

JAARSTUKKEN 2023

Datum 28-03-2024

<i>Versiebeheer</i>		
<i>Versie</i>	<i>Datum</i>	<i>Status</i>
Financieel Specialisten	22-02-2024	Concept
Regievoorders	04-03-2024	Concept
Dagelijks bestuur/ Algemeen bestuur	28-03-2024	Definitief

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
1.1 BSOB organisatie.....	8
1.2 Missie, visie en kernwaarden	8
Missie.....	8
Visie.....	8
Kernwaarden.....	8
2.1 Programmaverantwoording – Primaire processen.....	10
2.1.1 Waarderen.....	10
2.1.2 Heffen.....	12
2.1.3 Innen	13
2.2 De Paragrafen.....	16
2.2.1 Lokale heffingen.....	16
2.2.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing.....	16
2.2.3 Rechtmatigheidsverantwoording.....	19
2.2.4 Onderhoud kapitaalgoederen	19
2.2.5 Financiering	19
2.2.6 Wet Open Overheid (WOO) (openbaarheidsparagraaf).....	20
2.2.7 Bedrijfsvoering.....	21
2.2.7.1 Bezwaar en Beroep	22
2.2.7.2 Frontoffice.....	24
2.2.7.3 ICT	26
2.2.7.4 Personeel en Organisatie	27
2.2.7.5 Bestuurs- en beleidsondersteuning.....	32
2.2.7.6 Paragraaf bedrijfsvoering – rechtmatigheid.....	33
2.2.8 Prestatie-indicatoren	33
2.2.9 Verbonden partijen	36
2.2.10 Grondbeleid.....	36
2.3 Projecten.....	36
2.3.1 Masterplan automatisering.....	36
2.3.2 Verbouwing.....	38

2.3.3	Potentiële nieuwe deelnemer	38
2.3.4	Beveiligingsniveau naar 4.....	38
2.3.5	Toeslagaffaire.....	38
3.1	Baten en lasten – verschillenanalyse	40
3.1.1	Toelichtingen	42
	Algemeen.....	43
3.2	BTW en VPB.....	45
3.3	De balans.....	46
3.3.1	Toelichtingen op de balans	47
3.3.2	Vaste activa.....	49
3.3.3	Vorderingen openbare lichamen	50
3.3.4	Overige vorderingen	50
3.3.5	Geldelijke middelen.....	51
3.3.6	Overlopende activa.....	52
3.3.7	Eigen vermogen.....	52
3.3.8	Voorzieningen	53
3.3.9	Overige schulden.....	54
3.3.10	Overlopende passiva.....	54
3.3.11	Kortlopende schulden openbare lichamen	55
3.4	Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	56
3.5	Wet normering topfunctionarissen (WNT)	56
3.5.1	Bezoldiging topfunctionarissen.....	57
3.5.2	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.....	59
3.5.3	Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT	59
4	Rechtmatigheidsverantwoording	60
5	Controleverklaring.....	61
6	Bijlagen.....	62
6.1	Deelnemersbijdragen	62
7.1	Productiecijfers 2023	62
7.2	Taakvelden	63
7.3	Lijst van gebruikte afkortingen.....	63

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB) met een weergave van de ontwikkelingen en de voortgang zoals die in 2023 binnen BSOB hebben plaatsgevonden.

Het was een jaar van uitersten. Zoals bekend stond 2023 voor een groot deel in het teken van de No Cure No Pay (NCNP) problematiek. Ondanks dat dit veel van onze organisatie gevraagd heeft, zijn er ook positieve ontwikkelingen op dit gebied. Allereerst is BSOB ontzettend trots dat een verdrievoudiging van het aantal WOZ-bezwaren is afgehandeld binnen de gestelde wettelijke termijn. De inzet van de fototool heeft daar een grote bijdrage aan geleverd en heeft het tevens mogelijk gemaakt dat BSOB voor de deelnemers de hoge kosten die verbonden waren aan de waardebepalingen aanzienlijk heeft kunnen reduceren. Daarnaast is mede door grote inspanning vanuit BSOB het wetsvoorstel aangenomen dat een einde moet maken aan het verdienmodel van de NCNP-adviesbureaus. Richting de toekomst is dit een enorme geruststelling en dat brengt ook de medewerkers rust. We verwachten dat de werkdruk op het vlak van de bezwaren gaat afnemen richting de toekomst.

Door slim gebruik te maken van automatisering in de bezwaarfase is het zelfs ook gelukt de aanslagoplegging van belastingjaar 2024 tijdig te realiseren. Het percentage opgelegde WOZ-beschikkingen is met 98,9 % ruim boven de gestelde KPI.

In dit percentage zijn ook de middels de DVO aangesloten aanslagbiljetten meegenomen van de gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel. Het is BSOB gelukt om in zeer korte tijd de belastingtaken en processen te implementeren vanuit Dienst Dommelvallei naar de omgeving van BSOB. De inwoner heeft behoudens de noodzakelijk communicatie weinig gemerkt van deze overgang.

Het tijdig verwerken van de nieuwe belastingaanslagen en bezwaren 2023 is redelijk uniek te noemen wanneer we kijken naar andere belastinguitvoerders in het land. Dit heeft een zware wissel getrokken op de organisatie en personeel, maar deze frisse start gaat enorm helpen de balans snel terug te vinden. Organisatie-breed is hard gewerkt om de belastingprocessen verder te uniformeren en te automatiseren. Dit heeft de kwetsbaarheid verder verminderd en maakt BSOB nog robuuster. Het doorstaan van de tsunami aan bezwaren bevestigt dit resultaat evenals de implementatie van Dienst Dommelvallei in een recordtijd.

De communicatiecampagne van 2022 heeft ertoe geleid dat veel collega-uitvoerders zich in 2023 bij ons hebben aangesloten. De campagne draagt bij aan de visie van BSOB dat de klant centraal staat. De dienstverlening van BSOB wordt landelijk regelmatig als voorbeeld aangehaald. We merken in de contactmomenten met onze inwoners ook dat het vertrouwen groeit.

De Waarderingskamer heeft dit jaar voor het eerst besloten geen onderzoek uit te voeren bij BSOB wat een enorm compliment is. De toezichthouder heeft het vertrouwen dat BSOB structureel en duurzaam op dit niveau kan acteren.

Financieel is het boekjaar 2023 afgesloten met een negatief resultaat van € 79.830.

Het resultaat bestaat uit de volgende posten¹:

Analyse inhuur- salarissen	€ 225.000	Nadeel
Uitbestede diensten	€ 37.000	Voordeel
Uitvoeringskosten	€ 152.000	Nadeel
Onvoorzien	€ 62.000	Voordeel
Repro- en portokosten	€ 25.000	Voordeel
Overige opbrengsten	€ 50.000	Voordeel
Rentebaten	€ 88.000	Voordeel
Kleine afwijkingen diverse posten	<u>€ 15.000</u>	<u>Nadeel</u>
Nadelig saldo Netto-kosten	€ 130.000	Nadeel
BTW	<u>€ 51.000</u>	<u>Voordeel+</u>
Nadelig saldo Jaarstukken 2024	€ 79.000	Nadeel

We kijken met veel vertrouwen naar de toekomst en zijn trots op onze medewerkers en wat wij tot nu toe met elkaar bereikt hebben. Ook de betrokkenheid en het vertrouwen van het bestuur waarderen wij.

Lat but not least ben ik als nieuwe directeur in een warm bad terechtgekomen. Ik heb BSOB leren kennen als een ontzettend leuke organisatie. Daarbij wil ik mijn voorganger Grard bedanken voor zijn inspanningen en kijk ik er naar uit om BSOB verder te ontwikkelen.

Edwin van der Reijden

Directeur Belastingssamenwerking Oost-Brabant

¹ Alle afwijkingen >€25.000 (+/-) zijn weergegeven in dit overzicht

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB). De jaarstukken zijn ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen. In de jaarrekening worden de balans en de staat van baten en lasten gepresenteerd en toegelicht.

Inleiding

Hoofdstuk 1 geeft een blik op de organisatie; haar missie, visie en kernwaarden en algemene organisatieontwikkelingen.

Jaarverslag

In **hoofdstuk 2** geven wij een korte toelichting op de 3 primaire processen: Waarderen, Heffen en Innén.

Conform de opzet van de begroting wordt per programma door middel van een stoplicht aangegeven wat de status is van de realisatie van de doelen² en resultaten vanuit de Programmabegroting 2023. De legenda van het stoplicht is als volgt:



(Groen) is gerealiseerd in 2023



(Rood) is niet gerealiseerd in 2023

² De teksten die uit de begroting 2023 komen (het kopje "Wat willen we bereiken?") zijn ongewijzigd overgenomen. Hierdoor zijn sommige teksten achterhaald. Om aansluiting te behouden met de vastgestelde begroting zijn deze teksten niet aangepast.

Ook komen de verplichte paragrafen aan bod. Artikel 9 van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat in de begroting in afzonderlijke paragrafen de beleidslijnen worden vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten. In **hoofdstuk 2** beschrijven wij alsmede de ontwikkeling van de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen & risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering/ ondersteunende processen
- Prestatie-indicatoren
-

Jaarrekening

In **hoofdstuk 3** geven wij inzicht in de staat van baten en lasten, alsmede de balans. Dit hoofdstuk betreft alle financiële informatie over het jaar 2023.

Controleverklaring

Hoofdstuk 4 bevat de controleverklaring.

Bijlagen

Hoofdstuk 5 bevat de bijlagen. De volgende bijlagen zijn opgenomen:

- Deelnemersbijdragen
- Productiecijfers
- Taakvelden
- Lijst gebruikte afkortingen

1. INLEIDING

1.1 BSOB organisatie

BSOB was in 2023 een gemeenschappelijke regeling van waterschap Aa en Maas en 9 gemeenten. BSOB is opgericht om de kwaliteit van de dienstverlening en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen te garanderen. En wel tegen zo laag mogelijke kosten.

1.2 Missie, visie en kernwaarden

Missie

De organisatie staat voor het nauwkeurig en zo eerlijk mogelijk vaststellen, heffen en innen van de belastingaanslag. Bij BSOB geloven we dat het uitvoeren van deze belastingtaak gepaard gaat met een hoogwaardige kwaliteit dienstverlening tegen lage maatschappelijke kosten. Zo zetten wij alle gemeentelijke- en waterschapsbelastingen op één aanslagbiljet. Overzichtelijk voor de burger en kostenbesparend!

Met deze missie zorgen we ervoor dat er meer maatschappelijk geld overblijft voor onder meer schoon drinkwater, het ophalen van grofvuil en het aanleggen van fietspaden. Hiermee draagt BSOB bij aan een mooiere, schonere en gezondere leefomgeving van inwoners van Oost-Brabant.

Visie

We willen excellente dienstverlening bieden door burgers, bedrijven en onze deelnemers zoveel mogelijk te faciliteren. Dit doen we door werkprocessen efficiënter in te richten en te bezien op welke wijze BSOB uitgebreid kan worden met de toetreding van nieuwe deelnemers.

Het is onze ambitie om de beste belastingdienstverlener van Nederland te worden, waar gemeenten graag hun belastingzaken aan uitbesteden, burgers en bedrijven deze snel en gemakkelijk regelen en waarvoor medewerkers graag willen werken.

Om dit te kunnen realiseren is het van groot belang om continu vooruit te blijven kijken en te anticiperen op ontwikkelingen.

Kernwaarden

- Kwaliteit
- Toegankelijk
- Kostenbewust

Wij handelen naar onze kernwaarden. En vinden het belangrijk om een zo hoog mogelijke kwaliteit dienstverlening te bieden tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. Hierdoor streven wij ernaar om bij te dragen aan een betrouwbare en dienstverlenende overheid.

2 JAARVERSLAG

2.1 Programmamaverantwoording – Primaire processen

De primaire processen van BSOB bestaan uit:

- **Waarderen:** het vaststellen van de waarden van alle onroerende zaken binnen de gemeentegrenzen van de deelnemende gemeenten.
- **Heffen:** om belasting te innen, moet deze eerst opgelegd worden. Heffen is dan ook het opleggen van aanslagen voor de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.
- **Innen:** het verlenen van kwijtschelding, het verwerken van betalingen en het nemen van invorderingsmaatregelen.

In onderstaande tabel is het overzicht van de gerealiseerde saldo van baten en lasten per programma-onderdeel opgenomen.

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2023		5.972.330	3.195.494	1.242.098	10.409.922
in %		57,37%	30,70%	11,93%	100%

2.1.1 Waarderen

		BURAP		JAARVERSLAG
		I	II	
Waardering: Alle objecten worden gewaardeerd, gecontroleerd en beschikt voor belastingjaar 2023. 97% van de objecten vóór 1 maart 2023 en 99,9% van de objecten vóór 1 juni 2023.				
Terugblik jan t/m april	In 2022 hebben we met Ortax een nieuw taxatiemodel ingericht op basis van oppervlakte. De oplevering van dit nieuwe model werd 2 maanden uitgesteld vanwege problemen in de software van Ortax. Dit betrof een probleem waar alle klanten van Ortax door geraakt werden. Omdat het nieuwe taxatiemodel pas kon worden ingericht toen de softwareproblemen van Ortax waren opgelost is een achterstand ontstaan. Daardoor is de KPI niet gehaald.			
Terugblik mei t/m juli	Hoewel de achterstand gedeeltelijk is ingelopen, is de KPI nog niet gehaald.			
Jaarverslag	De achterstand is gedeeltelijk ingelopen tot 98,1% met peildatum 01-06-2023.			

Vraagprijsanalyse: Na het bekend worden van een vraagprijs middels I-WOZ wordt deze inhoudelijk vergeleken met de object- en waardegegevens, zoals bekend binnen BSOB. Hierna zal de analyse door de taxateur worden afgerond maximaal 4 maanden na het bekend worden van deze vraagprijs.				
Terugblik jan t/m april	Vanwege de oververhitte woningmarkt voeren we geen vraagprijsanalyse uit. Het object is al verkocht op het moment dat we de vraagprijs binnen krijgen. Bij verkoop analyseren we het object in de PMA.			
Terugblik mei t/m juli	Er zijn geen veranderingen ten opzichte van het eerste kwartaal.			
Jaarverslag	Er zijn geen veranderingen ten opzichte van de eerste terugblikken. We verkennen in hoeverre objectbeheerders in de toekomst kunnen bijspringen op de vraagprijsanalyse.			

Permanente Marktanalyse: Na de verwerking van de verkopen via het Kadaster worden maandelijks de koopinlichtingen-formulieren en herinneringen verstuurd. Hierna zal de analyse door de taxateur worden afgerond, maximaal 6 maanden na verkoopdatum. We onderzoeken de mogelijkheden om dit proces grotendeels te automatiseren.				
Terugblik jan t/m april	We liggen goed op schema met de Permanente Marktanalyse (PMA) wat betreft tijdigheid. Daarnaast hebben we met GouwIT in kaart gebracht hoe dat we de inlichtingenformulieren geautomatiseerd en gedeeltelijk digitaal kunnen gaan versturen. We zijn in afwachting van GouwIT totdat ze dit opleveren.			
Terugblik mei t/m juli	Er zijn geen veranderingen ten opzichte van het eerste kwartaal.			
Jaarverslag	De PMA blijft op schema. GouwIT is de afspraak tot op heden nog niet nagekomen. Er zijn geen veranderingen ten opzichte van het tweede kwartaal.			

Waarderen op oppervlakte: In 2023 wordt overgegaan tot het waarderen op gebruiksoppervlakte (GO) van alle gemeenten. Dit in samenwerking met de BAG-beheerders van de deelnemers en de woningbouwstichtingen welke onroerend goed bezitten binnen de deelnemende gemeenten.				
Terugblik jan t/m april	Inmiddels waarderen wij alle gemeenten op GO. Op de niet-woningen in Bernheze loopt een herstelactie. Dit valt buiten het project.			
Terugblik mei t/m juli	Er zijn geen veranderingen ten opzichte van het eerste kwartaal.			
Jaarverslag	De herstelactie in Bernheze is nog niet afgerond.			

2.1.2 Heffen

		BURAP		JAARVERSLAG
		I	II	
De aanslagoplegging van 2022 en mogelijke aanslagen van 2023 worden in zijn geheel in 2023 opgelegd.				
Terugblik jan t/m april	De kohieren zijn, op één na, volgens planning opgelegd. Het kohier van april is door technische uitdagingen in mei verstuurd.			
Terugblik mei t/m juli	Alle kohieren 2023 en aanvullende kohieren 2022 zijn volgens planning opgelegd.			
Jaarverslag	De situatie is ongewijzigd.			

In overleg met de deelnemende gemeenten worden de verordeningen gemeentelijke heffingen op de onderdelen belastbaar feit en belastingplicht geharmoniseerd. Doel: efficiënter werkproces en standaardisering inrichting belastingapplicatie.				
Terugblik jan t/m april	De inrichting is aangepast, waardoor het werkproces nog gemakkelijker is.			
Terugblik mei t/m juli	De situatie is ongewijzigd.			
Jaarverslag	We verzamelen de verbeteringen voor de verordeningen voor volgend jaar. Deze verwerken wij in de conceptverordeningen voor de deelnemers. Dit is een jaarlijks terugkerend proces.			

De handmatige werkzaamheden in het proces worden zoveel mogelijk geautomatiseerd. Deze werkzaamheden hebben betrekking op de basisregistraties BRP, BRK en het HR. Ook werkzaamheden rondom de verwerking van het inkomend berichtenverkeer uit de LV WOZ en de verwerking van de ongebouwde objecten ten behoeve van de "Watersysteemheffing ongebouwd" moeten via de applicatie nog meer geautomatiseerd gaan verlopen.				
Terugblik jan t/m april	<p><u>Nieuwe BRP-Koppeling</u></p> <p>De eerste kohieren 2023 zijn opgelegd op basis van de gegevens uit de nieuwe BRP-koppeling in Gouw7.</p> <p><u>Handelsregister (HR)</u></p> <p>We hebben de mutatieverwerking van de gegevens uit het Handelsregister onder de loep genomen. De aangeleverde mutaties uit het Handelsregister gegevens zijn in een werkgroep bekeken en besproken met als doel om deze gegevens nog beter en sneller te kunnen verwerken.</p>			

	<p><u>Bevragingen BRP en HR</u></p> <p>De bevraging van de koppeling BRP en de bevraging van het Handelsregister staat vanaf dit jaar tot onze beschikking. Hiermee worden subjecten automatisch met de volledige gegevens opgevoerd.</p> <p><u>Grondslagen watersysteemheffing</u></p> <p>De grondslagen voor de watersysteemheffing ongebouwd zijn vanaf het eerste waterschapskohier opgelegd via het aangeleverde TDK-bestand.</p> <p>De overgang naar de nieuwe processen is goed verlopen. De aanslagbiljetten over belastingjaar 2023 zijn goed opgelegd.</p>
Terugblik mei t/m juli	Alle grote kohieren 2023 zijn opgelegd. De verwerking van recente gegevens uit de basisregistraties is bijgehouden. De kinderziekten van de nieuwe koppeling BRP zijn grotendeels opgelost.
Jaarverslag	In 2023 zijn alle processen van gegevensverwerkingen vanuit de basisregistraties BRK, BRP, HR en LV WOZ veranderd en/of verbeterd. Hierdoor zijn meer gegevens automatisch verwerkt, sneller verwerkt en met een goede kwaliteit verwerkt. Het verbeteren van de processen is overigens een continu-proces. We gaan de "gewijzigde" werkprocessen verder verfijnen en om zo nog meer gegevens automatisch verwerken.

2.1.3 Binnen

		BURAP		JAARVERSLAG
		I	II	
Continuering van de huidige werkwijze met betrekking tot invorderen.				
Terugblik jan t/m april	<p>We hebben de volgende optimalisatieslagen doorgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Dagelijks versturen van AIC-bevestigingsbrieven; – Brieven voorzien van een uitstelperiode, zodat termijnen beter aansluiten. 			
Terugblik mei t/m juli	De situatie is ongewijzigd.			
Jaarverslag	De werkzaamheden zijn conform planning uitgevoerd			

Alle processen binnen invordering toetsen aan de menselijke maat en waar nodig aanpassen.				
Terugblik jan t/m april	<ul style="list-style-type: none"> – We roepen belastingschuldigen op om te bellen bij problemen; – We passen meer maatwerk toe; – We zijn coulant bij verzoeken om een uitstel en een regeling. 			

Terugblik mei t/m juli	<p>We handhaven bovengenoemde acties.</p> <p>We zijn samen met de teams gegevensbeheer en heffen een project gestart om de communicatie richting erfgenamen/nabestaanden te verbeteren.</p>
Jaarverslag	<p>Bovengenoemde acties zijn gehandhaafd.</p> <p>De communicatie richting erfgenamen/nabestaanden is verder uitgewerkt. Het proces staat op papier, maar is nog niet in uitvoering. Dit komt voort uit het feit dat er andere prioriteiten zijn bij applicatiebeheer. Applicatiebeheer is nodig voor het bouwen van het proces.</p> <p>Wanneer het proces is gebouwd zijn de juiste correspondentiegegevens van de erfgenaam eerder verwerkt. We ontvangen hierdoor minder retourpost en meer tijdige betalingen. We verwachten dit in 2024 te realiseren.</p>

Inkomende e-mails en overige correspondentie worden op tijd, volgens de gestelde prestatie-indicatoren, beantwoord. Dit alles tegen zo laag mogelijke kosten.				
Terugblik jan t/m april	We hebben de gestelde KPI behaald.			
Terugblik mei t/m juli	In juni is de gestelde KPI niet gehaald i.v.m. de grote aantallen aanmaningen. De overige maanden is de KPI wel behaald.			
Jaarverslag	In juni en oktober is de gestelde KPI niet behaald i.v.m. grote aantallen aanmaningen (volgend op de huidige economische ontwikkelingen). De overige maanden en over het gehele jaar genomen behalen we de KPI.			

Belastingplichtigen maken zo veel mogelijk digitaal gebruik van de producten en raadpleging via MijnOverheid (MO).				
Terugblik jan t/m april	M.i.v. februari 2023 staat er een MO-promotiemelding op de BSOB-envelop.			
Terugblik mei t/m juli	De situatie is ongewijzigd.			
Jaarverslag	We onderzochten of er nog meer producten via MO verzonden kunnen worden. Er is een verkennend overleg geweest. Van hieruit concretiseren we dit meer en in 2024 pakken we dit verder op, hierbij starten we door inzicht in de aantallen en kosten te verkrijgen.			

Eerder in het invorderproces detecteren dat een belastingschuldige niet kan betalen en daar naar handelen (sociaal invorderen).				
Terugblik jan t/m april	In deze periode is er een brainstorm geweest.			
Terugblik mei t/m juli	Met een van de deelnemers gesproken over mogelijkheden van ondersteuning bij aanvragen kwijtschelding door bijstandsgerechtigden.			
Jaarverslag	Er is gestart met een pilot met een deelnemer. Hierbij zijn gesprekken gevoerd. Hiermee bereiken we dat minima beter gebruik maken van de mogelijkheden. Begin 2024 zullen er vanuit afdeling kwijtschelding kennissessies worden gegeven aan betreffende medewerkers van de deelnemer. Hiermee bereiken we dat die medewerkers meer kennis opdoen van het kwijtscheldingsproces. Hiermee kunnen zij hun cliënten beter ondersteunen bij het aanvragen van kwijtschelding door bijstandsgerechtigden.			

Het toetsen van belemmeringen bij aanvragen kwijtschelding bij 60% van de gevallen door het belastingsysteem laten uitvoeren in plaats van door een medewerker.				
Terugblik jan t/m april	Nog niet gestart.			
Terugblik mei t/m juli	De situatie is ongewijzigd.			
Jaarverslag	<p>Gouw heeft iets gebouwd. Dat zorgt er echter nog niet voor dat 60% van de gevallen door het systeem getoetst kan worden. Het gebouwde moet nog verder gefinetuned worden.</p> <p>Wat wel al automatisch gebeurt, is dat de berekening van de betalingscapaciteit berekend en gevuld wordt met behulp van door belastingschuldige ingevoerde gegevens. Het feit dat we moeten rekenen met gegevens die door belastingschuldige zelf zijn ingevoerd maakt dat we moeten blijven controleren. Wel valt een deel van het werk weg omdat het systeem aan de hand van de gegevens al een berekening maakt.</p>			

Het proces verwerken ambtsberichten deurwaarder grotendeels automatiseren.				
Terugblik jan t/m april	Dit is een onderdeel van de Gouw-optimalisatie.			
Terugblik mei t/m juli	De situatie is ongewijzigd.			
Jaarverslag	De werkzaamheden zijn niet uitgevoerd in 2023.			

De doorstortingen van de deurwaarder geheel geautomatiseerd verwerken.				
--	--	---	---	---

Terugblik jan t/m april	Van de recente doorstorting is 68% geautomatiseerd verwerkt.
Terugblik mei t/m juli	In deze periode is het percentage gestegen naar 85%.
Jaarverslag	De afgelopen periode is het percentage gestegen naar circa 94%. Verwachting is dat dit percentage in 2024 nog meer zal stijgen naar bijna 100%.

2.2 De Paragrafen

2.2.1 Lokale heffingen

BSOB is verantwoordelijk voor de uitvoering van het door de deelnemers geformuleerde beleid over lokale heffingen. De vaststelling van het beleid is voorbehouden aan de deelnemers. BSOB adviseert haar deelnemers over het te voeren beleid.

2.2.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Volgens het BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:

- de weerstandscapaciteit en
- de geïdentificeerde risico's.

Het weerstandsvermogen is het vermogen van BSOB om niet-reguliere kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te kunnen vangen zonder dat de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering in gevaar komt. Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de financiële positie van BSOB is. Voor het beoordelen van de 'weerstand' is inzicht nodig in de omvang en de achtergronden van de risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit. Het gaat hierbij alleen om risico's waarvoor geen of wellicht onvoldoende verzekeringen zijn afgesloten, voorzieningen zijn gevormd of budgetten binnen de begroting beschikbaar zijn.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Gezien de bepalingen, opgenomen in de Gemeenschappelijke Regeling en de Nota Financieel Beleid aangaande de bestemmingen van resultaten, zijn eigen vermogen, stille reserves of voorzieningen niet noodzakelijk. In artikel 53 van de Gemeenschappelijke Regeling is een zogenoemde garantstelling opgenomen. Dit houdt in dat de deelnemers er zorg voor dragen dat BSOB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen ten opzichte van derden te voldoen. De risico's komen conform de regelingen voor rekening van de deelnemers naar rato van hun aandeel in de bedrijfsactiviteiten (bijdragen). Conform de geldende verordeningen wordt bij een positief saldo het bedrag gerestitueerd aan de deelnemers. Buiten de bestemmingreserve is er daarom geen eigen vermogen. Ook is er op dit moment geen lening.

Zoals vastgesteld in de financiële verordening, dienen niet onderkende of financieel niet voorzienbare risico's welke gedurende het begrotingsjaar geschieden, initieel op te worden gevangen ten laste van de post 'onvoorzien'. In de financiële verordening artikel 4 lid 2 is de post 'onvoorzien' vastgesteld op 0,6% van de begroting met een minimum van € 50.000.

Gezien enkele onzekerheden in de huidige begrotingsposten, is ervoor gekozen om de reeds bekende overschrijdingen niet vanuit de post 'onvoorzien' te dekken. In de 2^e BW 2023 is daarom een bedrag van € afgerond €62.000 'onvoorzien' opgenomen. De post onvoorzien is in 2023 niet toegewezen aan een bepaalde kostencategorie. De voornaamste kostenoverschrijdingen betreffen de overschrijding op de lonen en salarissen en de proceskostenvergoeding. De omvang van de overschrijdingen liggen hoger dan het bedrag wat voor onvoorzien opgenomen was.

Bovenstaande (inclusief de garantstelling) in ogenschouw genomen geven de - bij ministeriële regeling opgestelde - kengetallen geen zinvolle uitkomsten en informatie over de financiële positie van BSOB en zijn daarom niet opgenomen.

Inventarisatie van de risico's

WOZ-Bezwaren

Risico zoals opgenomen in 1^e BW 2023:

We constateren dat de hoeveelheid WOZ-bezwaren over de afgelopen jaren fors is toegenomen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de impact van de NCNP-bureaus. Het effect hiervan, op de begroting van BSOB, is tweeledig. Enerzijds is er fors meer personele inzet benodigd om deze bezwaren af te handelen (welke veelal door inhuurmedewerkers wordt uitgevoerd). Anderzijds stijgen de proceskosten fors. BSOB doet er alles aan om deze kosten zo laag mogelijk te houden, maar de verwachting is dat deze kosten in de komende jaren nog gemaakt worden.

Toelichting Jaarverslag 2023

BSOB heeft meer dan 3 x zoveel bezwaren ontvangen dan in 2022. Hierdoor zijn de proceskosten en inzet van inhuur toegenomen ten opzichte van 2022. Tevens liggen de werkelijke proceskostenvergoedingen hoger dan geprognoseerd in de 2^e BW 2023. Dit wordt veroorzaakt doordat NCNP-bureaus meer deskundigheidsrapporten toevoegen. Hierdoor is de gemiddelde proceskostenvergoeding per dossier gestegen.

De mogelijke financiële impact van de proceskostenvergoeding voor lopende beroepen zijn niet redelijkerwijs te schatten en derhalve opgenomen bij de niet uit de balans blijkende verplichtingen (paragraaf 3.4).

Inflatierisico's

Risico zoals opgenomen in 1^e BW 2023:

Zoals bekend is het een onrustige economische tijd. Waar mogelijk hebben wij de prijsstijgingen verwerkt in de begrotingscijfers. Echter, de huidige economische omstandigheden zijn dermate onzeker dat dit de komende tijd effect kan hebben op de realisatie van de begroting.

Toelichting Jaarverslag 2023

Zoals reeds bij het opstellen van de 1e BW 2023 en bij Burap II opgemerkt is, hebben wij zoveel mogelijk de prijsstijgingen verwerkt in de begrotingscijfers. Waar van toepassing zijnde, zijn deze verwerkt in de 2e BW 2023. Dit heeft niet tot afwijken geleid in de gerealiseerde netto-kosten.

2.2.3 Rechtmatigheidsverantwoording

De opzet van deze rechtmatigheidsverantwoording is momenteel onderdeel van de accountantscontrole, daarom is deze paragraaf nog blauw gearceerd. Er zijn onrechtmatigheden zijn op het gebied van inhuur. Dit ligt in het verlengde van de reeds in 2022 gerapporteerde onrechtmatigheden. Ook is er in het eerste deel van 2023 sprake geweest van onrechtmatigheden op het gebied van reproductie- en portokosten. Tevens is er sprake van begrotingsonrechtmatigheden, die in beginsel onder de rapportagegrens vallen, maar die opgenomen zijn omdat de onrechtmatigheden gezamenlijk de rapportagegrens overschrijden.

2.2.4 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BSOB bestaan uit installaties (telefooncentrale) en ICT-software. Noodzakelijk onderhoud vormt onderdeel van de afgesloten contracten.

2.2.5 Financiering

BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasury statuut. Aangezien in de afgelopen jaren geen langlopend vreemd vermogen aan is getrokken, is het treasury risico nihil en zijn er geen kengetallen opgenomen met betrekking tot het renterisico en renteresultaat.

BNG

BSOB heeft een bancaire relatie met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG verzorgt de bancaire diensten voor de rekening courant en inkomingsrekening van BSOB.

EMU-Saldo

De minister van Financiën heeft in 2012 een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend voor de invoering van de wet Houdbare Overheidsfinanciën (de Wet HOF). Het wetsvoorstel stelt regels voor de bijdrage van gemeenten aan het terugdringen van het EMU-tekort. Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Hierbij zitten ook inkomsten en uitgaven met een kapitaalkarakter, zoals investeringen en investeringsbijdragen. Het overzicht van het EMU-saldo is bedoeld om op nationaal niveau te kunnen bepalen in hoeverre de verschillende overheden bijdragen aan het nationale EMU-saldo.

Tabel: EMU saldo 2023-2025		Bedragen x € 1.000		
Omschrijving		2023	2024	2025
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-79		
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	59	105	103
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	286		
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	239		
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiele vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord			
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen			
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten			
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
b	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?			
Berekend EMU-saldo		505	105	103

2.2.6 Wet Open Overheid (WOO) (openbaarheidsparagraaf)

De Wet open overheid (Woo) heeft sinds 1 mei 2022 de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. De Woo heeft, in tegenstelling tot het passieve (op verzoek) openbaar maken van stukken en informatie onder de Wob, het karakter van actief openbaar maken door overheden c.q. bestuursorganen.

Overheden/bestuursorganen dienen zelf – zonder daartoe strekkend verzoek – informatie en stukken openbaar te maken door publicatie.

Voor een uitvoeringsorganisatie als BSOB raakt deze verplichting veel minder dan voor bijvoorbeeld een gemeente. BSOB voert de WOZ- en Belastingprocessen uit voor lokale overheden. Veel besluiten, zoals belastingverordeningen, maar ook de begroting en onderbouwing van de kostendekkendheid van belastingen, worden (reeds) door de deelnemers in BSOB openbaar gemaakt, waardoor BSOB dit niet meer hoeft te doen. Overigens verwijst BSOB wel op de website naar veel van deze regelingen.

BSOB maakt het eigen beleid, denk aan de Leidraad Invordering en aanwijsbeleid, en/of dat van de heffings- en invorderingsambtenaar zelf bekend via de website. Voor het overige is BSOB door de geheimhoudingsverplichtingen van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Awr) en de Invorderingswet 1990 eerder gehouden tot voorkoming van openbaarheid van gegevens. Voorts kent de Wet WOZ ook strikte regels voor het openbaar maken van object- en waardegegevens. Veelal mogen die slechts aan de belanghebbende worden verstrekt. Tot slot beperkt de AVG de openbaarmaking van persoonsgegevens door BSOB aan derden.

Verzoeken tot openbaarmaking van meer algemene gegevens, zoals bijvoorbeeld aantallen belastbare feiten of aantallen naheffingsaanslagen mogen wel openbaar gemaakt worden, of zijn reeds openbaar gemaakt door bijvoorbeeld de Waarderingskamer als het gaat om algemene WOZ-informatie. Ondanks de actieve openbaarmaking ontvangen verzoeken worden door het juridische team beoordeeld en van beantwoording voorzien. Het aantal WOO- verzoeken in 2023 bleef beperkt tot minder dan 10.

De beslistermijn voor WOO-verzoeken is vier weken. Een termijn die met nog twee weken kan worden verlengd. Net als bij de Wob is de Wet dwangsom niet op de WOO van toepassing, maar is wel beroep mogelijk bij de bestuursrechter via de algemene kennelijke weigering tot het nemen van een besluit. Blijft een antwoord op een WOO-verzoek uit, dan kan een belanghebbende zich dus tot de bestuursrechter wenden. Een belanghebbende kan ook in beroep als hij of zij meent dat het verzoek onterecht is afgewezen.

In 2023 is besloten de termijn voor het opstellen van het projectplan WOO uit te stellen tot het einde van het jaar. Dit houdt niet in dat besluiten in zijn geheel niet worden gepubliceerd, maar ten aanzien WOO verzoeken en klachten moet de publicatie nog worden geregeld. Eind 2023 is het projectplan voorgesteld in het MT (welke begin 2024 is vastgesteld). Dit moet de verdere implementatie borgen zodat dit eind 2025 is afgerond.

2.2.7 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering is ondersteunend aan en medebepalend voor de kwaliteit van de primaire processen en de realisatie van de beoogde effecten. De interne organisatie staat volledig ten dienste van de primaire processen. Dit betekent dat de kwaliteit en omvang van de organisatie, maar ook faciliteiten als bijvoorbeeld; de huisvesting en de automatisering/ICT indirect van grote invloed zijn op het behalen van

de gewenste effecten. In deze paragraaf worden de behaalde resultaten van de ondersteunende processen bezwaar en beroep, frontoffice, ICT, bestuursondersteuning en personeel & organisatie gepresenteerd.

2.2.7.1 Bezwaar en Beroep

		BURAP		JAARVERSLAG
		I	II	
Bezwaren WOZ: A) Het gehele proces van bezwaaraanpak, administratief, juridisch en taxatie-technisch afhandelen binnen de wettelijke gestelde termijn. B) Voor 90% van de bezwaren wil BSOB in 2023 gaan voldoen aan de door de Hoge Raad gestelde redelijke termijn van een half jaar vanaf datum binnenkomst bezwaar. C) Daarnaast als prestatie indicator het maximumaantal toegekende bezwaren onder het landelijke gemiddelde. D) Door optimale berichtgeving zowel vanuit BSOB alsook vanuit al haar deelnemers de belastingplichtigen zoveel mogelijk bewegen om geen gebruik te maken van de zogenoemde NCNP-bureaus, maar rechtsreeks contact op te nemen met BSOB.				
Terugblik jan t/m april	D) Veel burgers hebben rechtstreeks contact met ons opgenomen. Hierdoor is in verhouding het aantal burgerbezwaren meer gestegen dan het aantal NCNP-bezwaren. Desalniettemin is ook het aantal bezwaren via NCNP-bureaus flink toegenomen. De stijging aan bezwaren is landelijk en ligt bij ons niet hoger dan bij andere gemeenten of samenwerkingen. De enorme toename van de burgerbezwaren legt een hoge druk op de frontoffice, bezwaar en beroep, objectbeheerders en taxateurs. De productieve uren die bezwaar en beroep, objectbeheerders en taxateurs hebben, nemen daardoor af met twee maanden.			
Terugblik mei t/m juli	We huren tijdelijk in om achterstanden zo veel mogelijk te voorkomen. A+B) De ambtshalve bezwaren (lees: flitsbezwaren) zijn op één na afgehandeld. De reguliere bezwaren van belastingsschuldigen hebben we voor 72,7% afgehandeld. De bezwaren van NCNP-bureaus of andere gemachtigden hebben we voor 27,4% afgehandeld. C) We zien een verschil in het percentage toegekende bezwaren als we een onderscheid maken tussen door belastingsschuldige zelf ingediend of gemachtigden (lees NCNP-bureaus). De ambtshalve bezwaren hebben we in 93,8% toegekend. Het percentage toegekend bij bezwaren door belastingsschuldige is 42,6 % en bij bezwaren door gemachtigden 25,3%.			
Jaarverslag	A+B) De bezwaren door belastingsschuldigen zelf hebben we bijna allemaal afgehandeld binnen de gestelde termijn, de bezwaren door gemachtigden niet.			

C) Er is een daling geweest van het percentage toegekende bezwaren. Het landelijk gemiddelde is onbekend omdat veel uitvoerders nog niet gereed zijn met de afhandeling.

In onderstaande tabel zijn in de over heffingsjaar 2023 ontvangen WOZ-bezwaren.

Soort WOZ-bezwaar	Afgewezen	Openstaand	Verminderd	Vernietigd	Eindtotaal
NCNP	5.569	3	2.074	108	7.754
Niet NCNP	2.985	10	2.714	137	5.846
Totaal	8.554	13	4.788	245	13.600

In onderstaande tabel zijn in de over heffingsjaar 2023 ontvangen WOZ-beroepen. Hierbij wordt opgemerkt dat er een relatief groot aantal openstaande beroep zijn. Dit wordt veroorzaakt doordat deze nog door de rechtbank ingepland moet worden.

Soort WOZ-beroep	Afgewezen	Openstaand	Verminderd	Eindtotaal
NCNP	10	301	19	330
Niet NCNP	2	31	16	49
Totaal	12	332	35	379

Bezwaren gemeentelijke heffingen: Het gehele proces van bezwaarafhandeling, administratief en juridisch afhandelen binnen de gestelde termijn van 3 maanden na ontvangst van het bezwaarschrift. De wettelijke afhandelingstermijn bedraagt een jaar (binnen het belastingjaar).				
Terugblik jan t/m april	We hebben wat achterstand bij de afhandeling van de bezwaren. De reden hiervoor is het grote aantal (WOZ-)bezwaren dat we ingeboekt hebben. Het grootste gedeelte handelen we echter binnen 3 maanden af.			
Terugblik mei t/m juli	De ontstane achterstand is grotendeels weggewerkt.			
Jaarverslag	We handelen het restant van de bezwaren af. We behalen de wettelijke afhandelingstermijn.			

Bezwaren waterschapsheffingen: Het gehele proces van bezwaarafhandeling, administratief en juridisch afhandelen binnen de wettelijk gestelde termijn van 18 weken na ontvangst van het bezwaarschrift.				
--	--	---	---	---

Terugblik jan t/m april	Op het moment staan we achter met de afhandeling van de bezwaren. De reden hiervoor is het grote aantal (WOZ-)bezwaren dat we ingeboekt hebben. Het grootste gedeelte handelen we echter binnen 18 weken af.
Terugblik mei t/m juli	De ontstane achterstand is grotendeels weggewerkt.
Jaarverslag	Het resultaat is: 94% (De KPI is op 98% gesteld, zie ook paragraaf 2.2.8). Door het grote aantal (WOZ-)bezwaren die ingeboekt zijn is er met name in het 1e kwartaal een achterstand in de afhandeling van de bezwaarschriften ontstaan. Bij de 2 ^e Burap was de achterstand grotendeels weggewerkt, vandaar dat de rapportage groen. Echter omdat de KPI helaas (net) niet gehaald is, is deze op rood gesteld.

Beroepsschriften: Afhandeling conform de termijnen die door de Rechtbank en het Gerechtshof worden gesteld. Kwaliteit van de procesvoering op een hoog peil houden, zodat zo min mogelijk beroepen worden verloren op basis van niet weersproken of onvoldoende onderbouwd.				
Terugblik jan t/m april	Door de herwaardering 2023 en het grote aantal telefoontjes hebben we de termijnen die door de rechtbank zijn gesteld niet gehaald. De kwaliteit van afgehandelde zaken is minder hoog door de tijdsdruk. Extra controles hebben we daardoor niet uitgevoerd.			
Terugblik mei t/m juli	De situatie is ongewijzigd.			
Jaarverslag	Door de achterstanden van 2022 en de nog openstaande beroepen van Dienst Dommelvallei hebben we ook in de loop van 2023 de termijnen niet allemaal gehaald. De kwaliteit is onverminderd hoog gebleven. Naast dat de kwaliteit onverminderd hoog is gebleven, leidt bovenstaande niet tot extra kosten of consequenties, omdat ook rechtbanken overbelast zijn en zittingen zijn uitgesteld. Om in control te komen is hier voor ingehuurd.			

2.2.7.2 Frontoffice

	BURAP		JAARVERSLAG
	I	II	
BSOB streeft een goede bereikbaarheid na. Alle inkomende telefoongesprekken dienen binnen de gestelde prestatie-indicatoren beantwoord te worden. Inkomende e-mails en overige correspondentie dient op tijd, volgens de gestelde prestatie-indicatoren, beantwoord te worden. Dit alles tegen zo laag mogelijke kosten.			

Terugblik jan t/m april	We haalden de gestelde KPI niet. Dat heeft te maken met een enorme hausse aan telefoontjes n.a.v. het combikohier van februari. We hebben meer telefoongesprekken gehad en de gespreksduur is toegenomen t.o.v. voorgaande jaren.			
Terugblik mei t/m juli	In juni is de gestelde KPI niet gehaald i.v.m. de grote aantallen aanmaningen. In mei en juli is de KPI gehaald.			
Jaarverslag	<p>De KPI “% gesprekken binnen 3 minuten wachttijd opnemen” is over het hele jaar bezien niet behaald. Naast bovenstaande redenen, zoals de hoos aan NCNP-bezwaren, is dit ook deels te verklaren als gevolg van personele wisselingen. Deze personele wisselingen worden onder andere veroorzaakt door doorgroei van medewerkers binnen BSOB. Hierdoor is veel tijd geïnvesteerd in het inwerken van nieuwe medewerkers.</p> <p>Daarnaast heeft de overgang van het telefoonpakket naar Citrix in september de nodige negatieve effecten gehad op deze KPI.</p> <p>Een koppeling is gemaakt tussen het telefoonpakket en belastingpakket. Hierdoor opent de klantenkaart in het belastingpakket zodra we het gesprek aannemen.</p>			

Belastingplichtigen met openstaande schulden/betalingsproblemen in het kader van sociaal invorderen, proactief wijzen op mogelijkheden om hulp daarbij te zoeken.				
Terugblik jan t/m april	We maakten een pagina op de website met verwijzingen naar schuldhelpverlening per deelnemende gemeente. Telefonisch wijzen we bellers ook op de verschillende hulpinstanties.			
Terugblik mei t/m juli	De situatie is ongewijzigd.			
Jaarverslag	De werkzaamheden zijn conform planning uitgevoerd.			

Belastingsschuldige zo optimaal mogelijk voorzien in de behoefte die er is, digitaal of telefonisch. Zelfstandig of door ondersteuning van een medewerker. Kritisch blijven evalueren of huidige middelen nog voldoen.				
Terugblik jan t/m april	<p>Telefonisch helpen we de belastingsschuldige zaken digitaal te regelen. Daarnaast hebben we de volgende verbeteringen doorgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Een KWS-beslisboom op de website geplaatst; <p>Digitaal aanleveren van KWS-documenten verbeterd en uitgebreid.</p>			
Terugblik mei t/m juli	De situatie is ongewijzigd.			
Jaarverslag	Nader onderzoek naar de digitale behoefte heeft niet meer plaatsgevonden. We onderzoeken in 2024 of het digitaal communiceren via de digitale balie een behoefte vervult van de belastingsschuldige.			

2.2.7.3 ICT

		BURAP		JAARVERSLAG
		I	II	
Optimaal gebruik maken van GouwZaak en Workflow: werkprocessen zoveel mogelijk automatiseren en robotiseren.				
Terugblik jan t/m april	We hebben verschillende werkprocessen ingericht in Gouw Belastingen. Deze werden voorheen in Excel of analoog bijgehouden. Een voorbeeld hiervan is het klachten-afhandelproces.			
Terugblik mei t/m juli	We hebben een deel van de acties op volgorde van prioriteit afgehandeld.			
Jaarverslag	De geplande acties zijn ingericht.			

Betrouwbaar met Data voor onze deelnemers en belastingplichtigen: slim, veilig en efficiënt inzetten van data en basisregistraties.				
Terugblik jan t/m april	Het bestuur heeft ingestemd met het voorstel 'Verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming'. We hebben een plan van aanpak opgesteld om volwassenheidsniveau 4 te behalen. We zitten nu gemiddeld op niveau 1.			
Terugblik mei t/m juli	We hebben de aanbestedingen voor Informatiebeveiliging en Privacy ondersteuning eind juni gepubliceerd.			
Jaarverslag	Na de gunning in september zijn we voor het onderdeel Privacy gestart in oktober. De FG en PO van Legal2Practice ondersteunen ons met het project. Daarnaast zullen de Informatiebeveiligingsspecialisten van Cuccibu de ondersteuning op IB vlak leveren vanaf 1-1-2024 met als doel binnen 2 jaar het gewenste beschermingsniveau 4 te bereiken.			

Geautomatiseerd doorvoeren van mutaties in basisregistraties: de ontsluiting van gegevens uit basisregistraties flexibeler en minder complex maken door toepassing van Common Ground principes en de gegevens rechtstreeks afnemen bij de landelijke basisregistraties.				
Terugblik jan t/m april	<ul style="list-style-type: none"> – We hebben samen met GouwIT de nieuwe koppeling met de BRP geïmplementeerd. Deze koppeling vervangt de GBA-koppeling; – We hebben de NHR-bevraging ingericht. Hierdoor worden bedrijven automatisch overgenomen vanuit de landelijke voorziening NHR. 			
Terugblik mei t/m juli	We zijn gestart met het implementeren van de Basisregistratie Kadaster 2.0. Per 1 augustus nemen we de koppeling in productie.			

Jaarverslag	<ul style="list-style-type: none"> – De Basisregistratie Kadaster is vernieuwd door het Kadaster. Versie 2.0 is geïmplementeerd; – We zijn de koppeling met de NHR aan het inrichten met GouwIT. Dit wordt een grote kwaliteitsslag voor het registreren en bijhouden van de bedrijven.
-------------	---

Optimaal gebruik maken van GIS-oplossingen en beschikbaar beeldmateriaal.				
Terugblik jan t/m april	Om voor de ongebouwde gronden in het waterschapsgebied juiste aanslagbiljetten op te kunnen leggen, hebben we informatie nodig. We hebben afgesproken met het waterschap deze jaarlijks te ontvangen en te verwerken. Deze bestanden worden gemaakt door het matchen van verschillende kaarten (beeldmateriaal).			
Terugblik mei t/m juli	Samen met het waterschap hebben we besloten om in 2023 de bestanden van de ongebouwde gronden te baseren op eerdere aanleveringen. We verwerken de mutaties van 2023 handmatig.			
Jaarverslag	De bestanden van ongebouwde gronden van 2024 zijn automatisch verwerkt.			

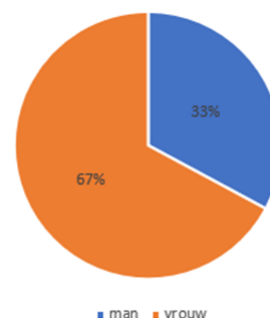
Datagedreven sturing: medewerkers zijn in staat kritische vragen te stellen over data, kennis op te bouwen en de beschikbare data optimaal te benutten in besluitvormingsprocessen. We zetten daar ook nieuwe ontwikkelingen voor in zoals Datascience, robotisering en kunstmatige intelligentie.				
Terugblik jan t/m april	De Qlikview dashboards hebben we vervangen door PowerBI dashboards. Inzet van PowerBI zorgt ervoor dat we geen extra licenties meer nodig hebben. Ook kan de informatie nu door meer gebruikers bij de deelnemers ingezien worden.			
Terugblik mei t/m juli	In deze periode hebben we geen uitbreidingen gerealiseerd vanwege beschikbare capaciteit.			
Jaarverslag	We hebben het aantal Power BI rapportages voor interne sturing verder uitgebreid, waarbij ook het datawarehouse waar nodig is aangevuld met nieuwe gegevens uit de bronsystemen. Daarnaast zijn bestaande rapportages verder verfijnd.			

2.2.7.4 Personeel en Organisatie

Deze paragraaf geeft informatie over de medewerkers, het uitgevoerde personeelsbeleid, ziekteverzuim en ARBO gerelateerde onderwerpen over 2023.

Kerncijfers

- o 70 medewerkers op de loonlijst (peildatum 31-12-2023).
- o De verdeling man/vrouw is 23/47.
- o De gemiddelde leeftijd van de medewerkers is 45 jaar.
- o Er is op peildatum 31-12-2023 4,79 fte aan formatieruimte (toegestane formatie 68,48 fte, bezetting 63,69 FTE).



Ontwikkeling van personeel

Het opleidingsbudget van 2023 is bij de 2^e BW 2023 naar beneden bijgesteld naar €72.500 (afgerond). Met een realisatie van €79.500 heeft er een lichte overschrijding plaatsgevonden ten opzichte van de 2^e BW 2023.

MTO's 2023

In 2023 hebben er twee BSOB brede onderzoeken plaatsgevonden voor de vaste medewerkers. Het eerste onderzoek heeft in januari plaatsgevonden en had als thema werkdruk, waarna de effectmeting in oktober heeft plaatsgevonden. Voor de effectmeting van oktober zijn dezelfde thema's aangehouden als die van januari plus twee extra, namelijk zelfstandigheid compact en werkdruk (standaard). We hebben hier bewust voor gekozen om erachter te komen hoe de inzet vanaf januari op de speerpunten is ervaren door de medewerkers.

Stijging thema's:

Ten opzichte van het onderzoek in januari 2023 is de;

- module Sociale veiligheid het meest gestegen (+ 0.9) (7.0 naar 7.9)
- opgevolgd door de modules loyaliteit (+ 0.8) (7.0 naar 7.8) en informatievoorziening (+ 0.8) (5.7 naar 6.5)
- module steun leidinggevende (+0,7) (7.0 naar 7.7) en de module toekomstonzekerheid gestegen van +0,7 (6.9 naar 7.6).

Bovenstaande zijn allemaal positieve ontwikkelingen ten opzichte van het onderzoek in januari 2023.

Wat hebben we gedaan om invulling te geven aan de speerpunten:

- Vanaf maart 2023 zijn de leidinggevenden begonnen met het periodiek houden van 'hoe gaat het gesprekken'. Dit is een voorloper van de nieuwe performancemanagementcyclus (gesprekscyclus) die start in 2024. Het is zeer aannemelijk dat het periodiek houden van bila's tussen medewerker en leidinggevende, een positieve bijdrage heeft geleverd aan het resultaat van de thema's; sociale veiligheid, loyaliteit, steun leidinggevende en toekomstonzekerheid.

- Ook het resultaat van het thema informatievoorziening is enorm gestegen. Het is zeer aannemelijk dat deze stijging te danken is aan extra inzet op het intern informeren van de medewerkers vanaf januari 2023. Dit is onder andere gebeurd door het introduceren van de nieuwsbrief van het MT; hierin worden de maandelijks updates gedeeld door een MT-lid. Tevens wordt er na elke bestuursvergadering een AB/DB update gepubliceerd op intranet. Ook zijn de medewerkers (meer) geattendeerd op de vastgestelde notulen, die op intranet te vinden zijn.

Daling thema's;

Ten opzichte van het onderzoek in januari 2023 is de

– module privéomstandigheden het meest gedaald met -0,6 (vorig 8,1, huidig 7,5 benchmark 8,2). Dit betekent dat er meer privéomstandigheden spelen bij de medewerkers die mogelijk de kwaliteit van het werken bij BSOB beïnvloeden. Het is overigens alsnog geen hele lage score t.o.v. de benchmarkscore.

Mobiliteit en vitaliteit

Instroom en uitstroom 2023

	Aantal	Reden
In dienst	7	7 nieuwe medewerkers
Uit dienst	7	7 medewerkers, waarvan 3 door het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd/ RVU en 2 door mobiliteit, 1 mdw heeft zelf een voor een andere baan gekozen en 1 stagiaire.

RVU

In 2023 hebben er twee medewerkers gebruik gemaakt van de RVU.

In onderstaande tabel zijn de leveranciers opgenomen waarbij de inhuur >€125.000. Het totaal van de leveranciers <€125.000 bedraagt € 1.005.378. Dit betreffen 15 leveranciers.

Leverancier	Bedrag
Bobeldijck Vastgoed BV	232.015
Loket31	221.147
Eindelijk advies	221.063
4cPeople	125.869
Overig (per leverancier <€125.000)	1.005.378
Totaal	1.805.472

Voor de analyse van de inhuurkosten verwijzen wij naar paragraaf 3.1.

Integriteit

De 7 nieuwe medewerkers leggen na indiensttreding de eed of belofte af. Hiermee verklaren of beloven zij zich te houden aan de gedragscode die in het kader van integriteit is vastgesteld. Verder wordt tijdens een bijeenkomst aandacht besteed aan gewenste houding en gedrag. Alle de nieuwe medewerkers hebben in 2023 de eed of belofte afgelegd aan de voorzitter van het bestuur.

Rapportage Vertrouwenspersoon

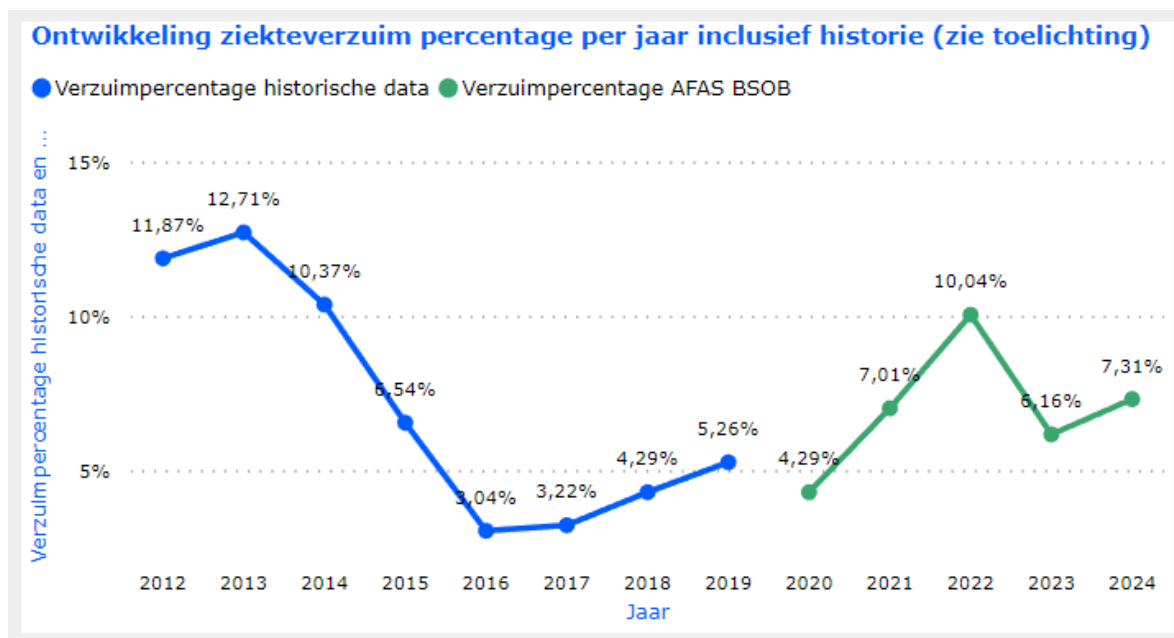
In 2023 is er vanuit uw organisatie maar minimaal beroep gedaan op de externe vertrouwenspersoon over klachten van grensoverschrijdend gedrag of meldingen over integriteitkwesties. Omdat het een klein aantal of geen meldingen betreft, kan er geen nadere toelichting worden gegeven zonder het risico op herleidbaarheid te lopen.

Het blijft, ondanks dat er geen of weinig meldingen zijn geweest, belangrijk dat medewerkers weten bij wie ze terecht kunnen. Meestal weet men wel dat zij bij grensoverschrijdend gedrag bij de vertrouwenspersoon terecht kunnen. De kennis over dat men ook met integriteitskwesties bij de vertrouwenspersoon terecht kan is vaak onbekend. Het helpt om medewerkers hierover te informeren.

In 2023 is de vertrouwenspersoon die vanaf 2011 aan BSOB verbonden was, met pensioen gegaan. In een BSOB breed overleg heeft de nieuwe vertrouwenspersoon zich voorgesteld en is iedereen uitgebreid geïnformeerd over wanneer ze bij de Vertrouwenspersoon terecht kunnen.

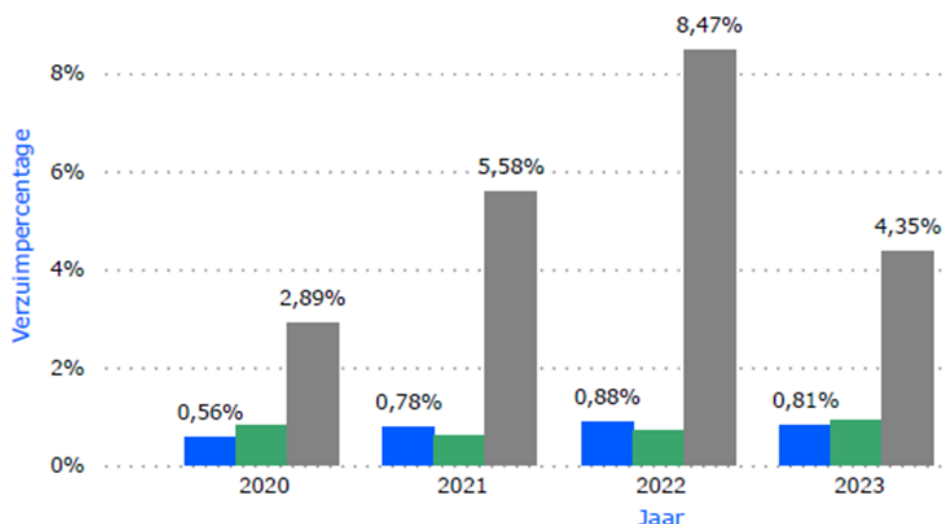
Ziekteverzuim

Op peildatum 31-12-2023 was het verzuimpercentage 6,16%, een flinke daling ten opzichte van 2022 10,04%. De norm die BSOB heeft vastgesteld op 5,70% is hiermee net niet gehaald, ondanks dat het lang verzuim ook is gedaald (4,35% in 2023 ten opzichte van 8,47% in 2022). In 2023 zijn er een aantal lang verzuimmeldingen afgesloten en zijn er een aantal nieuwe verzuimmeldingen (middel tot lang) bijgekomen.



Ontwikkeling verzuimpercentage per categorie duur verzuim

Duur verzuim ● Kort ● Middellang ● Lang



Kort verzuim: 0 tm 7 dagen

Middellang verzuim: 8 tm 42 dagen

Lang/extra lang verzuim: 43 tm 730 dagen

Het contact met de bedrijfsarts is goed, de lijnen zijn kort. Hierdoor kan ad hoc geschakeld worden. In 2023 heeft er een tweede-spoor traject gelopen en voor deze medewerker vindt het derde ziektejaar uit de cao plaats.

Korte terugblik over 2023 van de bedrijfsarts van BSOB

Verzuim verdeeld naar diagnosegroepen:

Psychische klachten 60% (was 55% in 2022, 41% in 2021, 10% in 2020, 50% in 2019)

Overig medisch 33% (was 36% in 2022, 53% in 2021, 70% in 2020, 40% in 2019)

Bewegingsapparaat 7% (was 9% in 2022, 6% in 2021, 20% in 2020, 10% in 2019)

Verzuim (in dagen) verdeeld naar leeftijdsklassen en diagnosegroepen:

NB: In het algemeen ziet de bedrijfsarts slechts 20-30% van het verzuim, d.w.z. dat er bij het grootste deel van het (kort) verzuim geen diagnose door de bedrijfsarts wordt gesteld.

Verder is het van belang te vermelden dat de onderzoeksgroep "slechts" 70 medewerkers betreft waardoor kleine mutaties procentueel/relatief grote(re) veranderingen te zien kunnen geven.

Het valt op dat het "psychisch verzuim" blijft toenemen. Ik vang in de spreekkamer wel steeds minder geluiden op van onrust op de werkvloer. Wellicht dat er dan andere factoren mee spelen in dit verzuim.

Aanbevelingen:

Het is uit de cijfers duidelijk dat het psychisch verzuim weer toegenomen is.

Ik adviseer dus om hiervoor oog te blijven houden. Het houden van vitaliteitsgesprekken met uw medewerkers kan bijdragen aan een eerdere herkenning van dysbalans. Hierdoor kan er bij uw medewerker eerder geïntervenieerd worden om verzuim te voorkomen. Denk aan het gebruik maken van preventieve gesprekken

bij de bedrijfsarts in een vroeg stadium om te beoordelen wat een medewerker nodig heeft om weer in balans te komen. Dit om verzuim te voorkomen en anders te bekorten.

Het is wel goed te zien dat de acties die in 2022 ingezet zijn geleid hebben tot een duidelijke daling in de verzuimcijfers in 2023.

Opgesteld door: B.P.W. de Gouw, Bedrijfsarts Zorg van de Zaak.

2.2.7.5 Bestuurs- en beleidsondersteuning

Algemeen

Onder bestuurs- en beleidsondersteuning wordt verstaan het adviseren van de organisatie bij het beleid in brede zin zoals bijvoorbeeld op het gebied van archief, gemeenschappelijke regeling, toetreding en uittreding, bestuursadvisering en voorbereiding van besluitvorming.

Onder fiscaal-juridische ondersteuning wordt verstaan het adviseren en ondersteunen van afdelingen en management bij bezwaren, beroepen en complexe fiscale vraagstukken. Daarbij hoort ook het bijhouden van nieuwe ontwikkelingen, wetswijzigingen en jurisprudentie. Voorts valt fiscaal-juridische ondersteuning ook het opstellen van beleidsregels, de leidraad invordering, de jaarlijkse procedure betreffende de belastingverordeningen en de advisering bij het opstellen van nieuwe belastingverordeningen.

Wat willen we bereiken?

1. Tijdige en kwalitatief goede integrale advisering richting het bestuur. Hierbij willen we het besluitvormingsproces beter bewaken en de kwaliteit van bestuurlijke stukken verbeteren.
2. Tijdige beantwoording van vragen en een tijdige levering van concept-verordeningen aan de deelnemers. Vervolgens willen we bereiken dat de deelnemers tijdig de definitieve verordeningen naar ons sturen en ook vaststellen zodat wij het kunnen implementeren binnen de organisatie. Voorgaande geldt ook voor overige besluiten. Het is enorm van belang dat wij op hoogte gehouden worden van de ontwikkelingen, beslissingen en andere voornemens met betrekking tot de belastingen. Dit is noodzakelijk zodat wij de benodigde aanpassingen en/of de heffingen hierop kunnen baseren.
3. We handelen WOO-verzoeken binnen de wettelijke termijn af. Bij een WOO-verzoek achten wij klantvriendelijkheid enorm van belang. Dientengevolge zorgen wij ervoor dat we zo transparant mogelijk zijn ten opzichte van de verzoeker.

Toelichting Jaarverslag 2023

1. Met betrekking tot de integrale advisering richting het bestuur heeft er in 2023 een overleg met de regievoerders en het algemeen bestuur plaatsgevonden. Naar aanleiding daarvan zijn in de vergadering van het algemeen bestuur van september 2023 nadere afspraken gemaakt voor tijdige aanlevering van de bestuurlijke documenten. Hierbij is ook de bestuurskalender geëvalueerd en aangepast voor 2024.

2. Met betrekking tot de concept-verordeningen en de definitieve verordening kunnen wij stellen dat deze tijdig verwerkt zijn. Eventuele verbeterpunten in het proces zijn gesignaleerd en zijn met de betreffende deelnemers besproken.
3. Voor de behandeling van de WOO-verzoeken wordt verwezen naar paragraaf 2.2.6

2.2.7.6 Paragraaf bedrijfsvoering – rechtmatigheid

Met de rechtmatigheidsverantwoording legt dagelijks bestuur zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid in het afgelopen jaar.

De rechtmatigheidsverantwoording beoogt bij te dragen aan het debat tussen dagelijks bestuur en algemeen bestuur over de verantwoording en de kwaliteit van het financiële beheer. Bij het opstellen van deze rechtmatigheidsverantwoording zijn de kaders toegepast zoals ze vanaf 2023 gelden conform de kadernota rechtmatigheid en de financiële verordening van de BSOB

Het algemeen bestuur heeft op 29 maart 2021 de rapportagegrens op 2% van de totale (netto)lasten gesteld (inclusief toevoegingen aan de reserves), met een totaal bedrag aan lasten van € 10.409.922 leidt dit tot een rapportagegrens van € 208.198

In de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording zijn de volgende fouten en onduidelijkheden gerapporteerd. In onderstaande tabel zijn de geconstateerde fouten nader uitgesplitst en is opgenomen welke acties ondernomen worden om dergelijke fouten in de toekomst te voorkomen.

Bedragen *€1.000					
Onderdeel	Criterium	Soort Inkoop	Onrechtmatigheid	Onduidelijk	Opvolging
Overschrijding baten	Begroting		-144		Zowel over- als overschrijdingen ten opzichte van de begroting zijn formeel begrotingsonrechtmatigheden, tenzij deze tijdig afgestemd zijn met het algemeen bestuur. De P&C-cyclus van BSOB is zodanig opgesteld dat het algemeen bestuur zo tijdig mogelijk geïnformeerd wordt.
Overschrijding lasten	Begroting		223		
Inkoop/aanbesteding	Voorwaarden	Repro- en portokosten	159		De onrechtmatigheid is geëindigd in 2023.
Inkoop/aanbesteding	Voorwaarden	Software	181		De algemene conclusie is dat BSOB weliswaar onrechtmatig gehandeld heeft op verschillende inkooppakketten, maar dat dit de inkooppakketten zijn die essentieel en cruciaal zijn voor de bedrijfsvoering van BSOB. Voor BSOB is het van belang om rechtmatig te handelen waarbij de continuïteit van BSOB gewaarborgd blijft. Het algemeen bestuur zal in de 2e vergadercyclus van het algemeen bestuur in 2024 nader geïnformeerd worden hoe de organisatie verwacht dit te kunnen waarborgen en eventuele mogelijke consequenties in verschillende scenario's.
Inkoop/aanbesteding	Voorwaarden	Inhuur	965		
Inkoop/aanbesteding	Voorwaarden	Bankkosten	118		
			1.502		

Verder wordt gesteld dat er bij onderstaande aspecten geen fouten en/of onduidelijkheden zijn geconstateerd

2.2.8 Prestatie-indicatoren

In deze paragraaf zijn voor de volledigheid alle KPI's opgenomen met toelichting, waarbij sommige (mogelijk) reeds in paragraaf 2.1 zijn toegelicht.

Kritische Prestatie-Indicator (KPI)	Toelichting	Programma-onderdeel	Doel-stelling	Resultaat	Referentie
Klachtenafhandeling	% klachten afgehandeld binnen 6 weken	Overhead	100%	85%	1
Wachttijd bij telefonisch contact	Percentage telefonische contacten met een wachttijd ≤ 3 minuten	Overhead	≥ 95%	80%	2
Ziekteverzuim	Percentage ziekteverzuim	Overhead	≤ 5,7%	6,1%	3
	Gemiddelde meldingsfrequentie	Overhead	≤ 1,2	1,1	
Aanslag tijdigheid 1 maart	Percentage aantal objecten beschikt vóór 1 maart t.o.v. totaal aantal objecten	Heffen	≥ 98%	96%	4
Aanslag tijdigheid 1 juni	Percentage aantal objecten beschikt vóór 1 juni t.o.v. totaal aantal objecten	Heffen	≥ 99,9%	98,1%	5
Aanslag juistheid	Percentage aantal vernietigde aanslagregels t.o.v. totaal aantal opgelegde aanslagregels	Heffen	≤ 0,25%	0,42%	6
Aanslagbedrag netto opgelegd per 1 juli	Percentage aanslagbedrag per 1 juli (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)	Heffen	≥ 95%	97%	
Aanslagbedrag netto opgelegd per einde jaar	Percentage aanslagbedrag per 31 december (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)	Heffen	≥ 98%	99%	
Bezwaarschrift waterschap op tijd	Percentage bezwaarschriften op aanslagen waterschapshoofden binnen 18 weken, met uitzondering van watersysteemheffing Gebouwd	Heffen	≥ 98%	94%	7
Bezwaarschrift gemeente op tijd	Percentage bezwaarschriften op aanslagen gemeentelijke belastingen binnen wettelijke termijn (voor 20/11; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken)	Heffen	≥ 98%	98%	
Gegronde beroepschriften	Percentage gegronde beroepschriften (excl. fiscale compromissen) Gegronsd = uitspraak > 0.	Heffen	≤ 20%	9%	
Bezwaarschrift WOZ op tijd	Percentage aantal afgehandelde WOZ bezwaren (98% vóór 1 oktober en de resterende vóór 31 december; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken)	Waarderen	≥ 98%	83%	8
Gegronde WOZ-bezwaarschriften	Percentage gegronde bezwaarschriften (excl. fiscale compromissen) Gegronsd = uitspraak > 0.	Waarderen	≤ 50%	32%	
Oordeel waarderingskamer	Minstens 'Goed'	Waarderen	Goed	*****	
Waardering objecten 1 oktober	Percentage aantal objecten vóór 1 oktober concept-waardering van de objecten beschikbaar voor eerstvolgend tijdvak (=status M in Ortax)	Waarderen	≥ 90%	96%	
Waardering objecten 1 december	Percentage aantal objecten vóór 1 december gecontroleerd (=status A of D in Ortax)	Waarderen	≥ 90%	92%	
Betalingsgedrag na 1 jaar	Percentage aantal openstaande posten, 1 jaar na dagtekening aanslag, na laatste vervaldag	Innen	≤ 2,2%	2,4%	9
Betalingsgedrag na 2 jaar	Percentage aantal openstaande posten, 2 jaar na dagtekening aanslag, na laatste vervaldag	Innen	≤ 1%	1%	
Betalingsgedrag na 5 jaar	Percentage aantal openstaande posten, 5 jaar na dagtekening aanslag, na laatste vervaldag	Innen	≤ 0,2%	0,2%	
Kwijtscheldingverzoek op tijd	Percentage aantal afgedane verzoeken KWS t.o.v. het aantal ingediende (volledige) verzoeken binnen 16 weken	Innen	≥ 95%	79%	10
Kengetal	Toelichting	Programma-onderdeel	Doel-stelling	Resultaat	Referentie
Aantal klachten	Aantal meldingen van ongewenst gedrag of een integriteitsschending (= klacht)	Overhead		53	
Aanslagen via MijnOverheid	Percentage aanslagen naar Natuurlijke personen verstuurd via MijnOverheid t.o.v. totaal aantal aanslagen	Heffen		41,2%	
NCNP bezwaren	Percentage ingediende NCNP bezwaren	Waarderen		29,2%	
WOZ-bezwaarschriften	Percentage aantal ontvangen WOZ-bezwaren t.o.v. totaal aantal WOZ-objecten (Indicatie: Niet meer dan 0,5 % hoger dan het landelijk gemiddelde).	Waarderen		12,8%	
WOZ-beroepschriften vorig jaar	Percentage aantal ontvangen WOZ-beroepen t.o.v. aantal afgehandelde WOZ-bezwaren (Indicatie: Niet meer dan 0,5 % hoger dan het landelijk gemiddelde)	Waarderen		3,0%	
Automatische Incasso machtigingen	Percentage belastingplichtigen welke een AIC heeft afgegeven	Innen		50,8%	
Betalingsregelingen	Percentage biljetten in een betalingsregeling t.o.v. totaal aantal biljetten	Innen		0,48%	
Stormeringen	Percentage stormeringen t.o.v. het totaal aantal AIC betalingen	Innen		0,48%	
Oninbare belastingen gemeente	Percentage bedrag Oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde gemeentelijke aanslagen van heffingsjaar ≤ -3	Innen		0,27%	
Oninbare belastingen waterschap	Percentage bedrag Oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde waterschapsaanslagen van heffingsjaar ≤ -3	Innen		0,29%	

Verklaring met betrekking tot afwijkingen op de door BSOB bepaalde doelstellingen 2023 (Jaarrekening):

- 1 Er zijn in 2023 53 klachten ontvangen, waarvan er 45 tijdig zijn afgehandeld en 8 buiten termijn (6 weken). Het resultaat is: 85%.
De meest voorkomende verklaring voor de te late afhandeling is dat desbetreffende klachten onterecht niet of later zijn afgeboekt. Leerpunt is dus het klachtenproces beter in te richten en te bewaken.
- 2 Het resultaat is: 80%. We hebben in de maanden februari en maart veel meer telefoongesprekken gehad dan voorgaande jaren. Ook is de gemiddelde gesprekstijd langer dan voorgaande jaren. Hierdoor hadden we langere wachtrijen. Ook is de gestelde KPI niet gehaald i.v.m. de grote aantallen aanmaningen.
- 3 Het resultaat is 6,1%. Hiermee hebben we onze norm van 5,70% niet gehaald, ondanks dat het lang verzuim is gedaald (van 8,47% in 2022, naar 4,35% in 2023). In 2023 zijn er een aantal oude (lang) verzuimmeldingen afgesloten en een aantal nieuwe verzuimmeldingen (middel tot lang) bijgekomen.
In ieder geval een flinke daling van het jaarcijfer ten opzichte van 2022. Toen was het verzuimpercentage 10,06%, tegenover een jaar daarvoor 2021 6,96%.
- 4 Het resultaat is: 96%. In 2022 hebben we met Ortax een nieuw taxatiemodel ingericht op basis van oppervlakte. De oplevering van dit nieuwe model is 2 maanden uitgesteld vanwege problemen in de software van Ortax. Dit betrof een probleem waar alle Ortax klanten door geraakt werden. Het trof BSOB i.c.m. met het nieuwe model dubbel nu het nieuwe taxatiemodel pas ingericht kon worden toen de algehele problemen waren opgelost. Hierdoor is een achterstand ontstaan, waardoor we de KPI niet hebben gehaald.
- 5 Het resultaat is: 98,1%. Hoewel de achterstand (ontstaan in 1e kwartaal (zie bovenstaand)) gedeeltelijk is ingelopen, is de KPI nog altijd niet gehaald.
- 6 Door ingebruikname van scanauto's en de slecht functionerende controle t.b.v. Parkeerbelasting gemeente Oss zijn heel veel parkeerbonnen ten onrechte opgelegd die naderhand vernietigd zijn. Tevens zijn door een omissie in het Waterbankscherm de gebruikersmutaties voor de Zuiveringsheffing niet goed overgenomen; deze aanslagen zijn ook vernietigd. Is inmiddels opgelost.
- 7 Het resultaat is: 94%. Door het grote aantal (WOZ-)bezwaren die ingeboekt zijn is er met name in het 1e kwartaal een achterstand in de afhandeling van de bezwaarschriften ontstaan.
- 8 Het resultaat is 83%. Veel burgers hebben rechtstreeks contact met ons opgenomen. Hierdoor is in verhouding het aantal burgerbezwaren meer gestegen dan het aantal NCNP-bezwaren. Desalniettemin is ook het aantal bezwaren via NCNP-bureaus flink toegenomen. De stijging aan bezwaren is landelijk en ligt bij ons niet hoger dan bij andere gemeenten of samenwerkingen. De enorme toename van de burgerbezwaren legt een hoge druk op de frontoffice, bezwaar en beroep, objectbeheerders en taxateurs. De productieve uren die bezwaar en beroep, objectbeheerders en taxateurs hebben, nemen daardoor af met twee maanden.
- 9 Het resultaat is: 2,4%. Door de energiecrisis en de enorme inflatie het afgelopen jaar betalen belastingschuldigen niet tijdig het aanslagbiljet. We treffen meer betalingsregelingen. Hierdoor stijgt de doorlooptijd.

- 10 Het resultaat is 79%. Het toetsen van belemmeringen bij aanvragen kwijtschelding bij 60% van de gevallen door het belastingsysteem laten uitvoeren in plaats van door een medewerker is nog niet gestart. Tevens zijn door de vele telefoontjes veel medewerkers extra belast aan de telefoon en niet voldoende toegekomen aan het afdoen van verzoeken om kwijtschelding.

2.2.9 Verbonden partijen

BSOB heeft geen verbonden partijen.

2.2.10 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op BSOB.

2.3 Projecten

2.3.1 Masterplan automatisering

Toelichting Jaarverslag 2023

In onderstaande paragraaf is de toelichting op dit project, zoals beschreven in burap II 2023, opgenomen. Bij het opstellen van Burap II 2023 is per proces beoordeeld wordt de verwachte besparing in FTE zou zijn, onder andere op basis van de acties die door de key-users van BSOB geïdentificeerd waren.

Sinds het opstellen van de Burap II 2023 zijn enkele ontwikkelingen binnen BSOB geweest, waarbij de toetreding van de Dommelvallei de voornaamste was. Deze ontwikkelingen hebben een dermate grote impact op BSOB gehad, dat er minder tijd beschikbaar was voor het masterplan automatisering.

In onderstaand overzicht stond voor 2023 een besparing van 1,5 FTE ingeschat.

- 1 FTE bezwaar en beroep. Deze besparing is vanaf de 1^e BW 2023 geëffectueerd en in de formatie verwerkt
- 0,5 FTE meetbedrijven . Deze besparing is niet gehaald.

In 2024 worden de ingeschatte besparingen, mede in het licht van bovengenoemde ontwikkelingen, op haalbaarheid beoordeeld.

Toelichting Burap II

In 2022 stond het inventariseren van de verbeteringen aan het belastingpakket centraal. In Q1 2023 hebben wij samen met GouwIT de verbeteringen besproken en bepaald wie deze uitvoert. In totaal zijn er 120 acties, onderverdeeld in Quick Wins en acties met prioriteit 1 tot en met 5. Hierbij heeft 1 de hoogste prioriteit. In het tweede kwartaal van 2023 zijn we geconfronteerd met twee langdurig zieke/afwezige

medewerkers binnen ICT. Deze verminderde capaciteit heeft een grote wissel getrokken op de voortgang van het automatiseringsproces. En dus reden dat we de beoogde planning en doelstellingen voor 2023 niet behalen. Ook de enorme toename van het aantal bezwaren heeft een impact gehad op de key-users. De sleutelmedewerkers zijn van essentieel belang bij het automatiseringsproces. De voortgang wordt bewaakt met een dashboard in PowerBI. Hier ziet u een overzicht van de acties en de aangepaste voortgang.

Aantal acties

PER STATUS, PRIORITEIT

Status	QW	1	2	3	4	5	n.v.t.	NTB	Totaal
Gereed	26	2	3	4	1	3			39
In behandeling	5	1							6
In onderzoek	1								1
Nog niet gestart	3	3	11	22	22	11		1	73
Vervallen							2		2
Totaal	35	6	14	26	23	14	2	1	120

Programma	Ontwikkeling	2023	2024	2025	2026	2027	Totaal
Heffen	Meetbedrijven efficiëntie slag doorgevoerd	0,5 -					0,5
Gegevensbeheer	Nieuwe LV WOZ + BRP koppeling		0,5 -				0,5
Gegevensbeheer	Nieuwe KVK koppeling			0,5 -			0,5
Heffen	Diftar			0,3			0,3
Heffen	Optimalisatie waterschapsbelastingen		0,5-			1 -	1,5
Innen	Optimalisatie betalingsverwerking			0,38-			0,38
Innen	Verwerking ambtsberichten					0,6	0,6
Fiscaal juridisch	Maximale automatisering b&b proces	1 -					1
Kwaliteitscontrole	Geautomatiseerde controles door o.a. BI			1 -			1
Waarderen	Meer automatisering afh van Ortax			1 -			1
	Meer modelmatig (applicatie issue)				1 -		1
	Totaal Fte's die worden bezuinigd	1,5	1	3,18	1	1,6	8,28

Bovenstaande tabel wijkt in detail af van de eerder afgegeven waarden. Reden is dat er diverse onvoorziene zaken hebben plaatsgevonden. Denk met name aan de impact van de enorme toename van het aantal bezwaren en de extra inzet die dit met zich meebrengt voor alle medewerkers. Daarnaast zijn twee medewerkers van ict (die mede kartrekkers en uitvoerders zijn van dit traject) voor langere tijd afwezig geweest. Één medewerker is inmiddels weer gestart met de werkzaamheden, de andere medewerker is nog langere tijd ziek. Tevens kan het voorkomen dat er een verschuiving in prioriteit (of beschikbaarheid van de discipline bij de automatiseerder of BSOB zelf) plaatsvindt.

Dit betekent dat we continu zullen schuiven met de waarden omdat we telkens moeten bepalen wat nu wel en niet gerealiseerd kan worden met de beschikbare medewerkers.

De uiteindelijke besparing gerelateerd aan de werkzaamheden (dus exclusief het enorme aantal extra bezwaren) zoals aangegeven bij het opstarten van de businesscase zal nog steeds worden gerealiseerd. Er zijn in met enkele personen RVU-regelingen afgesproken om toekomstige afvloeiingen met WW-kosten te voorkomen.

2.3.2 Verbouwing

In mei 2023 zijn we gestart met de verbouwing van het kantoor. In de eerste maanden zijn we intern verhuisd naar de 4e verdieping. Gedurende dit proces zijn er enkele tegenvallers geconstateerd die meerkosten tot gevolg hebben. Met name de automatisering (toepassen van hybride vergadersystemen) en prijsstijgingen ten opzichte van ramingen hebben geleid tot meerkosten. Hiervoor is in september 2023 een extra investeringsaanvraag ingediend. Het kantoor is reeds opgeleverd.

Investeringskrediet	€ 225.000
Realisatie uitgaven	€ <u>211.147-</u>
Restantkrediet	€ 13.853

Door middel van besluitvorming bij dit jaarverslag wordt het investeringsvoorstel afgesloten en zal er in 2024 gestart worden met afschrijven.

2.3.3 Potentiële nieuwe deelnemer

Medio 2023 zijn de verkennende gesprekken gestart met een potentiële nieuwe deelnemer. Zoals reeds in het voorwoord toegelicht voert BSOB vanaf de aanslagoplegging 2024 middels een DVO werkzaamheden uit voor deze deelnemer.

2.3.4 Beveiligingsniveau naar 4

Zoals besloten in de AB vergadering van maart is BSOB gestart met de aanbesteding om met betrekking tot gegevensbescherming binnen twee jaar op niveau 4 te komen. Deze ambitie werd unaniem gedeeld door alle bestuurders.

Na de gunning in september zijn we voor het onderdeel Privacy gestart in oktober. De FG en PO van Legal2Practice ondersteunen ons met het project. Daarnaast zullen de Informatiebeveiligingsspecialisten van Cuccibu de ondersteuning op IB vlak leveren vanaf 1-1-2024 met als doel binnen 2 jaar het gewenste beschermingsniveau 4 te bereiken.

2.3.5 Toeslagaffaire

In 2020 is de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) opgericht. Mensen die mogelijk slachtoffer zijn geworden van de acties van de Belastingdienst inzake het toekennen en vervolgens terugvorderen van de kinderopvangtoeslag kunnen zich bij deze instantie aanmelden. BSOB ontvangt lijsten van mogelijk gedupeerden, gedupeerden en niet-gedupeerden en heeft de kwijtscheldingen uitgevoerd op basis van de meest recente uitvoeringsregeling.

BSOB heeft via accountmanagement zijn de gemeentelijke deelnemers geïnformeerd over het kwijtgescholden bedrag. Deze informatie is nodig om de tegemoetkoming bij het Rijk te kunnen indienen. Het aantal gedupeerden (en de bijbehorende vergoeding wordt door de rijksbelastingdienst zelf berekend met de bijbehorende vergoeding. Voor de volledigheid zijn deze wel opgenomen in onderstaand overzicht.

Afgesproken is dat de deelnemers de vergoeding per gedupeerde aan BSOB doorstorten omdat de werkzaamheden door BSOB zijn uitgevoerd.

Waterschap Aa en Maas kan op basis van onderstaande gegevens de tegemoetkoming indienen.

	Aantallen			Bedragen		
	Gemeenten	Waterschap Aa en Maas	Totaal	Gemeenten	Waterschap Aa en Maas	Totaal
Totaal gedupeerden 2023	20	78	98	3.000	7.800	10.800
Bedrag kwijtgescholden in 2023				376	2.809	3.185

3 JAARREKENING

In dit hoofdstuk gebruiken wij tabellen. Voor de leesbaarheid adviseren wij u om het zoomniveau van uw beeldscherm te vergroten.

3.1 Baten en lasten – verschillenanalyse

Exploitatiekosten: (*€1.000)			Vastgestelde			Verschil realisatie 2023 en 2e	
			B2023	2e BW 2023	Realisatie 2023	BW 2023	Realisatie 2022
Overhead	Lonen en salarissen		1.835	1.786	1.756	-31	1.642
	Overige personeelskosten		229	441	449	8	325
	Inhuur personeel			139	171	32	117
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	56	59	59		70
		Rente					
	Automatiseringskosten		544	459	503	44	498
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	1		1
	Huisvestingskosten		208	226	226		205
	Duurzame goederen		5	5	3	-1	1
	Algemene kosten		252	216	240	24	148
	Onvoorzien		51	62		-62	
	Uitbestede diensten		423	734	687	-47	575
	Repro- en portokosten						
	Taakstelling/effecten Robotisering		38				
	Totale lasten		3.641	4.127	4.094	-33	3.584
	Overige opbrengsten	Overige baten	-3		-135	-135	-75
	Rentebaten			-200	-288	-88	-23
	Opbrengsten invordering				-6	-6	-5
	Totale baten		-3	-200	-429	-229	-103
	Totale lasten overhead		3.638	3.927	3.665	-262	3.480
	Doorbelasting lasten overhead		-3.638	-3.927	-3.665	262	-3.480
	Saldo lasten overhead		-	-	-	-	-
Waarderen	Lonen en salarissen		1.475	1.442	1.574	131	1.293
	Overige personeelskosten		22	25	24	-1	24
	Inhuur personeel		497	1.300	1.269	-32	1.100
	Automatiseringskosten		196	226	226		212
	Uitbestede diensten				10	10	26
	Repro- en portokosten		13	13	11	-2	33
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	355	1.050	1.184	134	517
	Totale lasten		2.559	4.056	4.298	242	3.206
	Overige opbrengsten	Opbrengst mutatiesignalering	-18	-128		128	
		Opbrengst waarden op oppervlakte					-169
		Overige baten			-44	-44	-16
	Totale baten		-18	-128	-44	84	-185
	Directe lasten waarden		2.541	3.928	4.254	327	3.021
	Doorbelasting lasten overhead		1.723	1.841	1.718	-123	1.648
	Totale lasten Waarden		4.264	5.769	5.972	204	4.669

Heffen	Lonen en salarissen		1.222	953	1.068	115	1.013
	Overige personeelskosten		19	23	21	-2	23
	Inhuur personeel			295	255	-40	156
	Automatiseringskosten		74	74	23	-51	64
	Repro- en portokosten		326	326	319	-7	328
	Totale lasten		1.640	1.670	1.685	15	1.584
	Overige opbrengsten	Overige baten	-3				-2
	Totale baten		-3				-2
		Directe lasten Heffen	1.637	1.670	1.685	15	1.582
		Doorbelasting lasten overhead	1.491	1.618	1.510	-108	1.426
		Totale lasten Heffen	3.128	3.288	3.195	-93	3.008
Innen	Lonen en salarissen		344	197	282	85	313
	Overige personeelskosten		4	7	6	-1	8
	Inhuur personeel			146	111	-36	89
	Repro- en portokosten		99	99	83	-16	83
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	10	10	11	1	10
		Incasso- en deurwaarderskosten	117	133	152	19	121
		Kosten betalingsverkeer	137	137	147	10	137
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	25	25	14	-12	23
	Totale lasten		737	755	806	51	783
	Overige opbrengsten	Detacheringsvergoeding					-12
	Totale baten						-12
		Directe lasten Innen	737	755	806	51	771
		Doorbelasting lasten overhead	425	468	436	-31	406
		Totale lasten Innen	1.162	1.222	1.242	20	1.177
Gerealiseerd saldo baten en lasten			8.553	10.280	10.410	130	8.854
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	9.161	11.270	11.270		9.711
	BTW eindgebruiker	Exploitatie	608	991	939	-51	661
	BTW eindgebruiker	Investeringsvoorstel					
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten					-79	-79	196
	<i>Voorgesteld</i>						
	Toevoeging aan bestemmingsreserve						
	Onttrekking aan bestemmingsreserve						
Gerealiseerd resultaat					-79	-79	196

Saldo baten en lasten (*€1.000)	Realisatie 2022	Vastgestelde Begroting 2023	2e BW 2023	Realisatie 2023	Vershil Realisatie en 2e BW 2023
Lonen en salarissen	4.261	4.876	4.378	4.679	301
Inhuur personeel	1.462	497	1.881	1.805	-75
Overige personeelskosten	380	274	495	500	5
Uitbestede diensten	602	423	734	697	-37
Uitvoeringskosten	808	646	1.357	1.509	152
Automatiseringskosten	775	814	758	752	-7
Taakstelling/effecten Robotisering		38			
Algemene en overige kosten	868	1.009	1.004	940	-64
Algemene kosten	148	252	216	240	24
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	70	56	59	59	
Duurzame goederen	1	5	5	3	-1
Huisvestingskosten	205	208	226	226	
Onvoorzien		51	62		-62
Repro- en portokosten	444	437	437	412	-25
Overige opbrengsten	-274	-24	-128	-178	-50
Rentebaten	-23		-200	-288	-88
Opbrengsten invordering	-5			-6	-6
Netto-kosten	8.854	8.553	10.280	10.410	130

De meest significante afwijkingen worden hieronder toegelicht.

3.1.1 Toelichtingen

Analyse inhuur- salarissen (€ 226.000 nadeel)

FTE

In onderstaande tabel is de formatie (bezetting en vacatureruimte) opgenomen.

	Bezetting 31-12-2023	Verdeling Bezwaar en beroep	Bezetting 2023 (na verdeling Bezwaar en beroep)	Formatie ruimte	Toegestane formatie 2023
Overhead	23,28	0,25	23,53	0,86	24,39
Beroep en Bezwaar	2,00	-2,00	-	-	-
Waarderen	18,94	1,25	20,19	0,47	20,66
Heffen	14,29	0,50	14,79	3,37	18,17
Innen	5,14	-	5,14	0,11	5,25
Totaal	63,66	0,00		4,81	68,47

	2e BW 2023			Realisatie 2023			Afwijking realisatie - 2e BW 2023		
* €1.000	Lonen en salarissen	Inhuur personeel	Totaal	Lonen en salarissen	Inhuur personeel	Totaal	Lonen en salarissen	Inhuur	Totaal
Overhead	€ 1.786	€ 139	€ 1.925	€ 1.756	€ 171	€ 1.926	-€ 31	€ 32	€ 1
Waarderen	€ 1.442	€ 1.300	€ 2.743	€ 1.574	€ 1.269	€ 2.843	€ 131	-€ 32	€ 100
Heffen	€ 953	€ 295	€ 1.248	€ 1.068	€ 255	€ 1.323	€ 115	-€ 40	€ 75
Innen	€ 197	€ 146	€ 343	€ 282	€ 111	€ 392	€ 85	-€ 36	€ 49
Totaal	€ 4.378	€ 1.881	€ 6.259	€ 4.679	€ 1.805	€ 6.484	€ 301	-€ 75	€ 225

Algemeen

Bij het opstellen van de 2^e begrotingswijziging van de lonen en salarissen is er helaas niet rekening gehouden met kosten gekoppeld aan vaststellingsovereenkomsten, waardoor de realisatie hoger ligt dan opgenomen de 2^e BW 2023. Daarnaast is er gestuurd om de inhuur te beperken waardoor de realisatie van de inhuur afgezien van de overhead lager ligt dan begroot. Met betrekking tot de overhead is er ingehuurd ter invulling van de vacatureruimte waardoor de totale realisatie nagenoeg op de 2^e BW 2023 ligt.

Aangezien deze toelichting van toepassing is op alle programma-onderdelen zullen de afwijkingen van de realisatie ten opzichte van de 2^e BW 2023 niet per programma-onderdeel toegelicht worden.

Overige personeelskosten (€5.000 nadeel)

De overschrijding van de overige personeelskosten wordt voornamelijk veroorzaakt door verschillende posten die hoger zijn opgenomen in de 2^e BW 2023 dan is gerealiseerd in 2023.

Uitbestede diensten (€37.000 voordeel)

De realisatie van de uitbestede diensten ligt €37.000 lager dan opgenomen in de 2^e BW 2023. De onderschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere kosten voor ondersteuning van de (professionalisering van de) inkooporganisatie.

Uitvoeringskosten (€152.000 nadeel)

De hogere realisatie van de uitvoeringskosten (ten opzichte van de 2^e BW 2023) wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere proceskostenvergoedingen (+ €135.000), doordat in 2023 een verhoging zit in aantal bezwaren die zijn ingediend met behulp van bureaus die deskundigenrapporten toevoegen. Dit heeft geleid tot gemiddeld hogere proceskostenvergoeding per bezwaar, dat is ingediend.

Automatiseringskosten (€7.000 voordeel)

De onderschrijding van de automatiseringskosten (ten opzichte van de 2^e BW 2023) wordt voornamelijk veroorzaakt door enerzijds hogere consultancykosten, mede voor de journalisering en de vervanging van een langdurig zieke medewerker.

Daarnaast zijn de kosten gegevensaanlevering derden in 2023 minder gerealiseerd dan is opgenomen in 2^e BW 2023 (ad €46.400)

Algemene kosten en overige kosten (€64.000 voordeel)**Algemene kosten (€24.000 nadeel)**

De onderschrijding van de algemene kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door een eenmalig bijdrage voor het project secundaire kenmerken ad €20.000.

Onvoorzien (€62.000 voordeel)

De post onvoorzien is in 2023 niet toegewezen aan een bepaalde kostencategorie. De voornaamste kostenoverschrijdingen betreffen de overschrijding op de lonen en salarissen en de proceskostenvergoeding. De omvang van de overschrijdingen liggen hoger dan het bedrag wat voor onvoorzien opgenomen was.

Overige opbrengsten (€50.000 voordeel)

Voor de overige opbrengsten is er meer ontvangen in 2023 ten opzichte van 2^e BW 2023. Dit heeft te maken met de opbrengsten die ontvangen zijn voor de ondersteuning vanuit BSOB voor de toetreding van de Dommelvallei.

Rentebaten (€88.000 voordeel)

Voor de rentebaten is er op basis van het voorzichtigheidsprincipe begroot, door hogere rente is er meer in 2023 gerealiseerd dan opgenomen in 2^e BW 2023.

Incidentele baten en lasten

In het gerealiseerd saldo baten en lasten zit een totaal van € 1.073.000 aan incidentele lasten en baten opgenomen. Conform "Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) BSOB 2024" artikel 3 lid 3 worden posten vanaf € 25.000 afzonderlijk gespecificeerd. Dit betreffen de volgende posten:

Exploitatiekosten: (*€1.000)	2023
Saldo van baten en lasten	10.410
Incidenteel	1.012
Structureel	9.398

Toelichting incidentele baten en lasten	
Uitkering/regeling voormalig personeel	205
Professionalisering inkoopfunctie	-25
Overige opbrengsten	-37
Inhuur voor ondersteuning werkzaamheden deelnemer	37
Opbrengsten ondersteuning nieuwe toetreders	43
Opbrengst naar aanleiding van regeling voormalig deelnemer	-87
Kosten werving en selectie directeur	42
Aanvullende proceskostenvergoedingen	684
Aanvullende inhuur waarden naar aanleiding van bezwaren	150
Totaal	1.012

Naast bovenstaande incidentele kosten zijn er ook afwijkingen op de begroting waar niet/in mindere mate op gestuurd kan worden. Deze kosten zijn incidenteel, maar hebben een structurele basis. Een voorbeeld hiervan is inhuur/uitbesteding als gevolg van ziekte en uitdiensttreding. Tevens zijn vanuit privacy-overwegingen de vaststellingsovereenkomsten niet in bovenstaand overzicht opgenomen.

Toerekening naar programma-onderdeel

De directe kosten worden zoveel mogelijk direct aan de programmaonderdelen toegerekend. Conform de vastgestelde kostenverdeelsystematiek worden de kosten van de overhead op basis van fte's verdeeld over de primaire processen.

3.2 BTW en VPB

Gedurende het jaar boekt BSOB de BTW die in rekening wordt gebracht apart.

Na afloop van het kalenderjaar wordt de BTW (de zogenoemde doorgeschoven BTW) aan de deelnemers bij de eindafrekening in rekening gebracht op basis van de financiële bijdragen van de deelnemers.

De deelnemer verwerkt deze rekening in de opgaaf voor het BTW compensatiefonds (BCF).

De doorschuif BTW werkt alleen voor deelnemers die zelfstandig recht hebben op compensatie van BTW en dus niet voor het waterschap.

Met betrekking tot de VPB kan BSOB voor de activiteiten 'waarderen ten behoeve van de Wet WOZ' en 'heffen en innen van gemeente- en waterschapsbelastingen' - aanspraak maken op een of meerdere objectieve vrijstellingen.

3.3 De balans

Balans per 31 december 2023 (*€1.000)							
Ref	Activa	31-dec-23	31-dec-22	Ref	Passiva	31-dec-23	31-dec-22

*) Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op VPB 1969

3.3.1 Toelichtingen op de balans

BSOB heeft per 31 december 2023 een nadelig resultaat van € 78.930 (voor resultaatsbestemming) behaald. Het voorstel tot resultaatsbestemming is om het resultaat uit bedrijfsvoering ad € 78.930 af te rekenen met de deelnemers.

Hieronder wordt een uiteenzetting gegeven van de afzonderlijke balansposten.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en investeringssubsidies (indien van toepassing). De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5 respectievelijk 10 jaar. In geval een actief binnen deze periode buiten gebruik wordt gesteld, wordt de- op dat moment geldende - restantboekwaarde in een keer afgeschreven. Er is rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen.

Vorderingen (zowel op openbare lichamen als overige vorderingen)

Vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgens de programmarekening.

Voorziening

De voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd. Met betrekking tot de voorziening RVU is het effect van de tijdswaarde niet materieel. De voorziening verlofsparen wordt niet contant gemaakt conform en in overeenstemming met uitspraken van de commissie BBV.

Overige schulden

De overige schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven worden activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wijze van resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld volgens het principe van het 'Stelsel van baten en lasten'. In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Onder baten worden verstaan de opbrengsten uit dienstverlening als gemeenschappelijke regeling aan de deelnemers plus de overige baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Verwachte baten zijn voorzichtigheidshalve niet als baten verantwoord. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Resultaatbestemming

Conform het BBV worden de mutaties in de reserves, zowel bij de begroting als de jaarrekening, separaat verantwoord.

3.3.2 Vaste activa³

Staat van vaste activa * €1	Boekwaarde 01-01-2023	Investerings 2023	Desinvesteringen 2023	Afschrijvingen 2023	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2023
Machines, apparaten, installaties							
Telefooninstallatie	-			-			-
Verbouwing Oss	2.541			1.271			1.271
OHW Bedrijfsmiddelen	9.200	201.947		-			211.147
Totaal machines, apparaten, installaties	11.741	201.947	-	1.271	-	-	212.417
Overige materiële vaste activa							
Belastingapplicatie	-			-			-
Waarderingsapplicatie	-			-			-
Documentmanagement systeem	-			-			-
Digitale balie	-			-			-
Portal	-			-			-
Synchronisatie portal	-			-			-
Webis notaris	-			-			-
Harmonisatie	-			-			-
Qlikview	-			-			-
GOUW WOZ 7	-			-			-
Waterbank ICT	-			-			-
Investering Landelijke Voorziening	-			-			-
Investering Qlikview	-			-			-
Klantdossier	2.548			2.548			-
Qlikview upgrade	5.267			5.267			-
AFAS Boekhoudsysteem	3.896			3.896			-
Applicatie waarden op oppervlakte	9.117			9.117			-
Gouw7R2	101.998			33.999			67.999
Migratie Gouw_aanvulling Gouw7R2	12.890			2.578			10.312
OHW Software	-	241.696		-			241.696
Totaal overige materiële vaste activa	135.716	241.696	-	57.405	-	-	320.006
Totaal materiële vaste activa	147.457	443.643	-	58.676	-	-	532.423

Investering Verbouwing

Er is € 211.147 aan investeringen voor de verbouwing verantwoord onder de OHW, zie voor verdere toelichting paragraaf 2.3.2.

OHW software (BRP-koppeling)

Op september 2023 heeft algemeen bestuur ingestemd met het afsluiten van het investeringsvoorstel. In 2024 zal er gestart worden met de afschrijving.

OHW software (Gouw)

In december 2023 heeft het algemeen bestuur een Gouw _toetreding Dommelvallei goedgekeurd. Met de toetreding van de Dommelvallei kan dit investeringskrediet afgesloten worden.

Investeringskrediet	€	205.000
Realisatie uitgaven	€	205.000-
Restantkrediet	€	0

Door middel van besluitvorming bij dit jaarverslag wordt het investeringsvoorstel afgesloten en zal er in 2024 gestart worden met afschrijven.

De vaste materiële activa betreffen goederen met een economisch nut conform de Nota afschrijvings- en activeringsbeleid BSOB.

3.3.3 Vorderingen openbare lichamen

Het saldo vorderingen openbare lichamen wordt bepaald door de verstuurde facturen inzake de toeslagenaffaire 2021-2022 welke per 31 december 2023 nog niet ontvangen zijn.

In onderstaande tabel zijn de vorderingen per openbaar lichaam opgenomen.

Vorderingen openbare lichamen	2023	2022
Waterschap Aa en Maas		2.345
Gemeente Asten	900	2.457
Gemeente Bernheze	1.200	
Gemeente Boekel	300	
Gemeente Deurne	1.800	
Gemeente Gemert-Bakel	1.950	6.664
Gemeente Laarbeek	1.350	21.367
Gemeente Maashorst	5.400	3.244
Gemeente Oss	2.400	53.170
Gemeente Someren	1.200	2.673
Gemeente Land van Cuijk	450	
GR BWB		1.898
BSGR		1.505
BsGW		1.898
GBTwente		1.898
Noordelijk Belastingkantoor		1.505
SVHW		1.505
Totaal	16.950	102.130

3.3.4 Overige vorderingen

Dit betrof zowel in 2022 als in 2023 ontvangen credit-facturen.

3.3.5 Geldelijke middelen

De geldelijke middelen bestaan uit de saldi van de belastinggelden en de saldi van de rekening-courant. De geldelijke middelen bestaan uit de liquide middelen en de uitzettingen van 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Geldelijke middelen (*€1.000)	2023	2022
Saldo Kas		
Lopende Rekening	36	39
<i>Liquide middelen Belastinggelden</i>	36	39
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	15.520	14.637
Belastinggelden	15.556	14.676
Saldo Kas		
Lopende Rekening	3	3
<i>Liquide middelen Rekening-Courant</i>	3	3
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.176	1.589
Rekening-Courant	1.178	1.592
Totaal Geldelijke middelen	16.734	16.268

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Dagelijks wordt er op een vast moment afgeroomd waardoor er op enig moment een negatief saldo kan ontstaan.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)				
2023				
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middel	108	151	130	31
Ruimte onder het drempelbedrag	892	849	870	969
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
Berekening drempelbedrag 2023				
Begrotingstotaal (exclusief BTW) verslagjaar	8.553			
Begrotingstotaal (exclusief BTW) na wijziging	10.280			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen				
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
Drempelbedrag	1.000			
Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen 2023				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	9.732	13.779	11.952	2.832
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92

3.3.6 Overlopende activa

Het saldo overlopende activa is als volgt te specificeren:

Overlopende activa (*€1.000)	2023	2022
Vooruitbet/vooruitgefact kosten	22	31
Transitoria	73	24
Waarborgsommen		
Nog te factureren	195	101
Kruisposten	12	
Totaal	302	156

- Vooruitbetaalde/vooruit gefactureerde kosten betreft facturen die in 2023 zijn ontvangen en betaald, maar betrekking hebben op boekjaar 2024.
- De post transitoria betreft voornamelijk de te ontvangen rente.
- De post nog te factureren betreffen voornamelijk de opbrengsten toeslagenaffaire.
- De kruisposten betreft voornamelijk een nog te ontvangen bedrag van UWV.

3.3.7 Eigen vermogen

BSOB had op 31 december 2023 een negatieve exploitatieresultaat ad € 78.930

Eigen vermogen (*€1.000)	2023	2022
Bestemmingsreserve	760	760
Resultaat boekjaar	-79	196
Eigen vermogen	681	956

De bestemmingsreserve is gevormd met als doel bij te dragen in de frictiekosten van nieuwe toetreders. Het beoogd effect is om nieuwe potentiële deelnemers een incentive te bieden die hen eerder beweegt om aan te sluiten bij de GR van BSOB. In 2023 zijn er geen nieuwe deelnemers toegetreden.

In onderstaande tabel is het verloopoverzicht van het eigen vermogen opgenomen:

Verloopoverzicht Eigen vermogen (*€1.000)	
Eigen vermogen 31-12-2022	956
Afrekening resultaat boekjaar 2022 (-196)	
* bestemming: bestemmingsreserve	
* bestemming: uitkering deelnemers	-196
Toevoeging bestemmingsreserve	
Onttrekking bestemmingsreserve	
Resultaat boekjaar 2023	-79
Eigen vermogen 31-12-2023	681

3.3.8 Voorzieningen

BSOB heeft een voorziening RVU. Deze is gevormd om uitbetalingen aan (voormalige) medewerkers te betalen naar aanleiding van overeenkomsten met medewerkers inzake vroegtijdig stoppen met werken.

Verloopoverzicht Voorziening RVU (*€1.000)	
Voorziening RVU 31-12-2022	179
Toevoeging voorziening RVU	205
Onttrekking voorziening RVU	-31
Voorziening RVU 31-12-2023	353

De toevoeging aan de voorziening RVU is van de overige personeelskosten geboekt.

Daarnaast is er sinds 2022 een voorziening verlofsparen opgesteld. Deze is opgesteld naar aanleiding van de wijzigingen in de CAO WSGO, hierin is de optie verlofsparen opgenomen. Medewerkers mogen maximaal 3600 uur verlofuren hebben. Om in de toekomst mogelijke stuwmeren aan verlof te kunnen opvangen is er een voorziening opgesteld.

In BBV artikel 44 lid 3 staat het volgende opgenomen:

"Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume".

In het kader van de verlofspaarregeling heeft dit bij (lokale) overheden tot vragen geleid waardoor de commissie BBV een nieuwsbericht heeft doen laten uitgaan. Dit nieuwsbericht is gebruikt bij het vaststellen van de uitgangspunten van de voorziening verlofsparen.

BSOB heeft diverse soorten verlofuren, te weten (boven)wettelijke verlofuren volgend uit de CAO, tijd-voor-tijd uren, IKB-uren en verlofsparen. In de voorziening verlofsparen zijn de IKBuren en de verlofspaaruren opgenomen. De voorziening is op persoonsniveau berekend. De uurtarieven (inclusief IKB en een opslag sociale lasten) zijn per persoon bepaald.

In onderstaande tabel is het verloopoverzicht van de voorziening opgenomen:

Verloopoverzicht Voorziening verlofsparen (*€1.000)	
Voorziening verlofsparen 01-01-2022	107
Toevoeging voorziening verlofsparen	41
Ottrekking voorziening verlofsparen	-41
Voorziening verlofsparen 31-12-2023	107

3.3.9 Overige schulden

Het saldo van de overige schulden wordt bepaald door de ontvangen facturen welke per 31 december 2023 nog niet betaalbaar zijn gesteld.

3.3.10 Overlopende passiva

Overlopende passiva (*€1.000)	2023	2022
Nog te betalen kosten	488	143
Te betalen salarissen	16	13
Te betalen loonheffing	25	342
Te betalen pensioenpremies		
Af te dragen BTW aan de belastingdienst	3	6
Nog af te dragen ontvangsten	15.422	14.685
Totaal	15.955	15.189

Overlopende passiva betreffen kosten welke betrekking hebben op het boekjaar 2023, maar welke pas in 2024 worden gefactureerd dan wel betaald worden. Nog te betalen kosten zijn kosten die betrekking hebben op boekjaar 2023, maar waarvan de factuur nog ontvangen

moet worden. Hierin zijn tevens de proceskostenvergoedingen (€134.407,26) opgenomen, die betaald zijn in de periode januari-maart 2024. Deze hebben betrekking op eerdere belastingjaren.

De te betalen salarissen zijn loonkosten die in de 13^o run van 2023 zijn verwerkt en in 2024 zijn uitbetaald. De te betalen loonheffing betreft de afdracht over de salarisperiode december 2023 welke in 2024 betaald wordt.

De "af te dragen BTW aan de belastingdienst" betreft BTW verlegd vanuit een buitenlandse leverancier.

De balanspost "Nog af te dragen ontvangsten" bestaat uit ontvangen bedragen die nog aan een deelnemer uitbetaald moeten worden als ook ontvangsten die nog aan een deelnemer toegewezen moeten worden. In onderstaande tabel worden deze posten uitgesplitst.

Nog af te dragen ontvangsten (*€1.000)	2023	2022
ontvangsten	224	169
nog af te dragen BSOB		1
nog af te dragen Waterschap Aa en Maas	7.129	7.108
nog af te dragen gemeente Boekel	338	314
nog af te dragen gemeente Deurne	787	767
nog af te dragen gemeente Oss	2.609	2.375
nog af te dragen gemeente Asten	403	410
nog af te dragen gemeente Bernheze	753	677
nog af te dragen gemeente Gemert-Bakel	888	761
nog af te dragen gemeente Laarbeek	563	521
nog af te dragen gemeente Someren	406	382
nog af te dragen gemeente Maashorst	1.321	1.200
Totaal	15.422	14.685

3.3.11 Kortlopende schulden openbare lichamen

Binnen het overige schulden alsmede de overlopende passiva bevinden zich kortlopende schulden openbare lichamen.

Saldo openbare lichamen - Overige schulden/overlopende passiva	2023	2022
ABP Pensioenen	60.196	60.203
Belastingdienst	344.124	333.373
Gemeente 's-Hertogenbosch	10.815	13.113
Gemeente Helmond		7.038
Gemeente Heusden		1.074
Gemeente Land van Cuijk	2.528	1.682
Gemeente Meierijstad		1.680
Gemeente Oss	1.129	3.104
UWV		2.841
Loyalis Pensioenen	637	642
Totaal	419.429	424.749

3.4 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Overeenkomst	Looptijd	Totale verplichting
Dienstverleningsovereenkomsten met deelnemers		
Huur en dienstverleningsovereenkomst BSOB met de gemeente Oss	tot en met 31-12-2032	€ 2674.744
Dienstverleningsovereenkomst met waterschap Aa en Maas * ICT producten en diensten	tot en met 31-12-2024	€ 403.690
Meerjarige contracten met toeleveranciers waarvan de resterende looptijd >1 jaar is		
Data-B; repro- en portokosten	tot en met 28-02-2026	PM.
Planderijn; deurwaardersdiensten	tot en met 30-6-2025	PM.
Evolve IP (MTel B.V.); telefonie	tot en met 31-12-2025	€ 49.656
Salure	tot en met 31-12-2025	€ 19.929
Cuccibu	tot en met 31-12-2025	€ 211.200
Legal2Practice	tot en met 15-10-2025	€ 77.000
Bizob	tot en met 31-07-2025	PM
Overige NUBBV		
BSOB is vanuit de wet- en regelgeving eigen risicodragers voor de WW. De maximale looptijd is afhankelijk van de achtergrond en de afspraken per medewerker. De maximale looptijd is conform CAO - de maximale duur Nawettelijke uitkering.	Op dit moment zijn er geen medewerkers die aanspraak maken op WW.	
Proceskostenvergoeding	In de jaarrekening zijn alle proceskostenvergoedingen verwerkt waarover in 2024 een uitspraak is gedaan. Voor komende uitspraken over heffingsjaar 2023 en eerder is geen inschatting te maken over de hoogte van de te betalen proceskostenvergoedingen en deze zijn daarom als PM opgenomen. Dit geldt ook voor de proceskostenvergoedingen beroep. Op moment van schrijven is dit punt onderdeel van de accountantscontrole en zal er in de vast te stellen jaarstukken 2023 nadere toelichting opgenomen worden.	PM
Totaal		€ 3.436.317

3.5 Wet normering topfunctionarissen (WNT)

De regels voor de (semi)publieke sector zijn vastgelegd in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Bij BSOB wordt het Bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de

WNT. De bestuursleden zijn niet in dienst bij BSOB en zijn onbezoldigd. De directeur is wel in dienst van BSOB en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BSOB en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

Hieronder is de topfunctionaris van BSOB en de bezoldiging weergegeven. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

WNT-verantwoording 2023 BSO

De WNT is van toepassing op BSOB. Het voor BSOB toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000,- overeenstemmend met het algemene bezoldigingsmaximum.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

Gegevens 2023				
bedragen x € 1		Grard van der Zanden		Edwin van der Reijden
Functiegegevens		Directeur		Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2023		01-01 – 31-12		01-12 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0		1,0
Dienstbetrekking?		ja		ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 128.315,59		€ 9.835,35
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 20,347.32		€ 1.674,20
Subtotaal		€ 148.662,91		€ 11.509,55
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 223.000		€ 18.939,73
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging		€ 148.662,91		€ 11.509,55
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1		Grard van der Zanden		
Functiegegevens		Directeur		
Aanvang en einde functieervulling in 2022		01-01 – 31-12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0		
Dienstbetrekking?		ja		
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		119.841,09		
Beloningen betaalbaar op termijn		21.937,32		
Subtotaal		141.778,41		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		216.000,-		
Bezoldiging		141.778,41		

3.5.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

De heer van der Zanden is per 31-12-2023 uit dienst getreden.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	G. van der Zanden
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	0
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€0
Waarvan betaald in 2023	0
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
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.

3.5.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

van	tot	BSOB	deelnemer	rol
2011		Bestuursleden		
		De heer F.F.G.P. den Brok (Frank)	gemeente Oss	DB AB-lid
2011	8-5-2023	De heer P.C.M. Ketelaars (Peter)	waterschap Aa en Maas	DB AB-lid
9-5-2023		De heer J.J.M.W. Scherrenberg (Joël)	waterschap Aa en Maas	DB AB-lid
26-1-2022		Mevrouw G.T. Buter (Greet)	gemeente Deurne	DB AB-lid (tevens voorzitter)
1-6-2021		Mevrouw C.J.M. van den Elsen (Caroline)	gemeente Boekel	AB-lid
6-12-2022	1-4-2023	De heer B.P.F. Claassen (Bart)	gemeente Gemert - Bakel	AB-lid
1-4-2023		Mevrouw W. van Zeeland (Willeke)	gemeente Gemert - Bakel	AB-lid
1-1-2022		De heer G. van Heeswijk (Gijs)	Gemeente Maashorst	AB-lid
18-5-2022		De heer ing. L.J.M. van de Moosdijk	Gemeente Asten	AB-lid
24-5-2022		De heer Joan Briels	gemeente Laarbeek	AB-lid
22-6-2022		De heer K. Kusters (Koert)	gemeente Someren	AB-lid
2018		De heer M.A.W.J.M. Wijdeven (Rien)	gemeente Bernheze	AB-lid

4 Rechtenmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 28-09-2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Met een totaal bedrag aan netto-lasten van € 10.409.922 is deze daarmee vastgesteld op € 312.298.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet volledig rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Bedragen *€1.000				
Onderdeel	Criterium	Onrechtmatigheden	Onduidelijkheden	Opvolging
Overschrijding baten	Begroting	-144		
Overschrijding lasten	Begroting	223		
Inkoop/aanbesteding	Voorwaarden	1.423		
		1.502		

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

5 Controleverklaring

--

6 Bijlagen

6.1 Deelnemersbijdragen

7 De realisatie 2023 leidt tot de volgende deelnemersbijdrage 2023.

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2023		5.972.330	3.195.494	1.242.098	10.409.922
in %		57,37%	30,70%	11,93%	100%

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bake	Laarbeek	Maashorst	Oss	Somereren	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.023.439	404.566	708.639	228.944	748.178	700.301	533.996	1.337.860	2.254.925	469.074	10.409.922
Percentage van bijdrage	29,04%	3,89%	6,81%	2,20%	7,19%	6,73%	5,13%	12,85%	21,66%	4,51%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	272.787	36.502	63.936	20.656	67.504	63.184	48.179	120.707	203.448	42.322	939.224
	3.296.226	doorschuif-BTW voor gemeentelijke deelnemers									

In onderstaande tabel is het verschil in deelnemersbijdragen met de 2^e BW 2023 opgenomen.

2e BW 2023	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Somereren	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.005.619	400.950	694.244	222.937	742.484	693.115	514.566	1.315.280	2.228.983	461.422	10.279.620
Percentage van bijdrage	29,24%	3,90%	6,75%	2,17%	7,22%	6,74%	5,01%	12,80%	21,68%	4,49%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	289.636	38.638	66.901	21.483	71.549	66.792	49.588	126.747	214.796	44.465	990.595
	3.295.256	doorschuif-BTW voor gemeentelijke deelnemers									
Jaarstukken 2023	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Somereren	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.023.439	404.566	708.639	228.944	748.178	700.301	533.996	1.337.860	2.254.925	469.074	10.409.922
Percentage van bijdrage	29,04%	3,89%	6,81%	2,20%	7,19%	6,73%	5,13%	12,85%	21,66%	4,51%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	272.787	36.502	63.936	20.656	67.504	63.184	48.179	120.707	203.448	42.322	939.224
	3.296.226	doorschuif-BTW voor gemeentelijke deelnemers									
Verschied deelnemersbijdrage inclusief BTW 2e BW 2023 tov 1e BW 2023	970	1.480	11.481	5.180	1.648	3.578	18.002	18.540	14.595	5.508	78.931

7.1 Productiecijfers 2023

Productiecijfers 2023 BSOB tbv deelnemersbijdrage

BSOB - Aantallen aanlagen en aanlagen Productiecijfers 2023												
	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Somereren	Totaal	
	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels
Aantal aanslagblijven per deelnemer	427.168	9.199	16.784	5.337	17.411	16.147	14.307	31.820	58.251	10.672		607.295
Aanlagen in het basispakket												
Watersysteemheffing ingezetenen		340.810										340.810
Watersysteemheffing gebouwd		401.800										401.800
Watersysteemheffing ongebouwd		117.440										117.440
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		21.361										21.361
Zuiveringsheffing forfait woningen		367.385										367.385
Alfvaststoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag			7.446	26.107	4.577	14.461	13.287	10.117	26.161	42.968	8.555	153.679
Alfvaststoffenheffing - DfTar - teruggeve Oss			11.123	22.558		20.042	19.670	21.128		31.656	12.826	139.003
Reinigingsrecht						216					102	318
Omroeprecht		1.160	1.351	651	1.692	1.558	1.083	3.337	3.912	1.289	16.033	16.033
Omroepende zaakbelasting eigenaar woning		7.529	13.065	4.402	14.196	13.278	10.021	28.489	42.889	8.677	140.226	140.226
Omroepende zaakbelasting gebruiker niet-woning		1.064	1.225	584	1.562	1.438	1.031	3.078	3.631	1.204	14.817	14.817
Bedrijfsinvesteringzone eigenaar					164						96	260
Bedrijfsinvesteringzone gebruiker					153	158					88	399
Reclamebelasting		97	71				69	279		347		863
Rootheffing gebruiker niet-woning				438	1.322	1.285	880	718	3.107			7.750
Rootheffing gebruiker woning				4.443	14.093	12.961	9.938	6.691	42.271			90.397
Rootheffing eigenaar niet-woning		1.054	1.215					1.977	3.461		1.224	8.931
Rootheffing eigenaar woning		7.489	12.807					18.991	41.221		8.673	89.181
Rootheffing verbouwen		27		23				94	1.374			1.518
Hondenbelasting		1.343			3.466	3.286			9.452	1.669		19.216
Toeristenbelasting		114	70	37	79	94		169	149	105		817
Feestenbelasting								233				233
Naleffingsaanslag parkeerbelasting					37			676	5.438			6.151
Kosten parkeerbelasting					37			676	5.438			6.151
Marktgeden					87							87
Graf-/rijkebegroavings-/begraafrechten					140							140
Aanlagen in het pluspakket												
Zuiveringsheffing-Veronrein. bedrijf	12.981											12.981
Bijzitten	427.168	9.199	16.784	5.337	17.411	16.147	14.307	31.820	58.251	10.672		607.295
Regels	1.248.796	38.446	78.469	15.155	71.531	67.231	54.267	89.548	237.114	44.508		1.945.066

Productiecijfers 2023													
	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert-Bake	Laarbeek	Maashorst	Oss	Someren	Totaal	Tarief	Kosten
WOZ-objecten		8.658	14.685	5.149	15.927	14.904	11.162	29.893	46.660	10.049	157.087	38,02	5.972.330
Aanslagregels op de basisbijjetten heffen	1.248.796	38.446	78.469	15.155	71.531	67.231	54.267	89.549	237.114	44.508	1.945.066	1,48	2.870.969
Zuiveringsheffing- verontr. Bedrijf	12.981										12.981	25,00	324.525
Aanslagbijjetten innen	427.168	9.199	16.784	5.337	17.411	16.147	14.307	31.820	58.251	10.672	607.096	1,82	1.102.658
Verzoek om kwijtschelding Deelnemers	3.990	97	201	56	272	255	177	569	1.258	97	6.972	20,00	139.440
													10.409.922

7.2 Taakvelden

Taakveld	Taakveldomschrijving		Begroting		Realisatie	Verschil	
			2023	2e BW 2023		2023 - 2e BW	2022
0.4	Overhead	Totale kosten overhead	3.588	3.865	3.665	-200	3.480
		Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen	-3.588	-3.865	-3.665	200	-3.480
		Saldo kosten overhead	-	-	-	-	-
0.61 + 0.62	Belastingen-OZB	Totale directe lasten	2.559	4.056	4.298	242	3.206
		Totale directe baten	-18	-128	-44	84	-185
		Directe kosten belastingen-OZB	2.541	3.928	4.254	327	3.021
		Doorbelasting kosten overhead	1.699	1.812	1.718	-94	1.648
		Totale kosten belastingen-OZB	4.240	5.740	5.972	233	4.669
0.64	Belastingen-Overig	Totale directe lasten	2.377	2.425	2.491	66	2.366
		Totale directe baten	-3				-14
		Directe kosten belastingen-Overig	2.374	2.425	2.491	66	2.353
		Doorbelasting kosten overhead	1.889	2.053	1.947	-106	1.832
		Totale kosten belastingen-Overig	4.263	4.478	4.438	-40	4.185
0.8	Onvoorzien		51	62		-62	
	Netto-kosten		8.553	10.280	10.410	130	8.854
		Deelnemersbijdragen (incl. BTW)	9.161	11.270	11.270		9.711
		BTW Eindgebruiker - exploitatie	608	991	939	-51	661
		BTW Eindgebruiker- investeringen					
	Exploitatieresultaat				-79	-79	196
0.10	Mutaties reserve						
0.11	Gerealliseerd resultaat				-79	-79	196

7.3 Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AFV	Afvalstoffenheffing
AIC	Automatische Incasso
BAG	Basisregistratie Adressen en Gebouwen
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BGT	Basisregistratie Grootchalige Topografie
BRK	Basisregistratie Kadaster
BRP	Basisregistratie Personen
BSN	Burgerservicenummer
BSOB	Belastingsamenwerking Oost-Brabant
Burap	Bestuursrapportage
BW	Begrotingswijziging
Diftar	Gedifferentieerde tarieven

HRM	Human Resource Management
I-WOZ	iWOZ® is een softwaresysteem dat vraagprijzen en vastgoedinformatie verzamelt en deze gegevens vervolgens via een eigen website inzichtelijk en opvraagbaar maakt.
IB	Informatiebeveiliging
GIS	Geografisch informatiesysteem
FG	Functionaris Gegevensbescherming
FIDO	Financiering Decentrale Overheden
KPI	Kritische Prestatie-indicator
KWS	Kwijtschelding
LV	Landelijke Voorzieningen
MJB	Meerjarenbegroting
MSNP	Minnelijke schuldsanering natuurlijke personen
NCNP	No Cure No Pay
NHR	Nederlands Handelsregister
OR	Ondernemingsraad
PMA	Permanente Marktanalyse
PO	Privacy Officer
RBD	Rijksbelastingdienst
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
WOZ	Waardering Onroerende Zaken
WSNP	Wet schuldsanering natuurlijke personen
WVOB	Zuiveringsheffing-verontreinigingsheffing bedrijf

BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR

VOORSTEL

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant;

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De Jaarstukken 2023 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB op 18 maart 2024

De voorzitter Dagelijks Bestuur

De secretaris

G.T. Buter

E.M. van der Reijden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 18 maart 2024

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening) 2023 vast te stellen met een nadelig resultaat van € 78.930
2. Het negatieve resultaat van € 78.930 geheel te verrekenen met de deelnemers.
3. In te stemmen met het afsluiten van het investeringskrediet verbouwing en het restant krediet ad € 13.853 te laten vrijvallen
4. In te stemmen met het afsluiten van het investeringskrediet Gouw _toetreding Dommelvallei (geen restantkrediet)

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BSOB op 28 maart 2024

De voorzitter

De secretaris

G.T. Buter

E.M. van der Reijden