



**Kadernota BSR
2020-2023**

Colofon

Titel Kadernota BSR 2020 - 2023
Opdrachtgever: Mary Scholtus, directeur BSR
Auteur: Brenda van Osch, financieel controller
Versie: 1.0
Vastgesteld op: 06-12-2018

Inhoudsopgave

Colofon	1
1 Inleiding	3
2 Algemene kaders.....	4
2.1 Missie BSR.....	4
2.2 Visie BSR	4
2.3 Programma's	4
3 Financiële uitgangspunten.....	5
3.1 Salarissen.....	5
3.2 Prijsstijgingen	5
3.3 Groei van het aantal aanslagregels en aanslagbiljetten	6
3.4 Groei van het aantal objecten	6
3.5 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).....	6
3.7 BTW	6
3.8 VPB	7
3.9 Berichtenbox / MijnOverheid	7
3.10 DigiD.....	7
3.11 Opbrengsten invorderingskosten	7
4 Nieuw beleid en ontwikkelingen	8
4.1 Ontwikkelingen rondom belastingstelsel van waterschappen	8
4.2 Uitvoering WOZ.....	8
4.3 Kwijtschelding en oninbaar	8
4.4 Huisvesting.....	8
4.5 ICT infrastructuur/kantoorautomatisering.....	8
4.6 Leiderschap.....	8
4.7 Medewerkers.....	9
4.8 Middelen	9
4.9 Processen	9
5 Planning begroting 2020 & meerjarenraming 2021-2023	10

1 Inleiding

De kadernota is het instrument waarmee een overzicht wordt gegeven van de verwachte ontwikkelingen in de komende jaren van de beleidsvoornemens van Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR). Met het aanbieden van de voorliggende kadernota geven wij invulling aan de wettelijke verplichting tot het aanbieden van kaders voorafgaand aan de begroting.

In deze kadernota presenteert BSR de algemene, financiële en beleidsmatige kaders voor de programmabegroting 2020 (en de meerjarenraming 2021-2023).

De volgende onderwerpen komen aan de orde:

- Algemene kaders;
- Financiële uitgangspunten;
- Nieuw beleid en ontwikkelingen;
- Planning begroting 2020 & meerjarenraming 2021-2023.

De ontwikkelingen binnen BSR zijn gerelateerd aan voortgaande standaardisatie, automatisering en digitalisering. Deze vertalen zich in positieve effecten op zowel de effectiviteit als efficiëntie van onze bedrijfsvoering en werkprocessen. Uitgangspunt hierbij is 'digitaal waar het kan, persoonlijk waar het moet'.

Bovenal zijn het echter onze medewerkers die het verschil maken om van BSR ook in de komende jaren een succes te maken. Continu leren en verbeteren staat hierbij centraal.

Op basis van genoemde ontwikkelingen, beleidsvoornemens en financiële uitgangspunten, zullen wij u vervolgens de begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023 aanbieden.

G.M. Scholtus MBA, directeur
Tiel, 7 november 2018

2 Algemene kaders

2.1 Missie BSR

BSR ontzorgt publieke organisaties in Nederland bij het juist, volledig, optimaal, tijdig en klantgericht heffen en innen van lokale belastingen, inclusief uitvoering van de wet WOZ, WKPB en BAG. Vanuit een maximale inzet en betrokkenheid spelen wij onderscheidend in op de sterk veranderende marktvraag. Hierbij verbinden wij een efficiënte gegevensverwerking voor burgers en overheden transparant aan de laagste integrale kostprijs.

Van gegevens naar waarde, BSR uw partner!

2.2 Visie BSR

In 2021 genereren wij, met bronhouders als uitgangspunt, alle aanslagbiljetten volledig geautomatiseerd. Op basis van uniforme verordeningen en standaard processen ontzorgen wij onze deelnemers en haar inwoners optimaal. Dit realiseren wij met betrokken, proactieve en klantgerichte medewerkers. Wij zijn daarmee een betrouwbare partner en een aantrekkelijke werkgever.

In 2021:

- Verzorgen wij voor al onze gemeentelijke deelnemers de BAG/WOZ.
- Kennen wij onze klanten en spelen wij in op hun behoefte.
- Ligt onze focus voornamelijk op innovatie, dienstverlening en kwaliteit.
- Hebben wij een herkenbare eigen identiteit.
- Zijn medewerkers trots op onze inspirerende werkomgeving en klantgerichte cultuur.
- Faciliteren wij onze medewerkers zich voortdurend te ontwikkelen.
- Is onze relatie met leveranciers gebaseerd op partnership.

2.3 Programma's

In de begroting 2020 (en meerjarenraming 2021-2023) worden de volgende programma's opgenomen:

- Heffen
- Innen
- Waarderen
- BAG/WKPB
- Overhead

3 Financiële uitgangspunten

Bij de samenstelling van de begroting 2020 (meerjarenramingen 2021 - 2023) wordt rekening gehouden met de volgende financiële uitgangspunten:

3.1 Salarissen

CAO

BSR moet voldoen aan de bindende arbeidsvoorwaarden conform de SAW (Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel).

Medio 2018 is er een CAO vastgesteld die geldend is t/m 31-12-2019.

De salarissen voor 2020 zijn voorlopig nog niet bekend.

In mei 2018 zijn de gemiddelde loonafspraken in CAO's uitgekomen op ruim 2,5%.

Voor 2020 wordt rekening gehouden met een salarisverhoging van 3,5%, dit op advies van de Auditcommissie.

Periodieke verhogingen

Er wordt rekening gehouden met salarisverhogingen o.b.v. gemiddelde beoordelingen tot het maximum van een schaal.

Functiewaardering

Op dit moment worden alle functies opnieuw gewaardeerd.

Hieruit kan voortkomen dat medewerkers in een andere schaal worden geplaatst en er financiële gevolgen ontstaan.

Incidentele uitkeringen

Er wordt rekening gehouden met éénmalige uitkeringen o.b.v. bovengemiddelde beoordelingen (conform CAO).

Daarnaast zijn voor jubilea éénmalige uitkeringen opgenomen in de CAO, waar wij rekening mee houden.

Opbouw IKB-verlof

Vanaf 01-01-2019 is het mogelijk om, met een maximum van 50 keer het aantal contracturen per week, verlofuren op te sparen die zijn gekocht vanuit het IKB.

Een medewerker kan dit verlof in gedeelten opsparen. Op het moment dat een medewerker het verlof opneemt is er geen budget in de begroting om deze medewerker (tijdelijk) te laten vervangen.

Onderzocht wordt wat binnen de BBV de mogelijkheden zijn om deze kosten op te vangen.

3.2 Prijsstijgingen

Bij inkoop- en aanbesteding wordt ingezet op een juiste prijs-kwaliteitverhouding. Indien mogelijk worden afspraken gemaakt voor de te hanteren inflatie.

In 2018 hebben leveranciers prijsstijgingen doorgevoerd tussen 0 en 3,5%. Voor 2018 worden dezelfde prijsstijgingen verwacht.

Voor de begroting 2020 en de meerjarenraming 2021-2023 worden voor prijsstijgingen waar BSR geen invloed op heeft, uitgegaan van een indexatie ad 2,5%, dit op advies van de Auditcommissie. Waar mogelijk wordt de 0-lijn gehanteerd.

3.3 Groei van het aantal aanslagregels en aanslagbiljetten

Op basis van historische gegevens en verwachtingen wordt uitgegaan van een autonome groei van 0,5%.

3.4 Groei van het aantal objecten

Voor de groei van het aantal objecten van de gemeentelijke deelnemers wordt de opgave van deze deelnemers gehanteerd.

3.5 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bevat regelgeving voor de begroting en verantwoording van provincies en gemeenten.

De begroting bestaat ten minste uit een beleidsbegroting (met een programmaplan en de paragrafen) en een financiële begroting (overzicht van baten en lasten en een uiteenzetting van de financiële positie).

De kosten worden onderverdeeld naar de verplichte taakvelden.

3.6 Systematiek van toerekening van kosten

De kosten van BSR worden toegerekend naar programma's en vervolgens volgens de vastgestelde verdeelsleutels (aanslagregels, aanslagbiljetten en objecten) toegerekend aan onze deelnemers.

Om een goede weergave van de activiteiten en prestaties per programma op te nemen in de begroting 2020, worden ook dit jaar alle kosten, met de kennis die BSR nu heeft door voortschrijdend inzicht, beoordeeld en toegerekend naar de programma's.

Kosten die door organisaties aan BSR in rekening worden gebracht en die specifiek voor bepaalde deelnemers zijn (op hun verzoek), worden door BSR apart doorbelast. Deze kosten worden niet opgenomen in de begroting van BSR maar lopen via een balansrekening.

Bij grote investeringen, die op verzoek of ten behoeve van één deelnemer worden verricht, wordt er jaarlijks een investeringsbijdrage in rekening gebracht inclusief eventueel bijbehorende kosten.

3.7 BTW

De wetgever heeft in de btw-regelgeving de zogenoemde btw-koepelvrijstelling c.q. samenwerkingsvrijstelling opgenomen. De dienstverlening door een koepelinstelling (gemeenschappelijke regeling) aan de leden is onder voorwaarden bij toepassing van de btw-koepelvrijstelling van btw-heffing vrijgesteld. Over de deelnemersbijdrage aan gemeenten en WSRL brengt BSR geen btw in rekening. Uitzondering hierop is de bijdrage inzake de reinigingsheffing.

De btw die BSR ter zake van de gedane inkopen / investeringen betaalt, kan niet worden verrekend op de btw-aangifte of worden gecompenseerd bij het BTW-compensatiefonds en is voor BSR kostenverhogend.

Via de btw-transparantiemethode kan BSR de btw die zij ter zake van de inkopen / investeringen heeft betaald gedeeltelijk doorschuiven naar de gemeentelijke deelnemers die de btw vervolgens kunnen compenseren bij het BTW-compensatiefonds.

3.8 VPB

De Gemeenschappelijke regeling (GR) BSR gaat er vanuit niet belastingplichtig te zijn voor de vennootschapsbelasting (Vpb). Wij zijn nog in afwachting van een definitieve reactie van de inspecteur.

3.9 Berichtenbox / MijnOverheid

Vanaf 2018 worden kosten voor verstuurd berichten via de Berichtenbox doorberekend aan de partij die deze berichten verstuurt. Kosten per bericht voor 2018 zijn € 0,47 exclusief BTW. Het is nog niet bekend of in 2020 compensatie plaats vindt voor gemeenten.

3.10 DigiD

Ook de kosten voor DigiD authenticatie worden vanaf 2018 doorbelast. Kosten per inlog 2018 zijn € 0,12 exclusief BTW. Het is nog niet bekend of in 2020 compensatie plaats vindt voor gemeenten.

3.11 Opbrengsten invorderingskosten

Het doel van BSR is om zo optimaal mogelijk in te vorderen waarbij het percentage oninbare belastingopbrengsten wordt geminimaliseerd.

Hierbij staat het sociale aspect hoog in het vaandel en proberen wij vroegtijdig met de belastingschuldige in contact te treden. BSR volgt hiermee de door onze deelnemers gewenste procesgang.

Deze positieve ontwikkeling om tot betalingsafspraken te komen heeft consequenties voor de opbrengsten uit invorderingskosten.

4 Nieuw beleid en ontwikkelingen

Middels deze kadernota worden de ontwikkelingen en uitgangspunten voor het begrotingsjaar 2020 en een doorkijk naar 2023 gepresenteerd.

4.1 Ontwikkelingen rondom belastingstelsel van waterschappen

Het belastingstelsel van de waterschappen is onderwerp van onderzoek in het kader van de toekomstige financiering van het waterbeheer. Aanpassing van dit belastingstelsel heeft direct invloed op de activiteiten die door BSR worden uitgevoerd.

4.2 Uitvoering WOZ

Met ingang van 2017 geldt een nieuwe waarderingsinstructie, zoals vastgesteld door de Waarderingskamer. De nieuwe waarderingsinstructie legt het accent op de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden. Kwaliteitszorg betekent dat BSR aantoonbaar op basis van sturingsinformatie conclusies moet trekken over de kwaliteit van de WOZ-waarden, en ook over de kwaliteit van de onderliggende gegevens, de gebruikte systemen, de contacten met belanghebbenden etc. In voorkomende gevallen moeten deze conclusies ook leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren.

Het taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte in het kader van de Wet WOZ wordt verplicht vanaf 1 januari 2022. Om aan deze verplichting te kunnen doen, geldt derhalve een overgangstermijn van 5 jaren. Deze periode is nodig om ervoor te zorgen dat de WOZ-administratie tijdig beschikt over de actuele gebruiksoppervlakten voor alle relevante WOZ-deelobjecten bij woningen. Het registreren c.q. controleren van de gebruiksoppervlakte kan worden geïntegreerd in de reguliere controles van de (primaire) objectkenmerken van alle woningen.

4.3 Kwijtschelding en oninbaar

Het aantrekken van de economie loopt niet gelijk met verleende kwijtschelding en vorderingen die oninbaar worden verklaard. Hierbij spelen zowel economische als sociale aspecten een rol. Deze factoren zijn niet door BSR beïnvloedbaar.

4.4 Huisvesting

BSR is op zoek naar een passende werkomgeving. De verwachting is dat BSR in 2019 op een andere locatie gehuisvest is.

4.5 ICT-infrastructuur/kantoorautomatisering

WSRL heeft haar ICT-dienstverlening aan BSR per 01-01-2021 opgezegd. BSR oriënteert zich op de mogelijkheden. Dit heeft een relatie met de huisvesting.

4.6 Leiderschap

BSR is een organisatie waarbij de verantwoordelijkheden laag in de organisatie liggen. De koers die is ingezet, waarbij wordt gestuurd op resultaat met daarbij behorende houding en gedrag, wordt verder doorgezet.

4.7 Medewerkers

BSR stimuleert het samenwerken en legt verantwoordelijkheden laag in de organisatie. Dit draagt bij aan de gewenste performance cultuur.

Er is volop aandacht voor de ontwikkeling van medewerkers wat zich vertaalt in de BSR Academie, waarmee onze medewerkers gestimuleerd worden om continu te leren en verbeteren.

De veranderingsbereidheid van medewerkers is hierbij cruciaal.

4.8 Middelen

BSR speelt in op de continu veranderende omstandigheden op het gebied van technologie, wet- en regelgeving en maatschappij. Dit doen wij door actief betrokken te zijn bij gremia waar nieuwe ontwikkelingen en innovaties worden geïnitieerd.

Vanuit deze nieuwe ontwikkelingen en innovatie ligt de focus de komende jaren op kwaliteit, standaardisatie, automatisering en digitalisering. BSR is hierin onderscheidend en richt zich op de beste oplossing voor haar stakeholders.

4.9 Processen

Processen vormen de basis van alle activiteiten van BSR en vormen hiermee een helder uitgangspunt om goed te plannen, efficiënt uit te voeren, continu te monitoren, waar nodig bij te sturen en te borgen.

De efficiënte uitvoering van processen wordt geoptimaliseerd door activiteiten te uniformeren en standaardiseren, met als mogelijkheid processen verder te automatiseren. Randvoorwaarde hierbij is betrouwbare en uniforme aan- en uitlevering van informatiestromen.

Borging van de kwaliteit wordt gerealiseerd door het uitvoeren van audits en interne controles. De betrouwbaarheid van de output van onze werkzaamheden wordt hiermee gegarandeerd.

5 Planning begroting 2020 & meerjarenraming 2021-2023

1. Financiële uitgangspunten bespreken in auditcommissie	30 oktober 2018
2. Behandelen kadernota 2020-2023 door Dagelijks bestuur	14 november 2018
3. Vaststellen kadernota 2020-2023 door Algemeen bestuur	6 december 2018
4. Toezenden kadernota 2020-2023 aan raden en besturen (ter informatie)	10 december 2018
5. Behandelen conceptbegroting 2020 & meerjarenraming 2021-2023 door Dagelijks bestuur	28 maart 2019
6. Toezenden conceptbegroting 2020 & meerjarenraming 2021-2023 aan raden en besturen	30 maart 2019
7. Zienswijzen begroting deelnemers retour	9 juni 2019
8. Vaststelling begroting 2020 & meerjarenraming 2021-2023 door Algemeen bestuur	20 juni 2019
9. Aanbieden aan provincie	vóór 15 juli 2019

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur van 6 december 2018,

G.J.A. Nieuwenhuis
Voorzitter Algemeen bestuur BSR

G.M. Scholtus
Directeur BSR

