrijfsvoering zal nog nadere aandacht gegeven worden.

Er is in 2020 één Europese aanbesteding gehouden. Dit betrof de bancaire dienstverlening. Deze is medio 2020 afgerond en heeft geleid tot een nieuw contract met dezelfde aanbieder.

Het jaar 2020 is gewerkt met verplichtingen in de financiële administratie. Dit is gedaan met het programma Elvy dat bij meerdere belastingsamenwerkingen wordt gebruikt. Doel hiervan is om sterker te sturen op inzet van productiemiddelen en resultaat.

Vanuit P&O is er verder uitvoering gegeven aan personeelsontwikkeling binnen de BSGR (zie verder onder paragraaf 3.3.3).

De taken van bestuur en beleid hebben zich met name geconcentreerd op informatiebeveiliging en privacy. (zie paragraaf 3.2.1)

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2020	Gewijzigde Begroting december 2020	Realisatie 2020	Realisatie versus begroting	Realisatie 2019
Lasten					
Personeelslasten	1.140	1.041	1.041	0	1.023
Kapitaalslasten	235	230	214	17	201
Automatiseringskosten	483	565	577	-12	519
Huisvestingslasten	804	771	770	1	747
Overige goederen en diensten	349	270	266	4	242
Totaal Lasten	3.012	2.877	2.867	10	2.731
Baten					
Bijdragen deelnemers	-3.012	-2.877	-2.867	-10	-2.731
Totaal Baten	-3.012	-2.877	-2.867	-10	-2.731
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	0	0	0	0
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Jaarstukken 2020 BSGR

Het programma Overhead laat aan de lastenkant een voordeel zien ad € 10 K.

De kapitaalslasten zijn onderschreden met een bedrag ad € 17K vooral als gevolg van vertraging in het gereed komen van investeringen.

Er is sprake van een nadeel op de automatiseringskosten ad € -12K. Dit wordt veroorzaakt door hogere kosten kantoorautomatisering en overige automatiseringskosten.

De onderschrijding met betrekking tot de huisvestingslasten bedraagt € 1K vanwege een voordelige afwijking in de doorbelaste kosten voor de huur parkeerplaatsen.

Overige goederen en diensten laten een onderuitputting zien ad € 4K en hebben met name betrekking op de externe advies- en accountantskosten.

3.2.10 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Onderwerp

Naast de raming van baten en lasten per programma, schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, artikel 8) voor dat er een overzicht Algemene dekkingsmiddelen en een bedrag Onvoorzien opgenomen moet worden. Deze posten zijn niet direct aan een van de voorgaande programma's verbonden. Binnen dit programma zijn onder andere de deelnemersbijdragen en de post Flankerend Beleid ondergebracht. Daarnaast komen de financieringslasten en -baten in dit programma tot uitdrukking.

Wat hebben we gedaan?

De post Flankerend Beleid wordt vanwege de privacy van de betrokken medewerkers verantwoord in het programma "Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien". De geraamde onttrekking aan de bestemmingsreserve Flankerend beleid vindt eveneens plaats binnen dit programma.

Wat heeft dat gekost?

x € 1.000	Primaire Begroting 2020	Gewijzigde Begroting december 2020	Realisatie 2020	Realisatie versus begroting	Realisatie 2019
Lasten					
Onvoorzien	100	8	0	8	0
Flankerend beleid	100	54	62	-8	16
Totaal Lasten	200	62	62	0	16
Baten					
Bijdragen deelnemers	-100	81	154	-73	-85
Overige opbrengsten	0	-9	-10	1	-10
Totaal Baten	-100	72	144	-72	-95
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	100	134	206	-72	-79
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat		-80		-80	0
Dotaties aan bestemmingsreserves					0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-100	-54	-62	8	-16
Gerealiseerde resultaat	0	0	144	-144	-95

Het totale voordeel op de lasten bedraagt € 0K waarbij de resterende post Onvoorzien niet is aangewend en de uitgaven voor flankerend beleid met 8K zijn overschreden.

Het nadeel aan de batenkant is per saldo het gevolg van de realisaties per programma.

3.3 Paragrafen

3.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit van de BSGR bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover beschikt kan worden om niet voorziene uitgaven (tegevallers) te dekken. Onderdelen van de weerstandscapaciteit kunnen zijn: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve en stille reserves.

De BSGR heeft een totaal eigen vermogen per 1 januari 2020 van € 1.524K. Het eigen vermogen per 1 januari 2020 is samengesteld uit de algemene reserve ad € 624K, de bestemmingsreserve Flankerend Beleid ad € 432K en de bestemmingsreserve project overgang waarden naar gebruiksoppervlak ad € 373K. Daarnaast bedroeg het nog te besteden rekeningresultaat over 2019 € 95K.

Van het eigen vermogen is alleen de algemene reserve ad € 624K vrij besteedbaar. In de loop van het jaar is voor € 471K onttrokken aan de bestemmingsreserves waardoor er exclusief het negatieve rekening resultaat € 1.053K resteert aan eigen vermogen.

De BSGR beschikt over de post “onvoorzien”, waarmee onvoorziene, onuitstelbare en onvermijdbare uitgaven kunnen worden gedekt. Deze post bedraagt € 100K. Echter vanwege een forse en onvoorziene kostenontwikkeling op de proceskosten moest deze post bij de laatste begrotingswijziging in december bijna geheel worden afgeraamd.

Op 27 juni 2019 is door het algemeen bestuur bepaald dat er een algemene reserve wordt opgebouwd vanaf 2020 tot een maximum van 5% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR. Op 25 juni 2020 is daaraan toegevoegd dat de minimumhoogte 3% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR zal bedragen.

Op grond van artikel 32 lid 4 van de Gemeenschappelijke regeling Belasting samenwerking Gouwe-Rijnland zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BSGR te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken.

Binnen de BSGR is een gestructureerd risicomanagement model ontwikkeld (te weten de stappen identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico's en structurele inpassing in het beleid), tot uiting komend in een ISAE controleraamwerk. Het raamwerk beschrijft het volgende:

- De wijze waarop de belangrijkste processen binnen BSGR, gericht op het waarderen, heffen en invorderen van belastingen, ICT, samenstellen belastingrapportage en privacy zijn ingericht.
- Per proces wat de doelstelling is.
- Welke risico's kunnen optreden binnen deze processen.
- Welke beheersmaatregelen minimaal moeten zijn ingericht.

Dit raamwerk wordt jaarlijks indien nodig bijgesteld. Aangezien het besluit is genomen om geen assuranceverklaring meer af te laten geven, is het raamwerk voor 2020 bijgesteld, zodat de deelnemers en met name de accountants van de deelnemers voor wat betreft de belastingrapportage kunnen steunen op de ISAE3402 type II-rapportage.

Jaarstukken 2020 BSGR

Uitmo 2020 worden de volgende risico's onderkend:

Risico's	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking Het is voor de BSGR als service organisatie van cruciaal belang dat de continuïteit van de gebruikte (belasting)systemen gewaarborgd is. Bij uitval van een systeem zal dit direct van invloed zijn op het serviceniveau van de organisatie.	Om de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen heeft de BSGR een groot aantal interne controlemaatregelen geïmplementeerd. Deze controlemaatregelen worden periodiek getoetst. Op 25 maart 2020 heeft het dagelijks bestuur het document Strategisch Informatiebeveiligingsbeleid BSGR 2020-2024 vastgesteld. Op basis van dit document is een Informatiebeveiligingsplan opgesteld, waarin maatregelen op ICT gebied zijn opgenomen waarover jaarlijks aan het bestuur wordt gerapporteerd. Het actuele Informatiebeveiligingsplan is op 23 november 2020 door de directeur van de BSGR vastgesteld.	gemitigeerd
Niet voldoen aan wet- & regelgeving Wet- en regelgeving op het gebied van de diverse belastingsoorten zijn onderhevig aan veranderingen. Deze veranderingen zullen een directe impact hebben op de bedrijfsvoering en investeringsbeslissingen van de BSGR	De BSGR volgt de beleidsontwikkelingen op de voet. In de meerjarenbegroting en jaarplannen wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met diverse scenario's. Desalniettemin blijft een veranderende wet-en regelgeving een risico wat niet te vermijden, verminderen of over te dragen is.	p.m.
Flankerend beleid Door een veranderende werkomgeving en het gebrek aan het juiste kennis niveau, zullen additionele stappen ondernomen moeten worden om medewerkers zo efficiënt en effectief mogelijk hun werk uit te kunnen laten voeren.	Binnen de afdelingen wordt ingezet op flankerend beleid: daar waar een medewerker niet (meer) in staat is de steeds sneller elkaar opvolgende ontwikkelingen in de arbeidsinhoud (o.a. als gevolg van basisregistraties) bij te benen zal naar (waardige) alternatieven moeten worden gezocht. Dit beleid zal additionele kosten met zich meebrengen. Tevens worden waar nodig middels persoonlijke ontwikkelgesprekken medewerkers voorbereid op veranderingen in de in- en externe omgeving.	Hiervoor is een bestemmings-reserve beschikbaar van ca. € 371K
Risico's bij schaalvergroting Groei waarbij differentiatie verder toeneemt leidt veelal tot kostenstijging en vermindering van de beheersbaarheid en reductie van de kwaliteit.	Verdere schaalvergroting en daarmee verlaging van kosten is alleen een begaanbare weg als de mogelijkheid bestaat tot een verdergaande harmonisatie en standaardisering van beleid, grondslagen en maatstaven. Hiervoor wordt aandacht gevraagd bij de deelnemers. Het kostprijscalculatiemodel (KPC) rekent de kosten door op basis van de gehanteerde systematiek. E.e.a. doet recht aan de beleidskeuzes die de deelnemers hebben gemaakt.	gemitigeerd
Risico's binnen operationele processen Door diverse oorzaken kunnen achterstanden ontstaan in de gegevensverwerking en de belastingopleggingen en inningen. De BSGR en haar deelnemers lopen hierin het risico op vertraagde belastingopbrengsten (renterisico voor deelnemers).	Het bepalen van ambitieuze productiviteitseisen en hier strak op sturen is cruciaal in het voorkomen en elimineren van achterstanden.	gemitigeerd
Liquiditeitsrisico Het risico bestaat dat BSGR onvoldoende inzicht heeft in de bestaande kasstromen.	De kasstromen binnen BSGR zijn zeer inzichtelijk mede door de beperkte omvang hiervan.	vrijwel nihil
Uittredingsrisico Met ingang van 2021 bestaat de BSGR uit twaalf deelnemers, die hun belastingactiviteiten hebben uitbesteed aan de BSGR. Bij uittreding van een deelnemer dient de continuïteit van de bedrijfsvoering gewaarborgd te zijn.	De afspraken met de deelnemers zijn vastgelegd in de aangepaste dienstverleningsovereenkomst, waarin tevens verwezen wordt naar het besluit van het AB d.d. 27 maart 2014 inzake uittreding. Inmiddels heeft het algemeen bestuur - vooruitlopend op de voorgenomen wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen- op 25 juni 2020 ingestemd met een geactualiseerde tekst aangaande een uittredingsbepaling.	gemitigeerd
Reputatieschade De BSGR is een publieke organisatie met een belangrijke publieke taak. Incidenten, schandalen en maatschappelijke onrust kunnen een negatieve uitwerking hebben op de reputatie en goede naam.	De BSGR werkt bewust aan de relatie met haar deelnemers en belastingplichtigen door in de communicatie dienstverlening en efficiency centraal te stellen en prestaties transparant inzichtelijk te maken. Hiertoe dienen de website en management informatie.	gemitigeerd

Jaarstukken 2020 BSGR

Risico's (vervolg)	Getroffen maatregelen	Kwantificering
Privacy De BSGR verzamelt ten behoeve van de belastingheffing en als werkgever de nodige persoonsgegevens. Op de BSGR rust, naast de geheimhoudingsplicht die al volgt uit de belastingwetgeving, op grond van de AVG de plicht om te voorkomen dat de door de BSGR verzamelde persoonsgegevens niet voor een ieder zijn in te zien. Sinds 1 januari 2016 kan dit met hoge boetes bestraft worden. De gegevens mogen alleen gedeeld worden met derden, indien hiervoor een juridische basis bestaat.	Medewerkers binnen de BSGR dienen zich bewust te zijn van het feit dat zij werken met vertrouwelijke gegevens, die zij niet zonder meer met derden mogen delen. Dit bewustzijn zou primair al bij een belastingmedewerker aanwezig moeten zijn, gelet op de al sinds jaar en dag geldende geheimhoudingsplicht die is neergelegd in de belastingwetgeving. Gelet op de aangescherpte regels met betrekking tot de omgang van persoonsgegevens - op basis van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)- wordt dit bewustzijn vanuit de BSGR wel gestimuleerd. Het onderwerp privacy stond dan ook periodiek op de agenda van werkoverleggen/MT-vergaderingen. Daarnaast werd jaarlijks, door medewerkers die zich bezighouden met het onderwerp Privacy en Informatiebeveiliging, een update gegeven van de stand van zaken. Afgelopen jaar is als gevolg van de Coronapandemie hier noodgedwongen op een andere wijze invulling aangegeven door o.a. een variërende privacy quiz en is in praktijk de alertheid van medewerkers op phishingmail getest.	gemitigeerd
Personeelskosten Het zich voordoen van sterke CAO-verhogingen	De BSGR stuurt sterk op de kosten.	gemitigeerd
Koepelvrijstelling Afschaffing van de koepelvrijstelling	Landelijk gezien is de bestaande koepelvrijstelling voor de BTW in april 2018 in het nieuws gekomen. Toen leek het erop dat de bestaande koepelvrijstelling zou worden opgeheven. Wanneer dit gaat gebeuren, voorzien wij grote maatschappelijke en bedrijfseconomische kosten. Bedrijfseconomische kosten zullen ontstaan omdat er binnen gemeenschappelijke regelingen veel aanvullend administratief werk zal moeten gebeuren om begrotingen en facturen aan te passen, en periodiek de BTW aangiftes te doen bij de Rijksbelastingdienst. Maatschappelijke kosten omdat, vanuit de deelnemers beschouwd, de gemeenschappelijke regelingen veel duurder zullen worden. Voor waterschappen ontstaat er een extra BTW last die ten principale niet voor compensatie in aanmerking komt. Voor gemeenten ontstaat er een extra BTW last die er toe zou leiden dat het plafond van het BTW compensatiefonds zou worden doorbroken. Indien dat gebeurt zal er een korting plaats vinden op de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Het belang van toepassing van de koepelvrijstelling door BSGR ligt dus ook bij de gemeenten. Ook al zijn in 2020 geen grote ontwikkelingen te melden op landelijk of Europees niveau toch geldt dat uitstel nog geen afstel is.	€ 1.200K jaarlijks voor de deelnemers
Afloop huurcontract M.i.v. 2022 verloopt het huurcontract van het kantoor waar de belastingssamenwerking in gevestigd zit.	Indien de afloop van het huurcontract leidt tot een verhuizing dan is er niet voorzien in de kosten van eenmalige verhuizing en inrichting. Eerste halfjaar 2021 zal het gesprek met de huidige verhuurder om al dan niet te verlengen worden aangegaan.	p.m.
Vervanging belastingapplicatie Het contract van de huidige belastingapplicatie wordt jaarlijks verlengd.	Bij een aanbesteding van een nieuwe belastingapplicatie is niet voorzien in de eenmalige licentiekosten. Omdat er nog geen sprake is van een concrete casus kan in de kwantificering uitsluitend uitgegaan worden van een schatting.	€ 1.100K

Jaarstukken 2020 BSGR

Risico's (vervolg)	Getroffen maatregelen	Kwantificering
ICT Ontwikkelingen Landelijke ontwikkelingen ICT zoals common ground en het WOZ convenant	De voor de komende jaren noodzakelijke ICT investeringen die door het Rijk van belastingkantoren worden gevraagd zijn qua hoogte nog niet in te schatten. Ook het Rijk geeft hierover nog geen duidelijkheid.	p.m.
Maatwerk Harmonisatie en standaardisatie van het belastingbeleid is qua kostenefficiëntie wenselijk, echter qua politieke beleidsvrijheid minder voor de hand liggend.	De mogelijkheden om maatwerk te kunnen bieden zullen de komende jaren waarschijnlijk worden beperkt in verband met de ontwikkeling naar (standaard) cloudversies van belastingsoftware. Deze beperking van maatwerk raakt dan overigens niet alleen belastingkantoren maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de belastingtaak nog zelf uitvoeren. Indien in aanvulling op cloudversies maatwerk wordt gewenst zal dit middels naar verwachting zeer kostbare API's moeten worden gerealiseerd.	p.m.
Areaaluitbreidingen Toename aantal objecten per deelnemer	In de huidige begrotingsmethodiek zijn areaal-ontwikkelingen per 2021 in de deelnemerbijdrage verdisconteerd. Insteek is eenmaal per drie jaar een update qua areaalontwikkelingen door te rekenen en de kosten hiervan in de begroting mee te nemen.	Gemitigeerd
NCNP bezwaren Landelijk gezien is er een forse toename te verwachten in het aantal NCNP bezwaren met de bijbehorende proceskostenvergoedingen de komende jaren.	De ultieme wettelijke beperking voor ongewenste effecten NCNP-bureaus laat op zich wachten. De uitkomst van het door de minister van Rechtsbescherming, mede namens de Minister van Binnenlandse Zaken en de Staatssecretaris van Financiën, aan de Tweede Kamer toegezegde onderzoek naar ongewenste effecten van NCNP-bureaus is wederom uitgesteld en wordt nu in de eerste helft van 2021 verwacht. De BSGR kan op deze ontwikkeling geen invloed uitoefenen. Binnen de begroting is geen ruimte (meer) om een verdere kostenstijging op te vangen. Uitgaande van een gelijke stijging in % bezwaren als in 2020 bedraagt het tekort in 2021 € 400K.	€ 400K per 2021

Op basis van de benoemde risico's is door middel van een risicoweging, op grond van een in gemeenteland gangbare methodiek, een inschatting gemaakt van het financiële risico dat wordt gelopen.

Risico's	risicobedrag	jaar	kans	gewogen
Niet voldoen aan wet- en regelgeving	p.m.	2021	0,1	p.m.
Afloop huurcontract	p.m.	2022	1	p.m.
Vervanging belastingapplicatie	€ 1.100.000	2022	0,50	€ 550.000
Landelijke ontwikkelingen ICT zoals common-ground en het WOZ convenant	p.m.	2021	0,75	p.m.
Maatwerk	p.m.	2021	0,75	p.m.
NCNP bezwaren	€ 400.000	2021	0,75	€ 300.000
Berekend risico				€ 850.000
af: Algemene Reserve				€ 480.000
Op te nemen in de risicoparaagraaf van de deelnemers excl. p.m.				€ 370.000

Verplichte kengetallen

Conform de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), gepubliceerd op 17 maart 2016 en in werking getreden op 1 april 2016, dienen in de begroting en jaarstukken enkele verplichte kengetallen te worden opgenomen. Hieronder worden deze in een overzicht weergegeven:

Jaarverslag 2020 Kengetallen	Verloop van de kengetallen		
	Real. 2020	Begr. 2020	Real. 2019
Netto schuldquote	-4,7%	-1,4%	-9,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-4,7%	-4,7%	-9,5%
Solvabiliteitsratio	7,7%	10,2%	12,3%
Structurele exploitatieruimte	-1,2%	0,0%	0,9%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Bovenstaande kengetallen maken inzichtelijk hoeveel financiële ruimte er aanwezig is binnen de BSGR om de structurele en incidentele lasten te kunnen dekken. De kengetallen geven daarmee inzicht in de financiële weerbaarheid van de BSGR.

De netto schuldquote is de netto schuld als aandeel van de inkomsten en geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Er wordt een onderscheid gemaakt door het kengetal zowel inclusief als exclusief de verstrekte leningen te berekenen. Van verstrekte leningen is bij de BSGR geen sprake, zodat beide kengetallen aan elkaar gelijk zijn. Een netto schuldquote lager dan 1 wordt gezien als voldoende.

De solvabiliteitsratio geeft aan in welke mate de BSGR in staat is om aan de financiële verplichtingen op langere termijn te kunnen voldoen. Het geeft de verhouding weer tussen het eigen vermogen en het totale vermogen. Een kengetal van 0,3 tot 0,8 wordt doorgaans als matig tot voldoende gezien. Een lagere ratio geeft aan dat er relatief veel vreemd vermogen is. Gezien de aard van de BSGR, die gelegen is in het innen en het doorstorten van gelden, en de keuze voor een beperkt eigen vermogen is een solvabiliteit van 7,7% aan de lage kant maar wel acceptabel.

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte aanwezig is om de lasten te dragen. Een kengetal groter dan nihil duidt op structurele ruimte. Aangezien het kengetal negatief uitkomt is er geen structurele ruimte aanwezig voor o.a. nieuwe ontwikkelingen.

3.3.2 Financiering & treasury

Treasurybeheer en –beleid

De financieringsfunctie van de BSGR is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het treasurybeheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm) en het eigen treasurystatuut.

Zoals voorgeschreven heeft de BSGR een treasurystatuut. Het Treasurystatuut is in 2014 geactualiseerd naar aanleiding van het schatkistbankieren en in de vergadering van 16 juni 2014 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. In het Treasurystatuut zijn tevens de verantwoordelijkheden en de bevoegdheden van de verschillende functionarissen binnen de BSGR, die een rol hebben in het treasurybeheer, weergegeven.

Risicoprofiel

Gezien de aard en activiteiten van de BSGR is het risicoprofiel beperkt. Krediet- (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koers-, valuta- en debiteurenrisico's worden niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BSGR zijn uitermate inzichtelijk.

De belasting- en de bedrijfsvoeringgeldstroom binnen de BSGR zijn strikt gescheiden op twee hoofdrekeningen bij de huisbankier en daaraan gekoppeld, vanwege het schatkistbankieren, op twee rekeningen courant bij het agentschap van het Ministerie van Financiën.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido). De renterisiconorm is een belangrijk kader om afwegingen te maken op het gebied van volume, looptijd en renteherzieningstermijnen van aan te trekken langlopende geldleningen. Met behulp van de renterisiconorm kan worden bepaald op welke wijze de langlopende financiering moet worden ingezet om de gevoeligheid van de begroting voor rentefluctuaties binnen de gestelde kaders te houden. In 2020 is, net als in de voorgaande jaren, geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende financiering.

Schatkistbankieren

In het kader van het schatkistbankieren moet de BSGR een rekening-courant bij de Schatkist aanhouden waar de overtollige middelen op worden gestort. Geld en vermogen mogen niet buiten de Schatkist, zoals bij banken, worden aangehouden.

De BSGR heeft twee rekening-courantverhoudingen met de Schatkist, één ten behoeve van belastinggelden en één ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering, zodat de twee geldstromen strikt gescheiden kunnen worden.

Bepaalde middelen kunnen worden uitgezonderd van de verplichting om deze in de Schatkist aan te houden, waaronder het drempelbedrag. Het drempelbedrag bedraagt 0,75% van het totaal van de verlies en winstrekening met een minimum van € 250K.

Bij de BSGR worden de saldi dagelijks volledig afgeroomd c.q. aangevuld tot een nihil-saldo, waardoor er geen bedragen buiten de Schatkist worden aangehouden. Zie onderstaand overzicht.

x € 1.000	1e kwartaal 2020	2e kwartaal 2020	3e kwartaal 2020	4e kwartaal 2020	Totaal 2020
Drempelbedrag					
Drempelbedrag	250	250	250	250	250
Gemiddeld werkelijk	0	0	0	0	0
Verschil	250	250	250	250	250

Jaarstukken 2020 BSGR

Huisbankier

ING Bank is vanaf 1 januari 2016 de huisbankier.

EMU-saldo

Als gevolg van de Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product. Van dit maximale tekort van 3% van Nederland is 0,3% voor de decentrale overheden. Aangezien er sprake is van een negatief saldo draagt de BSGR in negatieve zin bij aan het EMU-saldo van de decentrale overheden. Het EMU-saldo wordt anders berekend dan in het baten-lastenstelsel:

EMU saldo 2020			
Omschrijving	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	615	545	207
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	214	230	201
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen			
4. Investerings in (im)materiële activa	-105	-194	-182
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord			
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa			
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken			
8. Baten bouwgrondexploitatie			
9. Lasten op balanspost voorzieningen			
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht			
11. Verkoop van effecten			
Saldo	724	581	225

Dat het saldo 2020 zoveel anders is als 2019 komt doordat het exploitatiesaldo in 2020 lager uitkomt vergeleken met 2019 .

3.3.3 Prognose EMU-saldo

Conform de artikelen 3 en 4 BBV onderstaand een meerjarige doorwerking van het EMU saldo.

Omschrijving	realisatie 2020	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1. Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	615	545	244	185	-	-
2. Afschrijvingen tlv de exploitatie	214	230	249	249	249	249
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen						
4. Investerings in (im)materiële activa	105-	194-	497-	125-	125-	125-
5. Baten uit bijdragen andere overheden die niet in de exploitatie zijn verantwoord						
6. Desinvesteringen in (im)materiële activa						
7. Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken						
8. Baten bouwgrondexploitatie						
9. Lasten op balanspost voorzieningen						
10. Lasten ivm transacties met derden en die rechtsstreeks tlv de reserves worden gebracht						
11. Verkoop van effecten						
Saldo	724	581	-4	309	124	124

Jaarstukken 2020 BSGR

3.3.4 Bedrijfsvoering Organisatieontwikkeling

Per 1 januari 2020 is de formele functieformatie uitgebreid met 2,5 fte door de toetreding van de gemeente Leiderdorp en bedraagt 92,95 fte. Op 31 december 2020 bestaat de bezetting uit 82,2 fte (93 medewerkers, incl. 1 gedetacheerde medewerker).

De vacatureruimte bedraagt eind december 11,57% wat op de totale formatie fors is. Dit wordt onder andere veroorzaakt door de formatie-uitbreiding met 2,5 fte door de toetreding van Leiderdorp zonder overkomst van personeel. Op 31 december 2019 bedroeg de vacatureruimte 12,30%. Waar het reguliere werkzaamheden betreft wordt de onderbezetting waar mogelijk opgevangen door tijdelijke inhuur. Daarnaast is er bovenop de formele formatie sprake van een flexibele schil aan inhuurkrachten. Insteek is deze flexibele schil zoveel mogelijk te minimaliseren en te vervangen door medewerkers in dienst van de BSGR. Dit uiteraard binnen de geaccordeerde financiële ruimte.

Eind 2020 heeft de BSGR een voorstel gemaakt voor een gewijzigde functieformatie op basis van actuele werkzaamheden en aantallen. Inhuur is hierbij omgezet naar structurele formatie waar het gaat om structureel werk waardoor de formatie aanzienlijk hoger gaat uitvallen.

Indien deze wordt geaccordeerd is het de bedoeling deze exercitie jaarlijks samen met de medewerkers uit te voeren. Op deze wijze kan ook worden aangesloten bij de voorstellen voor een nieuwe cao waarin een jaarlijkse meting van de werkdruk wordt gevraagd.

Het aantal medewerkers dat in dienst is getreden (15) en het aantal medewerkers dat uit dienst is getreden houdt elkaar in 2020 nagenoeg in evenwicht. Van de 13 medewerkers die de organisatie hebben verlaten, gingen drie medewerkers met (vervroegd) pensioen. De overige medewerkers gingen een nieuwe uitdaging elders aan. De te verwachten transitie van applicatiebeheer op premise naar beheer in de cloud van Centric heeft hier een belangrijke rol in gespeeld waardoor applicatiebeheerders naar een andere baan zijn gaan uitkijken. Saillant is dat één van de medewerkers die een nieuwe uitdaging aanging op 1 november opnieuw in dienst is getreden vanwege de prettigere werksfeer binnen de BSGR.

De BSGR heeft de trend die vorig jaar is ingezet weten vast te houden en het afgelopen jaar opnieuw een aantal jonge, recent afgestudeerde HBO/WO'ers op niveau weten aan te trekken. Deze jonge instroom draagt bij aan het streven om te komen tot een meer evenwichtige leeftijdsopbouw van het personeelsbestand en leidt vooral bij de afdelingen Heffen en I&I tot een kwaliteitsimpuls.

Het bezettingsoverzicht exclusief inhuur/uitzendkrachten per eind december 2020 ziet er als volgt uit:

Afdeling	Formele formatie 01-01-2020	Bezetting (FTE) 31-12-2020	Aantal medewerkers 31-12-2020	Bezetting (FTE) 31-12-2019	Aantal medewerkers 31-12-2019
Heffen	28,20	21,67	25	23,4	27
Informatie & Inning	25,60	22,92	28	22,1	27
Waarderen	28,50	28,52	31	24,4	27
Directie en Bedrijfsvoering	10,65	9,09	9	9,9	10
Totalen	92,95	82,20	93	79,8	91

Flankerend beleid

In september 2018 is door het algemeen bestuur het BSGR Strategisch Personeelsplan 2019-2022 vastgesteld. Als gevolg van de vergaande ontwikkelingen in digitalisering van het belastingdomein is het de verwachting dat er op termijn, bij gelijkblijvende omstandigheden, minder administratieve functies nodig zijn. Daar waar medewerkers ondanks forse investeringen in opleidingen deze slag niet kunnen maken zal er naar waardige alternatieven moeten worden gezocht. Flankerend beleid kan in deze uitkomst bieden.

Het totaal te verwachten benodigde budget flankerend beleid bedroeg hierin €505K. Gezien de zeer turbulente externe omgeving van de BSGR, waarbij met name bij de afdelingen WOZ en Heffen de werkzaamheden en daarmee benodigde formatie de komende jaren "gedicteerd" gaan worden door de

Jaarstukken 2020 BSGR

snelheid, kwaliteit en integratie van de landelijke basisregistraties, is in 2019 afgesproken de huidige reserve van €450K aan te houden en vooralsnog niet aan te vullen tot €505K. In 2020 is 62K uitgegeven aan flankerend beleid. Op 31 december 2020 bedroeg de openstaande reserve 371K. Als gevolg van verdergaande automatisering is de verwachting dat dit budget de komende jaren uitgeput gaat worden.

Verzuim

Eind december bedroeg het ziekteverzuim 3,14%, een zeer laag percentage. Ten opzichte van dezelfde periode in 2019 (4,37%) is dat een daling van 1,23%. De daling van het verzuimpercentage is het gevolg van een daling in het langdurig verzuim. Het kort verzuim bedroeg over 2020 0,44%, het middel verzuim 0,66% en het langdurig verzuim 2,04%.

Opvallend is de forse daling van de meldingsfrequentie. De meldingsfrequentie is in 2020 gedaald (0,54) ten opzichte van 2019 (0,97). Dit is het gevolg van het uitbreken van de coronacrisis en past in de trend die in heel Nederland in Q2 was waar te nemen en die zich binnen de BSGR ook in Q3 en Q4 heeft voortgezet. Landelijk stijgt het ziekteverzuimpercentage met name onder zorgpersoneel en ouders met jonge schoolgaande kinderen die naast hun werk tevens belast zijn met onderwijstaken. Ook binnen de BSGR zijn er signalen dat met name ouders met jonge kinderen de huidige lockdown als zwaar ervaren maar vooralsnog vertaalt zich dit nog niet in een stijging van het verzuim.

Het ziekteverzuim per afdeling over heel 2020 ziet er als volgt uit:

Afdeling	Ziekteverzuim % tot en met 31 december 2020	Meldingsfrequentie tot en met 31 december 2020	Ziekteverzuim % tot en met 31 december 2019	Meldingsfrequentie tot en met 31 december 2019
Heffen	3,21	0,62	5,4	1,28
Informatie & Inning	2,37	0,5	2,68	1,28
Waarden	4,74	0,61	6,14	0,76
Directie en Bedrijfsvoering	0,27	0,2	1,33	1
Totalen	3,14	0,54	4,37	0,97

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren

Op 1 januari 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking getreden en is vanaf die datum het arbeidsrecht op ambtenaren van toepassing. Alle BSGR medewerkers hebben daarom in januari een individuele arbeidsovereenkomst ter ondertekening voorgelegd gekregen. In de arbeidsovereenkomst zijn alle bestaande arbeidsvoorwaardelijke afspraken opnieuw vastgelegd.

Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

Sinds 1 januari 2020 is de cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (cao SGO) van toepassing op de BSGR medewerkers nadat de VNG eind 2019 had besloten toch een aparte werkgeversvereniging met een eigen cao op te richten voor Gemeenschappelijke Regelingen.

Reden voor het oprichten van een eigen werkgeversvereniging en cao was dat Gemeenschappelijke Regelingen die voorheen de CAR-UWO volgden, niet door lidmaatschap van de VNG gebonden kunnen worden aan de Cao Gemeenten (de opvolger van de CAR/UWO). Dit had onder andere gevolgen voor de doorwerking van een aantal cao artikelen.

Door een aparte werkgeversvereniging (WSGO) voor Gemeenschappelijke Regelingen met een eigen cao op te richten is het probleem met betrekking tot de doorwerking ondervangen en zijn de arbeidsvoorwaarden voor het huidige personeel ook na 1 januari 2020 gewaarborgd. Sinds 1 juli 2020 is de BSGR formeel lid van de Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (WSGO).

Cao Gemeenten / Cao SGO

De cao Gemeenten en de cao SGO hadden een looptijd van 1 jaar en zijn geëindigd op 1 januari 2021. In verband met de invoering van de Wnra op 1 januari 2020 is bij het afsluiten van de cao bewust bij de onderhandelingen tussen partijen ingezet op een beleidsarme cao waarbij de belangrijkste afspraken met name salarisafspraken betroffen. In 2020 hebben medewerkers er in totaal 3 % bijgekregen (1% op 1 januari, 1% op 1 juli en 1 % op 1 oktober 2020).

Jaarstukken 2020 BSGR

In november zijn de onderhandelingen voor een nieuwe cao opgestart die nog niet zijn afgerond. De onderhandelingen staan in het teken van de coronacrisis en de nijpende financiële situatie van veel gemeenten. Wat betreft de loonontwikkeling zetten de VNG en WSGO in op de nullijn voor gemeente ambtenaren en medewerkers van gemeentelijke organisaties.

Andere belangrijke zaken die aan de cao-tafel terugkomen zijn vitaliteit en verlof, de afbouw van de bovenwettelijke sociale zekerheid en de thuiswerkvergoeding

Verlof en vitaliteit

Een werkgroep van de VNG en vakbonden heeft in het voorjaar van 2020 een gezamenlijk advies opgesteld over landelijke normen voor verlof en vitaliteit. Er zijn criteria ontwikkeld voor vitaliteitsbeleid en over het overgangsrecht bij de harmonisatie van het bovenwettelijke verlof boven de beoogde norm van 36 uur

Van de zijde van de werkgevers blijkt uit de ledenraadpleging dat vooral het voorstel om in de cao een verplichte spaarverlofregeling voor werknemers in te richten op veel weerstand stuit. Daar staat tegenover dat bij de bonden nog steeds veel verzet bestaat tegen de afbouw van het bovenwettelijk verlof binnen een termijn van 5 jaar. Het blijft dus nog even afwachten of partijen bereid zijn om tijdens de onderhandelingen ‘water bij de wijn te doen’ of dat het opnieuw bij een intentie blijft om hierover afspraken te maken!

Afbouw van de bovenwettelijke sociale zekerheid

Bij de invoering van de WNRA is gekozen voor een technische conversie. Dat wil zeggen dat bepalingen één op één inhoudelijk uit de CAR-UWO overgenomen zijn in de CAO SGO.

De inzet van de Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties is er de komende jaren op gericht om met name de cao aanspraken met betrekking tot de bovenwettelijke sociale zekerheidsuitkeringen geleidelijk af te bouwen zodat deze meer in de pas gaan lopen met het bedrijfsleven.

Werkgevers stellen bij de komende cao-onderhandelingen daarom voor om het 3^e ziektejaar af te schaffen maar ook de na-wettelijke uitkering. Bij het afschaffen van de na-wettelijke uitkering is tevens de achterliggende gedachte dat het belangrijker is om te voorkomen dat medewerkers werkloos worden dan dat de inkomensachteruitgang bij werkloosheid wordt afgedekt.

Thuiswerkvergoeding

Zowel beide werkgeversorganisaties als de vakbonden hebben aangegeven een thuiswerkvergoeding te willen afspreken. Omdat de onderhandelingen nog niet zijn afgerond is het op dit moment nog niet duidelijk hoe deze beoogde thuiswerkvergoeding eruit komt te zien.

Jaarstukken 2020 BSGR

Klachten

Op basis van de Klachtenregeling BSGR is er sprake van een klacht indien men vindt dat men door (één van de medewerkers van) de BSGR verkeerd is behandeld, of als men foutief is geïnformeerd vanuit de BSGR.

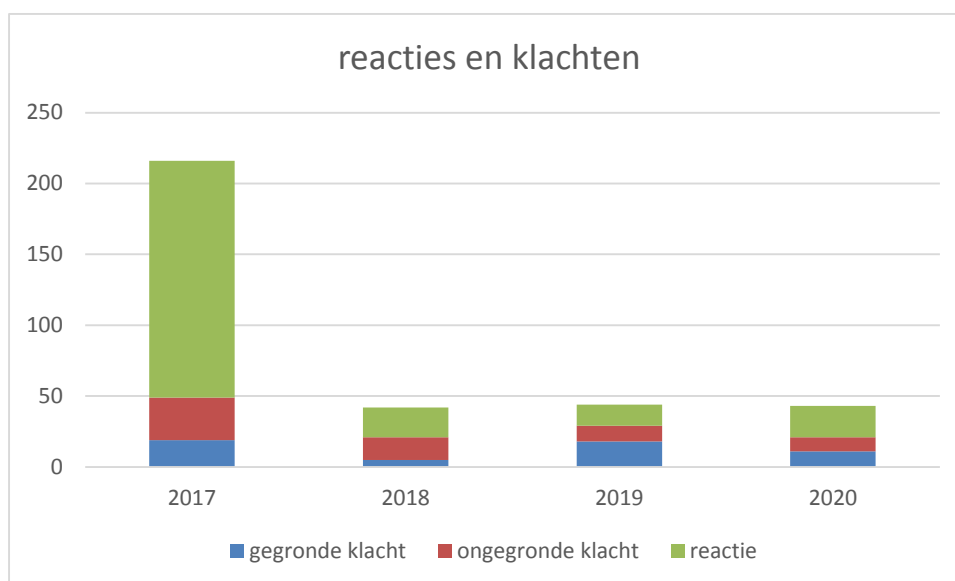
Klachten kunnen op verschillende wijzen naar de BSGR worden geuit:

- telefonisch,
- schriftelijk, middels een fysieke brief of via de mail.

Daarnaast kunnen klachten ook via de afzonderlijke deelnemers bij de BSGR aanhangig worden gemaakt.

Medio 2017 is besloten om op de website van de BSGR geen 'digitaal' klachtenformulier¹ meer beschikbaar te stellen. Reden hiertoe was dat het merendeel van de reacties die via het digitale klachtenformulier werden ingediend geen klacht was, maar een bezwaarschrift of vraag met betrekking tot een aanslag, de invordering of kwijtschelding daarvan. Dit liet na afschaffing daarvan dan ook een dalend verloop zien in het aantal reacties dat onder de vlag met beschrijving 'klacht' werd ingediend. Het aantal reacties dat sindsdien als 'klacht' wordt aangemeld is stabiel. Ook in 2020 ligt dit aantal weer op een vergelijkbaar niveau als in 2018 en 2019.

Jaar	Reacties	Klachten	Gegronde
2017	216	49	19
2018	42	21	5
2019	44	29	18
2020	43	21	11



Er zijn in 2020 43 reacties ingekomen, die door de indieners of medewerkers van de BSGR als 'klacht' werden bestempeld. Eenentwintig van deze reacties kunnen, in meer of mindere mate, ook daadwerkelijk als klacht worden gecategoriseerd. De overige ingekomen reacties betroffen vragen of bezwaarschriften.

De klachten hadden betrekking op:

- de wijze waarop men te woord was gestaan;
- het toezenden van aanslagen naar een adres waar men niet meer woonachtig was;

¹ Er wordt via de website van de BSGR wel een handmatig in te vullen klachtenformulier beschikbaar gesteld.

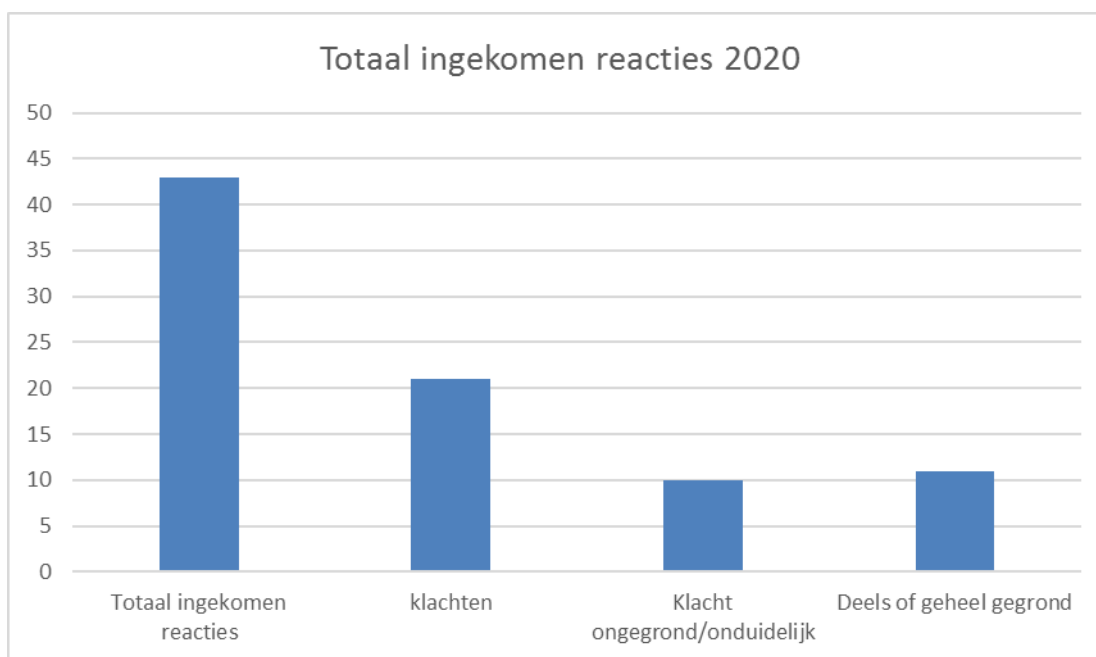
Jaarstukken 2020 BSGR

- het verplicht moeten indienen van een bezwaarschrift;
- het verstrekken van onjuiste c.q. onvolledige informatie;
- het 'zoekraken' van aangetekende poststukken;
- de wachttijd aan de telefoon;
- het incasseren van incassotermijnen van een 'niet correct' rekeningnummer;
- het moeten maken van een afspraak voor de afgifte van documenten bij de BSGR.

Van de ingediende klachten waren er 'slechts' 11 deels of geheel gegrond.

Klachten die deels of geheel gegrond zijn verklaard, hadden betrekking op:

- de wijze waarop cliënten te woord waren gestaan (de betreffende medewerkers zijn hier ook op aangesproken, waarbij werd aangegeven dat in een individuele casus ook de door de cliënt ingezette toonzetting daarin een rol heeft gespeeld);
- het toezenden van aanslagen naar een adres waar de betreffende cliënt niet meer woonachtig was;
- Het zoekraken van aangetekende stukken. Deze waren digitaal per abuis bij een andere cliënt opgevoerd en niet verwerkt in het logboek waarin de ontvangst van aangetekende stukken wordt geregistreerd. Als gevolg daarvan moest de betreffende cliënt de door haar eerder toegezonden documenten nogmaals aan de BSGR aangetekend toezenden; deze kosten zijn door ons vergoed.



Externe klachtafhandeling

Indien men het niet eens is met de wijze waarop een klacht is afgedaan door de BSGR, dan kan men zich wenden tot de Nationale ombudsman.

Uit de rapportage die van de Nationale ombudsman is verkregen over 2020 (periode tot en met 20 december 2020) zijn er totaal eenentwintig verzoeken bij de Nationale ombudsman ingediend. Het merendeel van deze ingekomen verzoeken heeft de Nationale ombudsman blijkbaar zelf afgedaan, gelet op het feit dat er vanuit de Nationale ombudsman 'slechts' negen verzoeken bij de BSGR zijn ingediend met de vraag om hierop een nadere reactie te geven dan wel deze zelf in behandeling te nemen.

Jaarstukken 2020 BSGR

Van de negen dossiers die de ombudsman bij de BSGR heeft aangekaart hebben er zes betrekking op afgewezen verzoeken tot kwijtschelding. Nadat deze alle zes nogmaals zijn beoordeeld vanuit de BSGR is in één casus het eerdere besluit alsnog herzien en is deels tegemoet gekomen aan het verzoek tot kwijtschelding. Eén dossier ligt nog ter definitieve afronding bij de Nationale ombudsman. In de overige kwijtscheldingsdossiers zijn de eerdere afwijzende besluiten gehandhaafd.

De overige dossiers betreffen zaken die niet in eerste instantie bij de BSGR als klacht aanhangig waren gemaakt en die daarom bij de BSGR ter primaire behandeling werden neergelegd. Daarbij betrof het in één geval een terechte klacht ('zoekraken aangetekende stukken'), een tweede casus is verder als bezwaarschrift opgepakt en afgedaan. In het derde dossier hebben de uitspraak in een ambtshalve procedure en het aanklaarten van deze casus door de Nationale ombudsman bij de BSGR elkaar gekruist.

Impact corona-virus

Impact op processen

Voor de dagelijkse procesgang van zaken zijn de gevolgen van de coronacrisis gering geweest. Daarbij dient in ogenschouw te worden genomen dat de BSGR in principe met de huidige ter beschikking staande middelen plaats onafhankelijk kan werken. Dat geldt in belangrijke mate voor de werkzaamheden van de processen van Waarderen en Heffen en in iets mindere mate voor Informatie & Inning, hoewel de telefonische bereikbaarheid buiten de kantoorlocatie om gedurende 2020 is verbeterd.

Het percentage van alle medewerkers dat per dag thuis werkt op grond van de uitgevaardigde richtlijnen heeft vanaf medio maart 2020 gevarieerd tussen 65% en 95%.

Vooraf degenen die de dagelijkse werkzaamheden coördineren ervaren daarin een taakverzwaring. Als hulpmiddel zijn er ZOOM licenties aangekocht waardoor ook digitaal afstemming en overleg kan plaatsvinden.

Voor de niet plaats onafhankelijke organisatieonderdelen zijn de werkzaamheden afgeschaald. De mate waarin heeft door de loop van het jaar heen gefluctueerd. Te denken valt aan buitendienst medewerkers die te maken hebben met klantcontacten en binnentredingen, de centrale telefoon-afhandeling, en de fysieke klantcontacten.

Impact op voortgang en besluitvorming

Bezien voor de iets langere termijn wordt vertraging voorzien in productinnovaties en dienstverlening. De besluitvorming hierover vertraagt omdat fysieke ontmoetingen niet kunnen plaatsvinden of beperkt moeten blijven. Dat fenomeen heeft effect op de geplande investeringen die mede daardoor op een lager niveau zijn komen te liggen.

Impact economie

Duidelijk is dat de economie op onderdelen zwaar wordt geraakt. Niet voor niets heeft het Kabinet besloten tot noodmaatregelen o.a. in de vorm van uitstel van het betalen van rijksbelastingen door ondernemers. Door het Algemeen Bestuur is besloten om hen, op verzoek, uitstel van betaling te verlenen tot 31 augustus 2020 voor de in 2020 door de BSGR opgelegde belastingaanslagen. En de voorlopige aanslagen toeristenbelasting 2020 zijn niet eerder dan eind augustus opgelegd. De BSGR heeft maandelijks vanaf mei gerapporteerd over die indicatoren waar de effecten van de corona-crisis zichtbaar zouden kunnen worden. Toename van faillissementen en toename in kwijtscheldingsaanvragen zijn in deze maandelijkse rapportage gedurende 2020 niet zichtbaar geworden.

Wel is voor onze deelnemers zichtbaar geworden dat door de (gedeeltelijke) lockdown in 2020 de heffingen en daarmee ook de ontvangsten voor toeristenbelasting, precario en parkeerbelastingen lager zijn uitgevallen.

Tevens zien wij voor onze deelnemers een groot risico op langere termijn. Namelijk indien de economische steunmaatregelen van de Rijksoverheid onvoldoende blijken te zijn dan neemt het gevaar van surseance van betaling of faillissement toe. Dit zal impact hebben op de (on)inbaarheid van de belastingvorderingen van onze deelnemers. Zoals hiervoor gezegd zijn deze ontwikkelingen in 2020 nu nog niet zichtbaar geworden.

Impact op financiën

Om op een verantwoorde manier in het kantoor waar de BSGR is gehuisvest te kunnen verblijven zijn er aanpassingen gedaan, variërend van het plaatsen van plexiglas, stickers voor bewegwijzering en ontsmettingsmateriaal. Gezamenlijke kosten ca. € 3K. Om het werken in de thuissituatie te kunnen verbeteren is er hulpmateriaal aangeschaft van ca. € 0,5K. Om digitaal te kunnen vergaderen is er hardware aangeschaft voor een bedrag van ca. € 12K. De gezamenlijke incidentele kosten bedroegen in 2020 ca. € 15,5K.

Naast de hiervoor genoemde kosten die gerelateerd zijn aan de corona-maatregelen zijn er incidenteel ook lagere kosten te melden voor opleidingen (ca. € 39K) door relevante beperkingen in het opleidingsaanbod.

Ook de kosten voor gebruiksvoorzieningen (ca. € 5K) in het kantoorgebouw zijn lager vanwege het beperkt aantal mensen op kantoor.

Door de corona beperkingen zijn er door de buitendienst minder zakelijke kilometers gereden en zijn de woonwerkvergoedingen gedaald omdat er meer thuis is gewerkt. Daardoor zijn de kilometervergoedingen (zakelijk en woon-werk) lager uitgekomen (ca. 27K). Gezamenlijk bedragen de besparingen ca. € 71K.

Jaarstukken 2020 BSGR

3.3.5 Beleidsindicatoren

Voor de BSGR onderscheiden we de volgende beleidsindicatoren behorende bij artikel 1 van de REGELING VAN DE MINISTER VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES VAN 24 MAART 2016, NR. 2016-0000177572, tot vaststelling van de beleidsindicatoren.

Nr.	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Bron	Externe bron
1.	Overhead	Formatie	Fte per 1.000 inwoners (verzorgingsgebied)	Eigen gegevens per 31 december 2020	
			0,091		
2.	Overhead	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners (verzorgingsgebied)	Eigen gegevens per 31 december 2020	
			0,082		
3.	Overhead	Apparaatskosten	Kosten per inwoner (verzorgingsgebied)	Jaarrekening 2020	
			€ 2,28		
4.	Overhead	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Jaarrekening 2020	A+O fonds gemeenten 2019
			22,2%		18,0%
5.	Overhead	Overhead	% van totale lasten	Jaarrekening 2020	
			22,7%		
	Overhead	Overheadformatie	% van totale formatie	Jaarrekening 2020	Berenschot (ref. groep uitvoerende publiekrechtelijke organisaties)
			14,2%		23,9%

4. Jaarrekening 2020

4.1 Overzicht van baten en lasten 2020

Onderstaand is een samenvattend overzicht opgenomen over de opbouw van het programmaresultaat. De baten worden weergegeven met een negatief teken. Het onderdeel saldo geeft het resultaat weer per programma. Het totale negatieve resultaat bedraagt € 144K over 2020. Ten opzichte van de begrotingswijziging december 2020 is er sprake van een negatief saldo ad € 64K.

x € 1.000	Primaire	Begroting 2020 na	Realisatie 2020	Realisatie versus
Lasten	Begroting 2020	wijziging december		begroting
Programma 1 - Heffen	2.869	2.622	2.611	12
Programma 2 - Informatie & Inning	2.832	2.706	2.675	31
Programma 3 - Waarderen	3.374	4.304	4.427	-123
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	3.012	2.877	2.867	10
Algemene dekking en onvoorzien	200	62	62	0
Totaal Lasten	12.287	12.571	12.641	-71
Baten				
Programma 1 - Heffen	-2.869	-2.622	-2.611	-12
Programma 2 - Informatie & Inning	-2.832	-2.706	-2.675	-31
Programma 3 - Waarderen	-3.079	-3.893	-4.017	125
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	-3.012	-2.877	-2.867	-10
Algemene dekking en onvoorzien	-100	72	144	-72
Totaal Baten	-11.892	-12.026	-12.026	0
Saldo van baten en lasten				
Programma 1 - Heffen	0	0	0	0
Programma 2 - Informatie & Inning	0	0	0	0
Programma 3 - Waarderen	295	411	409	2
Programma 4 - Overhead (v/h Directie & Bedrijfsvoering)	0	0	0	0
Algemene dekking en onvoorzien	100	134	206	-72
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	395	545	615	-70
Mutaties reserves				
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0	-80	0	-80
Dotaties aan bestemmingsreserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-395	-465	-471	6
Saldo mutaties reserves	-395	-545	-471	-74
Gerealiseerde resultaat	0	0	144	-144

De lasten op programmaniveau worden in basis volledig gedekt door de baten (deelnemersbijdragen) en de onttrekkingen uit de bestemmingsreserves.

Wanneer het totaalsaldo van bijdragen van deelnemers en de onttrekkingen aan bestemmingsreserves lager is dan de gerealiseerde lasten, wordt dit zichtbaar gemaakt middels de post Algemene dekking en onvoorzien.

In boekjaar 2020 hebben wij een negatief resultaat behaald van € 144k. Dit bedrag is opgenomen bij de post Algemene dekking en onvoorzien als correctie op de opbrengsten van de programma's.

Er is sprake van enkele begrotingsoverschrijdingen die niet eerder aan het bestuur zijn voorgelegd:

- Een overschrijding van € 72K voor overige goederen en diensten, met name veroorzaakt door een overschrijding van € 84K bij het programma Waarderen. Deze overschrijding is te wijten aan het grote aantal kostenvergoedingen dat betaald moet worden aan no cure no pay bureau's (NCNP). Deze post is vooraf niet te begroten. De kostenvergoedingen zijn slechts beperkt te beïnvloeden. Aan het einde van het jaar zijn meer NCNP bezwaren dan verwacht afgedaan en waren de vergoedingen tevens hoger.
- Over de organisatie als totaal laten de automatiseringslasten een overschrijding zien van € 34K. Deze overschrijding wordt veroorzaakt enerzijds door niet geraamde dienstverlening die bij de start van investeringen in rekening wordt gebracht ad € 12K, anderzijds zijn meerdere kleine opdrachten sneller gereed gekomen dan verwacht ad € 14K. Tenslotte zijn de kosten van kantoorautomatisering met € 5K hoger uitgevallen en laten de overige automatiseringskosten een kleine overschrijding zien van € 3K. Ook deze overschrijding in automatiseringslasten manifesteert zich met name bij het programma Waarderen.

Jaarstukken 2020 BSGR

4.2 Balans per 31 december 2020

De balans geeft de stand per 31 december weer over de jaren 2019 en 2020.

Activa x € 1.000	31 december 2020		31 december 2019	
Vaste activa				
Materiele vaste activa		349		457
Investerings met een economisch nut	349		457	
Totaal vaste activa		349		457
Vlottende activa				
De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		11.207		11.386
Overige uitzettingen	1.527		1.198	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	9.680		10.188	
Liquide middelen		3		4
Kas	0		1	
Banksaldi	0		0	
Kruisposten	3		3	
Overlopende activa		250		549
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	250		549	
Totaal vlottende activa		11.460		11.939
Totaal activa		11.808		12.397
Passiva x € 1.000				
Vaste passiva				
Eigen vermogen		909		1.524
Gerealiseerde resultaat	-144		95	
Algemene reserve	624		624	
Bestemmingsreserve	429		805	
Totaal vaste passiva		909		1.524
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		7.088		7.574
Overige schulden: af te dragen belastingontvangsten	6.596		7.187	
Overige schulden: crediteuren	491		387	
Overlopende passiva		3.811		3.298
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume aan:				
het Rijk	403		354	
overige Nederlandse overheidslichamen	55		3	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	3.354		2.940	
Totaal vlottende passiva		10.899		10.871
Totaal passiva		11.808		12.397

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Naast de algemeen geldende gemeentelijke verslaggevingsregels opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn de volgende aanvullende besluiten van toepassing:

- Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.
- Controleprotocol/normenkader 2020.
- Nota reserves en voorzieningen (juni 2019 en addendum juni 2020).
- Nota waardering en afschrijving vaste activa (december 2017).
- Treasurystatuut 2014.
- Regeling financiële verordening 2019.
- Verordening vaststelling financiële bijdragen deelnemers BSGR 2017.

De specifieke afspraken tussen deelnemer en BSGR met betrekking tot de uit te voeren werkzaamheden zijn vastgelegd in de DVO (Dienstverleningsovereenkomst).

4.3.1 Waarderingsgrondslagen

Materiële vaste activa

Op basis van de hiervoor genoemde regelingen alsmede de BBV zijn de volgende uitgangspunten gebruikt:

- alle verkregen activa met een economisch nut worden geactiveerd;
- voor zover niet anders vermeld, zijn activa en passiva gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs;
- afschrijving van activa vindt plaats op basis van de lineaire methode;
- rente waarmee het geïnvesteerd vermogen moet worden belast wordt voorcalculatorisch bepaald voor de boekwaarde van de gehele activa; het voorcalculatorische percentage wordt niet nagecalculeerd;
- de rentetoerekening en afschrijving op de nieuwe investeringen vinden pas plaats direct na ingebruikname.

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van bijdragen en subsidies (netto waardering), verminderd met afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van de te verwachten toekomstige nuttigheids- of gebruiksduur. Daarbij worden in het algemeen de volgende termijnen gehanteerd:

- 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
- 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen;
- 20 jaar: stenen bergplaatsen en loodsen;
- 15 jaar: centrale verwarming;
- 12 jaar: inbouwpakket (de Regeling waardering activa en afschrijvingen is hier per 1 december 2017 op aangepast);
- 10 jaar: houten bergplaatsen en loodsen; technische- en veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, motorvoertuigen en machines;
- 5 jaar: personenauto's; lichte motorvoertuigen; automatiseringsapparatuur, -software en telefonie-apparatuur;
- niet: gronden en terreinen.

Liquide middelen

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Jaarstukken 2020 BSGR

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden, evenals de overlopende activa, gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen algemene- en bestemmingsreserves alsmede het saldo van de rekening van baten en lasten.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

4.3.2 Grondslagen van resultaatbepaling

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Omdat geen voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume mogen worden opgenomen worden sommige personeelslasten toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals bijvoorbeeld verlofaanspraken die uitbetaald worden.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten wordt wel een verplichting dan wel voorziening gevormd.

Zoals geschetst in de paragraaf bedrijfsvoering zal de impact van het corona-virus voor de BSGR relatief beperkt zijn.

Jaarstukken 2020 BSGR

4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

4.4.1 Economische kosten categorieën

Het begrotingsjaar 2020 kent een totaal aan deelnemersbijdragen ad € 11,8 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 12,6 mln.

x € 1.000	Primaire Begroting 2020		Begroting 2020 na wijziging december		Realisatie 2020		Realisatie 2019	
Onderdeel								
Personeelslasten	7.383		7.327		7.313		6.923	
Flankerend beleid	100		54		62		16	
Kapitaalslasten	235		230		214		201	
Automatiseringslasten	1.439		1.509		1.543		1.402	
Huisvestingslasten	804		771		770		747	
Overige goederen en diensten	1.743		1.948		2.019		1.750	
Bijdrage GDI	188		212		212		147	
Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak	295		411		409		286	
Project resterende opschoningsact. Leiderdorp			100		99			
LV WOZ			1		1			
Onvoorzien	100		8		0		0	
Bijdragen deelnemers		-11.704		-11.805		-11.804		-11.107
Doorbelasting GDI		-188		-212		-212		-147
Overige Opbrengsten				-9		-10		-10
Totaal van saldo van baten en lasten	12.287	-11.892	12.571	-12.026	12.641	-12.026	11.470	-11.263
Onttrekkingen aan het rekeningresultaat				-80				
Dotaties aan bestemmingsreserves								
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves		-395		-465		-471		-302
Totaal na mutaties in reserves	12.287	-12.287	12.571	-12.571	12.641	-12.497	11.470	-11.565
Gerealiseerde resultaat		0		0		144		-95

De afwikkeling van 2020 laat een totaal aan baten zien ad € 12,0 mln. en een totaal aan lasten van € 12,6 mln. Er vindt een onttrekking plaats aan de bestemmingsreserves over 2020 ad € 471K. Per saldo is er sprake van een negatief resultaat van € 144K.

Personeelslasten (€ 14K voordeel)

De totale personeelslasten bedragen € 7,3 miljoen. In 2019 waren de lasten nog € 6,9 miljoen. De stijging is het gevolg van toegenomen werkzaamheden, hogere kosten voor inhuur met name bij de afdeling Waarden en de doorwerking van de in 2019 gesloten CAO.

Flankerend beleid (€ 8K nadeel)

Door middel van flankerend beleid wordt getracht medewerkers, die de omslag naar een meer zakelijke en resultaatgerichte organisatie niet kunnen of willen maken, te begeleiden naar alternatieven binnen of buiten de BSGR. In 2020 is door middel van de begrotingswijzigingen het jaarbudget voor 2020 bepaald op € 54K. De uitputting bedraagt € 62K. Deze uitgaven worden onttrokken uit de daartoe gevormde bestemmingsreserve.

Kapitaalslasten (€ 17K voordeel)

Bij begrotingswijziging(en) is voor € 194K aan investeringen aangevraagd. Omdat al voorzien werd dat niet alle investeringen gereed zouden zijn voor ingebruikname is de kapitaallast (al) terughoudend geraamd. Per ultimo 2020 bleek de hoeveelheid gereedgekomen investeringen nog lager dan eerder was aangenomen. Gevolg is dat de kapitaallasten incidenteel een onderuitputting laten zien.

Automatiseringslasten (€ 34K nadeel)

Over de organisatie als totaal laten de automatiseringslasten een overschrijding zien van € 34K. Deze overschrijding wordt veroorzaakt enerzijds door niet geraamde dienstverlening die bij de start van investeringen in rekening wordt gebracht ad € 12K, anderzijds zijn meerdere kleine opdrachten sneller gereed gekomen dan verwacht ad € 14K. Tenslotte zijn de kosten van kantoorautomatisering met € 5K hoger uitgevallen en laten de overige automatiseringskosten een kleine overschrijding zien van € 3K.

Jaarstukken 2020 BSGR

Huisvestingslasten (€ 1K voordeel)

De huisvestingslasten bestaan uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen, schoonmaakkosten en overige kosten. De onderschrijding met betrekking tot de huisvestingslasten bedraagt € 1K vanwege een voordelige afwijking in de doorbelaste kosten voor de huur parkeerplaatsen.

Overige goederen en diensten (€ 72K nadeel)

De grootste negatieve afwijking is de post *Proces-, gerechts- en griffiekosten*: € 85K nadeel als gevolg van de WOZ bezwaren ingediend door NCNP bureaus Daar tegenover staan enkele positieve afwijkingen waarvan de grootste positieve afwijkingen zijn met name *externe advieskosten* en *bankkosten ad* € 11K voordeel.

Bijdrage en doorbelasting GDI (€ 0K voordeel/ € 0K nadeel)

De voorschot berekening van 2020 is in de loop van 2020 ontvangen. Daarnaast zijn ook de afrekeningen bepaald a.d.h.v. het werkelijk verbruik 2019. Dit voorschot en deze afrekeningen zijn overeenkomstig de verdeelsleutel die Logius hanteert doorbelast aan het Ministerie en Hoogheemraadschap Rijnland.

Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak (€ 2K voordeel)

De werkelijke uitgaven bedroegen € 409K. Ditzelfde bedrag is ook onttrokken aan de bestemmingsreserve. Daar staat tegenover dat ondanks dit voordeel de voortgang onvoldoende is om deze te kunnen bekostigen uit de gehele bestemmingsreserve. Zie ook onder programma Waarden

Project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp (€ 1K voordeel)

De werkelijke uitgaven bedroegen € 99K. De geringe onderuitputting bij het project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp leidt tot een zelfde lagere bijdrage van de deelnemer. Omdat de werkzaamheden nog niet zijn afgerond zullen de resterende activiteiten in 2021 worden voortgezet.

Onvoorzien (€ 8K voordeel)

In 2020 is er noodzaak geweest om budgettair de post onvoorzien te verlagen van € 100K naar € 8K in de derde begrotingswijziging. Dit als gevolg van de grote stijging in de (te betalen) proceskostenvergoedingen.

Overige opbrengsten (€ 1K voordeel)

Bij het jaarlijks opschonen van de belasting tussenrekeningen resteren er gelden als gevolg van afrondingsverschillen bij betalingen of betalingen waarvan de belastingplichtige na herhaalde oproep zijn/ haar rekeningnummer niet doorgeeft voor restituties. Dit is vooraf niet te begroten. Na de laatste begrotingswijziging zijn er nog niet afgehaalde gelden ontstaan waardoor de realisatie hoger is dan de raming (€ 1K voordeel).

Bijdragen deelnemers (€ 1K nadeel)

De bijdragen deelnemers zijn conform de vastgestelde begroting € 11,8 miljoen. Dit is inclusief een bijdrage van € 99K te verantwoorden vanwege project resterende opschoningsactiviteiten Leiderdorp. En inclusief de af te dragen BTW voor de dienstverlening i.v.m. belaste prestaties voor de deelnemers (€ 1K) die nog bij de betreffende deelnemers in rekening wordt gebracht.

Onttrekkingen rekeningresultaat (€ 64K nadeel)

De eerder aangevraagde extra dotatie ad € 200K voor programma Waarden is begin 2020 niet toegekend. De kosten van het programma Waarden exclusief de projecten GO en Leiderdorp zijn gestegen met ca. € 800K. Naast de effecten van areaal-uitbreiding is hier de toename van de bezwaren NCNP inclusief proceskostenvergoedingen debet aan. Dat het uiteindelijke resultaat slechts € 144K negatief bedraagt is het gevolg van het feit dat er op de andere programma's in sterke mate op de kosten gedrukt is. Voor de komende jaren is dit echter geen begaanbare weg en kan een verdere toename van NCNP bezwaren waarschijnlijk niet meer uit de huidige begroting gedekt worden.

Onttrekkingen bestemmingsreserves (€ 6K nadeel)

De werkelijke onttrekking uit de reserves bedroeg € 471K. Er staan voor dit zelfde bedrag uitgaven tegenover.

Jaarstukken 2020 BSGR

4.4.2 Incidentele baten en lasten

In 2020 is in de (gewijzigde) begroting een bedrag ad € 565K aan incidentele lasten opgenomen, waarvan voor een bedrag ad € 570K is gerealiseerd. Hier tegenover staan tevens incidentele baten, daarnaast is er sprake van onttrekkingen uit de bestemmingsreserves (2020).

	x € 1.000	Primaire Begroting 2020	Gewijzigde Begroting december 2020	Realisatie 2020	Realisatie versus begroting
Programma	Incidentele lasten en baten				
Alg. dekk. midd.	Flankerend beleid	100	54	62	-8
Waarderen	Project overgang waarderen naar gebruiksoppervlak	295	411	409	2
Waarderen	Project resterende opschoningsact. Leiderdorp	0	100	99	1
	Totaal Lasten	395	565	570	-5
	Baten				
Alg. dekk. midd.	Bijdragen deelnemers	0	-100	-99	-1
Alg. dekk. midd.	Overige opbrengsten	0	-9	-10	1
	Totaal Baten	0	-109	-109	0
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	395	456	462	-6
	Onttrekkingen aan het rekeningresultaat	0		0	0
Alg. dekk. midd.	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-100	-54	-62	8
Waarderen	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves	-295	-411	-409	-2
	Gerealiseerde resultaat	0	-9	-10	1

Jaarstukken 2020 BSGR

4.4.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

In het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen is voor de BSGR in 2020 het volgende te melden:

Binnen de BSGR is de directeur de hoogste ondergeschikte aan het Dagelijks Bestuur (DB) en het Algemeen Bestuur (AB). De leden van het DB en het AB zijn onbezoldigd.

bedragen x € 1	Mevr. Drs. E.T.M. van Kesteren	Dhr. M.M.M. van Putten
Functiegegevens	Directeur	Plv. Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 139.623	€ 100.720
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.122	€ 17.973
<i>Subtotaal</i>	€ 160.745	€ 118.693
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 160.745	€ 118.693
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
bedragen x € 1	Mevr. Drs. E.T.M. van Kesteren	Dhr. M.M.M. van Putten
Functiegegevens	Directeur	Plv. Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 135.744	€ 98.582
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.233	€ 16.857
<i>Subtotaal</i>	€ 155.977	€ 115.439
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000	€ 194.000
Totale bezoldiging 2019	€ 155.977	€ 115.439
* Beide functionarissen werken 40 uur per week		

Jaarstukken 2020 BSGR

Topfunctionarissen zonder bezoldiging:

Naam Topfunctionaris	Functie	Periode
Dhr. ir. C.L.Visser (voorzitter)	Lid DB en AB	sinds 2018-06
Dhr. drs. M. Kastelein	Lid DB en AB	sinds 2019-04
Dhr. mr. M. Cramwinckel	Lid DB en AB	sinds 2018-06
Dhr. mr. M. Bunnik	Lid AB	sinds 2018-06
Dhr. P. Dirkse	Lid AB	sinds 2018-06
Dhr. A. de Gans	Lid AB	sinds 2018-06
Dhr. drs.M.E. Huizing	Lid AB	sinds 2018-06
Dhr. D.J. Knol	Lid AB	sinds 2014-06
Dhr. drs. H. Schokker	Lid AB	sinds 2018-06
Mevr. J.L. van der Wal	Lid AB	Tot en met 2020-09
Dhr. M. Kortleven	Lid AB	sinds 2020-11
Dhr. D. Binnendijk	Lid AB	sinds 2020-01

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Jaarstukken 2020 BSGR

4.5 Toelichting op de balans

4.5.1 Vaste activa

Materiële vaste activa

De BSGR kent alleen investeringen die betrekking hebben op investeringen met economisch nut. Het verloop van de boekwaarde van deze investeringen gedurende het jaar 2020 wordt in het onderstaande overzicht weergegeven.

Verloop van de boekwaarde		
x € 1.000	2020	2019
Stand per 1 januari	457	476
Investeringen	105	182
Onderhanden werk	-	-
Bijdrage van derden	-	-
Afschrijvingen	214	201
	349	457

In 2020 is er geïnvesteerd in de optimalisering van softwareapplicaties.

Het verloop van de afzonderlijke activa categorieën							
x € 1.000	aanschafwaarde	Afschrijvingen t/m 2019	Boekwaarde per 31-12-2019	Afschrijvingen 2020	Investeringen 2020	Desinvesteringen 2020	Boekwaarde per 31-12-2020
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	291	-233	58	-57	-	-	2
Overige materiële activa	1.741	-1.343	399	-157	105	-	347
Totaal	2.032	1.575	457	214	105	-	349

4.5.2 Vlottende activa

*De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**Overige uitzettingen*

Overige uitzettingen betreft de van de deelnemers nog te ontvangen deelnemersbijdragen. Daarnaast is met de Rijksbelastingdienst overeen gekomen dat de BSGR gebruik mag maken van de Btw doorschuifconstructie. Dit houdt in dat de BSGR niet zelf Btw terug vordert bij de Rijksbelastingdienst, maar de Btw in rekening brengt bij haar deelnemers. De gemeentelijke deelnemers kunnen vervolgens de in rekening gebrachte Btw terugvorderen bij de Rijksbelastingdienst; voor het Hoogheemraadschap van Rijnland vormt deze Btw een kostenpost. Overigens is de Btw die in rekening is gebracht gebaseerd op een voorlopig verdeelpercentage. De Btw die in 2020 in rekening is gebracht is gebaseerd op de percentages die voortvloeien uit de kostprijscalculatie over 2019. Na de berekening van de kostprijs over 2020 zullen door middel van nacalculatie de definitieve percentages worden bepaald en worden verrekend met de deelnemers.

De vorderingen op de deelnemers zijn als volgt gespecificeerd:

x € 1.000	2020			2019		
	Bijdrage deelnemers	Te verrekenen BTW	Diversen	Bijdrage deelnemers	Te verrekenen BTW	Diversen
Rijnland	-	128	-	-	-	-
Gouda	-	31	-	299	-	-
Leiden	496	45	-	454	29	-
Oegstgeest	86	8	-	79	5	-
Voorschoten	-	9	-	87	-	-
Wassenaar	-	10	-	98	-	-
Zoeterwoude	43	4	-	42	3	-
Katwijk	235	54	-	-	14	-
Bodegraven-Reeuwijk	-	14	-	-	-	-
Waddinxveen	-	11	-	-	-	9
Leiderdorp	83	9	-	80	-	-
Velsen	263	-	-	-	-	-
Totaal	1.205	323	-	1.138	50	9

In december 2020 is de bijdrage over het 1^e kwartaal 2021 vooruit gefactureerd aan de deelnemers en heeft de gefactureerde Btw betrekking op de betaalde Btw van het vierde kwartaal 2020.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Deze post bestaat uit de rekening-courantrekningen bij 's Rijks Schatkist. De BSGR heeft een tweetal rekening-courantverhoudingen met het Rijk, te weten één ten behoeve van de belastingopbrengsten ad € 6.60 miljoen en één ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering ad € 3,08 miljoen per ultimo 2020. Totaal € 9.68 miljoen.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banksaldi en de kruisposten. De banksaldi bij de ING worden dagelijks volledig afgeroomd dan wel aangevuld, zodat de saldi per ultimo 2020 € 3K zijn, zijnde de kruisposten.

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit nog te ontvangen bedragen en uit vooruitbetaalde bedragen. Het gaat onder meer om de BTW-voordruk over het laatste kwartaal (zie onder "vorderingen op deelnemers"), creditfacturen en om inkoopfacturen die verantwoord zijn in 2020 maar deels of volledig betrekking hebben op het begrotingsjaar 2021.

4.5.3 Vaste Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen ultimo 2020 bestaat uit het negatieve resultaat ad € -144K over het begrotingsjaar 2020, de algemene reserve ad € 624K en de bestemmingsreserves. Voor het verloop van de reserve zie pagina 61.

x € 1.000	2020
Beginstand	1.429
Afgedragen aan deelnemers	0
Bestemming van het resultaat	95
Eigen Vermogen na bestemming april 2020	1.524
Onttrekking aan bestemmingsreserve 2020	-471
Negatief resultaat 2020	-144
Eigen vermogen 31 december 2020	909

Onderstaand een toelichting op de algemene reserve en bestemmingsreserves

Naam van de reserve	Algemene reserve
Type	Algemene reserve.
Doel van de reserve	De algemene reserve heeft een algemene bestedingsmiddel-/bufferfunctie om risico's op te vangen.

Jaarstukken 2020 BSGR

Minimale en maximale omvang van de reserve	De omvang van de reserve dient minimaal 3% te zijn (besluit AB 25-06-2020) en maximaal 5% van de totaal begrote lasten conform het besluit AB op 27 juni 2019. NB: De reserve bedraagt per ultimo 2020 € 624K exclusief het negatieve rekeningresultaat. Er is bij de vaststelling van de nota reserves en voorzieningen (en addendum) besloten om de algemene reserve te laten fluctueren tussen 3% en 5% van de lasten zoals begroot.
Dotatie	Incidentele baten (onder andere jaarrekeningoverschotten).
Verwachte bestedingen	Incidentele bestedingen.
Opheffingsdatum	Niet van toepassing

Naam van de reserve	Bestemmingsreserve Flankerend beleid
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Ten behoeve van medewerkers die de omslag naar een meer zakelijk en resultaat gerichte organisatie niet kunnen of willen maken wordt flankerend beleid ingezet. Flankerend beleid kan tevens ingezet worden ingeval van boventalligheid.
Omvang van de reserve	De omvang van de reserve per 31-12-2020 bedraagt € 371K. Zijnde € 432K per begin 2020, minus de onttrekkingen ad € 62K wegens uitgaven in de loop van het jaar.
Datum ingesteld	Bij de vaststelling van de Jaarstukken over 2013 d.d. 27 maart 2014 heeft het Algemeen bestuur besloten tot het instellen van de bestemmingsreserve.
Looptijd	Tot en met 2022
Verwachte bestedingen zoals op te nemen in de begrotingswijziging april 2021	2021 € 186.000; 2022 € 185.000;

Naam van de reserve	Bestemmingsreserve overgang waarden naar gebruiksoppervlak
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Het uitvoeren van de noodzakelijke activiteiten t.b.v. de overgang waarden naar gebruiksoppervlak. E.e.a. vloeit voort uit de verplichting van de Waarderingskamer om uiterlijk per 2022 de waardering onroerende zaken te laten plaatsvinden op basis van gebruiksoppervlak.
Omvang van de reserve	De omvang per 31-12-2020 bedraagt € 58K.
Datum ingesteld	Bij de vaststelling van de Jaarstukken over 2017 d.d. 29 maart 2018 heeft het Algemeen Bestuur besloten tot het instellen van de bestemmingsreserve.
Looptijd	Tot en met 2021
Verwachte bestedingen	2021 € 58.000;

Het verloop van het eigen vermogen in 2020 is als volgt:

Eigen Vermogen	Algemene Reserve	Bestemmings-reserve Flankerend Beleid	Bestemmingsreserve overgang waarden naar gebruiks oppervlak	Rekening-resultaat	Totaal
x € 1.000					
Beginstand 1 januari 2020	624	432	373	95	1.524
Begrotingswijziging maart/aug/dec 2020	-	-	95	-95	-
Onttrekking reserves 31 december 2020	-	-62	-409	-	-471
Rekeningresultaat 2020	-	-	-	-144	-144
Eigen Vermogen per ultimo 2020	624	371	58	-144	909

In de bestuursvergadering van 2 april 2020 is het rekeningresultaat over 2019 ad € 95K bestemd. Vanuit het rekeningresultaat is deze € 95K toegevoegd aan de bestemmingsreserve overgang waarden naar gebruiksoppervlak.

De mutaties in de reserves per 31 december 2020 betreffen de onttrekking uit de bestemmingsreserve flankerend beleid ad € 62K en de onttrekking uit de bestemmingsreserve overgang waarden naar gebruiksoppervlak ad € 409K. Het rekeningresultaat over 2020 bedraagt € -144K.

4.5.4 Vlottende passiva

Netto vlottende schulden

Aan deelnemers af te dragen belastingontvangsten

De samenstelling van deze post is als volgt:

x € 1.000	2020	2019
Overige schulden: Nog te verwerken ontvangsten	787	934
Overige schulden: Verwerkte en nog af te dragen ontvangsten	5.810	6.253
Aan deelnemers af te dragen belastingontvangsten	6.596	7.187

Er is voor een bedrag ad € 6,6 mln. aan belastinggelden ontvangen dat nog niet aan de deelnemers is overgedragen. Hiervan is per ultimo 2020 een bedrag ad € 0,8 mln. dat nog aan specifieke belastingdebiteuren gekoppeld moet worden en derhalve nog niet aan één der deelnemers te relateren is.

Crediteuren

x € 1.000	2020	2019
Overige schulden: crediteuren	491	387
Overige schulden: Crediteuren	491	387

De post crediteuren bevat naast de reguliere ontvangen facturen ook de nog te betalen loonheffingen en pensioenpremies. De financiële afwikkeling van deze posten vindt in 2021 plaats.

Overlopende passiva

x € 1.000	2020	2019
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume aan:		
het Rijk	403	354
overige Nederlandse overheidslichamen	55	3
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen van:		
overige Nederlandse overheidslichamen	3.354	2.940
Overlopende passiva	3.811	3.298

De post overlopende passiva bevat facturen die na de balansdatum verwerkt zijn en betrekking hebben op het verantwoordingsjaar 2020 of waarvan de factuur nog ontvangen moet worden. De vooruit gefactureerde bedragen betreffen de voorschotten die zijn uitgegaan naar de deelnemers voor de deelnemersbijdrage 2021 eerste kwartaal.

De financiële afwikkeling van deze posten vindt in 2021 plaats.

4.5.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen Overeenkomsten

De BSGR is voor een aantal jaren verbonden (tot en met 31 oktober 2022) aan de huurovereenkomst met een jaarhuur voor het pand op de Lammenschansweg 144 (inclusief de vergoeding Btw-compensatie en exclusief de servicekosten) ad € 605K in 2020.

Vanaf medio december 2015 is de BSGR overgestapt op SMC Centric als provider voor de ICT infrastructuur. De looptijd van het contract is 5 jaar met de optie van tweemaal een jaar verlenging. In 2021 gaat opnieuw aanbesteed worden. Het jaarbedrag bedraagt voor 2020 € 440K.

Voor de telefonie is een contract afgesloten met Evolve. Het contract loopt tot eind 2022. De kosten voor telefonie bedragen voor 2020 € 35K.

Voor beheer en onderhoud van de belastingapplicatie is een overeenkomst afgesloten met Centric tot en met 31 december 2015 met een jaarlijkse optie tot verlenging. De overeenkomst kan jaarlijks worden opgezegd. In 2020 is € 728K betaald voor onderhoud en licenties.

Met betrekking tot BakerWare bedragen de beheer- en onderhoudskosten voor de digitale balie en interne portal € 106K voor 2020. Met BakerWare zijn meerdere kleine overeenkomsten gesloten. Ook deze overeenkomsten kunnen jaarlijks worden opgezegd.

Voor druk – en verzendwerk heeft de BSGR voor drie jaar (2018 t/m 2020) een overeenkomst afgesloten met Jetmail en daarna nog tweemaal een optie tot verlenging met een jaar. Voor 2021 is van deze optie gebruikgemaakt. In 2020 bedroegen de kosten hiervan € 407K.

Tenslotte heeft de BSGR de beschikking over een lease-auto. De lasten van deze auto voor 2020 bedragen € 4K.

Lopende rechtsgedingen

Per 31 december 2020 waren er geen rechtsgedingen lopende tegen de BSGR, anders dan rechtsgedingen in het kader van de reguliere belastingoplegging.

Arbeidskosten van een jaarlijks vergelijkbaar volume

Het aantal nog op te nemen verlofuren per ultimo 2020 bedraagt 6101 uur waarmee een bedrag is gemoeid van ca. € 142K.

4.6 Geprognosticeerde Balans

Conform de artikelen 3 en 4 BBV onderstaand een meerjarige doorwerking van de geprognosticeerde balans.

Activa x € 1.000	31 december 2020	31 december 2021	31 december 2022	31 december 2023	31 december 2024
Vaste activa	349	628	551	491	431
Vlottende activa	11.460	5.805	5.805	5.805	5.805
Totaal activa	11.808	6.433	6.356	6.296	6.236
Passiva x € 1.000	31 december 2020	31 december 2021	31 december 2022	31 december 2023	31 december 2024
Eigen vermogen	909	665	480	480	480
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Vlottende passiva	10.899	5.768	5.876	5.816	5.756
Totaal passiva	11.808	6.433	6.356	6.296	6.236

4.7 Overige gegevens

4.7.1 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen voorgedaan.

5 Bijlage I

5.1 Overzicht belastingtaken inclusief overhead voor BSGR en per deelnemer

In onderstaand overzicht is de overhead toegerekend aan de taakvelden.

Gerealiseerde lasten en baten per taakveld x € 1.000				
Nr.	Naam taakveld	Lasten 2020	Baten 2020	Saldo
0.10	Mutaties reserves		-471	-471
0.11	Resultaat van de rekening van lasten en baten		-144	-144
0.40	Ondersteuning organisatie (programma Overhead)	2.866		2.866
0.50	Treasury	0	0	0
diversen	Belastingen (zie specificatie)	9.401	-11.704	-2.303
diversen	GDI-gelden	212	-212	0
diversen	Eenmalige opwerkactie	99	-99	0
diversen	Verschuldigde omzetbelasting	1	-1	0
0.80	Overige lasten en baten (algemene dekkingsmiddelen)	62	-10	52
	Totaal	12.641	-12.641	0

Verdeling overhead 2020 per programma				
Bedragen x € 1.000				
Nr.	Heffen	I&I	WOZ	Totaal
Ondersteuning organisatie (programma Overhead)	983	948	936	2.866

Kostprijsproductverdeling per programma BSGR				
Heffen	Heffen B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 3.334.592	€ 89.150	€ 3.367.645	€ 5.056.906	€ 11.848.294
Taakveld	Omschrijving	Specificatie	Bedrag	
0.40	Overhead	toerekening volgens KPC model	-	
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	507	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	3.948.119	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	151.584	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	850.983	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	672.341	
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	153.670	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	30.554	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	103.794	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	979	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	1.931	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	4.779	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	3.233	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	871	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	6.589	
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	-	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	128.734	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	10.360	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	113.934	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	46.267	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	203.685	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	3.129	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	2.052	
7.2	Riolering	Baatbelasting	554	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	126.871	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	1.958	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	350.225	
7.3	Afval	Reinigingsrecht	2.580	
7.3	Afval	Diftar	-	
7.3	Afval	Afval extra container WON	3.315	
7.3	Afval	Afval extra container NWN	413	
7.3	Afval	Korting afvalstoffenheffing	-	
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	4.864	
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	223	
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	1.164	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	20.145	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	9.895	
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	285	
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	3.294.300	
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	1.593.407	
	Totaal	Taakvelden	11.848.294	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Bodegraven-Reeuwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 108.745	€ 3.291	€ 62.736	€ 431.496	€ 606.268
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€	26.316
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€	865
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	789
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	1.392
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	1.093
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€	871
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	27.061
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€	6.251
7.3	Afval	Diftar	€	-
7.3	Afval	Diftar	€	-
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	-
7.3	Afval	Afval extra container NWN	€	402
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	-
7.3	Afval	Diftar	€	-
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	127.519
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	344.290
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	6.115
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	50
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€	51
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€	192
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€	1.301
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	2.691
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	25.979
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	5.021
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€	28.019
			€	606.268

Jaarstukken 2020 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Gouda				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 284.984	€ 54.957	€ 131.001	€ 821.280	€ 1.292.221
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 53.433	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 954	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 54.077	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 528	
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€ 9.941	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 7.775	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 531	
8.3	Wonen en bouwen	Liggelden	€ 223	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 2.097	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 157.913	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 741.399	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 9.226	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 149	
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 113.120	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 6.476	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 192	
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ -	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 3.898	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 53.325	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 7.926	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 56.636	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€ 1.610	
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€ 846	
8.3	Wonen en bouwen	Staangelden	€ 1.164	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 8.783	
				€ 1.292.221

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Hoogheemraadschap van Rijnland				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 2.214.096	€ 18	€ 2.673.878	€ -	€ 4.887.992
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
n.v.t.	Leges Waterschap	Leges Waterschap	€ 285	
n.v.t.	Watersysteemheffing	Watersysteemheffing	€ 3.294.300	
n.v.t.	Zuiveringsheffing	Zuiveringsheffing	€ 1.593.407	
				€ 4.887.992

Jaarstukken 2020 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Katwijk				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 150.528	€ 11.285	€ 91.129	€ 701.755	€ 954.697
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
0.61	OZB woningen	RZB Eig. woningen	€	507
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€	52.034
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	8.863
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€	968
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€	130
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€	40.550
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	98
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	9.071
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	623.811
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	151.279
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€	1.104
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€	1.400
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	9.519
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€	3.723
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	204
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	1.956
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	49.479
			€	954.697

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiden				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 267.612	€ 10.336	€ 174.456	€ 1.492.046	€ 1.944.450
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	117.319
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	2.068
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	256.908
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	1.395.725
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	15.591
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	5
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€	25.074
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€	260
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	15.146
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€	26
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	-
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€	116.328
			€	1.944.450

Jaarstukken 2020 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Leiderdorp				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 53.109	€ -	€ 34.779	€ 301.472	€ 389.360
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 960	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 191	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 41.772	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 272.903	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 2.119	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 56.401	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.018	
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 877	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 739	
7.2	Riolering	Rioolheffing personen	€ 12.381	
			€ 389.360	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente oegstgeest				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 46.716	€ 206	€ 32.270	€ 258.586	€ 337.778
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ -	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 605	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 20.658	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 20.782	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ -	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 54	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 1.981	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 370	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 260	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 2.063	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 251.284	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 35.710	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 3.331	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 481	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 198	
			€ 337.778	

Jaarstukken 2020 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Voorschoten				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 53.299	€ 771	€ 34.511	€ 284.008	€ 372.590
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	20.909
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€	60
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€	979
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€	873
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	4.182
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	47.054
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	267.330
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	3.006
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	-
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€	2.648
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€	246
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€	-
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	3.146
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€	22.097
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	60
			€	372.590

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Waddinxveen				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 72.368	€ 2.662	€ 59.868	€ 349.256	€ 484.154
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€	27.326
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€	27.834
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€	28
7.2	Riolering	Baatbelasting	€	81
8.3	Wonen en bouwen	Leges Omgevingsvergunning	€	3.953
7.3	Afval	Afval extra container WON	€	365
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€	1.141
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€	-
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€	32
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€	90.298
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€	297.034
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€	4.378
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€	-
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€	878
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€	257
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€	1.630
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€	25.029
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€	53
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater NWN	€	1.206
7.2	Riolering	Rioolheffing Hemelwater WON	€	1.519
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€	1.112
			€	484.154

Jaarstukken 2020 BSGR

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Wassenaar				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 60.006	€ 5.521	€ 40.789	€ 306.117	€ 412.432
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 23.024	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 656	
7.2	Riolering	Baatbelasting	€ 474	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 562	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 1.214	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 63	
7.3	Afval	Afval extra container WON	€ 2.266	
7.3	Afval	Afval extra container NWN	€ 12	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 5.556	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 56.897	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 282.106	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 3.592	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 51	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 7.866	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 182	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds NWN	€ -	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Ondernemersfonds WON	€ -	
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 213	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. NWN	€ 3.391	
7.2	Riolering	Rioolheffing Gebr. WON	€ 24.063	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 246	
			€ 412.432	

Kostprijsproductverdeling per programma gemeente Zoeterwoude				
Heffen	B&B	I&I	WOZ	Totaal
€ 23.129	€ 103	€ 32.230	€ 110.890	€ 166.352
taakveld	Omschrijving	specificatie	bedrag	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar WON	€ 19.797	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing diftar NWN	€ 139	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ bijdrage	€ 1.158	
0.62	OZB niet woningen	OZB Eig. niet woningen	€ 36.813	
0.61	OZB woningen	OZB Eig. woningen	€ 86.977	
0.62	OZB niet woningen	OZB Gebr. niet woningen	€ 2.440	
0.61	OZB woningen	OZB Gebr. Woningen	€ 50	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 103	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 222	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. NWN	€ 1.351	
7.2	Riolering	Rioolheffing Eig. WON	€ 8.209	
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 8.904	
7.3	Afval	Reinigingsrecht	€ 189	
			€ 166.352	