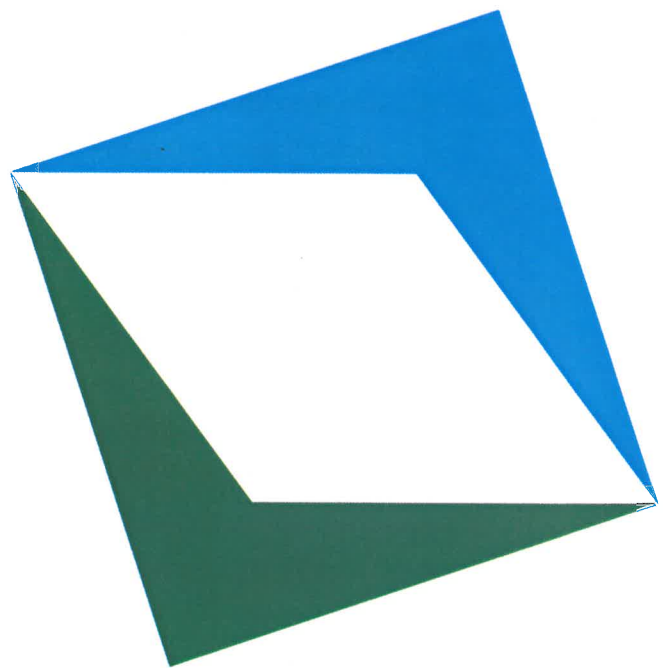


Belastingensamenwerking
Oost-Brabant

Jaarverslag 2017



INHOUDSOPGAVE

Voorwoord van het Dagelijks Bestuur	3
Leeswijzer	4
1. Beschrijving primaire processen	5
1.1 Waarderen	5
1.2 Heffen	5
1.3 Innen	6
2. Prestatie-indicatoren	8
3. De paragrafen	12
3.1 Lokale heffingen	12
3.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing	12
3.3 Onderhoud van kapitaalgoederen	12
3.4 Financiering	12
3.5 Bedrijfsvoering/ondersteunende processen	13
3.5.1 Frontoffice	14
3.5.2 Gegevensbeheer	14
3.5.3 ICT	15
3.5.4 Personele ondersteuning (sociale paragraaf)	15
4. Jaarrekening	20
4.1 Het overzicht van baten en lasten	20
4.2 Toelichting op de baten en lasten / Verschillenanalyse	20
4.3 Toerekening naar producten	22
4.4 BTW	22
4.5 Bijdrage per deelnemer	23
4.6 Inzet bestemmingsreserve	25
4.7 De balans	25
4.8 Toelichting op de balans	25
4.9 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	30
4.10 Wet normering topfunctionarissen (WNT)	30
4.11 Toelichting op projecten gerelateerd aan nieuwe toetreders GR BSOB per 01-01-2018	32

Voorwoord van het Dagelijks Bestuur

Beste lezer voor u liggen de jaarstukken 2017 van Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB).

De organisatie

BSOB verbetert continu de kwaliteit, dienstverlening, efficiency van haar dienstverlening. Dit met als doel continuïteit van de waardering, heffing en inning van belastingen voor haar deelnemers tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. Het jaar 2017 heeft ook in het teken gestaan van de toetreding van 6 gemeenten, Gemert-Bakel, Laarbeek, Asten, Someren, Bernheze en Sint Anthonis. Deze toetreding betekent een enorme uitbreiding op gebied van dataverwerking, bijna een verdubbeling van het aantal klanten. Voor 2018 zal het ook een impact hebben op de bestaande organisatie.

De dienstverlening

BSOB richt zich op verdere professionalisering en speelt in op actuele ontwikkelingen. Met de verdergaande digitalisering van processen en slimmere organisatie-inrichting realiseert de organisatie een groot voordeel in efficiency. BSOB zet in op kwalitatief hoogwaardige dienstverlening en kennisontwikkeling. De Waarderingskamer heeft BSOB inmiddels voor belastingjaar 2018 als 'goed' beoordeeld voor de uitvoering van de wet WOZ. Dit is het resultaat van een goede samenwerking met de deelnemers en de grote inzet van de medewerkers, wetende dat ze ook ondersteuning geboden hebben bij de WOZ waardering van de nieuwe toetreders in 2017.

Ook binnen BSOB zullen de nieuwste geldende beveiligingseisen moeten worden geïmplementeerd. De rol van CISO is met ingang van 2017 belegd. Samen met de nieuwe rol van FG (Functionaris Gegevensbescherming) per mei 2018 worden deze verder ingevuld en geformaliseerd in 2018 met als doel een hoge mate van beveiliging van informatie en omgeving.

BSOB is aangesloten op de nodige landelijke voorzieningen en basisregistraties, beheert zelf aanvullend kernregistraties en biedt ondersteunende informatievoorzieningen. Namens de deelnemers wordt voldaan aan het digitaal beschikbaar stellen van overheidsdiensten 24x7 (Digitale Agenda 2020, VNG). Hiermee fungeert de organisatie als een kenniscentrum op het gebied van gegevensbeheer. BSOB kan de opgebouwde kennis en informatievoorziening, in een beveiligde omgeving, breder inzetten en uitbreiden naar andere taken voor de deelnemers. De organisatie biedt de deelnemers actuele stuurinformatie, zowel financiële overzichten als administratieve en geografische registratie van data. Deze zijn online actueel beschikbaar voor alle deelnemers. Tot slot heeft BSOB nog steeds als doel de communicatie naar deelnemers en belastingplichtigen te blijven verbeteren.

Bijdragen van de deelnemers

De jaarrekening 2017 sluit per saldo met een positief resultaat van € 1.002.000 ten opzichte van de begroting 2017. De verklaringen per deelnemer, waarin toetsing op juistheid, volledigheid en rechtmatigheid heeft plaatsgevonden met betrekking tot het opleggen van lokale belastingen en de invordering daarvan, zijn opgenomen in afzonderlijke deelverklaringen.

Toekomstperspectief

Het bestuur, directie en personeel zijn trots op de bereikte resultaten in 2017. Naast de bestaande dienstverlening, blijft de organisatie zich richten op het aantrekken van nieuwe deelnemers en mogelijke uitbreiding van taken voor de huidige deelnemers. 2018 zal in het teken staan van inbedding van de nieuwe toetreders en weer verdere professionalisering van de organisatie. We zien deze ontwikkelingen positief tegemoet.

Het Dagelijks Bestuur van Belastingssamenwerking Oost-Brabant

H.J. Mak
Voorzitter bestuur

Leeswijzer

Deel 1 – Het jaarverslag

De uitvoeringstaak van BSOB bestaat uit één programma te weten de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.

Wij hebben getracht de teksten, om het leesbaar en overzichtelijk te houden, zo bondig mogelijk te presenteren. Hierna volgt de toelichting op de functies van de verschillende onderdelen van de programmaverantwoording; de vier primaire processen waarderen, heffen, innen en bezwaar en beroep.

Beschrijving primaire activiteiten

In hoofdstuk 1 wordt een toelichting gegeven op de primaire processen waarderen, heffen, innen. Bezwaar en beroep is geen primair proces, maar wel een direct gevolg van de hierboven beschreven processen.

Algemeen

Hierin wordt een korte toelichting op de activiteiten van het primaire proces gegeven.

Welke ontwikkelingen hebben zich voorgedaan?

Hierin worden de (externe) ontwikkelingen toegelicht, die effect hebben gehad op de primaire processen.

Prestatie-indicatoren

In hoofdstuk 2 hebben we conform de begroting 2017 de prestatie-indicatoren opgenomen.

De paragrafen

Artikel 26 van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) schrijft voor dat de paragrafen in het jaarverslag de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen moeten bevatten. Conform onze begroting presenteren wij de volgende paragrafen:

Lokale heffingen

Deze paragraaf geeft inzicht in lokale heffingen.

Weerstandsvermogen & risico's

In deze paragraaf rapporteren we op de risico's uit de begroting 2017.

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de financiële gezondheid van BSOB. Het geeft aan in welke mate BSOB in staat is om financiële risico's op te vangen.

Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf geeft inzicht in kapitaalgoederen.

Financiering & treasury

In de financieringsparagraaf wordt inzicht gegeven in de uitvoering van het beleid en de bereikte resultaten op het gebied van treasury.

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering betreft de ondersteunende processen binnen onze organisatie om de doelstellingen te kunnen realiseren, sturen en beheersen. Het gaat hierbij om de onderdelen frontoffice, gegevensbeheer, ICT en personele ondersteuning (sociale paragraaf).

Deel 2 – De jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten met bijbehorende toelichting en de balans met toelichting.

1. Beschrijving 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. Hierbij behoort ook Bezwaar en beroep: wat de behandeling omvat van bezwaarschriften tegen de belastingaanslagen.
- Heffen: het opleggen van aanslagen voor de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.
- Innen: het verzenden van aanslagbiljetten, het verlenen van kwijtschelding, het verwerken van betalingen en het nemen van invorderingsmaatregelen.

Bezwaar en beroep is niet echt een primair proces maar wel een direct gevolg van de hierboven beschreven 3 primaire processen.

1.1 Waarderen

Algemeen

BSOB voert voor haar deelnemers de wet Waardering Onroerende Zaken (wet WOZ) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van objecten binnen de Basisregistratie WOZ, die nodig zijn om tot een jaarlijkse waardebeoordeling en waardevaststelling van die objecten te komen. BSOB stelt deze gegevens en waarden beschikbaar aan de interne processen en externe afnemers.

Binnen het proces waarderen vinden de volgende deelprocessen plaats:

- Permanente marktanalyse uitvoeren
- Herwaarderen
- Controleren volledigheid WOZ-administratie

BSOB voert het gehele WOZ proces, inclusief de taxaties, in eigen beheer uit. De uitvoering van de activiteiten vindt plaats conform het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Alle processen dienden minimaal conform de voortgangseisen van de Waarderingskamer te zijn afgerond.

Aansluiting op de Landelijke Voorziening WOZ

De Landelijke Voorziening Waarde Onroerende Zaken (LV WOZ) is een onderdeel van het Stelsel van Basisregistraties. Alle deelnemers zijn aangesloten op de LV WOZ.

Welke ontwikkelingen hebben zich voorgedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op het proces waarderen.

1.2 Heffen

Algemeen

BSOB vervaardigt en verzendt aanslagbiljetten voor de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen. Het proces heffen bestaat uit de volgende deelprocessen:

- Bijwerken en optimaliseren van de basis bestanden voor de gemeentelijke- en waterschapsheffingen

- Beschikken WOZ-waarde
- Vaststellen van alle aanslagbiljetten

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

De gehele aanslagoplegging voor de jaren 2016 en 2017 opleggen.

Welke ontwikkelingen hebben zich voorgedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn er geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op het proces heffen.

1.3 Innen

Algemeen

BSOB verwerkt de reacties met betrekking tot het invorderingsproces en vordert de opgelegde belastingaanslagen in.

Het proces innen bestaat uit de deelprocessen:

- Verwerken van betalingen
- (Dwang)invordering
- Behandelen van kwijtscheldingsverzoeken

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

De invoering van geautomatiseerde loonvordering.

De invoering van het geautomatiseerd uitvoeren van een loonvordering is nog niet volledig operationeel. Diverse onderdelen zijn reeds uitgevoerd en getest. Verwachting is dat deze werkwijze medio 2018 volledig geïmplementeerd kan worden. Handmatig loonvorderingen opleggen kan wel en gebeurt ook.

Betaling via automatische incasso bevorderen.

Bij alle verzonden aanslagbiljetten wordt de mogelijkheid van automatische incasso weergegeven. Tijdens telefonisch contact worden de voordelen van automatische incasso onder de aandacht gebracht en wordt aangegeven hoe men dit snel zelf kan regelen. Via de lokale media wordt voor de aanslagoplegging aandacht gevraagd voor de mogelijkheid tot automatische incasso. Onderstaand het percentage MijnOverheid en automatische incasso.

	2015	2016	2017
Mijn Overheid	9,2 %	27,0%	35.6%

	2015	2016	2017
Automatische incasso	42,5%	42,0%	44.5%

Het efficiënt invorderen

Inzake belastingaanslagen invorderen.

Met betrekking tot de openstaande debiteuren na vervaldatum heeft eind 2017 heeft een opschoonactie plaatsgevonden met betrekking tot oude nog openstaande debiteuren. Deze opschoonactie heeft geleid tot een significant hoger bedrag aan oninbaar en tevens zijn nieuwe beleidsregels (in overleg met de accountant) opgemaakt om ook continue de post dubieuze debiteuren inzichtelijk te maken voor alle deelnemers. Dat heeft geresulteerd in een overzicht met 3 categorieën, te weten, weergave van de totale post oninbaar, de totale post dubieuze debiteuren en een overzicht van alle posten waarvan de vervaldatum (voor betaling) is verstreken.

Dit overzicht wordt 4 maal per jaar aan de deelnemers verstuurd. In de maand januari van het daaropvolgende jaar (2018) wordt een door de accountant geaccordeerde weergave (met daarin de post oninbaar en de post dubieuze debiteuren) verstuurd naar alle individuele deelnemers. Het advies is om de post dubieuze debiteuren op te nemen als voorziening in de jaarrekening (2017).

Welke ontwikkelingen hebben zich voorgedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op het proces innen.

Omdat Bezwaar en beroep een direct gevolg is van alle 3 genoemde primaire processen volgt hieronder een toelichting op de ontwikkelingen in 2017.

Bezwaren WOZ: Het gehele proces van bezwaarafhandeling, administratief, juridisch en taxatie-technisch afgehandeld binnen de wettelijke gestelde termijn.

In 2017 zijn in totaal tegen 1.442 objecten (1,6%) bezwaar aangetekend tegen de vastgestelde WOZ-waarde. Voor belastingjaar 2016 was dit nog 1,9 %. De daling hiervan wordt voor een groot gedeelte veroorzaakt door het stimuleren van het informeel contact met de burger. In totaal is door het informeel contact met de burger, voorafgaand aan een eventuele bezwaarprocedure, in 411 gevallen een bezwaarschrift voorkomen. Conform planning is meer dan 90% (96,8%) van de bezwaren afgehandeld voor 01-10-2017. 100% van het aantal bezwaren is afgehandeld binnen de daarvoor wettelijk gestelde termijn.

Beroepen: Afhandeling conform de termijnen die door de Rechtbank en het Gerechtshof worden gesteld. Kwaliteit van de procesvoering op een hoog peil houden, zodat we zo min mogelijk beroepen verliezen (max 35%).

De afhandeling van de beroepen is conform de termijnen die door de Rechtbank en het Gerechtshof zijn gesteld. Het vier-ogen principe wordt in alle taxaties toegepast.

Van de 38 beroepszaken is in 4 zaken de belanghebbende in het gelijk gesteld (10,5%).

Ontwikkeling proceskosten

In 2017 is € 100.000 betaald aan No-Cure / No Pay bureau's ter vergoeding van proceskosten. In 2014, 2015 en 2016 was dit respectievelijk nog € 221.000 en € 157.000 en € 125.000.

De daling wordt deels veroorzaakt doordat, naar aanleiding van diverse kwaliteitsimpulsen in de uitvoering van de taxaties, het percentage gegronde bezwaren is gedaald. Daarnaast investeert BSOB jaarlijks in het informeel contact met de burger zodat deze, alvorens hij externe expertise inhuurt, eerst contact met ons opneemt over de waardering. Dit maakt ook dat de kosten, die uiteindelijk moeten worden vergoed aan derden in het geval een taxatie onjuist is, lager uitvallen.

2. Prestatie-indicatoren

Teneinde de missie, visie en kernwaarden een concrete vertaling te geven, zijn prestatie-indicatoren benoemd waarop nadrukkelijk wordt gestuurd.

De managementinformatie is zodanig ingericht om de resultaten te kunnen monitoren en zo nodig maatregelen te treffen om bij te sturen.

De prestatie-indicatoren zijn bepaald op vier gebieden, te weten:

- Klanten en leveranciers,
- Medewerkers,
- Maatschappij,
- Bestuur en financiers.

Hieronder een overzicht van alle prestatie indicatoren, daar waar niet is voldaan aan de prestatie-indicatoren is in een aparte tabel uitleg gegeven.

Resultaatgebied klanten en leveranciers

<i>Prestatie-indicator</i>	<i>Doelstelling 2017</i>	<i>Realisatie</i>
Klachtenafhandeling	% klachten afgehandeld binnen 6 weken: $\geq 95\%$	voldaan
	% klachten afgehandeld tussen 6 en 10 weken: $\leq 5\%$	niet voldaan
Gegronde beroepschriften	Max. 35% gegronnd (excl. fiscale compromissen)	voldaan
Wachttijd bij telefonisch contact	Gemiddelde wachttijd van februari tot en met mei: max. 5 minuten Gemiddelde wachttijd voor de overige maanden ≤ 3 minuten : $\geq 90\%$ De overige 10% wachttijd ≤ 5 minuten: $< 10\%$	voldaan voldaan voldaan
	Gemiddelde wachttijd: max. 3 minuten in overige maanden: Wachttijd > 5 minuten: 0%	niet voldaan
Beantwoording brieven en e-mails	Binnen 10 werkdagen van februari tot en met mei: 100%	voldaan
	Binnen 5 werkdagen in overige maanden: 100%	niet voldaan
Terugbelverzoek	Terugbelverzoeken worden binnen 2 werkdagen uitgevoerd: 100%	niet voldaan
Postbehandeling	Alle post dagelijks ingescand vóór 12:00 uur: 100%	niet voldaan

Resultaatgebied medewerkers

<i>Prestatie-indicator</i>	<i>Doelstelling 2017</i>	<i>Realisatie</i>
Ziekteverzuim	Percentage ziekteverzuim: $< 4\%$	voldaan
Meldingsfrequentie	Gemiddelde meldingsfrequentie $\leq 1,5$	voldaan
Medewerkersonderzoek	Te houden in 2017	voldaan

Resultaatgebied maatschappij

<i>Prestatie-indicator</i>	<i>Doelstelling 2017</i>	<i>Realisatie</i>
Aantal stageplaatsen	≥ 4 studenten (op basis van een opdracht)	voldaan
Aantal vakantiekrachten	≥ 3 vakantiekrachten (zijnde 5% van formatie)	niet voldaan

Resultaatgebied bestuur en financiers

<i>Prestatie-indicator</i>	<i>Doelstelling 2017</i>	<i>Realisatie</i>
De aanslag dient tijdig te worden opgelegd	Combi kohieren $\geq 95\%$ conform jaarplanning	voldaan
De aanslag dient juist en zo volledig mogelijk te worden opgelegd.	juistheid: aantal vernietigde aanslagregels afgezet tegen totaal aantal opgelegde aanslagregels $\leq 1\%$	voldaan
	95% (<i>gecombineerde</i>) aanslagregels per object op aanslagbiljet conform gepland aantal aanslagregels	niet voldaan
Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften dienen binnen gestelde termijnen te worden afgewerkt.	Bezwaarschriften op aanslagen waterschapsheffing binnen 18 weken, m.u.v. watersysteemheffing Gebouwd.	niet voldaan
	Bezwaarschriften op aanslagen gemeentelijke belastingen in jaar van opleggen.	niet voldaan
	Afhandeling WOZ bezwaren 90% vóór 15 september en de resterende 10% in jaar van opleggen.	niet voldaan
Afdrachten aan deelnemers	Wekelijks	niet voldaan
Verzoeken om kwijtscheldingen moeten op juiste wijze (conform beleid) binnen gestelde termijnen worden afgehandeld.	100% van de verzoeken binnen 16 weken	niet voldaan
Aantal nog niet afgedane verzoeken om Kwijtschelding per einde jaar	≤ 50 stuks	niet voldaan
Het streven is te komen tot een zo volledig mogelijke betaling (% bedrag openstaande aanslagen tov bedrag opgelegde aanslagen).	1 jaar na opleggen van de aanslag: max. 3% open na laatste vervaldag;	voldaan
	na 2 jaar: max. 1 % open na laatste vervaldag;	voldaan
	na 5 jaar: max. 0,1% open na laatste vervaldag.	niet voldaan
Oordeel waarderingskamer	In 2017: 'Goed'	voldaan
Waardering objecten	Vóór 15 september concept-waardering van $\geq 90\%$ van de objecten beschikbaar voor eerstvolgend tijdvak (=status M in Ortax).	voldaan
Gegronde WOZ-bezwaren	In lijn met landelijke trend: $\leq 50\%$	voldaan
Financiële tegenwaarde van de door de deelnemers begrote aanslagen	$\geq 91\%$ per 1 juli (excl. vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)	voldaan
	$\geq 97\%$ per 31 december	voldaan
Wijze van betaling	Aantal Automatische Incasso tov aantal opgelegde aanslagen: $\geq 45\%$	voldaan
Betalingsgedrag	% bedrag Oninbaar lijden tov bedrag opgelegde gemeentelijke aanslagen van heffingsjaar -3 : $< 0,3\%$	niet voldaan
	% bedrag Oninbaar lijden tov bedrag opgelegde waterschapsaanslagen van heffingsjaar -3: $< 0,5\%$	voldaan
Waardering objecten	Voor 1 november zoveel mogelijk objecten gecontroleerd: $\geq 90\%$ (=status A in Ortax).	voldaan
WOZ-bezwaren	Aantal ontvangen WOZ-bezwaren t.o.v. WOZ-objecten: $\leq 2\%$	voldaan
WOZ-beroepen	Aantal ontvangen WOZ-beroepen t.o.v. aantal ontvangen WOZ-bezwaren: $\leq 2\%$	voldaan
Aanslagoplegging	Aantal objecten beschikt vóór 1 maart t.o.v. totaal aantal objecten: $\geq 98\%$	niet voldaan
	Aantal objecten beschikt vóór 1 juni t.o.v. totaal aantal objecten: $\geq 99,9\%$	voldaan
Aanslagoplegging	Aantal digitale aanslagbiljetten tov totaal aantal verzonden aanslagbiljetten: $\geq 40\%$	niet voldaan

In onderstaand overzicht zijn alle prestatie-indicatoren die niet gerealiseerd zijn in 2017 met reden aangegeven. Voor de inning (laatste rij, een zo volledig mogelijke betaling) wordt verwezen naar de opschoonactie bij hoofdstuk 1.3.

<i>Prestatie-indicator</i>	<i>Reden ten grondslag liggende aan het niet voldoen voor 2017</i>
% klachten afgehandeld binnen 10 weken	2,5% dit komt omdat 1 klacht onjuist is ingeboekt, daardoor is deze klacht even niet in beeld geweest bij de klacht behandelaar.
Gemiddelde wachttijd: max. 3 minuten in overige maanden: Wachttijd > 5 minuten: 0%	90,4 % enkele uitzonderingen (overschrijdingen van de wachttijd) geven dit beeld.
Beantwoording brieven en e-mails binnen 10 werkdagen van februari tot en met mei	75,1 % moet nog strakker op gestuurd worden enerzijds, anderzijds heeft het ook te maken met de deeltijdbanen. (reactietijd wordt sterk verkort)
Beantwoording brieven en e-mails binnen 5 dagen in overige maanden	52,5 % moet nog strakker op gestuurd worden enerzijds, anderzijds heeft het ook te maken met de deeltijdbanen. (reactietijd wordt sterk verkort)
Terugbelverzoeken worden binnen 2 werkdagen uitgevoerd	43,4 % moet nog strakker op gestuurd worden enerzijds, anderzijds heeft dit zeer zeker te maken met de deeltijdbanen. (reactietijd wordt sterk vaak met 50% verkort)
Alle post dagelijks ingescand vóór 12:00 uur:	77,5 % dit is verklaarbaar omdat ten tijde van de grote aanslagruns, soms de post in 2 keer wordt aangeboden en daardoor simpelweg voor 12.00 uur niet haalbaar is omdat de aanlevering na deze tijd ligt. Daarnaast worden ook alle archiveringen meegeteld die niet van toepassing zijn. (aanpassing volgt)
Afhandeling WOZ bezwaren 90% vóór 15 september en de resterende 10% in jaar van opleggen.	91,5 % voor 15 september en 99,6 % resterend. Reden is dat er in 4 gevallen om verklaarbare redenen een verdagingsbrief is verzonden van de in totaal 1.726 afgedane bezwaren.
% bedrag Oninbaar lijden tov bedrag opgelegde gemeentelijke aanslagen van heffingsjaar -3 : < 0,3%	Hieraan is niet voldaan. Zoals verder in het jaarverslag benoemd is er eind 2017 en voorjaar 2018 geen inhaalslag gemaakt met betrekking tot openstaande debiteuren na vervaldatum.
Aantal vakantiemiddelen	0, de werkvoorraad binnen BSOB is in 2017 niet in aanmerking gekomen voor de inzet van vakantiemiddelen gezien de complexiteit. BSOB is voornemens om voor 2018 bepaalde klussen weg te zetten bij vakantiemiddelen om wederom aan deze PI te voldoen.
De aanslag dient juist en zo volledig mogelijk te worden opgelegd.	93,9%, er zijn 124.508 objecten betrokken in de aanslagoplegging daarnaast zijn er 7.365 objecten geblokkeerd dat maakt dus die 6%. Het knappe van BSOB is dat op de gecombineerde aanslag zowel de gemeentelijke als waterschapsheffingen worden getoond. Dat we rond de 95% zitten is zeer knap gelet op waar we vandaan komen. En let wel hoe meer aanslagregels je gaat betrekken op het biljet des te lager het percentage zal zijn. Naar verwachting zal deze doelstelling vanaf 2018 gehaald worden.
Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften dienen binnen gestelde termijnen te worden afgewerkt.	98,0%, in 33 gevallen is het bezwaarschrift tegen een waterschapsheffing niet tijdig afgehandeld. Nadere analyse heeft plaatsgevonden en er is geen reden om in 2018 niet te kunnen voldoen aan de gestelde norm. 99,9%, in 4 gevallen is om verklaarbare redenen een verdagingsbrief verzonden (in totaal 1438 bezwaren).

	91,5% en 99,6%, in 4 gevallen is om verklaarbare redenen een verdagingsbrief verzonden van de in totaal 1.726 afgedane bezwaren.
Afdrachten aan deelnemers	Doordat nog een verschil in journaalafstemming aanwezig is en de noodzaak niet zo urgent is, is deze doelstelling niet behaald (2-wekelijks).
Verzoeken om kwijtscheldingen moeten op juiste wijze (conform beleid) binnen gestelde termijnen worden afgehandeld.	58,3%, doordat na indiening verzoekschrift alsnog veel opvragingen bij belastingplichtigen zijn gedaan is deze doelstelling niet behaald. Voor 2018 opvragingen uitsluiten.
Aantal nog niet afgedane verzoeken om Kwijtschelding per einde jaar	312, hiervan wachten 98 stuks op aanvullende info van belastingsschuldige; 4 staan op ingetrokken en kunnen niet verwijderd worden (terugkerend probleem); 153 stuks zijn binnengekomen vanaf 1 oktober 2017. In november en december is het bestand niet ingelezen door MJK bestand en productiestop eind december. Dan blijven er 57 stuks over.
Het streven is te komen tot een zo volledig mogelijke betaling (% bedrag openstaande aanslagen tov bedrag opgelegde aanslagen).	na 5 jaar voor alle genoemde categorieën, zie hiervoor ook de toelichting onder hoofdstuk 1.3

3. De paragrafen

3.1 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.

3.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

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. De risico's komen conform de regelingen voor rekening van de deelnemers naar rato van hun aandeel in de bedrijfsactiviteiten (bijdragen).

Zoals vastgesteld in de Nota Financieel Beleid, dienen niet onderkende of financieel afgedekte risico's welke gedurende het begrotingsjaar geschieden, initieel op te worden gevangen ten laste van de post Onvoorzien. In de Nota Financieel Beheer is de post onvoorzien vastgesteld op € 50.000.

3.3 Onderhoud van kapitaalgoederen

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

3.4 Financiering

BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasury statuut van BSOB. Aangezien BSOB in 2017 (of voorgaande jaren) geen langlopend vreemd vermogen aan heeft hoeven te trekken, is het treasury risico nihil.

BSOB heeft een bancaire relatie met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG verzorgt de bancaire diensten voor de rekening courant en inningsrekening 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 2016 - 2018		Bedragen x € 1.000		
Omschrijving	2016	2017	2018	
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	872	1002	0	
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	134	43	40	
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-59	-71	-87	
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	0	0	0	
6 Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	0	0	0	
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0	
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0	0	0	
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	0	0	0	
11 Verkoop van effecten: a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee) b Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	nee	nee	nee	
Berekend EMU-saldo	947	974	-47	

3.5 Bedrijfsvoering/ondersteunende processen

De bedrijfsvoering betreft ondersteunende processen bestaande uit frontoffice, gegevensbeheer, ICT, personeel en organisatie, juridische & bestuurlijke ondersteuning, facilitaire ondersteuning, financiën, planning en control.

De bedrijfsvoering is ondersteunend aan en mede bepalend 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 processen frontoffice, gegevensbeheer, ICT en personeel en organisatie gepresenteerd.

3.5.1 Frontoffice

Algemeen

De frontoffice is het eerste aanspreekpunt van BSOB. Het cluster frontoffice geeft antwoord op vragen die binnenkomen via de post, mail of telefoon, of zorgt dat deze vragen op een goede manier worden doorgeleid naar de backoffice.

Klantgerichtheid, resultaatgerichtheid en professionaliteit zijn belangrijke kernwaarden voor de frontoffice. Een goede bereikbaarheid is belangrijk met in het achterhoofd het kostenbewustzijn.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Doorontwikkeling digitale balie (bezwaren) met zelfbedieningsmogelijkheden.

Functionaliteiten zijn verbeterd, waardoor mutaties automatisch in de belastingapplicatie worden doorgevoerd.

Telefonische bereikbaarheid / zelfbedieningsmogelijkheden

Met ingang van 2017 is de "call-back" optie ingevoerd in het keuze menu. Dit heeft als direct effect dat de personen die bellen niet lang in de wachtrij behoeven te staan, ze kunnen deze optie aangeven en worden dan vanzelf door BSOB teruggebeld. Een zeer positieve ontwikkeling op gebied van klantgerichtheid.

Welke ontwikkelingen hebben zich voor gedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn er geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op het proces frontoffice.

3.5.2 Gegevensbeheer

Algemeen

Onder het beheren van gegevens valt het verwerken van mutaties op basis van basisregistraties en informatiebestanden van deelnemers.

Het proces gegevensbeheer bestaat uit de volgende deelprocessen:

- Basisregistraties (BAG, Kadaster, GBA, KvK, BAG/WOZ) verwerken
- Aangiften verwerken/controleren
- Gegevens van deelnemers verwerken
- Gegevens van belastingplichtigen verwerken.
- Subject gegevens muteren
- Object gegevens muteren
- Gegevens uitleveren op basis van (wettelijke) verplichting

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Een integrale werkwijze voor het beheren van basis- en kerngegevens, waarbij rekening wordt gehouden met de vereisten voor een veilig en betrouwbaar gegevensbeheer en berichtenverkeer.

Deze twee punten zijn gecombineerd aangepakt. Processen worden gemodelleerd aan de hand van Gouw7. Hiermee realiseren we een veilig en betrouwbaar gegevensbeheer en berichtenverkeer. Op 1 november is het project Aanmelden Autoriteit Persoonsgegevens gestart met als doel te voldoen aan de privacywetgeving, waaronder de Wet bescherming persoonsgegevens. Dit project is afgerond in 2017.

Vergaande afstemming en kwalitatieve toetsing qua gegevensaanlevering door de deelnemers, inclusief opvolgen en optimaliseren van de GLO.

De GLO is onder leiding van een demand manager opgezet. Medio 2016 is het opvolgen en optimaliseren van de GLO onder het beheer gekomen van een BSOB medewerker en opgenomen in het reguliere werkproces. Doorontwikkeling van de GLO heeft in 2017 plaatsgevonden en zal in 2018 worden aangepast in het kader van de privacy wetgeving.

Verdergaande procesoptimalisatie en -afstemming met de deelnemers van BSOB, waarmee met minimale inspanning voor BSOB uitvoeringstaken van de deelnemers kunnen worden geïntegreerd in het dienstenportfolio van BSOB.

Op operationeel niveau vindt afstemming plaats met onze deelnemers en ketenpartners over de gegevenskwaliteit, volledigheid en juistheid van gegevens.

Welke ontwikkelingen hebben zich voor gedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn er geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op het proces frontoffice.

3.5.3 ICT

Algemeen

Bevat alle ICT-activiteiten om de werkzaamheden binnen de andere processen te ondersteunen. Hiertoe worden de volgende deelprocessen uitgevoerd:

- Applicaties beheren (zoals inrichten, upgrades verzorgen en scripts draaien)
- Autorisaties verlenen
- Gebruikers ondersteunen (zoals verzorgen handleidingen en verhelpen van storingen)
- Opstarten en monitoren productieruns, beheren van documentproductie
- Databasebeheer en uitvoeren van data-analyses
- Ontwikkelen van Business Intelligence oplossingen
- Beheren en onderhouden van ICT contracten
- Opstellen en realiseren van informatiemanagement en -beleid
- Realiseren en beheer van projecten.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

2017 heeft met name in het teken gestaan van de toetreding van 6 nieuwe deelnemers. Door (noodzakelijke) inzet van de eigen ICT medewerkers zijn kleinere projecten doorgeschoven. Alle projecten zijn opnieuw geëvalueerd en dat heeft geleid tot een vermindering van een aantal projecten enerzijds en een nieuwe aanpak van bestaande projecten anderzijds.

Welke ontwikkelingen hebben zich voor gedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn er geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op het proces ICT.

3.5.4 Personele ondersteuning (sociale paragraaf)

Inleiding

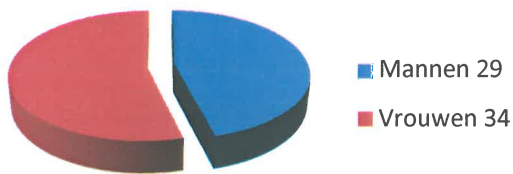
Deze paragraaf geeft informatie over de medewerkers van BSOB, het uitgevoerde personeelsbeleid, inhuur, ziekteverzuim en ARBO gerelateerde onderwerpen. Behalve een terugblik wordt ook vooruit gekeken en een verwachting uitgesproken over deze punten ten aanzien van 2018.

2017 heeft vooral in het teken gestaan van de toetreding van zes deelnemers en de uittreding van één deelnemer. Medewerkers hebben in diverse werkgroepen meegewerkt aan de voorbereiding hierop. Verder is in 2017 het eerste medewerkersonderzoek gehouden.

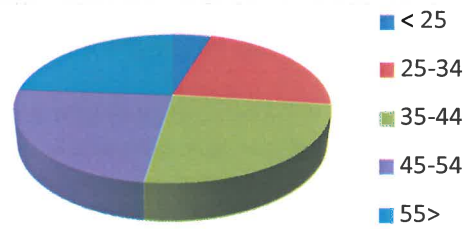
Kerncijfers

Bij BSOB staan 63 medewerkers op de loonlijst (incl. stagiair(e)s, peildatum 31-12-2017). De verdeling man/vrouw is 46%/54%. De gemiddelde leeftijd van de medewerkers is 43,70 jaar. Landelijk is de gemiddelde leeftijd van een gemeenteambtenaar 48,3 jaar en deze stabiliseert nu. Er was eind 2017 1,05 fte aan formatieruimte. BSOB uit de maatschappelijke betrokkenheid door het jaarlijks bieden van een aantal stageplaatsen. In 2017 waren er 9 stagiair(e)s (norm was 4).

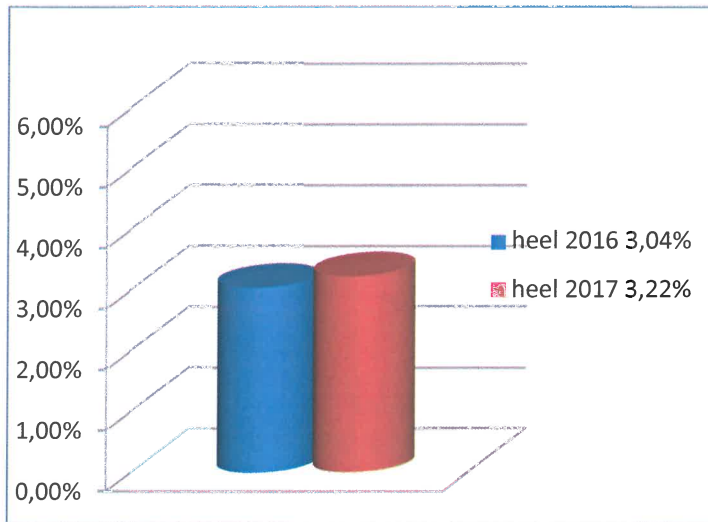
Verdeling man/vrouw



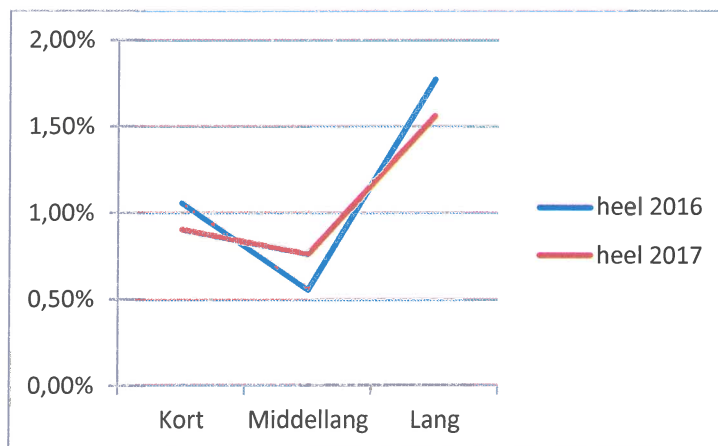
Leeftijd BSOB



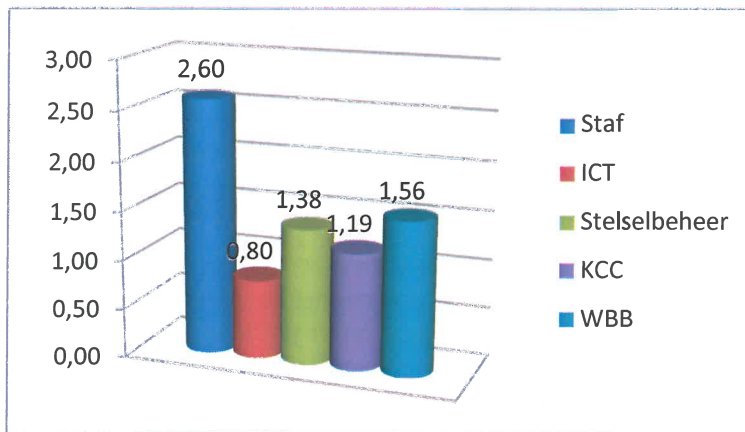
Ziekteverzuimpercentage, we constateren een hele lichte stijging ten opzichte van 2016



Overzicht kort en middellang ziekteverzuim



Verzuimfrequentie, deze grafiek geeft per onderdeel aan wat de verzuimfrequentie is geweest



Ontwikkeling van personeel

De medewerker is zelf verantwoordelijk voor zijn of haar persoonlijke ontwikkeling waarbij de leidinggevende en de afdeling P&O ondersteunen. We werken hierin met POP's, persoonlijke werkplannen en de inzet van het mobiliteitscentrum om dit te stimuleren en te ondersteunen. Daarnaast wordt ieder jaar in het opleidingsplan opgenomen wie voor de uitoefening van zijn of haar functie of persoonlijke ontwikkeling welke cursus of opleiding nodig heeft.

Mobiliteit en vitaliteit

Instroom en uitstroom in 2017:

	Aantal	reden
In dienst	3	vacatures taxateur (2) en teamleider
Uit dienst	3	Eigen verzoek (2) en niet verlengen tijdelijke aanstelling

In 2017 heeft het mobiliteitscentrum met 8 medewerkers een intakegesprek gevoerd en hebben 3 medewerkers een coachtraject gevolgd. Onderdeel van hun coachtraject was deelname aan medewerkersbijeenkomsten van het Regionale Intersectorale Mobiliteitsnetwerk.

2 medewerkers hebben meegedaan aan de cursus Klare Taal, 2 medewerkers deden mee aan Solliciteren met LinkedIn en 1 medewerker aan de training Verken je Talent.

3 medewerkers maakten een Talentspiegel of andere persoonlijke ontwikkeltest.

BSOB heeft dit jaar meegedaan aan de Week van de Vitaliteit en de dag van de Mobiliteit.

Medewerkersonderzoek

Op basis van een anonieme, digitale vragenlijst is het werkplezier van medewerkers van BSOB in beeld gebracht. Gemiddeld scoort BSOB als werkgever een 6,7. Dit is in lijn met de benchmark (7,0). (waarden van toepassing: 5= niet mee eens/ niet mee oneens, 7,5 = mee eens).

De respons is zeer hoog, hieruit blijkt een hoge betrokkenheid.

Uit de gemaakte opmerkingen / verbeterpunten komt duidelijk naar voren dat met name 'samenwerking' (met name tussen de teams) en 'communicatie' punten van aandacht zijn. Teams zijn met elkaar aan de slag gegaan met de uitkomsten van het onderzoek en hebben een plan van aanpak opgesteld met acties waarmee ze verbeterpunten gaan aanpakken.

Inhuur

Voor tijdelijk werk tot en met schaal 8 en payroll heeft BSOB na een aanbesteding twee contracten afgesloten. Voor uitzenden (tijdelijk werk tot en met schaal 8) met Randstad en voor payroll met Tempo Team Payrolling.

Leverancier	bedrag
Tempo team	€ 573.061
Randstad	€ 97.213
Overig	€ 708.211
totaal	€ 1.378.485

Het uitgegeven bedrag aan ingehuurd personeel in 2017 vergeleken met dat van 2016 laat, na een aantal jaren daling, een stijging zien. In 2017 is de uittreding van Veghel voorbereid en zijn extra werkzaamheden uitgevoerd voor de nieuwe toetreders. Daarnaast heeft BSOB in 2017, vooruitlopend op de definitieve toetreding, al een aantal taken en werkzaamheden van de toetreders overgenomen. Hiervoor is extra inhuur noodzakelijk geweest.

Daarnaast heeft BSOB een eigen flexpool voor de bezetting van de frontoffice in plaats van de inzet van een extern callcenter of vaste formatie. Reden hiervoor is om in te kunnen spelen op pieken in de werkdrukke. Dit zorgt voor bijna € 300.000,- aan inhuur.

Integriteit

Nieuwe medewerkers en medewerkers die dit nog niet eerder hebben gedaan, hebben de eed of belofte afgelegd. Hiermee verklaren of beloven ze zich te houden aan de gedragscode die door BSOB in het kader van integriteit is vastgesteld. In totaal hebben in 2017 6 medewerkers de eed of belofte afgelegd aan de voorzitter van het Algemeen Bestuur van BSOB.

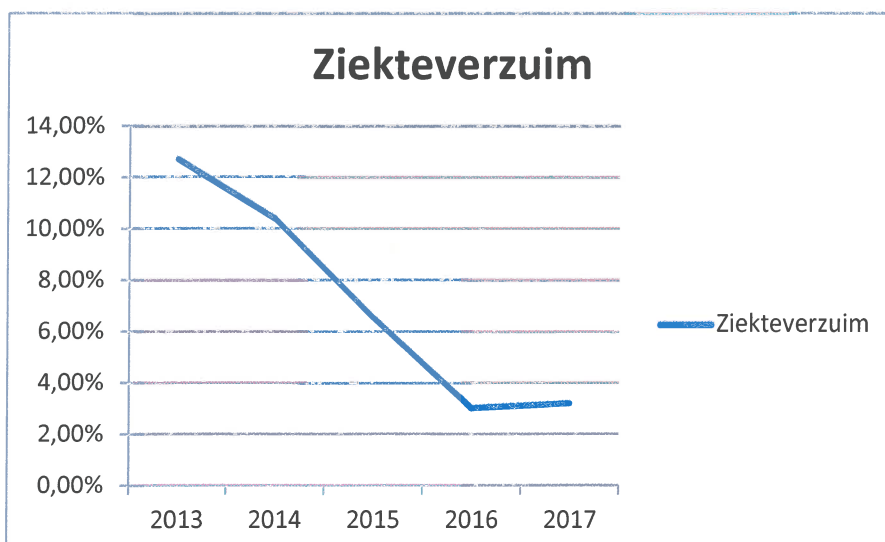
Vertrouwenspersoon

De vertrouwenspersoon van BSOB, geeft ieder jaar inzicht in het aantal meldingen en de aard hiervan. In 2017 zijn er géén meldingen geweest bij de vertrouwenspersoon.

Ziekteverzuim

In 2017 was het ziekteverzuim bij BSOB 3,22%. De dalende lijn van 2016 is gestabiliseerd. De verzuimfrequentie blijft ook lager. Van een frequentie van gemiddeld 1,44 meldingen per jaar in 2016 zijn dit in 2017 1,41 meldingen per jaar geworden. Het langdurig verzuim (langer dan 42 dagen) is het hoogste t.o.v. het kort en middellang verzuim. Ook dit verzuim daalt: van 4,46% in 2015, 1,77% in 2016 naar 1,56% in 2017.

In het plan van aanpak Verzuim heeft BSOB (extra) acties opgenomen om verzuim onder de aandacht te blijven houden en het huidige verzuimpercentage te consolideren. Bijvoorbeeld door de inzet van terugvalpreventie, het (blijven) opleiden van leidinggevenden, in gesprek blijven met medewerkers over ziekteverzuim, inzet en overleg met de bedrijfsarts, inzet van middelen uit het bedrijfszorgpakket en werkplekonderzoek en -instructies.



Bedrijfsarts

Hieronder een korte terugblik over 2017 van de bedrijfsarts van BSOB.

Ook in 2017 was het aantal spreekuurcontacten beperkt. In totaal zijn dit jaar 7 medewerkers een of meerdere keren op het spreekuur geweest. Er werd 5 maal een probleemanalyse opgesteld. 2 maal werd gebruik gemaakt van het AOS. In beide gevallen werd ad hoc advies gegeven. Voor een groepsrapportage is dit aantal (veel) te klein (min. aantal is 15). Er heeft in 2017 geen SMT overleg plaatsgevonden en ook de OR heeft niet van de gelegenheid gebruik gemaakt om een bijeenkomst te plannen.

In maart 2017 informeerde BSOB naar de mogelijkheden om de verzuimfrequentie binnen de organisatie positief te kunnen beïnvloeden. Hierop is advies ingewonnen van een arbeids- en organisatiedeskundige MWO, Zorg van de Zaak.

Na onderling overleg was de conclusie dat nogmaals een workshop geen lonkend perspectief een adequaat antwoord is op dat moment. Er zijn eerder externe trainingen gevolgd door het management in 2014, 2015 en 2017. Er werd een gerichte aanpak voorgesteld op basis van een verdiepende analyse van de meldingsfrequentie. Met dat inzicht is BSOB aan de slag gegaan.

Doorkijk 2018

Per 1 januari 2018 zijn zes gemeenten toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling en is één gemeente uitgetreden. Dit betekent dat BSOB groter wordt qua omvang werkgebied en qua formatie. Vanuit de toetredende gemeenten zijn acht medewerkers geplaatst binnen BSOB. Voor de overige vacatures worden nieuwe collega's geworven. 2018 staat in het teken van het inwerken en laten landen van de nieuwe medewerkers en het nieuwe werkgebied zorgvuldig implementeren in de werkprocessen.

4. Jaarrekening

De jaarrekening bestaat, op grond van het BBV, uit het overzicht van baten en lasten + toelichting, de balans + toelichting, de verantwoordingsinformatie over aantallen aanslagen en aanslagregels per deelnemer en de bijdrage per deelnemer.

4.1 Het overzicht van baten en lasten

In de 1e begrotingswijziging 2017 zijn alle kosten voor projecten gebudgetteerd als 'specifieke kosten BSOB (uitvoeringskosten)'. Hierbij is geen rekening gehouden met de kostensoorten conform BBV. In onderstaand overzicht zijn de kosten verantwoord onder de juiste kostensoorten en hebben er dus verschuivingen plaatsgevonden. De verantwoording van de projecten gerelateerd aan de toetreding van nieuwe deelnemers tot de GR van BSOB volgt in hoofdstuk 5.11

*€1.000	Begroting 2017 primair	Begroting 2017 na wijziging	Rekening 2017	Rekening 2016
Lasten				
Personeelslasten	3.933	3.933	3.302	3.351
Overige personeelslasten	162	175	127	114
Inhuur personeel	707	893	1.378	993
Kapitaallasten	67	44	43	134
Automatiseringslasten	938	934	1.363	714
Overige automatiseringslasten	-	-	-	284
Uitvoeringskosten	577	534	416	396
Huisvestingslasten	319	324	324	315
Algemene kosten	431	509	524	166
Overige goederen en diensten	185	222	197	177
Onvoorzien	50	50	-	7
BTW eindgebruiker	629	692	577	610
Totaal lasten	7.997	8.310	8.252	7.261
Baten				
Overige baten	-	50	781	43
Opbrengsten invorderingen	1.000	1.200	1.475	1.515
Totaal baten	1.000	1.250	2.257	1.558
Netto kosten	6.997	7.060	5.995	5.703
<i>Bijdragen deelnemers (excl. BTW)</i>	6.368	6.368	6.420	5.965
<i>BTW deelnemers</i>	629	692	577	610
<i>Bijdragen deelnemers</i>	6.997	7.060	6.997	6.575
Exploitatieresultaat	-	-	1.002	872
Toevoeging/onttrekking aan rese	-	-	-	542
Gerealiseerd resultaat	-	-	1.002	1.414

4.2 Toelichting op de baten en lasten / Verschillenanalyse

Algemeen:

Op de diverse rekeningen staan kosten en opbrengsten van de projecten toetreding gemeenten en de DVO's voortkomend uit deze toetreders. Echter tegenover de baten staan 1: 1 de kosten in de zin van externe inzet (lees inhuur). Dat betekent dat de kosten en baten van de projecten en DVO's geen enkele invloed hebben op deze jaarrekening.

Personeelslasten

De onderschrijding is het gevolg van het niet invullen van de vacaturerimte. Deze vacatures zijn bewust niet ingevuld vanwege het uittreden van gemeente Veghel en de mogelijke toetreders. Sinds 2015 wordt er begroot op max-functieschaal. Hiermee zit er enige ruimte in de personeelslasten.

Overige personeelslasten

De onderschrijding is het gevolg van minder opleidingskosten.

Inhuur personeel

De totale post inhuur is hoger dan is begroot en de realisatie in 2016. Echter een groot gedeelte van deze inhuur is direct toe te schrijven aan de projecten toetreding nieuwe deelnemers en de DVO's die daaraan gerelateerd zijn. Deze inhuur wordt volledig gedekt door baten, die voortkomen uit deze genoemde projecten en DVO's en hebben geen enkele relatie met de reguliere werkzaamheden.

De reguliere inhuur is lager ten gevolge van een eerste efficiëntie slag in het kader van operational excellence.

Kapitaallasten

Dit betreft afschrijvingen vaste activa en betaalde rente. De onderschrijding wordt veroorzaakt door begrote rente geldleningen. BSOB heeft geen lening afgesloten in 2017.

Automatiseringskosten

Er is sprake van een overschrijding, veroorzaakt door extra automatiseringskosten voor de toetreders. Hiertegenover staan echter extra baten. Dat betekent feitelijk een onderschrijding, veroorzaakt door het vervallen, dan wel doorschuiven van projecten naar 2018. Daarnaast is minder onderhoud en advies ingezet dan begroot door meer inzet van eigen ICT medewerkers.

Uitvoeringskosten

De onderschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door lagere kosten deurwaarder. Daarnaast zijn er minder proceskostenvergoedingen als gevolg van kwaliteitsimpulsen en verbeteringen in informeel contact met de burger.

Huisvestingslasten

Kosten zijn conform de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Oss.

Algemene kosten

Dit zijn hogere kosten voor druk-, bind en reproductie en hogere portokosten. Met de toetreding van nieuwe deelnemers is met hen in de voorafgaande projectperiode (HRM werkgroep en overleg met de vakbonden) afgesproken dat BSOB samen met de over te nemen medewerkers van de nieuwe deelnemers invulling gaat geven aan Het Nieuwe Werken. Per 1-1-18 is personeel overgenomen door BSOB. Op basis van de planvorming wordt bepaald of en wanneer bijbehorende budget nodig is.

Overige goederen en diensten

De onderschrijding wordt veroorzaakt door minder gebruik van externe ondersteuning.

Overige baten:

Dit betreft de rekening gebrachte kosten als gevolg van toetreding van de nieuwe deelnemers conform afspraken. Dit zijn de projectkosten en de DVO's van de toetreders.

Opbrengsten invordering

De opbrengsten uit aanmanings- en dwangbevelkosten zijn hoger dan geraamd. Het aantal aanslagen is toegenomen en daarmee ook het aantal verzonden aanmaningen en dwangbevelen.

4.3 Toerekening naar producten

Conform de Nota Financieel Beleid 2016, vastgesteld op 2 april 2015, worden gedurende het boekjaar alle kosten en opbrengsten zo veel mogelijk op reële basis toegerekend aan de drie primaire processen Waarderen, Heffen en Invordering. De algemene kosten worden gelijkmatig verdeeld over deze drie processen. Deze toerekening geldt als basis voor doorbelasting aan de deelnemers zowel voor de begroting als de jaarrekening.

In onderstaande tabel zijn de percentages opgenomen zoals gecommuniceerd in de begroting 2017, de 1^e begrotingswijziging 2017 en in deze jaarrekening.

Initiele begroting 2017				
Lasten	Waarderen	Heffen	Invorderen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2017	2.309.606	2.684.900	1.373.483	6.367.990
in %	36,3%	42,2%	21,6%	100%

1e begrotingswijziging 2017				
Lasten	Waarderen	Heffen	Invorderen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2017	2.400.891	2.815.265	1.151.833	6.367.990
	37,7%	44,2%	18,1%	100%

Jaarrekening 2017				
Lasten	Waarderen	Heffen	Invorderen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2017	2.317.815	2.568.003	532.302	5.418.119

De verschuiving in percentages heeft voornamelijk te maken met de opbrengsten invordering. Deze zijn in de begroting geraamd op € 1.200.000. De werkelijke inkomsten zijn € 1.475.000. Deze inkomsten worden in mindering gebracht op het primaire proces innen, waardoor de totale kosten van dit proces flink zijn gedaald.

Verdeling kosten naar hoofdprocessen

De jaarrekening 2017 is verdeeld over de drie hoofdprocessen waarderen, heffen en innen. De ondersteunende processen zoals gegevensbeheer, frontoffice, staf en ICT zijn opgenomen onder overhead. Deze kosten worden uiteindelijk 1/3 verdeeld over de drie hoofdprocessen (zie regel doorrekening overhead).

4.4 BTW

Conform het BTW advies van de accountant uit 2011 wordt als volgt gehandeld:

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

Na afloop van het kalenderjaar wordt de btw aan de deelnemers in rekening gebracht op basis van de financiële bijdragen van de deelnemers.

Deze doorgeschoven btw wordt in rekening gebracht bij de betreffende deelnemer.

De deelnemer verwerkt deze rekening in de opgave 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.

4.5 Bijdrage per deelnemer

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels Productiecliffers 2017														4-1-2018		
Aantal aanslaabiljetten per deelnemer	At en Maas		Boekel		Deurne		Landerd		Oss		Uden		Veghel		Totaal	
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels
	402.941		5.306		28.059		7.739		51.043		22.789		34.393		552.270	
Aanslagen in het basispakket																
Watersysteemheffing ingezetenen		316.708														316.708
Watersysteemheffing gebouwd		367.712														367.712
Watersysteemheffing ongebouwd		99.793														99.793
Zuiveringsheffing forfalt bedrijven		26.325														26.325
Zuiveringsheffing forfalt woningen		339.996														339.996
Arvalstoffheffing			4.231					6.245		40.890					70.432	
Arvalstoffheffing - vastrecht/ vast bedrag																
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning			715		13.961			1.123		4.016					17.473	31.434
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning			3.935		13.338			6.075		39.952					2.191	12.328
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning			711		1.940			1.072		3.947					15.956	97.972
Rioolheffing															2.146	12.167
Rioolheffing gebruiker niet-woning			404		1.421			751		3.241					1.789	7.606
Rioolheffing gebruiker woning			4.162		13.793			6.186		40.429					16.091	80.661
Rioolheffing eigenaar niet-woning										3.604					1.687	7.173
Rioolheffing eigenaar woning										38.542					15.439	71.832
Hondenbelasting										8.712					11	11.265
Arvalstoffheffing - Diftar					10.528								14.026			
Aanslagen in het pluspakket																
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf	11.780															0
Rioolheffing grootverbruik			54						1.079		94				110	0
Toeristenbelasting			25		35		24								32	0
Forensenbelasting							137									0
Naheffingsaanslag parkeerbelasting					475				2.119		559				14	0
Marktgeloen					104											0
Reclamebelasting					152				400		307				221	0
Graf-/lijkbezorings-/begrafenisrechten					78										209	0
Precariobelasting / Baatbelasting							26								172	0
Biljetten	402.941		5.306		28.059		7.739		51.043		22.789		34.393		552.270	
Regels		1.150.534		14.158	48.950		21.452		183.333		62.194		72.783		1.553.404	

Productcijfers 2017										
	Aa en Maas	Boekel	Deurne	Landerd	Oss	Uden	Veghel	Totaal	Tarief	Opbrengst
WOZ-objekten	0	4.646	15.265	7.181	43.857	20.977	18.089	110.015	21,07	2.317.815
Aanslagregels op de basisbijzitten heffen	1.150.534	14.158	48.950	21.452	183.333	62.194	72.783	1.553.404	1,40	2.180.956
Aanslagen Diftar			10.528				14.026	24.554	2,70	66.296
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf / Riolgrootverbruik	11.780	54			1.079	94	110	13.117	22,50	295.133
Aanslagen toeristenbelasting		25	35	24	60			144	22,50	3.240
Aanslagen forensenbelasting				137				137	4,50	617
Aanslagen naheffing parkeerbelasting			475		2.119	559	14	3.167	4,50	14.252
Aanslagen marktgelden			104					104	4,50	468
Aanslagen reclamebelasting			152		400	307	221	1.080	4,50	4.860
Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begrafnisrechten			78				209	287	4,50	1.292
Aanslagen precariobelasting / Baatbelasting				26			172	198	4,50	891
Aanslagbijzitten innen	402.941	5.306	28.059	7.739	51.043	22.789	34.393	552.270	0,72	395.847
Verzoek om kwijtschelding	6.893	59	275	84	1.097	452	237	9.097	15,00	136.455
										5.418.119

	Aa en Maas	Boekel	Deurne	Landerd	Oss	Uden	Veghel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.272.591	124.226	447.421	189.489	1.271.387	558.393	554.612	5.418.119
Percentage van bijdrage	42%	2%	8%	3%	23%	10%	10%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	242.046	13.231	47.653	20.182	135.411	59.472	59.070	577.065
	2.514.637							

doorschulftBTW voor gemeentelijke deelnemers

	Waarderen	Belastingen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2017	2.317.815	2.568.003	532.302	5.418.119
in %	42,8%	47,4%	9,8%	100%

Voorschotten 2017

Initiele begroting 2017								
	Aa en Maas	Boekel	Deurne	Landerd	Oss	Uden	Veghel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.896.906	129.753	493.926	202.164	1.367.879	597.719	679.643	6.367.990

Percentage van bijdrage	45%	2%	8%	3%	21%	9%	11%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	286.229	12.820	48.802	19.975	135.153	59.058	67.152	629.190
	3.183.135							

	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2017	2.309.606	2.684.900	1.373.483	6.367.990
In %	36,3%	42,2%	21,6%	100%

De verschuiving in percentages in de initiële begroting versus jaarrekening is het gevolg van veel hogere inkomsten binnen het proces innen. Hiermee daalt het aandeel van innen over geheel en stijgt het aandeel van waarden en heffen. Daarnaast is de inhuur op begrotingsbasis geraamd onder overhead. In de jaarrekening zijn de kosten verdeeld over de processen.

4.6 Inzet bestemmingsreserve

Niet van toepassing in 2017.

4.7 De balans

Balans per 31 december 2017 (x € 1.000)							
Ref	Activa	31-dec-17	31-dec-16	Ref	Passiva	31-dec-17	31-dec-16
	Machines, apparaten en installaties	31	38				
	Overige materiële vaste activa	151	139		Resultaat boekjaar (afrekeningen deelnemers)	1.002	1.414
1	Materiële vaste activa	182	177	6	Eigen vermogen	1.002	1.414
	Totaal vaste activa	182	177		Totaal vaste passiva	1.002	1.414
2	Debiteuren algemene lichamen	38	19	7	Crediteuren algemeen	42	371
3	Debiteuren vervolgingskosten	625	672	8	overlopende passiva	2.277	295
4	Overlopende activa	892	42	9	nog af te dragen ontvangsten	8.854	8.736
	Vlottende activa	1.554	734		Vlottende passiva	11.174	9.402
	Saldo inningsrekening	9.243	9.213				
	Saldo rekening courant	1.197	692				
	Saldo kas	-0	0				
5	Liquide middelen	10.439	9.905				
	Totaal vlottende activa	11.993	10.639		Totaal vlottende passiva	11.174	9.402
	Totaal activa	12.176	10.816		Totaal passiva	12.176	10.816

4.8 Toelichting op de balans

BSOB heeft per 31 december 2017 een voordelig resultaat van € 1.002.000 behaald.

Hieronder wordt een uiteenzetting gegeven van de afzonderlijke balansposten.

Uitgangspunten:

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig 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.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Eigen vermogen

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

Lang- / kortlopende schulden

Lang- en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De langlopende schulden betreffen leningen met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar.

Overige activa en passiva

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

Wijze van resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld volgens het principe van het 'Stelsel van baten en lasten'. In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Onder baten worden verstaan de opbrengsten uit dienstverlening als gemeenschappelijke regeling aan de deelnemers plus de overige baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Vanwege het onzekere karakter van de opbrengsten vervolgingskosten worden deze verantwoord op het moment dat de inbaarheid realiseerbaar is. Verwachte baten zijn voorzichtigheidshalve niet als baten verantwoord. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Resultaatbestemming

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

Toelichtingen per balanspost

1) Vaste activa

Staat van vaste activa * C1	Jaar van aanschaf	Afschrijv- gstermijn	Aanschafwaarde 01-01-2017	Investeringsen	Afschrijv- g t/m 2016	Afschrijv- gen 2017	Afschrijv- g t/m 2017	Boekwaarde 01-01-2017	Boekwaarde 31-12-2017
Machines, apparaten, installaties									
Telefooninstallatie	2011	10	55.852		27.926	5.585	33.511	27.926	22.341
Verbouwing Oss	2014	10	12.707		2.542	1.271	3.813	10.165	8.894
Totaal machines, apparaten, installaties			68.559	-	30.468	6.856	37.324	38.091	31.235
Overige materiele vaste activa									
Belastingapplicatie	2011	5	260.500		260.500		260.500	-	-
Waarderingsapplicatie	2011	5	131.994		131.994		131.994	-	-
Documentmanagement systeem	2011	5	29.250		29.250		29.250	-	-
Digitale balie	2011	5	60.750		60.750		60.750	-	-
Portal	2011	5	33.638		33.638		33.638	-	-
Synchronisatie portal	2012	5	13.588		10.871	2.717	13.588	2.717	0
Webis notaris	2012	5	10.063		8.051	2.012	10.063	2.012	0
Harmonisatie	2012	5	62.512		50.009	12.503	62.512	12.503	-0
Qlikview	2015	5	33.620		6.724	6.724	13.448	26.896	20.172
GOUW WOZ 7	2016	5	37.576		-	7.515	7.515	37.576	30.061
Waterbank ICT	2016	5	20.960		-	4.192	4.192	20.960	16.768
Investering Landelijke Voorziening	2017	5		48.186			-	-	48.186
Investering Qlikview	2017	5		23.302			-	-	23.302
OHW Software*				12.740				36.591	12.740
Totaal overige materiele vaste activa			694.451	84.228	591.787	35.663	627.450	139.255	151.230
Totaal materiele vaste activa			763.010	84.228	622.255	42.519	664.774	177.346	182.465

* Daadwerkelijk in 2017 verrichte investeringen bedragen € 47.637 aangezien ultimo 2016 een OHW saldo openstond van € 36.591. Dit saldo is gedurende 2017 in gebruik genomen waardoor overboeking naar activa categorieën heeft plaatsgevonden. Ultimo 2017 staat een nieuw saldo van € 12.740 open als OHW.

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

2) Debiteuren algemene lichamen

Betreft een vordering op gemeente Meierijstad (38k).

3) Debiteuren vervolgingskosten

Conform de Invorderingswet is BSOB gerechtigd om, voor specifieke invorderingsactiviteiten, zogenaamde vervolgingskosten in rekening te brengen bij belastingplichtigen. Deze kosten voor de belastingplichtigen bestaan uit aanmaningskosten, dwangbevelkosten en invorderingsrente. Het innen van deze kosten voor de belastingjaren 2010 tot en met 2017 is een baat voor BSOB en wordt in mindering gebracht op de bijdrage van de deelnemers.

4) Overlopende activa

Het saldo overlopende activa is als volgt te specificeren:

	x € 1.000	
Overlopende activa	2017	2016
voortuitbet/voortuitgefact kosten	6	-
nog te ontvangen inkomsten	-	27
kruisposten	0	1
voortuitbet/voortuitgefact kosten	-	14
nog te factureren	885	-
Totaal	892	42

Nog te factureren betreft een vordering op gemeente Meierijstad inzake de uittreedssom Veghel en een vordering op de Peelgemeenten inzake kosten toetreding. Tevens heeft het betrekking op uitgevoerde werkzaamheden in 2017 inzake de toetreding gemeenten St. Anthonis en Bernheze en kosten inzake DVO's naar aanleiding van de toetreding gemeenten Gemert-Bakel, Laarbeek, Sint. Anthonis en Bernheze.

5) Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit de saldi van de inningsrekening (inclusief schatkistbankieren), de rekening-courant bij De Bank Nederlandse Gemeenten, de rekening courant bij ING en het bedrag in de kas.

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.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)				
2017				
Drempelbedrag	250	250	250	250
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen	47	103	56	20
Ruimte onder het drempelbedrag	203	147	194	230
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
2017				
Begrotingstotaal (exclusief BTW) verslagjaar		7.368		
Begrotingstotaal (exclusief BTW) na wijziging		7.618		
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen		0		
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat		0		
Drempelbedrag		250		

6) Eigen vermogen

BSOB had op 31 december 2017 een positief resultaat ad € 1.002.000.

X € 1.000

Eigen vermogen	2017	2016
Bestemmingsreserve	-	-
Resultaat boekjaar (af te rekenen met deelnemers)	1.002	1.414
Eigen vermogen	1.002	1.414

7) Crediteuren Algemeen

Het saldo Algemene Crediteuren wordt bepaald door de al ontvangen facturen welke per 31 december 2017 nog niet betaalbaar zijn gesteld.

8) Overlopende passiva

Overlopende passiva betreffen kosten welke betrekking hebben op het boekjaar 2017, maar welke pas in 2018 worden gefactureerd.

x € 1.000

Overlopende passiva	2017	2016
Betalingen onderweg	-	32
af te dragen loonheffing	-	2
nog te betalen kosten	175	140
verplichting vakantiegeld	-	103
transitoria	2.102	17
Totaal	2.277	295

Nog te betalen kosten: betreft kosten die betrekking hebben op boekjaar 2017, maar waarvan de factuur nog ontvangen moet worden.

Transitoria: Dit betreft vooruit ontvangen inkomsten in 2017 betrekking hebbende op uitvoering 2018 en facturen in 2018 ontvangen die betrekking hebben op 2017.

Kortlopende schulden Openbare lichamen

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

Saldo openbare lichamen - Crediteuren/overlopende passiva	2017	2016
ABP Pensioenen	38.351	32.000
Belastingdienst	214.609	166.000
Gemeente Anthonis	454	454
Gemeente Asten	300	300
Gemeente Bernheze	400	400
Gemeente Boxmeer	1.110	
Gemeente Cuijk		454
Gemeente Den Bosch	15.000	18.000
Gemeente Geldrop	25	25
Gemeente Gemert-Bakel	900	1.000
Gemeente Grave		-
Gemeente Helmond	7.000	7.000
Gemeente Heusden	1.000	1.000
Gemeente Laarbeek	500	1.000
Gemeente Landerd	-4.109	-
Gemeente Mill		-
Gemeente Oss	15.303	6.000
Gemeente Schijndel	700	1.000
Gemeente Sint Michielsgestel	50	50
Gemeente Someren	350	350
Loyalis Pensioenen	552	
Ministerie van Financiën		
Waterschap Aa en Maas	1.697.923	
Waterschap de Dommel	12.150	-
Totaal	2.002.568	235.033

9) Nog af te dragen ontvangsten

De balanspost Nog af te dragen ontvangsten bestaat uit een aanslag en deelnemer toegewezen betaling, die nog aan een deelnemer uitbetaald dient te worden. Nog te verwerken ontvangsten zijn ontvangsten die nog aan een deelnemer toegewezen moeten worden.

X € 1.000

Nog af te dragen ontvangsten	2017	2016
ontvangsten	276	139
verrekenbaar/restitueerbaar saldo	-	-
nog te verwerken ontvangsten	-	-
nog af te dragen Waterschap Aa & Maas	4.332	3.962
nog af te dragen gemeente Boekel	231	245
nog af te dragen gemeente Deurne	509	571
nog af te dragen gemeente Oss	1.936	1.984
nog af te dragen gemeente Uden	752	757
nog af te dragen gemeente Veghel	562	881
nog af te dragen gemeente Landerd	258	197
Totaal	8.854	8.736

4.9 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

BSOB heeft de volgende 'niet uit de balans blijvende verplichtingen':

Overeenkomst	Looptijd	Totale verplichting
<i>Dienstverleningsovereenkomsten met deelnemers</i>		
Huur en dienstverleningsovereenkomst BSOB met de gemeente Oss	tot en met 31-12-2019	€ 630.000
Dienstverleningsovereenkomst met waterschap Aa en Maas		
* Financiële producten en diensten	tot en met 31-12-2018	€ 95.000
* ICT-diensten	tot en met 31-12-2018	€ 305.000
<i>Contracten met toeleveranciers:</i>		
BakerWare: Huurovereenkomst scanner	tot en met 31-5-2019	€ 4.675
Centric: salarissysteem	tot en met 31-12-2019	€ 8.000
Cyclomedia	tot en met 31-12-2020	€ 117.324
EY Accountants LLP: verrichten accountantsdiensten	tot en met 31-12-2020	€ 195.000
KPN; telefooncentrale CIC/IEC	tot en met 30-4-2019	€ 14.944
Segment en Partners: ISMS abonnement	tot en met 31-10-2019	€ 11.458
Totaal		€ 1.381.401

4.10 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 governance van BSOB is in 2017 zo ingericht dat het Bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De bestuursleden van BSOB 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 2017 BSOB

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op BSOB. Het voor BSOB toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € € 181.000,- overeenstemmend met het algemene bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x C 1	M. Vrisou van Eck
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 100.437,76
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.171,48
<i>Subtotaal</i>	€ 115.609,24
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000,-
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 115.609,24
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 95.247,04
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.860,00
Totale bezoldiging 2016	€ 108.107,04

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Overzicht Bestuursleden:

Naam	Functie	Deelnemer	Periode	Beloning
De heer H.J. Mak	Voorzitter DB/AB	Deurne	jaar 2017	onbezoldigd
De heer F.F.G.P den Brok	DB-lid/AB-lid (plvv Vz)	Oss	jaar 2017	onbezoldigd
De heer P.C.M. Ketelaars	DB-lid/AB-lid	Aa en Maas	jaar 2017	onbezoldigd
De heer J. Goijaarts	AB-lid	Veghel	jaar 2017	onbezoldigd
De heer P.M.J.H. Bos	AB-lid	Boekel	jaar 2017	onbezoldigd
De heer R.P.J.M. Peerenboom	AB-lid	Uden	jaar 2017	onbezoldigd
De heer B.A. Maathuis	AB-lid	Landerd	jaar 2017	onbezoldigd

4.11 Toelichting op projecten gerelateerd aan nieuwe toetreders GR BSOB per 01-01-2018

In deze paragraaf volgt een nadere specificatie van de projecten die betrekking hebben op de nieuwe toetreders per 1 januari 2018. Deze projecten zijn onder te verdelen in een 3-tal projecten die direct betrekking hebben op de toetreding (4 peelgemeenten, gemeente Bernheze en Gemeente Sint Anthonis) en 3 DVO's (Dienst Verlenings Overeenkomsten) die betrekking hebben op de kwaliteitsverbetering van de data van enkele toetreders.

Projecten toetreding:

Inleiding, november 2016 is BSOB gestart met de acquisitie voor nieuwe toetreders teneinde het voorgenomen vertrek van de gemeente Veghel (per 01-01-2018) te compenseren. Omdat in het verleden meerdere pogingen mislukt waren, met als belangrijkste argument onvoldoende financiële vooruitgang voor de potentiële toetreders is besloten als extra incentive de uittreedsom van de voormalige gemeente Veghel te benutten voor de toetreding en dan met name in te zetten voor de incidentele kosten (lees frictie/transitiekosten).

Projectbeschrijving:

In de onderstaande tabellen is de financiële onderbouwing weergegeven zoals deze ook zijn meegenomen in de resultaten van dit jaarverslag. Het project is onder te verdelen in 3 projecten, die echter grotendeels synchroon lopen. Reden hiervoor is dat voor alle 6 de toetreders de ingangsdatum gelijk is nl. 01-01-2018. De 3 projecten zijn; de 4 Peelgemeenten (Gemert-Bakel en Laarbeek, Asten en Someren). Reden dat ze gezamenlijk genoemd worden heeft te maken met het gegeven dat de belastinguitvoering van deze gemeenten 2 aan 2 gezamenlijk werd uitgevoerd. Daarnaast een apart project voor de gemeente Bernheze en een apart project voor de gemeente Sint Anthonis. De uitvoering van deze 3 projecten is wel zoveel mogelijk synchroon uitgevoerd.

Per project is een projectbegroting gemaakt waar alle kosten die gemaakt moeten worden voor het volledig ten uitvoer brengen van de projecten benoemd zijn. Hiervoor is financiële dekking vanuit de uittreedsom van de gemeente Veghel en dit is geaccordeerd in de vergadering van het DB en AB. Frequent (in alle AB en DB vergaderingen) wordt hierover gerapporteerd door de projectleider.

Wat zijn de consequenties van de uitbreiding met toetreders? Doordat de omvang van BSOB significant wordt vergroot, van 108.000 WOZ objecten (inclusief voormalig gemeente Veghel) naar 154.000 WOZ objecten (zonder voormalig gemeente Veghel) voor wat betreft de workload is er sprake van 50% meer volume, is het gevolg dat in 2018 aannemelijk organisatieaanpassingen worden doorgevoerd. Het invlechten van 6 nieuwe toetreders met een dergelijk volume brengt het eerste jaar altijd onvoorziene en extra werkzaamheden met zich mee. Reden dat er extra inhuur is voorzien in de begroting van 2018 om deze hierboven genoemde werkzaamheden te laten verrichten. Inhuur omdat er sprake is van een incidentele inzet.

projectbegrotingen toetreding nieuwe deelnemers	4 peelgemeenten	Bernheze	Sint Anthonis
projectkosten	€ 816.884	€ 244.600	€ 187.983
tegemoetkoming in transitie kosten vanuit BSOB	€ 750.000	€ 100.000	€ 75.000
restant projectkosten (te voldoen door toetreders)	€ 66.884	€ 144.600	€ 112.983

Deze tabel geeft de totale projectkosten weer zoals die zijn vastgesteld in de stuurgroepen. Per project is een stuurgroep verantwoordelijk geweest met vertegenwoordiging van BSOB (de directeur), een of meerdere gemeentesecretarissen en de algehele projectleider (extern). De tegemoetkoming voor de transitiekosten is gefinancierd met de uittreedsom van de voormalige gemeente Veghel.

Dienstverleningsovereenkomst(en) DVO

Met alle toetredende gemeenten zijn afspraken gemaakt betreffende de data zoals die door BSOB worden geconverteerd. In het kader van een soepele overgang en consistentie van de waarderingen zijn afspraken (lees DVO's) gemaakt met de gemeenten Gemert-Bakel en Laarbeek, gemeente Bernheze en de gemeente Sint Anthonis om de waarderingen en voor de laatste twee genoemde gemeenten ook een gedeelte van de opwerking en uitvoering van de data in samenwerking en onder regie van BSOB te laten uitvoeren. Deze extra taken zijn onder regie van BSOB door externen (lees inhuur) uitgevoerd. Een gedeelte van de werkzaamheden heeft plaatsgevonden in 2017 en het verdere gedeelte zal in 2018 worden uitgevoerd.

Dienst Verlenings Overeenkomsten ten behoeve van de optimalisatieslag m.b.t. data				
	Gemert-Bakel	Laarbeek	Sint Anthonis	Bernheze
kosten DVO	€ 44.961	€ 31.348	€ 26.670	€ 44.316
uitgevoerd in 2017	€ 15.703	€ 10.949	€ 9.315	€ 15.478
uit te voeren in 2018	€ 29.258	€ 20.399	€ 17.355	€ 28.838
te voldoen door toetreders in 2017	€ 44.961	€ 31.348	€ 26.670	€ 44.316

Deze tabel geeft een overzicht van de in 2017 afgesloten DVO's met de hierboven genoemde toetreders. In 2017 worden alle facturen verstuurd (conform afspraak met de toetreders). In 2018 zullen nog aanvullende DVO's gesloten worden voor de nog resterende werkzaamheden in dit traject (waarderen en opwerken data).

Algemene opmerking met betrekking tot de projecten en DVO's. Alle hierin benoemde werkzaamheden zijn door externen (inhuur) uitgevoerd.

Vaststellingsbesluit

Conform artikel 52 van de Gemeenschappelijke Regeling met betrekking tot de Jaarrekening en Jaarverslag bieden wij, namens het Dagelijks Bestuur, u hierbij ter vaststelling de Jaarstukken 2017 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant aan.

Oss, d.d.: 19 maart 2018

De voorzitter Dagelijks Bestuur

De directeur



H.J. Mak



M. Vrisou van Eck MPM

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant besluit, gelet op de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling;
Het jaarverslag en de jaarstukken 2017 vast te stellen met een batig resultaat van € 1.002.000.
Het batig resultaat van € 1.002.000 geheel te verrekenen met de deelnemers.

Oss, d.d.: 29 maart 2018

De voorzitter Algemeen Bestuur



H.J. Mak

De directeur



M. Vrisou van Eck MPM