

Jaarstukken BghU 2019



Belastingensamenwerking
gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Behorende bij onze
verklaring d.d.
13-03-2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

VOORWOORD

Voor u liggen de jaarstukken 2019 van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU).

Het jaar 2019 stond vooral in het teken van de verdere ontwikkeling van de organisatie op het gebied van efficiency en digitalisering van het databeheer. Daarnaast is de toetreding van een nieuwe deelnemer, gemeente Stichtse Vecht, voorbereid. Onze reguliere, klantgerichte dienstverlening is al die tijd voortgezet. BghU heeft afgelopen jaar volgens planning voor haar deelnemers voor ruim € 476 miljoen aan belastingaanslagen verstuurd. Van de 531.000 verstuurde belastingaanslagen zijn er 448.000 gecombineerd opgelegd. Daarmee is BghU een efficiënte organisatie voor samenwerkende partners.

Zoals u in deze stukken kunt lezen hebben we het jaar afgesloten met een positief resultaat van € 191.459,- ten opzichte van de gewijzigde begroting 2019.

De belangrijkste aanleidingen voor de begrotingswijziging 2019 waren de stijging van de personeelslasten, door de CAO-stijging en hogere uurtarieven van de inhuur, en de teruglopende invorderingsopbrengsten.

BghU borgt met de ingezette innovatieve ontwikkelingen een nog meer volledig en actueel gegevensbestand, dat leidt tot nog betere belastingaanslagen en minder (overige) bezwaren. Helaas ondervinden we, met de huidige wet- en regelgeving, een voortdurende stijging van het aantal WOZ-bezwaren en de bijbehorende (proces)kosten. Mogelijke significante besparingen blijven daarom uit. De deelnemers evenals de Waarderingskamer zijn tevreden over onze taakuitvoering en onze transparantie en ook komend jaar mogen we namens de deelnemers, ook voor de nieuwe toetredende gemeente Stichtse Vecht, weer beschikken. Onze waardering gaat dan ook uit naar de medewerkers van BghU.

Ook in 2020 staat BghU weer voor u klaar!

Voorzitter

J.C.H. Haan

Secretaris

M. Vrisou van Eck



De Bilt - Boetzelaerpark



INHOUD

Voorwoord	3
1. Jaarverslag	7
1.1 Programmaverantwoording.....	9
1.1.1 Databeheer.....	11
1.1.2 Dienstverlening	15
1.1.3 Vorderen op maat.....	17
1.1.4 Wat heeft het gekost?	18
1.2 Paragrafen	19
1.2.1 Lokale heffingen.....	21
1.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
1.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen.....	24
1.2.4 Financiering	25
1.2.5 Bedrijfsvoering.....	27
1.2.6 Verbonden partijen	34
1.2.7 Grondbeleid	35
2 Jaarrekening	37
2.1 Balans en staat van baten en lasten 2019	38
2.2 Waarderingsgrondslagen	39
2.3 Toelichting op de balans.....	41
2.4 Toelichting op de staat van baten en lasten	44
3 Controle verklaring accountant	47
4 Vaststelling besluit	52



Houten

1. JAARVERSLAG

Hierbij presenteert BghU u het jaarverslag 2019. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen (BBV (Besluit Begroting en Verantwoording): artikel 24 lid 2). De paragrafen, zoals vermeld in de BBV (artikel 9 lid 2), bevatten de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting 2019 is opgenomen. De programmaverantwoording kunt u terugvinden in 1.1. De paragrafen inclusief toelichting kunt u terugvinden in 1.2.

1.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING

Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht ofwel BghU is een samenwerkingsverband op het gebied van lokale belastingen. In 2019 waren negen deelnemers aangesloten bij het samenwerkingsverband. BghU voert namens deze deelnemers de heffing en invordering van lokale belastingen uit en voor een deelnemer de BAG-administratie.

In het programma van BghU worden een drietal hoofdprocessen/activiteiten onderscheiden, namelijk: Databeheer, Dienstverlening en Vorderen op Maat. In dit hoofdstuk wordt aandacht besteed aan de zogenoemde drie w-vragen die voortvloeien uit de programmabegroting: 1) Wat heeft BghU gedaan? 2) Wat heeft BghU bereikt en 3) Wat heeft het gekost?



***Voor Lopik voert BghU ook de BAG uit;
"Ik ben ervan overtuigd dat andere gemeenten hier
kansen laten liggen."***

Gerrit Spelt – Wethouder Lopik



Bunnik

1.1.1 DATABEHEER

Doelstelling proces:

Een actueel, juist en volledig databestand dient te zijn gegarandeerd. Dit is van essentieel belang voor het tijdig en correct opleggen van aanslagen en het vaststellen van WOZ-waarden.

DATABEHEER - WAT HEEFT BGHU GEDAAN

Verwerken Basisregistraties

Voor het opleggen van de verschillende belastingaanslagen is het noodzakelijk dat alle gegevens van eigenaren en gebruikers en maatstaven volledig, actueel en juist zijn. De basisregistraties zijn, als bron, hierbij van groot belang. Er wordt gebruik gemaakt van de Basisregistratie Personen (BRP), de Basisregistratie adressen en gebouwen (BAG), het Kadaster (BKR) en het Handelsregister (HR).

Daarnaast wordt gebruik gemaakt van andere bronnen zoals de waterbank, inlichtingenformulieren en voor het bepalen van de WOZ-waarde gegevens met betrekking tot woningverkoop, verbouw, nieuwbouw en sloop en huurovereenkomsten van bedrijven.

Vaststellen WOZ-waarde

BghU voert voor haar deelnemers de Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ) volledig zelfstandig uit. Dit omvat o.a. het beheer van gegevens van objecten binnen de Basisregistratie WOZ, benodigd om tot een jaarlijkse waardebeoordeling en waarde vaststelling van die objecten te komen en deze via de LV WOZ beschikbaar te stellen aan externe afnemers. De uitvoering vindt plaats conform het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, waarbij gestreefd wordt naar het oordeel "goed".

Bronhouder BAG

Voor gemeente Lopik voert BghU ook de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (Wet BAG) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van gebouwen, verblijfsobjecten, openbare ruimten en woonadressen. Deze gegevens worden via de Landelijke Voorziening BAG aan externe afnemers geleverd. De deelnemers kunnen ervoor kiezen om de uitvoering van de Wet BAG aan BghU over te dragen.

DATABASEER - WAT HEEFT BGHU BEREIKT

Aanslagoplegging

BghU heeft in 2019 voor haar deelnemers voor circa € 476 miljoen belastingaanslagen opgelegd.

Hiervoor zijn ruim 531.000 belastingaanslagen verstuurd. Dit is een stijging ten opzichte van jaarrekening 2018 met circa 6.000 stuks.

Die 531.000 belastingaanslagen bestaan voornamelijk uit ruim 448.000 aanslagen woonlasten, bijna 48.000 aanslagen Parkeren en ruim 25.000 aanslagen ZUIB/WVOB¹.

Projectmatig verbeteringen

In 2019 is een aantal stappen gezet op het structureel verbeteren van de processen op het gebied van databeheer.

Aansluiting handelsregister	BghU heeft als eerste belastingkantoor van Nederland de aansluiting met het Handelsregister gerealiseerd. BghU borgt hiermee een actueler bedrijvenbestand wat zal leiden tot betere aanslagen en minder bezwaren.
Flexibele E-formulieren	BghU heeft samen met BSGR en SVHW ² flexibele E-formulieren ontwikkeld. Hierdoor zullen er vanaf 2020 geen fysieke informatieformulieren meer worden verzonden, maar loopt alles via Mijn BghU.
Gezamenlijke mutatiesignalering	BghU heeft het initiatief genomen tot een gezamenlijke mutatiesignalering met de deelnemers (in 2019 met Bunnik, Utrechtse Heuvelrug en Lopik) omdat dit efficiënter en goedkoper is en we dan samen van de resultaten kunnen leren.
Afhandeling WOZ-bezwaren	Op 1 oktober 2019 is een traject gestart om de benodigde informatie voor de beoordeling en afhandeling van WOZ-bezwaren door BghU-medewerkers meer overzichtelijk en beter gestructureerd te ontsluiten.
Deelnemersloket	In 2019 is het deelnemersloket ontwikkeld waarmee de deelnemer en BghU hun processen digitaal op elkaar laten aansluiten. In 2020 zal dit verder ontwikkeld worden.
Europese aanbesteding beeldmateriaal	In september 2019 is de Europese aanbesteding gepubliceerd voor het verkrijgen van beeldmateriaal van luchtfoto's en gevelfoto's. BghU treedt binnen dit traject op als penvoerder mede namens de gemeenten Bunnik, De Bilt, Houten, Lopik, Nieuwegein, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug en Zeist. Hiermee kunnen we gezamenlijk een kwaliteitsslag maken.

¹ Zuiveringsheffing Bedrijven /Verontreiniging Oppervlaktewater Bedrijven

² Belasting Samenwerking Gouw-Rijnland, Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling

Vaststellen WOZ-waarde

Om in te spelen op toekomstige ontwikkelingen is de VNG gestart met een pilot voor "Standaardisatie Waardebepaling Woningen". Het betreft een onderzoek naar efficiënter modelmatig waarderen, het uniformeren van de gegevens-set en het gebruik van open data. BghU neemt deel aan dit project.

Ook is gestart met het herzien van het taxatieverslag. De huidige jurisprudentie en transparantie richting onze burgers vereist een nieuwe vorm van het verstrekken van gegevens welke ten grondslag liggen aan de waardebepaling.

Verder zijn de volgende stappen gezet:

- Het optimaliseren van het proces permanente marktanalyse en kadastrale volledigheid.
- Interne beheersingsprotocollen (aanbeveling van de Waarderingskamer) zijn in diverse processen ingevoerd.
- In 2019 is BghU gestart met de uitvoering van het plan van aanpak voor de kadastrale volledigheid. De werkzaamheden worden afgestemd met de Waarderingskamer waarmee het plan van aanpak is besproken.
- Er is gestart met veldcontroles voor woningen en dit wordt gecontinueerd in 2020. Afstemming over de uitvoering en voortgang vindt periodiek plaats met de Waarderingskamer.
- In het najaar van 2019 hebben de eerste twee taxateurs examen gedaan voor inschrijving in het register WOZ-kamer (verrijking van de vakbekwaamheid). Deze zijn geslaagd. De andere elf taxateurs doen dit in 2020.

Actualiseren objecten, subjecten en aanslagregels

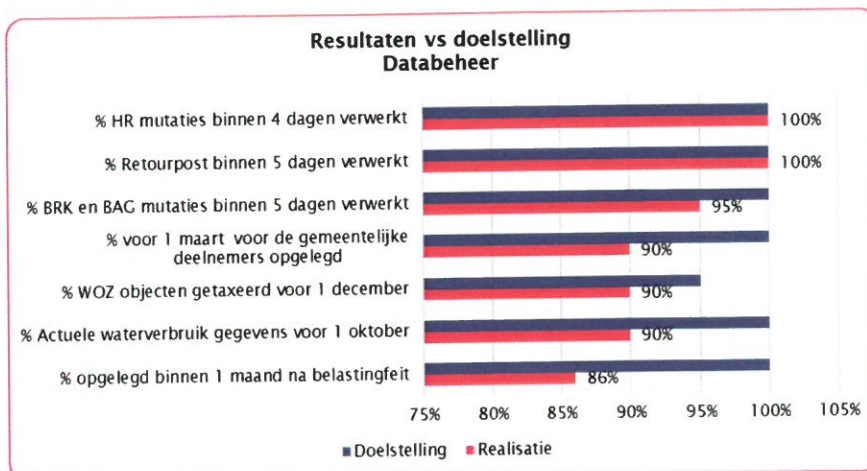
In 2019 zijn in het kader van het actualiseren van objecten, subjecten en aanslagregels de volgende resultaten behaald:

- Aanslagen die gebaseerd zijn op waterverbruik worden in steeds toenemende mate automatisch berekend. Hierdoor kan BghU aanslagen eerder opleggen.
- Het BAG-WOZ-proces is verder ingericht. BghU is in gesprek met de deelnemers die de BAG zelf uitvoeren om inconsistenties tussen BAG en WOZ op te lossen. Daarin zijn in 2019 belangrijke stappen gezet. Hierdoor verloopt de verwerking van BAG-mutaties in de WOZ steeds beter.
- Er is een start gemaakt met de inrichting van volledighedsrapportages. Hierdoor kan BghU uitvallen in de kohieren tijdiger signaleren.

Onderstaand hebben we de resultaten van Databeheer in beeld gebracht ten opzichte van de genoemde doelstelling in de begroting BghU 2019.

Voldoende
van de Waarderingskamer

Voor 2020 mag BghU
beschikken.



Toelichting

- HR Mutaties: doelstelling gehaald
- Retourpost: doelstelling gehaald
- BRK en BAG verwerking: met name de verwerking van de BAG mutaties heeft wat meer tijd gekost (mede gelet op achterstand die moest worden ingelopen)
- % opgelegd: In verband met een aantal niet verwerkte reacties voormeldingen zijn de bijbehorende WOZ objecten tijdelijk tegengehouden voor de aanslag ter voorkoming van bezwaren%
- WOZ objecten getaxeerd: Doelstelling van 95% niet gehaald wegens extra inzet op beroepszaken.
- Actueel waterverbruik: doelstelling niet gehaald. In 2019 is gestart met het frequenter aan laten leveren van deze gegevens door het waterbedrijf en is een automatisering slag gemaakt. Dit om vanaf 2020 actueler te zijn
- % opgelegd binnen 1 maand: combinatie van factoren, zit vooral in het tussentijds waarden van objecten die alsnog opgevoerd zijn in de loop van het jaar.

1.1.2 DIENSTVERLENING

Doelstelling proces:

De processen van Dienstverlening hebben als doel te zorgen voor een juiste, tijdige en volledige afhandeling van de klantvragen/klantreacties. Denk hierbij aan vragen die telefonisch gesteld worden, via de website of schriftelijk per post maar ook aan de afhandeling van ingediende bezwaren en kwijtscheldingverzoeken. Daarnaast wordt gezorgd voor het tijdig innen van de openstaande aanslagsaldi.

DIENSTVERLENING - WAT HEEFT BGHU GEDAAN

Onder het dienstverleningsproces vallen alle 1e en 2e lijns contacten die plaatsvinden tussen de belastingbetalers en BghU. De reacties die de aanslagen opleveren kunnen onderverdeeld worden in drie categorieën. De eerste categorie gaat over de betaling, het vragen van uitstel, betalingsregeling en/of kwijtschelding. De tweede categorie is het niet eens met de aanslag of beschikking, de burger/het bedrijf maakt bezwaar of gaat in beroep. Onder de laatste categorie vallen de overige reacties, met name informatieve vragen.

In 2019 zijn de volgende resultaten behaald:

Betere dienstverlening, in 1 x goed

Bredere inzetbaarheid doordat alle procesteams de telefoon mee beantwoorden. Daardoor kunnen we nog beter goede dienstverlening realiseren.

Nog betere voorlichting zodat er minder vragen komen

BghU heeft spreekuren georganiseerd bij de opdrachtgevers op locatie, direct na de aanslagoplegging, om snel te anticiperen op feedback van de burgers en bedrijven. Ook geven we voorlichting aan wijkbureaus en overige instellingen wat betreft kwijtschelding.

Vergroten van de zelfredzaamheid van de burger/ het bedrijf via de digitale portal 24/7

Constant monitoren van de website op leesbaarheid en op uitgezette acties. Verbetering van brieven zodat burgers en bedrijven deze beter begrijpen en geen uitleg hoeven te vragen. Verbetering digitale kwijtschelding zodat het makkelijker aanvragen is. Burgers en bedrijven worden pro-actief benaderd, bijvoorbeeld AOW'ers die dreigen een beslag op de uitkering te krijgen. Flexibeler incasso op zelf te kiezen data en niet meer op een vaste datum en men tevens de keuze heeft om af te wijken van de maximale toegestane termijnen van 10 maanden.

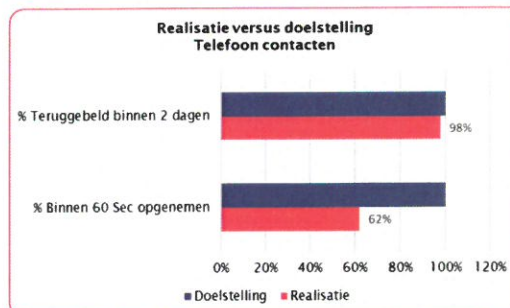
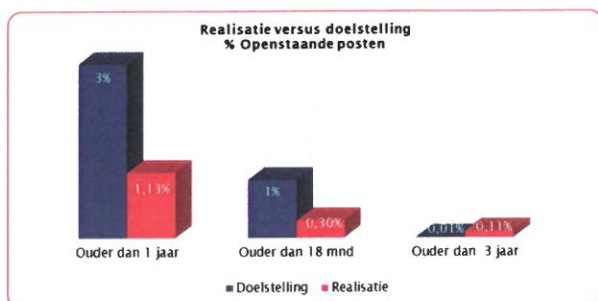
Lerend vermogen

BghU zet in op kennisontwikkeling. Een voorbeeld uit de praktijk is dat vanuit de data bestanden 200 subjecten zijn geselecteerd van mensen boven de 65 jaar die op de nominatie stonden voor een beslag op de uitkering. Twee medewerkers van procesteam "Verzoek tot betalen" hebben telefonisch contact gezocht om de zaak proactief op te lossen in plaats van een beslag op de uitkering te leggen. Met deze mensen zijn diverse afspraken gemaakt: uitstel, betalingsregeling of kwijtschelding ingediend. Tevens is in sommige situaties informatie bij schuldhulpverleners ingewonnen.

Het persoonlijk contact levert ook het beeld op dat veel AOW'ers in financiële problemen verkeren, de administratie niet op orde hebben of geen hulp durven te vragen. Voorbereidingen zijn getroffen om in 2020 deze doelgroep eerder te benaderen (voor het verzenden van de herinnering) zodat BghU eerder al zaken kunnen regelen.

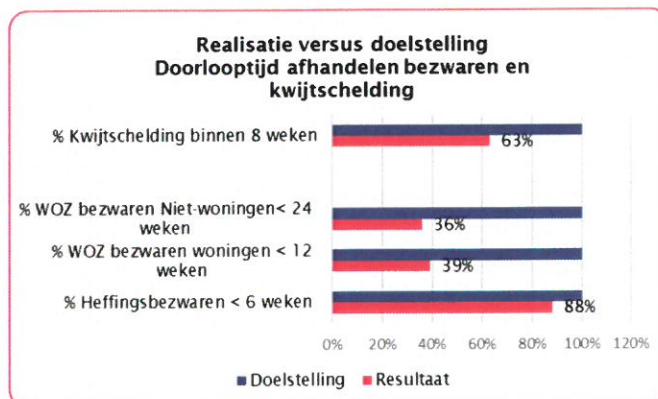
DIENSTVERLENING - WAT HEEFT BGHU BEREIKT

Onderstaand hebben we de resultaten van Dienstverlening in beeld gebracht ten opzichte van de genoemde doelstelling in de begroting BghU 2019.



Toelichting

- **Telefonie:** BghU heeft als doelstelling om binnen een minuut de telefoon te beantwoorden. Daarnaast stuurt BghU op 'in één keer goed' en daarmee het terugdringen van onnodig herhaalverkeer. Dit vergt soms meer tijd van de medewerker, omdat de verzoeken van de burger aan de telefoon meteen in gang worden gezet of meteen worden verwerkt. De keerzijde van deze dienstverlening is dat de gemiddelde wachttijd daardoor boven de minuut ligt. Echter, 62% van alle telefoon wordt binnen de doelstelling opgenomen. Door de jaren heen ziet BghU dit percentage stijgen.



Toelichting

- **Kwijschelding:** bij de afhandeling van de kwijschelding hebben we te kampen gehad met langdurige uitval zowel intern als bij de ondersteunende externe partner waardoor wat stagnatie is opgetreden. Die stagnatie is in de tweede helft van het jaar opgelost.
- **WOZ bezwaren:** Door de toename van het aantal WOZ-bezwaren ingediend door de NCNP-bedrijven en toch de gewenste kwaliteit willen leveren, is in 2019 een pilot gestart met een voortijdige analyse op de aard van de grieven. Hierdoor is ruim 80% van de WOZ bezwaren, ingediend door de burger zelf, voor de start van de zomervakantie op uitspraak gebracht. Echter door de gegroeide hoeveelheid ingediende bezwaarschriften en de aanwezige capaciteit bij zowel taxateurs als afhandelaars zijn niet alle doelstellingen volledig gehaald.
- **Heffing bezwaren:** Het buiten de termijn van 6 weken vallen betreft de complexe bezwaren die langer dan zes weken nodig hebben. Hierbij speelt de doorlooptijd voor het opvragen van informatie bij de burgers / bedrijven of bij de deelnemer (legesbezwaren) een rol.

1.1.3 VORDEREN OP MAAT

Doelstelling proces:

Het proces Vorderen op Maat draagt zorg voor het bezoeken van belastingplichtigen die na herhaaldelijk verzoek de aanslag niet betaald hebben. Dit gebeurt nadat de belastingplichtige niet gereageerd heeft op het door BghU gestuurde dwangbevel.

VORDEREN OP MAAT - WAT HEEFT BGHU GEDAAN

Klantgericht invorderen

Deurwaarders hebben hier in 2019 invulling aan gegeven door niet alleen naar een hernieuwd bevel te kijken maar naar het totaal van de openstaande posten. Om de doorlooptijd voor klanten beperkt te houden wordt de klant in 6-8 weken tijd driemaal bezocht om te komen tot een oplossing.

VORDEREN OP MAAT - WAT HEFT BGHU BEREIKT

Onderstaand het resultaat van Vorderen op Maat voor 2019.

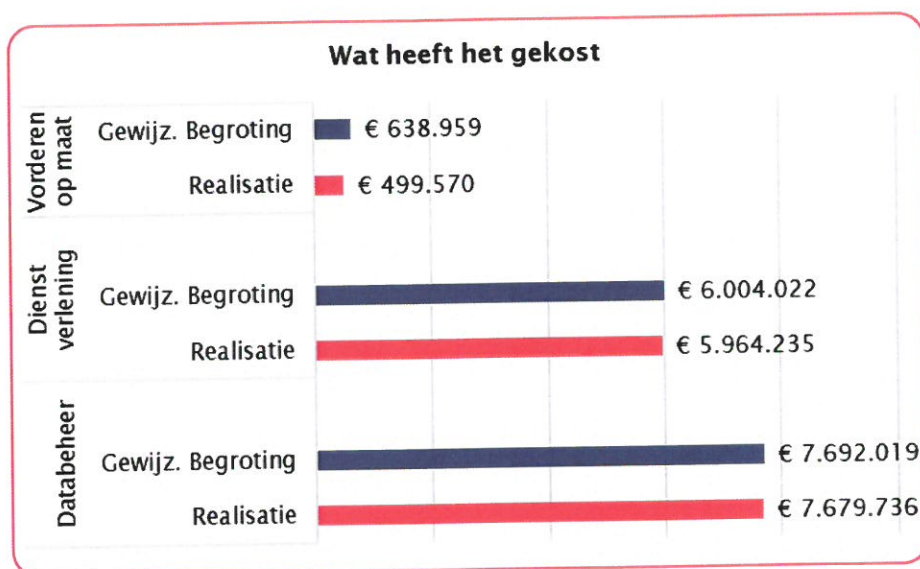
75 Klanten per week geholpen aan een betalingsoplossing met een gemiddelde

waarde van **€ 61.565**

Toelichting

- Dit is het eerste jaar dat doelgericht is gewerkt om voor minimaal 50 klanten (burgers/bedrijven) tot een oplossing te komen. Sturing op klantniveau heeft geleid tot en hoger aantal.

1.1.4 WAT HEEFT HET GEKOST?



Totaal Gewijzigde begroting	€	14.335.000
Totaal Realisatie	€	14.143.541
Resultaat	€	191.459

1.2 PARAGRAFEN

In dit hoofdstuk zijn de conform de BBV vastgestelde paragrafen opgenomen. Het betreft informatie over de financiële positie van BghU inclusief de beheersmatige aspecten en de risico's. De BBV schrijft een zevental verplichte paragrafen voor, te weten:

- 1.2.1) lokale heffingen
- 1.2.2) weerstandsvermogen en risicobeheersing
- 1.2.3) onderhoud kapitaalgoederen
- 1.2.4) financiering
- 1.2.5) bedrijfsvoering
- 1.2.6) verbonden partijen
- 1.2.7) grondbeleid



“Belasting betalen is niet leuk, maar BghU heeft de menselijke maat hoog in het vaandel en is voor de gemeente Bunnik een uitvoeringspartner die weinig fouten maakt.”

Erika Spil – Wethouder Bunnik



Copenverkeveling - Lopik

1.2.1 LOKALE HEFFINGEN

De uitvoering van het belastingproces (waarderen, heffen en innen) van iedere deelnemer valt onder de verantwoordelijkheid van BghU. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor het bepalen van de te heffen belastingen, het vaststellen van de verordeningen, de tarieven en de kwijtscheldingsnormen. Kortom, het aangaan van de belastingsamenwerking heeft geen gevolgen voor de beleidsvrijheid van de deelnemers. Iedere deelnemer overhandigt jaarlijks een begroting aan BghU waarin de deelnemer vermeldt welke belastingen er in het betreffende gebied moeten worden geheven en welke tarieven moeten worden toegepast.

BghU heeft in 2019 inkomsten genoten ter compensatie van de kosten die verband houden met invorderingsmaatregelen. Invorderingsmaatregelen moeten worden genomen op het moment dat een belastingplichtige geen gehoor geeft aan de (middels een aanslag) opgelegde betalingsverplichting. Onder kosten die verband houden met invorderingsmaatregelen verstaat BghU onder andere de kosten die gepaard gaan met het verzenden van aanmaningen, dwangbevelen en andere invorderingsactiviteiten. De totale realisatie van de inkomsten wegens invorderingskosten in 2019 bedraagt circa € 1,215 miljoen.

1.2.2 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEEHERSING

In deze paragraaf wordt aandacht besteed aan het weerstandsvermogen en risicobeheersing van de organisatie.

Er bestaat een relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor BghU geen maatregelen heeft getroffen, maar die wel van betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van de organisatie. Deze relatie wordt het weerstandsvermogen genoemd.

Bij de oprichting van BghU in 2013, is de organisatie gestart zonder eigen vermogen. Dit betekende dat risico's die niet in de begroting waren opgenomen, gedragen worden door de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. In de begroting wordt jaarlijks een budgetpost "onvoorzien" opgenomen om eventuele (minimale) bedrijfsrisico's te kunnen compenseren.

Eventuele positieve resultaten vloeien in beginsel terug naar de deelnemers. Maar er kan ook worden besloten om deze resultaten te gebruiken om een reserve te vormen. In het verleden hebben de deelnemers besloten om reserves te vormen. Met deze reserves kan de organisatie dan eventuele risico's opvangen. De algemene reserve bedraagt, voor bestemming van het resultaat, ultimo 2019 € 346.000,-.

BghU heeft per 31 december 2019 niet te maken met noemenswaardige risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die wel van betekenis zijn voor de financiële positie van de organisatie. De organisatie is in staat de gevolgen van (normale) risico's op te vangen zonder dat het beleid van de uitvoering daarvan in gevaar komt.

Risicobeheersing

BghU loopt bij het uitoefenen van taken financiële risico's. Onder risico wordt hier bedoeld de kans dat een onverwachte en onzekere gebeurtenis plaatsvindt, waarbij gevolgen ontstaan waarvan de financiële omvang nog niet is vast te stellen.

Op 28 november 2013 heeft het bestuur de Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen BghU vastgesteld. Deze nota beschrijft het beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen en de benodigde weerstandscapaciteit van BghU om de beleidsbegroting jaarlijks te actualiseren. Eens in de vier jaar worden de financiële verordeningen en beleidsdocumenten geëvalueerd. Op basis van de evaluatie in 2017 is op 23 oktober 2017 een geactualiseerde versie van deze nota vastgesteld.

De deelnemers zijn ieder voor zich verantwoordelijk voor het risicobeheer voor zover deze niet met de bedrijfsvoering samenhangen. Bijvoorbeeld als het gaat om het maatschappelijk draagvlak voor een belastingsoort of -grondslag, dan wel de uitvoerbaarheid van het belastingbeleid. Verder staan de deelnemers krachtens artikel 47 van de Gemeenschappelijke Regeling garant voor BghU en zijn in dat perspectief verantwoordelijk voor het aanhouden van voldoende weerstandsvermogen ten behoeve van BghU. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken.

We onderkennen de volgende risico's:

Informatiebeveiliging en privacy

BghU kent een informatiebeveiligingsplan, een privacybeleid en een privacyreglement. Om deze zaken regelmatig goed onder de aandacht van alle medewerkers te houden, is eind 2019 gestart met een bewustwordingstraject.

Onvolledige/onjuiste/niet tijdige aanslagoplegging

BghU monitort voortdurend de dataverwerking die de basis is voor een juiste en volledige aanslagoplegging. Tevens is er continue inzicht in de status van de aanslagoplegging, per deelnemer, per object en per belastingsoort.

Problematische schulden

De wetwijziging van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening heeft met name betrekking op de uitwisseling van persoonsgegevens van burgers met problematische schulden. De voorgestelde wijziging maakt de uitwisseling en verwerking van persoonsgegevens voor schuldhulpverlening door gemeenten en andere bij schuldhulpverlening betrokken organisaties mogelijk. Dit zou kunnen leiden tot een hogere mate van oninbaarheid. Momenteel wordt het wetsvoorstel nog besproken in de Tweede Kamer.

Proceskosten

De proceskosten, welke aan de NCNP bureaus worden uitgekeerd, nemen ieder jaar toe (zie de tabel hiernaast met cijfers van BghU) . Inmiddels heeft de Minister aan de Tweede Kamer toegezegd een onderzoek te laten uitvoeren naar de ontwikkeling van de aantallen bezwaren van NCNP-bureaus tegen WOZ-beschikkingen en de in verband daarmee toegekende kostenvergoedingen. De uitvoering van dit onderzoek is onder

Uitgekeerde proceskosten bezwaar en beroep	2017	2018	2019
Totaal aantal uitkeringen	782	792	1198
Totaal bedrag uitkeringen	€ 336.206	€ 370.863	€ 651.402
Aantal NCNP uitkeringen	447	527	880
Bedrag NCNP uitkeringen	€ 253.440	€ 295.039	€ 526.560
Aandeel in aantal	57%	67%	73%
Aandeel in bedrag	75%	80%	81%
Aantal niet NCNP uitkeringen	335	265	318
Bedrag niet NCNP uitkeringen	€ 82.767	€ 75.824	€ 124.842
Aandeel in aantal	43%	33%	27%
Aandeel in bedrag	25%	20%	19%

regie van het Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum (WODC) gestart. Het onderzoek zal naar verwachting worden afgerond in juli 2020. We verwachten dat BghU ook in 2020 met een behoorlijke stijging van de proceskosten te maken zal krijgen.

De eerste twee risico's zijn beheersbaar door BghU. De andere twee zijn externe risico's en daardoor moeilijk te beïnvloeden.

1.2.3 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De kapitaalgoederen van BghU bestaan uit ICT investeringen, belastingpakket en BRB, uit het verleden. Op de balans per eind 2019 staan de boekwaarden van drie projecten. De laatste lineaire afschrijving van deze projecten vindt plaats in 2021.

De looptijd van het contract van het belastingstelsel eindigt op 31 mei 2022 en is niet meer te verlengen.



"De goede samenwerking tussen gemeenten en waterschap in de belastingsamenwerking biedt maatschappelijke meerwaarde. De uitvoeringsorganisatie en het bestuur van BghU zijn gericht op een kwalitatieve en kostenefficiënte belastinginning, waardoor de overheden goed werk kunnen leveren."

J.C.H. Haan - Dijkgraaf Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden

1.2.4 FINANCIERING

Zoals eerder opgemerkt gelden voor BghU de regels die zijn opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV-regelgeving). Hierna volgt de informatie die de regelgeving in verband met financiering voorschrijft.

Kasbeheer

Alle decentrale overheden zijn verplicht om overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist. Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden hun liquide middelen aanhouden bij het ministerie van Financiën. Daarbij wordt een drempelbedrag (een bedrag dat een organisatie buiten de schatkist mag houden) gehanteerd. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen met een minimum van € 250.000, -. Voor BghU geldt het minimumbedrag van € 250.000, - als drempel.

Kasgeldlimiet

Het kasgeldlimiet geeft de grens aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Gemeenschappelijke regelingen mogen 8,2% van het begrotingstotaal financieren met kort geld. BghU heeft per 31 december 2019 geen gebruik gemaakt van de juridische mogelijkheid om een "kortgeld constructie" af te sluiten.

Liquiditeitspositie

BghU is met de deelnemende partijen overeengekomen dat iedere deelnemer bij aanvang van ieder kwartaal vijftientig procent van de jaarlijkse bijdrage aan ons voldoet. Tot op heden zijn daardoor geen financieringsproblemen ontstaan.

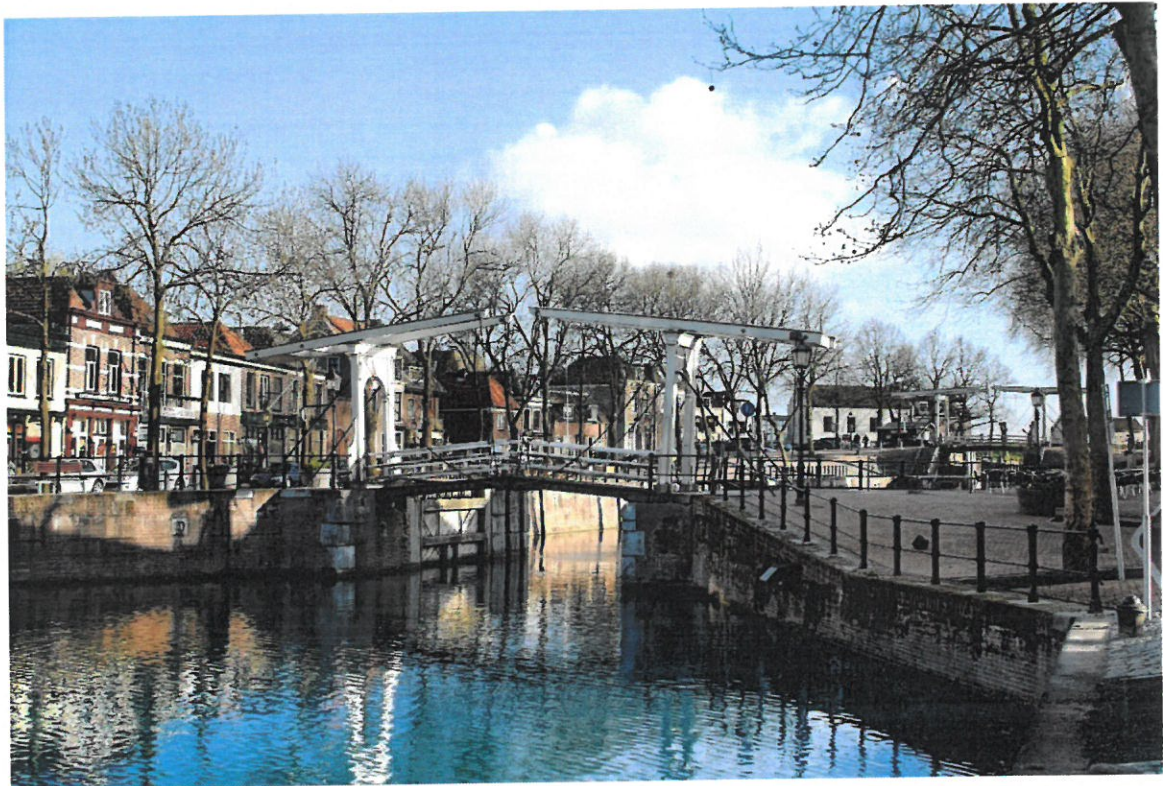
OVERZICHT 1 FINANCIËLE KENGETALLEN

Financiële kengetallen	Realisatie 2019	Realisatie 2018
Netto schuldquote	-0,11%	4,01%
Solvabiliteitsratio	22,23%	17,00%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	5,47%	3,96%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. De verschuiving van de Netto schuldquote betreft Hoge reële baten ivm doorbelasting aan Stichtse Vecht.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin BghU in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal per 31 december 2019. De solvabiliteitsratio 2019 is gestegen door hardere stijging eigen vermogen als gevolg van het voorstel rekeningresultaat.

De structurele exploitatieruimte ratio kan worden benut om te beoordelen welke structurele ruimte BghU heeft om de eigen lasten te dragen. De structurele exploitatieruimte ratio is positief wat impliceert het dat het structurele deel van de begroting voldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. BghU ziet een hardere stijging structurele lasten dan structurele baten (achterblijven invorderingskosten).



Nieuwegein

1.2.5 BEDRIJFSVOERING

De paragraaf bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken hiervan en de beleidsvoornemens. Met bedrijfsvoering worden de bedrijfsprocessen bedoeld die nodig zijn om de beleidsdoelstellingen te realiseren. Het betreft hierbij beleidsmatige (primaire) processen, ondersteunende (secundaire) processen en de sturing en beheersing ervan.

MISSIE EN VISIE

BghU is een belastingsamenwerking tussen de gemeenten Bunnik, De Bilt, Houten, Lopik, Nieuwegein, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug en Zeist en het waterschap Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. BghU voert namens deze partijen de heffing en invordering van lokale belastingen uit. BghU is een publieke, uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid. BghU wil het meest toonaangevende samenwerkingsverband zijn op het gebied van basisregistraties en belastingen. Om dit te kunnen realiseren moet zij voortdurend de kwaliteit-prijs verhouding in balans houden.

BghU borgt de continuïteit van haar taakuitvoering en streeft een continue verbetering van de kwaliteit en klantgerichtheid van het waarderings- en belastingproces na op basis van de lean managementfilosofie. Zij heeft oog voor het belang van burgers, instellingen, bedrijven en haar deelnemers en probeert hen zoveel mogelijk te faciliteren. Een belangrijk aspect daarbij is de vergaande stroomlijning en digitalisering van het belastingproces. BghU staat borg voor een adequate uitvoering en het ophalen van de juiste belastingopbrengst. BghU streeft daarbij naar verlaging van de maatschappelijke kosten onder meer door samen te werken (zowel horizontaal met meerdere gemeenten als verticaal met waterschappen). BghU is een moderne werkgever met oog en aandacht voor haar medewerkers.

Uitgangspunt is dat BghU alle aan haar opgedragen taken zelfstandig en voor gemene rekening uitvoert. De samenwerking heeft geen gevolgen voor de beleidsvrijheid van de deelnemers voor wat betreft de te heffen belastingsoorten, noch voor het vaststellen van de verordeningen, tarieven en kwijtscheldingsnormen. Op deze onderdelen zijn en blijven zij zelfstandig beslissingsbevoegd.

KERNWAARDEN

BghU onderscheidt een viertal kernwaarden. Deze kernwaarden zijn bepalend voor het kunnen realiseren van de missie en visie van de organisatie en het creëren van de gewenste bedrijfscultuur in de organisatie. BghU onderscheidt de volgende vier kernwaarden: 1) klantgericht, 2) efficiënt, 3) resultaatgericht en 4) samenwerken.

- 1) **Klantgericht:** De Klant staat Centraal. Ons handelen is gericht op de wensen en behoeften van de deelnemer(s), de interne of externe "klant". Hieronder valt het zich verplaatsen in de behoeften van de klant, het anticiperen daarop, servicegerichtheid en klanttevredenheid.
- 2) **Efficiënt:** BghU streeft naar het minimaliseren van de uitvoeringskosten en het optimaliseren van de belastingopbrengsten.
- 3) **Resultaatgericht:** BghU is een resultaatgerichte organisatie. BghU stuurt strak op de afgesproken prestatie-indicatoren, verzorgen een transparante verslaggeving en zal alles doen wat in hun macht ligt om voor de klanten een zo prettig mogelijk belastingproces te verzorgen. BghU is een organisatie die werkt volgens de principes van lean management. Processen worden in het kader van continue verbeteren steeds verder gestroomlijnd met het oog op het leveren van klantwaarde.
- 4) **Samenwerken:** BghU is zich ervan bewust dat zij onderdeel uitmaakt van een groter geheel. BghU streeft horizontale en verticale samenwerking na. Op deze wijze wil BghU onder andere haar lerend vermogen vergroten, de efficiency vergroten en waar mogelijk haar kostprijs verlagen. BghU zal te allen tijde handelen om de geldende maatschappelijk belangen na te streven.

MANAGEMENTFILOSOFIE EN ORGANISATORISCHE INRICHTING

BghU is een proces gestuurde organisatie die werkt volgens de principes van lean management. De proces gestuurde organisatie kenmerkt zich door te werken met zelfsturende teams, een flexibele personele bezetting en horizontale (proces overstijgende) innovatie. BghU is daarmee een flexibele organisatie die te allen tijde haar klant centraal stelt. De directe klant van BghU is natuurlijk haar deelnemer, maar haar indirecte klant zijn de belastingplichtige burgers en bedrijven.

Leidend voor de inrichting van de organisatie zijn de eerder vastgestelde missie, visie en kernwaarden. De organisatie onderscheidt een drietal primaire processen, te weten: actueel databeheer, dienstverlening en (dwang) invordering. De ondersteuning op het gebied van HRM, facilitaire zaken en financiën wordt sinds 2014 verzorgd door de gemeente Utrecht. Daarbij de kanttekening dat BghU zelf verantwoordelijk is voor haar control activiteiten. Om dit te borgen heeft BghU ook enkele financiële medewerkers in dienst. De ondersteuning op het gebied van het technisch beheer van de applicaties is voor de duur van de planperiode uitbesteed aan een marktpartij.

UITBESTEDING VAN DIENSTEN

BghU heeft een aantal bedrijfsprocessen uitbesteed.



Huisvesting
HRM-advies
Personeels- en salarisadministratie
Financiële administratie



Telefooncentrale



Beheer en continuïteit van het primaire (belasting) systeem in samenwerking met RBG en BSGW.
Beheer en continuïteit van de kantoorautomatisering

HUISVESTING

BghU maakt sinds 6 oktober 2014 gebruik van de helft van de 15^e en de gehele 16^e etage in de Zuidtoren van het Stadskantoor gelegen aan het Stadsplateau 1 te Utrecht. Dit gebruik is op 19 april 2016 geformaliseerd met het vestigen van een afgeleid recht, namelijk een onder-erfpachtrecht en een onder-opstalrecht. Het contract heeft een looptijd van 10 jaar. Na afloop van de contractperiode is de organisatie bevoegd dit recht op te zeggen.

BghU voldoet een jaarlijkse retributie.

Op het gebied van HRM zijn ook in 2019 de nodige stappen gezet. Onderstaand een toelichting hieromtrent. Een aantal kengetallen wordt vergeleken met de getallen uit de meest recente landelijke personeelsmonitor decentrale overheid (2018). Dit om de kengetallen te vergelijken met vergelijkbare organisaties en deze daarmee in de context te kunnen plaatsen.

HR 21 - Functiewaarderingssysteem volledig geïmplementeerd

In de eerste helft van 2019 is het landelijke functiewaarderingssysteem HR21 binnen BghU volledig geïmplementeerd. Dit functiewaarderingssysteem biedt ons de ruimte om meer flexibiliteit te creëren ten aanzien van de functie-inhoud en op deze wijze te zorgen voor een bredere inzetbaarheid van de medewerkers. Het integraal werken wordt hiermee ondersteund en bevordert. De ontwikkeling van de medewerker staat hierbij centraal. Dit implementatietraject is plezierig verlopen en BghU heeft geen bezwaren ontvangen.

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)

In de tweede helft van 2019 is voorbereid op de invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) per 1 januari 2020. Deze wet heeft ook als gevolg dat de rechtspositie van de gemeente Utrecht (welke BghU volgt m.u.v. de functiewaarderingssystematiek) is komen te vervallen. Voor BghU is m.i.v. 1 januari 2020 de cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) van toepassing. Deze wordt aangevuld met het Personeelshandboek BghU, waarin lokale regelingen zijn opgenomen.

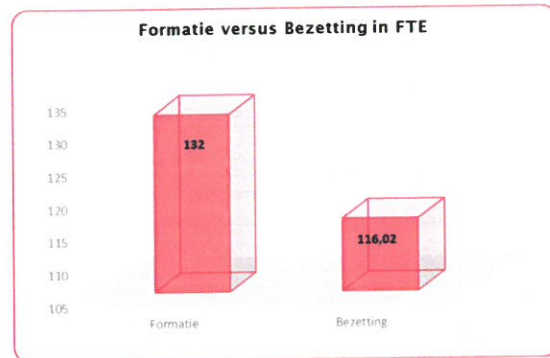


Binnen de organisatie wordt veel gedaan aan kennisdeling. Zo worden nieuwe medewerkers begeleid door een naaste collega en aan de hand van een inwerkprogramma. Met inzet van de eigen Academie hebben alle medewerkers de bijeenkomsten 'visie op databeheer' gevolgd. De ontwikkelingen zijn vertaald naar actiepunten en geïmplementeerd binnen de bestaande processen.

Daarnaast zijn kennissessies gehouden over het omgaan met verdere, inmiddels gerealiseerde, automatisering in diverse processen zoals kwijtschelding en bezwaarafhandeling. Externe trainingen en congressen zijn gevolgd op het gebied van onder andere taxatie (diploma), modelmatig waarderen, informatieveiligheid en gemeente- en waterschapsbelasting. Daarnaast wordt veel vakinhoudelijke kennis uitgewisseld binnen en tussen de procesteams en wordt onbezoldigd deelgenomen aan commissies en bestuur van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB).

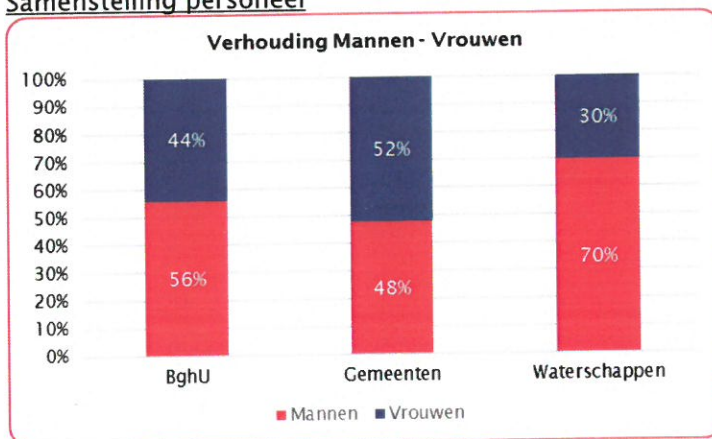
Formatie versus Bezetting

De toegestane formatie bedraagt, conform de begroting 2019, 132 FTE. BghU heeft op peildatum 31 december 2019 116,02 FTE in dienst. De resterende formatieruimte is opgevuld door gebruik te maken van externe inhuur.



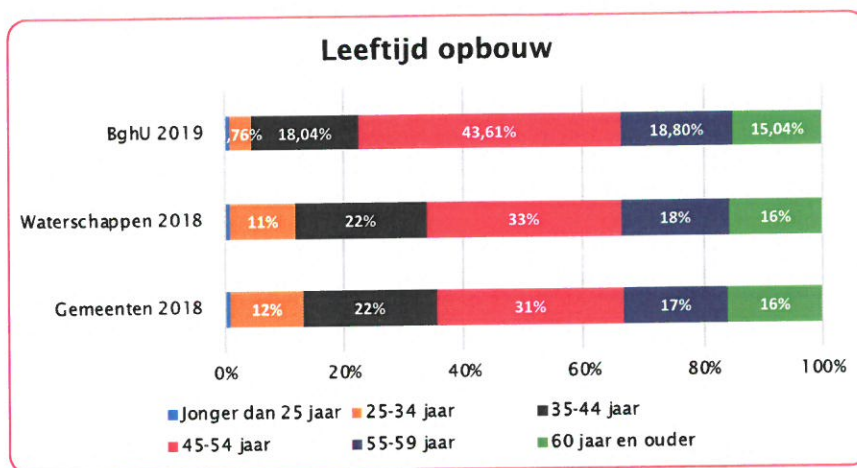
- In 2019 zijn 4 nieuwe medewerkers in dienst gekomen. Het betreft een directeur, 2 WOZ-taxateurs en een medewerker klantcontact. Dit betekent een instroompercentage van 3%. Dit ligt beduidend lager dan bij de gemeenten (11,4% in 2018) en waterschappen (9,3% in 2018).
- In 2019 zijn 6 medewerkers uit dienst getreden. Het betreft 2 medewerkers klantcontact (andere baan), een allround medewerker belastingen (einde tijdelijk contract), een medewerker Servicedesk ICT (einde tijdelijk contract), een medewerker gegevensbeheer (pensioen) en een directeur (andere baan). Dit betekent een uitstroompercentage van 4,5%. Dit ligt lager dan bij de gemeenten (7,8% in 2018) en waterschappen (6,5% in 2018). De verwachting is dat het uitstroompercentage binnen BghU over een aantal jaar zal stijgen i.v.m. de vergrijzing van het personeelsbestand.
- In tegenstelling tot de gemeenten en waterschappen is de instroom van nieuw personeel lager dan de uitstroom.
- In 2019 hebben we een aantal MBO- en HBO-stagiair(e)s begeleid.

Samenstelling personeel



De verdeling binnen BghU vergelijkbaar met die van gemeenten.

- Op peildatum 31 december 2019 was de gemiddelde leeftijd 50 jaar. Dit ligt hoger dan de gemiddelde leeftijd binnen gemeenten (48,1 jaar in 2018) en waterschappen (47,9 jaar). Onderstaande tabel geeft de leeftijdsopbouw weer (percentage van aantal medewerkers):



- De naar verhouding sterke mate van vergrijzing van het personeelsbestand betekent, net als bij de gemeenten en waterschappen, voor de komende jaren extra uitstroom van personeel. Daarmee verdwijnt ook kennis en expertise. Het aantrekken van nieuw personeel, een adequate overdracht van kennis en expertise door op korte termijn vertrekkende medewerkers aan instromende medewerkers, zijn dan ook belangrijke aandachtspunten voor de komende jaren.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim bedraagt in 2019 6,23%. Het ziekteverzuim is daarmee iets gestegen ten opzichte van het jaar 2018 (5,96%) en ligt hoger dan het gemiddelde ziekteverzuim binnen gemeenten (5,9% in 2018) en waterschappen (4,9% in 2018). Daarmee ligt het ziekteverzuimpercentage bij BghU, gemeenten en waterschappen nog steeds (beduidend) hoger dan het ziekteverzuimpercentage van heel Nederland (4,2%). De organisatie heeft in 2019 te maken gehad met een aantal langdurig zieke medewerkers. Het betreft hierbij voornamelijk medewerkers met niet werk gerelateerde klachten. Inmiddels zijn enkele medewerkers volledig hersteld. Met de overige zieke medewerkers zijn afspraken gemaakt over re-integratie. Het ziekteverzuim heeft permanent aandacht van medewerkers, directie en management.



1.2.6 VERBONDEN PARTIJEN

Een verbonden partij is een privaot- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin BghU zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft. BghU heeft geen verbonden partij.

BghU is een verbonden partij voor de onderstaande gemeenten en hoogheemraadschap:



Gemeente Bunnik



Gemeente De Bilt



Gemeente Houten



Gemeente Lopik



Gemeente Nieuwegein



Gemeente Utrecht



Gemeente Utrechtse
Heuvelrug



Gemeente Zeist



Hoogheemraadschap De Stichtse
Rijnlanden

1.2.7 GRONDBELEID

Grondbeleid is een middel om ruimtelijke doelstellingen op het gebied van de volkshuisvesting, lokale economie, natuur en groen, infrastructuur en maatschappelijke voorzieningen te verwezenlijken. BghU heeft geen invloed op het grondbeleid van haar deelnemers. Om deze reden is de paragraaf Grondbeleid niet van toepassing.



Utrecht

2 JAARREKENING

Na afloop van ieder boekjaar wordt er een jaarrekening opgesteld. In de jaarrekening wordt de financiële situatie van de organisatie uiteengezet (BBV: artikel 24 lid 3). De vooraf vastgestelde begroting wordt vergeleken met de in het boekjaar gerealiseerde resultaten. In de jaarrekening wordt dan ook teruggekeken op welke wijze de begroting werkelijkheid is geworden. Deze jaarrekening bevat de realisatiecijfers die betrekking hebben op het boekjaar 2019. Het boekjaar en kalenderjaar lopen parallel aan elkaar.

Allereerst presenteert BghU u de balans en de staat van baten en lasten (paragraaf 2.1). Gevolgd door een uiteenzetting van de waarderingsgrondslagen (paragraaf 2.2) en een toelichting op de balans en staat van baten en lasten (paragraaf 2.3 en paragraaf 2.4).

2.1 BALANS EN STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Onderstaande presenteert BghU u de balans van BghU per 31 december 2019. Gevolgd door de staat van baten en lasten over 2019. De balans geeft informatie over de omvang en samenstelling van het vermogen van BghU.

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

Balans voor resultaat bestemming	31 december 2019		31 december 2018	
VASTE ACTIVA				
Materiele Vaste Activa	€	633.714	€	955.297
Investerings met economisch nut				
VLOTTENDE ACTIVA				
Uitzettingen met rentetypische looptijd	€	539.723	€	2.250
Liquide middelen	€	254.968	€	345.260
Overlopende activa	€	824.543	€	735.234
	€	2.252.948	€	2.038.041
EIGEN VERMOGEN				
Saldo Algemene reserve	€	346.411	€	346.411
Te bestemmen resultaat	€	191.459		
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto vlottende schulden met rentetypis	€	148.926	€	262.250
Overlopende passiva	€	1.566.152	€	1.429.380
	€	2.252.948	€	2.038.041

Op verzoek van de accountant is de specificatie van de vlottende activa en van de vlottende passiva nader gespecificeerd ten opzichte van voorgaande jaren.

STAAT VAN BATEN EN LASTEN ULTIMO 31 DECEMBER 2019

Staat van Baten en Lasten 31-12-2019					
Bedragen in euro's	Realisatie 2019	Gewijzigde Begroting 2019	Afwijking Realisatie - Gewijz.begr 2019	Initiele Begroting 2019	Realisatie 2018
Rente & Afschrijving	€ 327.659	€ 398.000	€ 70.341	€ 398.000	€ 282.540
Pesonele lasten (incl. inhuur)	€ 9.207.993	€ 9.412.000	€ 204.007	€ 9.125.000	€ 9.221.496
Materiele lasten *	€ 6.941.396	€ 5.681.000	€ -1.260.396	€ 5.681.000	€ 5.756.712
Onvoorzien		€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	
Totale lasten	€ 16.477.048	€ 15.591.000	€ -886.048	€ 15.304.000	€ 15.260.748
Vervolgingskosten (aanmaningen, dwangbevelen, e.d.)	€ -1.215.703	€ -1.201.000	€ 14.703	€ -1.301.000	€ -1.199.598
Overige opbrengsten	€ -1.117.804	€ -55.000	€ 1.062.804	€ -55.000	€ -95.560
Totale baten	€ -2.333.507	€ -1.256.000	€ 1.077.507	€ -1.356.000	€ -1.295.158
Te dekken bedragen	€ 14.143.541	€ 14.335.000		€ 13.948.000	€ 13.965.590
Deelnemersbijdragen	€ 14.335.000	€ 14.335.000		€ 13.948.000	€ 13.746.000
Resultaat voor bestemming	€ 191.459		€ -191.459		€ -219.590
Onttrekking algemene reserve					€ 34.839
Onttrekking bestemmingsreserve					€ 184.751
Nog te bestemmen	€ 191.459				
Resultaat na bestemming					

* Realisatie materiele lasten 2019 is voor 1,020 mln gedekt door overige baten 2019

2.2 WAARDERINGSGRONDSLAGEN

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Onderstaand een korte toelichting op de waarderingsgrondslag per balansonderdeel.

Investerings met economisch nut

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en investeringssubsidies en investeringsbijdragen van derden (indien van toepassing). De jaarlijkse afschrijvingen worden berekend conform de lineaire afschrijvingsmethode en op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. Hierop is bij bestuursbesluit in de bestuur rapportage 2015 II een uitzondering gemaakt voor de uitbreidingsinvesteringen 2015. Op deze investering is per direct in het jaar 2015 gestart met afschrijven. Tevens is er een uitzondering gemaakt met het actief dat in 2018 geactiveerd is (betreft ICT-project BRB). De afschrijvingsperiode is gestart bij ontvangst van de laatste factuur.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

In de balans worden onder de liquide middelen de banksaldi opgenomen. Er is geen sprake van kasgeld. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Overlopende activa betreft de te verwachten ontvangsten. Deze wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

In deze activa zitten:

- De raming te ontvangen invorderingskosten (openstaand): hier is een prognose voor gemaakt waarbij een innings% in acht is genomen op grond van ervaringsgegevens uit voorgaande jaren
- Vorderingen op openbare lichamen t.w. samenwerkingsverbanden, gemeenten en een klein deel op een softwareleverancier uitvloeisel is van een verrekening.

Het grootste risico zit 'm in de invorderingsopbrengsten waarin al een risico aanname zit. Dit is door de accountant getoetst en afdoende onderbouwd.

Reserves

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en het resultaat (voor bestemming) volgend uit de staat van baten en lasten.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

Vorderingen zijn met name openstaande vorderingen richting BSWW omtrent werkzaamheden Stichtse Vecht 2019 welke door ANG zijn verricht en welke door de BghU zijn voorgeschoten en vervolgens gedeclareerd richting BSWW. Deze zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voor 2018 betrof het een vordering (print en drukwerk) op gemeente Nieuwegein over de bijsluiter Armoede.

Resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld conform het principe van het 'stelsel van baten en lasten'. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en lasten worden opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's worden, voor zover zij hun oorsprong vinden in het desbetreffende begrotingsjaar, in acht genomen.

2.3 TOELICHTING OP DE BALANS

In deze paragraaf worden de diverse balansrekeningen kort toegelicht. Allereerst een toelichting op de activazijde van de balans gevolgd door een toelichting op de passivazijde van de balans. De balanscijfers berusten op een momentopname (31 december 2019).

Vaste Activa

De investeringen in ICT/applicaties betreft voornamelijk de investering in de softwarepakketten die BghU heeft aangeschaft ter ondersteuning van haar belastingproces (heffen en innen).

Toelichting investeringen in vaste activa

Materiële vaste activa - Investerings met econ. nut				
Boekjaar	Saldo	Afschrijving	Waarde machines/	
	Machines/App.	Machines/App.	app. per 31/12	
2014	€ 4.265.146	€ 853.029	€	3.412.117
2015	€ 364.149	€ 925.859	€	2.850.407
2016	€	€ 925.859	€	1.924.548
2017	€	€ 925.859	€	998.689
2018	€ 215.736	€ 259.129	€	955.296
2019	€	€ 321.582	€	633.714
	€ 4.845.031	€ 4.211.317		

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Deze uitzettingen betreffen vijf vorderingen op BSWW per ultimo 2019.

Liquide middelen

In de balans worden onder de liquide middelen de banksaldi opgenomen. BghU heeft de beschikking over een viertal bankrekeningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Het saldo liquide middelen > € 250.000,- wordt afgeroomd naar 's Rijkschatkist. Het saldo in 's Rijkschatbank bedraagt op 31 december 2019 ruim € 16 mln. euro. Dit saldo ontstaat door belastingontvangsten die per 31 december 2019 nog niet zijn afgedragen. Omdat dit gelden zijn die geïnd zijn ten behoeve van de deelnemers en niet aan BghU toebehoren, is het schatkistsaldo, conform de BBV regelgeving, niet in deze jaarrekening opgenomen.

Overlopende activa

Onderstaand een specificatie van de post overlopende activa per 31 december 2019.

Specificatie overlopende activa	31 december 2019	31 december 2018
Dwanginvordering	€ 605.486	€ 647.706
Overige overlopende activa	€ 219.057	€ 87.528
Totaal	€ 824.543	€ 735.234

De post Dwanginvordering betreft de raming van de kosten die BghU nog verwacht te ontvangen. De kosten die gepaard gaan met het traject van dwanginvordering komen ten laste

van BghU. BghU ontvangt daarom ook de opbrengsten die uit de dwanginvordering voortvloeien (zie de staat van baten en lasten 2019).

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat ultimo 2019 uit een algemene reserve.

VERLOOP EIGEN VERMOGEN/SALDO ALGEMENE RESERVE

Algemene reserve				
	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2014				
2015 €	-	€ 342.100		€ 342.100
2016 €	342.100	€ 39.150		€ 381.250
2017 €	381.250	€ -	€ -	€ 381.250
2018 €	381.250		€ 34.839	€ 346.411
2019 €	346.411			€ 346.411

Flottende passiva

Onderstaande tabel geeft inzicht in de vlottende schulden en de overlopende passiva.

Specificatie vlottende passiva	2019	2018
Saldo vlottende passiva	€ 18.304.596	€ 22.519.491
Af te dragen saldo aan deelnemers (geëlimineerd tbv balans)	€ 16.589.518	€ 20.827.861
Saldo vlottende passiva na eliminatie	€ 1.715.078	€ 1.691.630
Netto vlottende schulden (crediteuren)	€ 148.926	€ 262.250
Overlopende passiva	€ 1.566.152	€ 1.429.380
	€ 1.715.078	€ 1.691.630
Specificatie overlopende passiva:		
Te betalen premies en loonheffing	€ 539.318	€ 534.483
Te betalen omzetbelasting	€ 98.937	€ 1.301
Overige schulden	€ 927.897	€ 893.596
Overige schulden totaal	€ 1.566.152	€ 1.429.380

Het "Af te dragen saldo aan deelnemers" betreft de ontvangsten op de belastingbankrekening per 31 december 2019 die nog niet zijn verwerkt in een afdracht aan de deelnemers. Het saldo is afkomstig uit het reguliere proces van belastingheffing en -inning.

De netto vlottende schulden betreffen het crediteursaldo, ofwel het saldo van de reeds ontvangen facturen voor ontvangen goederen of diensten, die nog niet betaald zijn op 31 december 2019.

Bij de overige schulden gaat het onder meer om te verwachten lasten die betrekking hebben op het boekjaar 2019, maar die door externe partijen nog niet in rekening zijn gebracht.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Onderstaand een viertal soorten verplichtingen die BghU is aangegaan en die niet zichtbaar zijn op de balans per 31 december 2019.

- **Kredietfaciliteit:** BghU heeft bij de BNG een kredietfaciliteit van € 15.000.000,-. Per balansdatum wordt hier geen gebruik van gemaakt. De krediet faciliteit is verhoogd om te voorkomen dat als we rood staan we veel kosten moeten betalen en de rentelast ten laste van exploitatie komt.
- **Kantoorruimte:** BghU maakt sinds 6 oktober 2014 gebruik van de helft van de 15e en de gehele 16e etage in de Zuidtoren van het Stadskantoor gelegen aan het Stadsplateau 1 te Utrecht. Dit gebruik is op 19 april 2016 geformaliseerd met het vestigen van een afgeleid recht, te weten een onder-erfpachtrecht en een onder-opstalrecht. BghU betaalt hiervoor een jaarlijkse retributie. De retributie bedraagt in 2019 € 502.212,-. De looptijd van deze overeenkomst is 10 jaar. Na afloop van het contract is BGHU bevoegd het recht op te zeggen.
- **Leaseverplichting vervoersmiddelen:** BghU heeft een leaseverplichting afgesloten ten behoeve van haar vervoersmiddelen. Per 31 december 2019 worden 5 personenauto's ingezet (één voor de inspecteur zuiveringsheffing en vier voor de deurwaarders) met een gemiddeld bedrag per maand van € 655,50.
- **Leaseverplichting kopieerapparatuur:** BghU heeft een leasecontract afgesloten ten behoeve van de kopieerapparatuur die op het kantoor te Utrecht aanwezig is.

2.4 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Onderstaand een toelichting op de onderdelen zoals vermeld in de staat van baten en lasten.

Rente en afschrijvingen

Het voordeel op de lasten voor rente en afschrijvingen is ontstaan doordat de investeringen tot nu toe lager zijn dan was verwacht ten tijde van het opstellen van de gewijzigde begroting 2019. BghU kent alleen nog maar afschrijvingen op ICT-investeringen, geen rentepost omdat we de leningen voor deze ICT-investeringen al in een voorgaand boekjaar hebben afgelost. Bedrag van de afschrijvingen staat in staat van baten en lasten.

Personele lasten

In 2019 is er een voordeel ontstaan op het budget van de personeelskosten (€ 204.000). Dit voordeel is onder meer ontstaan door een lagere looncompensatie (3,25%) dan waarmee in de begrotingswijziging van 2019 rekening werd gehouden (3,50%). Ook behoefde het beschikbaar budget voor het inhuren van personeel niet geheel te worden aangesproken.

Formatieoverzicht per 31-12-2019	Formatie	Bezetting	Ruimte
Actueel databeheer	58	48	10
Dienstverlening	52	47	5
Vorderen op Maat	5	4	1
Ondersteuning	17	17	0
	132	116	16

Specificatie personele lasten	2019	2018
Personeelslasten vast personeel	€ 8.455.250	€ 8.147.384
inhuur WOZ proces	€ 446.137	€ 632.038
inhuur Databeheer	€ 42.395	€ 290.252
inhuur Bezwaar & Beroep	€ 196.501	€ 151.822
inhuur overhead	€ 40.011	
inhuur Direct klantcontact	€ 18.476	
inhuur Kwijtschelding	€ 9.223	
	€ 9.207.993	€ 9.221.496

- Inhuur WOZ - in 2019 meer sturing en ingehuurd op stuksprijs in plaats van uren.
- Inhuur Databeheer - in 2019 was veel minder inhuur voor vaststellen waterverbruik voor ZUIB benodigd.
- Inhuur overhead - in 2019 betreft dit kosten inhuur controller.

In de jaarrekening moet informatie worden opgenomen over topinkomens, zoals bedoeld in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi) publieke sector als: 1) de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen, 2) de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan en 3) degene of degenen belast met de dagelijkse leiding.

Voor 2019 is het algemene bezoldigingsmaximum, voor bovengenoemde topfunctionarissen, vastgesteld op € 194.000,- per jaar. Na vertrek van de vorige directeur had in de periode 1 januari tot en met 31 mei de adjunct-directeur de dagelijkse leiding. Per 1 juni is mevrouw M. Vrisou van Eck aangesteld als directeur van BghU. In het hierna volgende overzicht blijkt de WNT-situatie met betrekking tot beide personen.

De bestuursleden ontvangen geen bezoldiging en geen onkostenvergoeding en zijn derhalve niet opgenomen in het vastgestelde WNT-overzicht.

bedragen x € 1	Dhr. J. Vonk	Mevr. M. Vrisou van Eck
Functiegegevens⁵	Waarnemend directeur BghU	Directeur BghU
Aanvang ⁶ en einde functievervulling	01/01/2019 – 31/05/2019	01/06/2019 – 31/12/2019
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1	1
Dienstbetrekking ⁸	Ja	Ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 41.313	€ 64.774
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.335	€ 11.331
Totale bezoldiging	€ 48.648	€ 76.105
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 80.833	€ 113.167

bedragen x € 1	Dhr. A. Geytenbeek
Functiegegevens⁵	Directeur BghU
Aanvang ⁶ en einde functievervulling	01/01/2018 – 31/12/2018
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1
Dienstbetrekking ⁸	Ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 115.700
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 25.222
Totale bezoldiging	€ 140.229
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 189.000

Specificatie t.b.v. WNT - Bestuursleden

Naam	Deelnemer	Functie BghU	Duur dienstverband	Beloning 2019
Dhr. P. Poelmann	Dijgraaf Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (voorzitter bestuur BghU t/m 31/08/2019)	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. H.M. Spil	Wethouder gemeenten Bunnik (voorzitter bestuur BghU van 1/09/2019 t/m 31/10/2019)	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. J.C.H. Haan	Dijgraaf Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (voorzitter bestuur BghU vanaf 31/10/2019)	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. H. Adriani	Wethouder gemeente Nieuwegein	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. G. Boonzaaijer	Wethouder gemeente Utrechtse Heuvelrug	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. C. van Dalen	Wethouder gemeente Houten	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. S. Jansen	Wethouder gemeente Zeist	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. B. de Jong	Hoogheemraad Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. A. Klein	Wethouder gemeente Utrecht	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. D.M.P.G. Smolenaers	Wethouder gemeente De Bilt	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. G.J. Spelt	Wethouder gemeente Lopik	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.

Op basis van bovenstaande gegevens voldoet BghU aan de WNT-wetgeving.

Materiële lasten

In het boekjaar 2019 is op de post materiële lasten (rekening houdend met het voordeel op de post overige opbrengsten, die voornamelijk te maken hebben met de doorbelaste projectkosten aan derden), per saldo een nadeel van € 198.000 te constateren. Dit komt hoofdzakelijk door de forse toename van de vergoeding van proceskosten. In 2019 bedroegen deze kosten ruim € 651.000 (in 2018 was dat nog € 370.000). In de begroting 2019 werd voor deze post een bedrag van € 425.000 geraamd.

Opbrengsten dwangbevelen

Ten opzichte van de begrotingswijziging 2019 (een verlaging van deze post met € 100.000) is een licht positief resultaat van ruim € 14.000 bereikt.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten betreffen voornamelijk de aanvullende diensten die door BghU zijn verricht en overige financiële bijdragen (niet deelnemersbijdragen) die BghU heeft ontvangen. De hoge overige opbrengsten in 2019 (€ 1.118.000) hebben voornamelijk te maken met de doorbelaste kosten aan BSWW, gemeente Stichtse Vecht en Logius. Het gaat hierbij om:

- de doorberekening van kosten voor het verrichten van de lopende werkzaamheden voor gemeente Stichtse Vecht vanaf 1 april 2019 op basis van een dienstverleningsovereenkomst met BSWW, het samenwerkingsverband waar de gemeente tot 1 januari 2020 deel van uitmaakte (€ 833.000).
- het omzetten van m3 naar m2 van alle objecten gelegen in gemeente Stichtse Vecht voor de WOZ-taxaties (€ 126.000) op basis van een dienstverleningsovereenkomst met BSWW.
- de declaratie van 40% van de kosten gebruik van MijnOverheid en DigiD aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken (€ 64.000).

3 CONTROLE VERKLARING ACCOUNTANT

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU)

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat (voor het laatst) is vastgesteld door het bestuur op 23 oktober 2017.

De jaarrekening bestaat uit

1. de balans per 31 december 2019;
2. het overzicht van baten en lasten over 2019;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het protocol op de accountantscontrole BghU 2018 en het Controleprotocol Wet normering toepinkomens (WNT) 2019 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 165.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde fouten groter of gelijk aan € 50.000 en onzekerheden groter of gelijk aan € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwantitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

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

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

B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat (voor het laatst) is vastgesteld door het bestuur op 23 oktober 2017.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

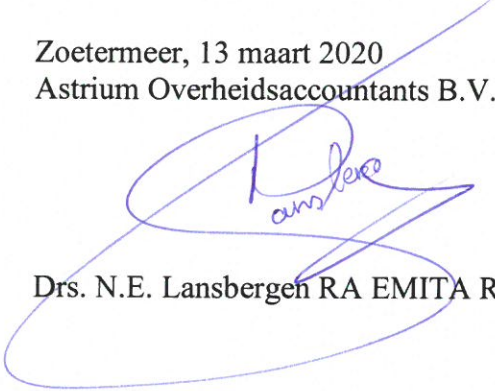
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het protocol op de accountantscontrole BghU 2018, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

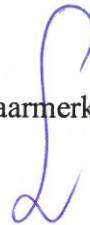
Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zoetermeer, 13 maart 2020
Astrium Overheidsaccountants B.V.



Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



4 VASTSTELLING BESLUIT
