JAARSTUKKEN 2024

Datum 3-4-2025

Versiebeheer		
Versie	*Datum*	*Status*
Financieel Specialisten en regievoerders	13-3-2025	Concept
Dagelijks bestuur/ Algemeen bestuur	3-4-2025	Definitief

Inhoudsopgave

Voorwoord **4**

Leeswijzer **5**

1.1 BSOB organisatie **7**

1.2 Missie, visie en kernwaarden **7**

1.3 Organisatieontwikkelingen **8**

2.1 Programmaverantwoording - Primaire processen **9**

2.1.1 Waarderen 9

2.1.2 Heffen 11

2.1.3 Innen 12

2.2 De Paragrafen **14**

2.2.1 Lokale heffingen 14

2.2.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing 14

2.2.3 Rechtmatigheidsverantwoording 18

2.2.4 Onderhoud kapitaalgoederen 21

2.2.5 Financiering 21

BNG 21

2.2.6 Wet Open Overheid (WOO) 23

2.2.7 Bedrijfsvoering 23

2.2.7.1 Bezwaar en Beroep 23

2.2.7.2 Frontoffice 24

2.2.7.3 ICT 26

2.2.7.4 HRM 28

2.2.7.5 Bestuurs- en beleidsondersteuning 31

2.2.8 Prestatie-indicatoren 37

2.2.9 Verbonden partijen 39

2.2.10 Grondbeleid 40

2.3 Projecten **40**

2.3.1 Verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming 40

3.1 Baten en lasten - verschillenanalyse **41**

3.1.1 Toelichtingen (bij afwijking kostensoort > € 25K) 44

3.2 BTW en VPB 48

3.3 De balans 49

3.3.1 Toelichtingen 51

3.3.2 Vaste activa 53

3.3.3 Vorderingen openbare lichamen 54

3.3.4 Overige vorderingen 54

3.3.5 Geldelijke middelen 55

3.3.6 Overlopende activa 56

3.3.7 Eigen vermogen 57

3.3.8 Voorzieningen 57

3.3.9 Overige schulden 58

3.3.10 Overlopende passiva 59

3.4.11 Kortlopende schulden openbare lichamen 60

3.4 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 61

3.5 Wet normering topfunctionarissen (WNT) 61

3.5.1 Bezoldiging topfunctionarissen 62

3.5.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen 62

3.5.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT 62

4 Controleverklaring 64

5 Bijlagen 65

5.1 Deelnemersbijdragen 65

5.2 Productiecijfers 2024 65

5.3 Taakvelden 66

5.4 Lijst van gebruikte afkortingen 67

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB).

Het afgelopen jaar was bijzonder, met onder andere de overname van de belastingtaken van Dienst Dommelvallei, de aanvankelijke daling van het aantal bezwaren, de wisseling van de directie en het uitvallen van een aantal keyspelers bij BSOB.

We zijn erin geslaagd om de belastingtaken voor de deelnemers in de GR conform de planning en met de vereiste kwaliteit uit te voeren. Parallel daaraan hebben we het merendeel van de verbeterdoelstellingen 2024 gerealiseerd en de kwaliteit van de objectgegevens van de Dommelvallei-gemeenten op het door de Waarderingskamer vereiste niveau kunnen brengen. Verder is het gelukt om de werkdruk terug te brengen naar een genormaliseerd niveau en is het vertrouwen van de medewerkers toegenomen.

Het in 2024 aangestelde managementteam heeft scherp gestuurd op de beschikbaar gestelde budgetten. Door incidentele meevallers in 2024, hoofdzakelijk als gevolg van lagere incidentele kosten door een sterk dalend aantal bezwaren en de daling van de proceskostenvergoeding, heeft dit geresulteerd in **een positief resultaat van € 698K ten opzichte van de 2e BW 2024, na verrekening deelnemersbijdrage en BTW**. Na toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve bedraagt het eindresultaat € 715K.

We kijken met veel vertrouwen naar de toekomst en zijn trots op onze medewerkers en wat wij tot nu toe met elkaar bereikt hebben. In co-creatie met de leden van het bestuur is de visie en de meerjarenstrategie van BSOB aangescherpt en vertaald naar de kadernota 2026. De betrokkenheid en het vertrouwen van het bestuur waarderen we zeer.

Edwin van der Reijden
Directeur Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van Belastingsamenwerking 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 Innen.

Conform de opzet van de begroting wordt per programma door middel van een stoplicht aangegeven wat de status is van de realisatie van de doelen[1] en resultaten vanuit de Programmabegroting 2024. De legenda van het stoplicht is als volgt:

(Groen)	gerealiseerd in 2024 of de realisatie liep conform de planning (BURAP) gerealiseerd in 2024 (jaarrekening)
(Oranje)	de realisatie conform de planning stond onder druk (BURAP) gedeeltelijk gerealiseerd (jaarrekening)
(Rood)	niet gerealiseerd of realisatie conform de planning niet haalbaar in 2024 (BURAP) niet gerealiseerd in 2024 (jaarrekening)

Ook komen de 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 2024.

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 is een gemeenschappelijke regeling van Waterschap Aa en Maas en 9 gemeenten, te weten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren. Daarnaast heeft BSOB een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de Dienst Dommelvallei, het samenwerkingsverband van de gemeenten Nuenen, Son en Breugel en Geldrop-Mierlo.

BSOB is opgericht om de kwaliteit van de dienstverlening en continuïteit van de waardering, de heffing en de inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen te garanderen tegen zo laag mogelijke kosten.

1.2 Missie, visie en kernwaarden

Missie

BSOB staat voor het nauwkeurig en zo eerlijk mogelijk vaststellen, heffen en innen van de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen. Bij BSOB staan wij voor het uitvoeren van deze belastingtaken met aandacht voor onze inwoners en ondernemers tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten.

Visie

Het is onze ambitie om een organisatie te zijn waar gemeenten graag en met vertrouwen hun belastingzaken aan uitbesteden, burgers en bedrijven deze zaken snel en gemakkelijk kunnen regelen en waarvoor medewerkers graag willen werken. Bij de uitvoering van de belastingtaken willen wij toegankelijke, betrouwbare en persoonlijke dienstverlening bieden. Wij faciliteren burgers, bedrijven en onze deelnemers door werkprocessen zo efficiënt mogelijk in te richten. Wij bezien op welke wijze BSOB uitgebreid kan worden met de toetreding van nieuwe deelnemers, waarbij schaalvoordelen kunnen worden gecreëerd zonder onze identiteit te verliezen.

Kernwaarden

- Kostenbewust
- Toegankelijk
- Kwaliteit

Wij handelen naar onze kernwaarden. We vinden het belangrijk om met aandacht en een servicegerichte houding onze dienstverlening aan te bieden tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. Daarnaast streven wij ernaar om bij te dragen aan een betrouwbare en dienstverlenende overheid. BSOB investeert in de ontwikkeling van de medewerkers: wij zetten in op een flexibele, betrokken organisatie en op duurzame groei.

1.3 Organisatieontwikkelingen

Herinrichting organisatie

In 2024 heeft BSOB, met goedkeuring van het bestuur en de ondernemingsraad, de organisatie-inrichting gewijzigd. Deze wijziging had als doel om meer aandacht aan de medewerkers te kunnen geven, meer sturing op de processen te bieden en de executiekracht voor noodzakelijke verbeteringen te vergroten. Het aantal afdelingshoofden is daarom uitgebreid van één naar drie en er is een coördinator toegevoegd. Deze uitbreiding kon binnen het begrote budget worden gerealiseerd.

Bediening Dienst Dommelvallei

Vanaf 1 januari 2024 heeft BSOB de belastingtaken van Dienst Dommelvallei overgenomen op basis van een dienstverleningsovereenkomst. De medewerkers van de afdelingen Waarderen en Belastingen hebben, met externe ondersteuning, de kwaliteit van de data en de waardering van alle objecten in de gemeenten Nuenen, Geldrop-Mierlo en Son en Breugel binnen een jaar op het vereiste niveau gebracht. Hierdoor kon tijdig worden voldaan aan de kwaliteitseisen van de Waarderingskamer, wat als een grote prestatie mag worden beschouwd.

Voorbereiding toetreding waterschap De Dommel

Eind 2024 heeft het bestuur van BSOB besloten om Waterschap De Dommel per 1 januari 2026 toe te laten treden tot de gemeenschappelijke regeling. In de aanloop naar dit besluit zijn in 2024 veel verkennende gesprekken gevoerd met de directie en het bestuur van De Dommel. Er zijn ook afspraken gemaakt over de kosten van de toetreding en de overgang van de betrokken medewerkers van De Dommel naar BSOB. De toetreding wordt in 2025 projectmatig gerealiseerd, onder leiding van een stuurgroep bestaande uit gemandateerde vertegenwoordigers van beide organisaties.

2 JAARVERSLAG

2.1 Programmaverantwoording - 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 het gerealiseerde saldo van baten en lasten per programma-onderdeel opgenomen.

Lasten	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage excl. BTW in 2024	6.172.262	3.891.803	1.317.636	11.381.700
In %	54,23%	34,19%	11,58%	100%

2.1.1 Waarderen

Taxateurs	BURAP	JAARVERSLAG
We verbeteren de kwaliteit van WOZ-taxaties waarbij minder inzet van taxateurs nodig is.		
Burap	We verbeteren de kwaliteit van de WOZ-taxaties door de omzetting van inhoud naar GO (gebruiksoppervlakte) en de foto-tool. Daarmee beperken we de impact van de stijging van het aantal bezwaren en hebben we minder taxateurs nodig. De formatie-uitbreiding komt door de groei van het werkgebied en de stijging van het aantal bezwaren.	
Jaarverslag	De omzetting van inhoud naar GO is voor alle gemeenten afgerond. De foto-tool is een doorlopend proces. We ontwikkelen een werkwijze waarbij we meer geautomatiseerd taxaties kunnen verrichten, waardoor we op personeelskosten gaan besparen. De werkzaamheden ten aanzien van Dienst Dommelvallei hadden een vertragende impact op deze planning. Het doel is om dit de komende 2 jaar te realiseren.	

	BURAP	JAARVERSLAG
We maken een efficiency slag binnen de interne en externe WOZ-processen.		
Burap	We voeren een versnelde bezwaarafhandeling uit in overleg met verschillende indieners om tot een tijdige afronding te komen.	
Jaarverslag	We hebben de versnelde afhandeling met verschillende indieners tijdig afgerond.	

	BURAP	JAARVERSLAG
We verhogen de acceptatiegraad van de WOZ-beschikking middels duidelijke communicatie.		
Burap	We voeren met andere samenwerkingsverbanden een communicatiecampagne uit. Daarnaast passen we het aanslagbiljet op meerdere punten aan. Beide ontwikkelingen leiden tot een hogere acceptatiegraad.	
Jaarverslag	De communicatiecampagne is succesvol afgerond. Het aanslagbiljet is op meerdere punten aangepast.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Formatie		
Burap	Er is een toekomstbestendige formatie. Daarbij passen we de formatie aan als de binnengekomen bezwaren afwijken van het aantal geprognotiseerde bezwaren.	
Jaarverslag	We leiden nieuwe taxateurs op. We zorgen voor doorontwikkeling bij taxateurs. Hierdoor ontstaat een toekomstbestendige formatie.	

Objectenbeheer	BURAP	JAARVERSLAG
We voeren de mutatiedetectie uit en doen dit in continue afstemming met onze deelnemers.		
Burap	We hebben met 5 van de 12 deelnemers afgestemd om volledige controle uit te voeren op de mutatiedetectie luchtfoto 2024 voor BGT-BAG en WOZ. Daarbij verwerken we de bevindingen direct in de WOZ-administratie en koppelen de te corrigeren mutaties voor BGT en BAG terug aan de gemeente of externe partij die de mutatiedetectie heeft uitgevoerd (afhankelijk van de keuze van de deelnemer).	
Jaarverslag	De mutatiedetectie 2023 is bij 5 deelnemers volledig gecontroleerd door BSOB, verwerkt in de WOZ, BAG en BGT administratie.	

	BURAP	JAARVERSLAG
We maken een efficiency slag op de samenwerking en werkverdeling van taxateurs en objectenbeheerders.		
Burap	Door eerder in de keten objectkenmerken te controleren en te muteren hoeven taxateurs dit op een later moment niet meer te doen.	
Jaarverslag	We verwerken in toenemende mate de mutatiedetectie waardoor in een later proces minder wijzigingen door taxateurs gedaan hoeven worden.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Verbeteren van applicaties.		
Burap	We hebben samen met de softwareleverancier van Way2GO doorontwikkeld waardoor de samenwerking met deelnemers bij mutatiedetectie is verbeterd.	

Jaarverslag	De mogelijkheid om geometrie te wijzigen en vast te houden is gerealiseerd evenals een uitbreiding op de rapportages om meer inzicht te krijgen.

		BURAP	JAARVERSLAG
Formatie			
Burap	We hebben het doel behaald om meer inzicht te krijgen in de benodigde formatie.		
Jaarverslag	Vanwege het voornemen meer 'lean' en slimmer te werken wordt een nieuwe formatiebehoefte opgesteld. Dit wordt in 2025 afgerond.		

2.1.2 Heffen

Gegevensbeheer		BURAP	JAARVERSLAG
Werkzaamheden team gegevensbeheer.			
Burap	In deze periode zijn de gegevens uit de basisregistraties BRP, HR, BRK, LV WOZ en het ongebouwd voor het waterschap tijdig en met een goede kwaliteit verwerkt. Analysescherm percelen Om de kwaliteit van de verwerkte gegevens vanuit de BRK en de LV WOZ verder te verhogen hebben we gebruik gemaakt van een controle-scherm in Gouw. Automatisch verwerken van grondslagen ongebouwd waterschap Voor de verwerking van de grondslagen voor de watersysteemheffing ongebouwd hebben we dit jaar een gegevensbestand ontvangen van Waterschap Aa en Maas. De verwerking van de grondslagen gaat hierdoor veel sneller, omdat het nu een geautomatiseerd proces is.		
Jaarverslag	Geplande verwerkingen/verbeteringen zijn opgepakt en doorgevoerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Voorbereidingen op de SOR (samenhangende objectregistratie).			
Burap	De SOR wordt landelijk niet verder uitgerold. In afwachting van een alternatief met betrekking tot een mogelijke objectenregistratie, zorgen we ervoor dat in de WOZ zoveel mogelijk gelijk blijft lopen met andere basisregistraties waarvan de WOZ afnemer is.		
Jaarverslag	Er is nog geen nieuwe ontwikkeling op het gebied van het uniformeren van een objectenregistratie. Dat neemt niet weg dat de huidige GIS-applicatie niet volledig voldoet aan de huidige wensen op de weg naar de nieuwe SOR.		

	BURAP	JAARVERSLAG
Formatie		
Burap	Het team is versterkt. De werkzaamheden met betrekking tot de gegevensverwerking BRP en de LV WOZ zijn nu niet meer bij één persoon belegd. Hierdoor zijn we minder kwetsbaar.	
Jaarverslag	Taken zijn herverdeeld over meerdere collega's waardoor het risico is beperkt.	

Heffen	BURAP	JAARVERSLAG
Optimaliseren van de werkzaamheden van het team Heffen.		
Burap	We hebben meer controles ingebouwd. Zo hebben we sneller in beeld waar heffingen/grondslagen nog niet volledig zijn. Ook hebben we het aangifteformulier zuiveringsheffing geoptimaliseerd. De workflow voor alle aangiften en de heffen bezwaren zijn ook aangepast zodat deze efficiënter afgehandeld kunnen worden.	
Jaarverslag	De workflow voor de aangiften zijn inmiddels aangepast. Met de workflow aanpassingen voor de heffen bezwaren is nog niet gestart.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Formatie		
Burap	In deze periode zijn 2 collega's vertrokken. Beide vacatures zijn inmiddels ingevuld. Ook is ons team nog extern versterkt door de invulling van de vacature die er was door de uitbreiding van Dienst Dommelvallei.	
Jaarverslag	Ten tijde van het schrijven de BURAP was de verwachting dat de vacatureruimte in het team in 2024 nog ingevuld kon worden. Het is echter niet gelukt om geschikte kandidaten met de vereiste waterschapskennis te vinden. De vacatureruimte wordt al enkele jaren ingevuld door externen. Door de toetreding Waterschap de Dommel en de overgang van de medewerkers van De Dommel die beschikken over deze kennis kan de vacatureruimte vanaf 2026 wel ingevuld worden.	

2.1.3 Innen

	BURAP	JAARVERSLAG
Vergroten allround karakter van Innen.		
Burap	Het allround karakter van innen is vergroot door de komst van 1 medewerker vorig jaar.	
Jaarverslag	In september is een interne vacature geplaatst welke inmiddels is ingevuld. Deze collega heeft inmiddels haar opleiding kwijtschelding afgerond en draait al mee in de productie.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Automatisering van verwerken betalingen.		
Burap	De eerste stap in het proces “automatisch opstarten en verzenden van rentebeschikkingen” is gezet.	
Jaarverslag	Het nieuwe proces rentebeschikkingen is uitgeschreven en staat op de actielijst bij ICT.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Verdere automatisering van processen Innen		
Burap	Automatisch inlezen van betaalbestanden, verwerken retourdossier deurwaarder en het meer aantrekkelijk maken van de automatische incasso zijn nog niet gestart. Hiervoor zijn we afhankelijk van Gouw en de BNG.	
Jaarverslag	Omdat we afhankelijk zijn van externe partijen, zijn bovenstaande punten in 2024 niet gerealiseerd. De gesprekken tussen GouwIT en onze deurwaarder lopen stroever dan verwacht. Hierdoor hebben we nog niet de ontwikkeling kunnen behalen m.b.t. het verwerken van de dossiers van de deurwaarder.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Automatisering van kwijtscheldingsproces.		
Burap	Het bestand voor de meerjarige kwijtschelding (MJK) is in december verstuurd. Dit zorgde voor een betere spreiding van de werkvoorraad. Hiermee verlaagden we de werkvoorraad vanaf eind februari met 35%. De afhandeltermijn van 16 weken wordt in 97,9% van de gevallen gehaald.	
Jaarverslag	In 2024 hebben we een grote stap gemaakt met het spreiden van de afhandeling van de kwijtscheldingsverzoeken. De afhandeltermijn en de werkdruk is hiermee significant verlaagd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Doorstorting deurwaarder.		
Burap	De automatische doorstortingen vanuit de deurwaarder verlopen goed. Tussen de 95% en 99% van de doorstortingen verwerken we automatisch. Er zal altijd een klein percentage uitval blijven.	
Jaarverslag	De automatische doorstortingen verlopen nog steeds goed.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Meer sociaal invorderen.		
Burap	We bieden maatwerk bij dossiers zodra een belastingschuldige zich meldt. We verwijzen belastingschuldigen naar hulpinstanties. Meer proactief sociaal invorderen is nog niet in gang gezet.	
Jaarverslag	We hebben nog steeds de focus op maatwerk leveren bij belastingschuldigen met betaalproblemen.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Doorlooptijd dossiers verkorten.		
Burap	In het eerste half jaar is dit niet actief opgepakt	
Jaarverslag	Gezien de focus op het sociaal invorderen zal vanzelfsprekend de doorlooptijd niet korter worden. Dit is dus geen punt van aandacht geweest in 2024.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Formatie		
Burap	In het eerste half jaar huurden we fte in voor met name de afhandeling van de kwijtscheldingsverzoeken.	
Jaarverslag	We hebben te maken gehad met 1 langdurig zieke medewerker. Hiervoor hebben we inhuur kunnen inzetten.	

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 2e BW 2024 is daarom een bedrag van €66K 'onvoorzien' opgenomen. De post onvoorzien is slechts voor €2K gebruikt. Er zijn vooral onderschrijdingen op de 2e BW 2024. De diverse in omvang beperkte overschrijdingen zijn geboekt op de juiste kostencategorie.

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

BSOB onderkent de volgende risico's, welke zijn onderverdeeld in interne en externe risico's.

Intern risico 1

Langdurige uitval van personeel door ziekte in het algemeen.

Beheersing

Maximaal inzetten op preventie en normaliseren van de werkdruk.

Intern risico 2

Uitvallen of vertrek van specifieke key-spelers.

Beheersing

- Key-spelers voldoende management-aandacht geven;
- Werkdruk key-spelers normaliseren;
- Investeren in ontwikkeling key-spelers;
- Kennis van key-spelers vastleggen en werkinstructies ontwikkelen;
- Kennis van key-spelers delen om kwetsbaarheid te beperken.

Intern risico 3

Beschikbaarheid van voldoende nieuw gekwalificeerde medewerkers.

Beheersing

- Nieuwe manieren van werving toepassen;
- Interne doorstroom van medewerkers vanuit het team Frontoffice;
- Investeren het kennisniveau van medewerkers om interne doorstroom te bevorderen.

Intern risico 4

BSOB wil en moet een organisatie zijn waarin van medewerkers flexibiliteit wordt gevraagd met betrekking tot werkwijzen (denk aan automatiseringsprocessen) en opleidingsniveau. Het is de vraag of de medewerkers hieraan in voldoende mate (blijven) voldoen.

Beheersing

Maatwerk blijven bieden met betrekking tot intern en extern opleiden. Medewerkers bewust blijven maken van de kansen die dit biedt binnen, maar soms ook buiten, de organisatie.

Intern risico 5

Storingsgevoeligheid ICT-structuur.

Beheersing

De ICT-structuur op lange termijn robuuster maken. Op korte termijn zorgen voor stabiliteit: niet iedere dag uitval/werkonderbrekingen.

Extern risico 1

Afhankelijkheid van externe partijen en daardoor mogelijk niet goed functionerende werkomgeving. Hiermee enerzijds doelend op de applicaties van onze leveranciers (onder andere belasting- en waarderingspakketten, telefonie en website) en hosting. Anderzijds doelend op de afhankelijkheid van providers zoals Microsoft 365 en Enable U.

Beheersing

Doordat het voornamelijk bij externe leveranciers belegd is kunnen we als BSOB niet meer doen dan de risico's in beeld hebben en proactief of in geval van calamiteit, snel schakelen met alle externe leveranciers.

Extern risico 2

Gegevensbescherming: kans om gehackt te worden. In hoeverre zijn we (überhaupt) in staat onze gegevens tegen kwaadwillende externen te beveiligen? Maar nog belangrijker in hoeverre zijn we snel in staat onze dagelijkse werkzaamheden zonder hinder voort te zetten?

Beheersing

De ingezette weg om niveau 4 te behalen en vast te houden is vanzelfsprekend. Daar waar het haalbaar wordt dit niveau verhogen (mits in alle redelijkheid, lees: kosten/baten).

2.2.3 Rechtmatigheidsverantwoording

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 3 april 2025 vast te stellen 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 totaalbedrag aan netto-lasten van € 11.383.362 (inclusief BTW is deze daarmee vastgesteld op € 341.501).

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV.

Grondslag

Deze rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat de rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, en in het bijzonder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium.

De controleverklaring van de accountant bevat het een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening als geheel dus inclusief de rechtmatigheidsverantwoording.

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	≤ 1%	> 1 % < 3 %	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van de lasten	≤ 3%	> 3 % < 10 %	≥ 10%	-

Bron: Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden

Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.

Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening.

BSOB is verantwoordelijk voor rechtmatige totstandkoming. Rechtmatige totstandkoming houdt in dat de lasten, baten en balansmutaties tot stand zijn gekomen met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. De relevante wet- en regelgeving is geïnventariseerd en vastgesteld in het normenkader, dat op 3 april 2025 door het Algemeen Bestuur wordt vastgesteld. Het gaat hierbij om de volgende relevante wet- en regelgeving:

Externe wet- en regelgeving:

- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Provinciewet;
- Algemene wet bestuursrecht;
- Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV);
- Wet financiering decentrale overheden (wet FIDO);
- De regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo);
- De (Nationale) Aanbestedingswet;
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- Ambtenarenwet;
- Fiscale wetgeving;
- Sociale verzekeringswetten;
- CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties, met bijbehorende uitvoeringsregelingen;
- Algemene verbindende voorschriften van de Europese Unie, zoals de Europese Aanbestedingsrichtlijnen;
- Besluiten;
- Gemeentewet;
- Waterschapswet;
- Wetgeving en regelgeving die inrichtingsvereisten voorschrijven (voorbeeld BBV);
- Burgerlijk wetboek;
- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;
- Besluit proceskosten bestuursrecht;

- Algemene wet bestuursrecht;
- Faillissementswet;
- Delegatiebesluit Belastingsamenwerking Oost Brabant;
- Bestuursrecht;
- Wet financiering decentrale overheden (Fido);
- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden;
- Aanbestedingswet 2012;
- Wet Markt en Overheid;
- Mededingingswet.

Interne Regelingen en kaders:

- Gemeenschappelijke regeling BSOB;
- De begroting 2024 (inclusief wijzigingen);
- Het delegatiebesluit;
- De financiële verordening BSOB;
- De controleverordening BSOB;
- De budgetregeling BSOB;
- Treasury statuut;
- Nota financieel beleid;
- Sociaal plan BSOB;
- De verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid ex art 213a Gemeentewet.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur kan zich bij het verschijnen van deze jaarrekening nog geen mening vormen over de vraag of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties volledig rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De analyse van de rechtmatigheid van alle balansmutaties (de zogenaamde spend-analyse) is in verband met het langdurig uitvallen van de Controller verlaat opgestart en wordt op dit moment uitgevoerd door een extern gespecialiseerde deskundige (COPPA). In de eerstvolgende vergadering van het dagelijks bestuur wordt het bestuur geïnformeerd over de uitkomsten van deze analyse.

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.
Tevens wordt verwezen naar paragraaf 3.1.1 voor de toelichtingen op de over- en onderschrijding van de begroting en naar paragraaf 3.3.2 voor toelichting omtrent de realisatie van de investeringskredieten.

2.2.4 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BSOB bestaan uit ICT-software. Noodzakelijke updates vormen 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 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.

	Omschrijving	2024	2025	2026
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	698		
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	107	103	219
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	460	365	
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	32		
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 a b	Verkoop van effecten: Gaat u effecten verkopen? (ja/nee) Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	nee	nee	nee
	Berekend EMU-saldo	**1.297**	**468**	**219**

2.2.6 Wet Open Overheid (WOO)

Er is voldaan aan de gestelde openbaarheidseisen per 1 januari 2025. Dat betekent dat het openbaar maken van dossiers ten aanzien van WOO-verzoeken en klachten resteert om in 2025 te realiseren. We lopen op schema om dit vanaf 1 januari 2026 structureel actief te openbaar te maken.

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, HRM en bestuurs- en beleidsondersteuning gepresenteerd.

2.2.7.1 Bezwaar en Beroep

	BURAP	JAARVERSLAG
Verwezenlijken digitale portal voor indienen bezwaren.		
Burap	De portal voor het indienen van bezwaren is gerealiseerd. In de burap is de ambitie opgenomen om digitaal te kunnen beslissen op bezwaarschriften.	
Jaarverslag	De ambitie om ook digitaal op bezwaarschriften te beslissen is onveranderd maar verplaatst naar 2025. De werkzaamheden ten aanzien van Dienst Dommelvallei hadden een vertragende impact op de realisatie van de planning.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Terugdringen uitval flitsuitspraken.		
Burap	De uitval van de gerobotiseerde flitsuitspraken is sterk teruggedrongen. Echter de uitval van de gerobotiseerde formele uitspraken is toegenomen. Dit is een aandachtspunt.	
Jaarverslag	De robots zijn aangepast en verbeterd waardoor de uitval met succes is teruggedrongen.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Formatie		
Burap	In januari kende het team bezwaar enorme formatieve problemen door uitval en verloop van personeel. Per 1 juli 2024 is dit opgevangen, deels door interne invulling van vacatureruimte, deels door de inzet van inhuur.	
Jaarverslag	De formatie is structureel uitgebreid en ingevuld met kundige nieuwe medewerkers. Hierdoor is de formatie structureel en duurzaam ingericht voor de toekomst.	

2.2.7.2 Frontoffice

	BURAP	JAARVERSLAG
Vergroten allround karakter van frontoffice.		
Burap	Het allround karakter van de frontoffice is niet vergroot. De reden hiervoor is de komst van een aantal nieuwe medewerkers. Deze leerden we de afgelopen maanden de basistaken van de frontoffice. Er zijn een aantal kennissessies geweest op het gebied van kwijtschelding, onvermogen en retourpost.	
Jaarverslag	Het all round karakter is vergroot. De inrichting van de kennisbank en het verbeteren van het opleidingsplan is niet gerealiseerd in 2024. De reden hiervoor is tijdgebrek en andere prioriteiten. Deze 2 punten worden in 2025 opgepakt.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Proces onvermogen (het proces omtrent belastingschuldigen met onvermogen om te betalen (MSNP/WSNP/faillissementen/onder bewind gestelden).		
Burap	De frontoffice onderhoudt dit proces en boekt de zaken hiervoor in waarna een robot veel repeterende acties automatisch uitvoert. De frontoffice verwerkt alleen nog de uitval handmatig. Dit proces is hiermee op orde en in control.	
Jaarverslag	Dit proces is op orde en in control.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Meer digitale zelfredzaamheid door contactformulier binnen digitale balie.		
Burap	Ongeveer 37% van de ingestuurde contactformulieren is via de digitale balie binnengekomen. Dit is 2% gestegen ten opzichte van vorig jaar.	
Jaarverslag	De frontoffice blijft de belastingschuldigen stimuleren door te verwijzen naar de digitale balie. In 2024 is 37,7% van de ingestuurde contactformulieren via de digitale balie binnengekomen. Een stijging 2,7%.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Belastingpakket in het nieuwe telefoonpakket.		
Burap	Vanaf september 2023 is er een koppeling tussen het telefoonpakket en het belastingpakket. Zodra een beller belt, ziet de frontoffice alle gegevens al in beeld. Dit scheelt opzoektijd en ervaart de frontoffice als positief.	
Jaarverslag	We handhaven dit.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Kwaliteit dienstverlening verhogen.		
Burap	Door komst van een aantal nieuwe medewerkers is het voornaamste doel geweest om deze nieuwe medewerkers op vlieghoogte te brengen. Focussen op het behoud van de kwaliteit is enkel aan de orde geweest.	

Jaarverslag	De nieuwste medewerkers zijn ingewerkt op nagenoeg alle frontofficetaken. Met deze medewerkers voerden we coachgesprekken. Dat is niet met alle frontofficemedewerkers gedaan in verband met tijdgebrek en andere prioriteiten. Het begin van de jaarkalender met betrekking tot kennissessies is gemaakt. Dit werken we verder uit in 2025.

		BURAP	JAARVERSLAG
Meer stimuleren gebruik MijnOverheid.			
Burap	We verzonden de aanslagbiljetten in 2023 in een envelop met daarop een verwijzing naar MijnOverheid. Het effect hiervan was pas in februari 2024 te meten. Gebleken is dat deze vermelding niet leidde tot een significante stijging van meer MijnOverheid aanmeldingen.		
Jaarverslag	Er is een lichte stijging van het gebruik van MijnOverheid. In 2023 was het 44,89% en in 2024 45,54%, een stijging van 0,65%.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Efficiëntere inzet personeel.			
Burap	Vanwege de komst van een aantal nieuwe medewerkers is hier geen ruimte voor geweest.		
Jaarverslag	Eén medewerker besteedde een aantal maanden de helft van haar uren aan een specifieke grote werkvoorraad. Deze is hierdoor met 50% verkleind. Overige efficiëntere inzet realiseerden we niet. De aandacht ging voornamelijk naar het frequent ziekteverzuim en het inwerken van de nieuwste medewerkers binnen het team.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Toegankelijkheid website verhogen.			
Burap	Informatie ten behoeve van de toegankelijkheid van de website is te lezen bij het onderdeel communicatie.		
Jaarverslag	Informatie ten behoeve van de toegankelijkheid van de website is te lezen bij het onderdeel communicatie.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Formatie			
Burap	Er zijn een aantal nieuwe medewerkers bijgekomen. Dit kostte de huidige medewerkers veel tijd en energie. De eerste weken zijn intensief door 1 op 1 inwerktijd. Daarna kost het tijd om deze nieuwe mensen goed in te werken op alle andere taken van de frontoffice.		
Jaarverslag	De nieuwe medewerkers werkten we in op nagenoeg alle frontofficetaken. Dit inwerktraject kostte veel tijd en energie van de inwerkers.		

2.2.7.3 ICT

	BURAP	JAARVERSLAG
Belastingsysteem - *Optimaliseren GouwBelastingen.*		
Burap	We hebben in Gouw Belastingen verschillende werkprocessen ingericht en geoptimaliseerd, een voorbeeld hiervan is het kwijtschelding proces. Er wordt wekelijks overleg met GouwIT gevoerd, waardoor de acties met hoge prioriteit voldoende aandacht krijgen en op tijd worden opgepakt. Doordat BSOB gebruikt maakt van de continuous delivery werkwijze zijn meteen de nieuwste softwareversies beschikbaar, worden problemen snel opgelost en zijn nieuwe functionaliteiten snel beschikbaar. We hebben een adviesmemo, inclusief businesscase, opgesteld om de beschikbaarheid en continuïteit van het belasting- en waarderingssysteem te borgen. Hierin wordt voorgesteld om In het kader van de stabiliteit en performance van de huidige on-premise omgevingen een migratie naar de Cloud omgeving van de betreffende leveranciers in gang te zetten. We hebben de opdracht gegeven voor het realiseren van een Diginetwerk aansluiting. Deze is o.a. nodig voor het veilig koppelen met het Inlichtingenbureau en landelijke voorzieningen.	
Jaarverslag	We hebben grote slagen gemaakt met het inrichten en optimaliseren van werkprocessen in Gouw Belastingen. De continuous delivery werkwijze is volledig ingebed in de organisatie. BSOB heeft besloten om de huidige on-premise omgevingen te migreren naar de Cloud. De projecten om dit ten uitvoering te brengen zijn opgestart. De Diginetwerk aansluiting is geïmplementeerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Business Intelligence		
Burap	Bijeenkomst georganiseerd voor gebruikers van deelnemersrapportages. Resultaat is beter begrip van en groei in gebruik van Power BI rapportages, en meer personen die toegang wensen. Realisatie van diverse interne rapportages voor o.a. inzicht in productie (diverse teams) en trends (inning, communicatiecampagne) in het werkveld.	
Jaarverslag	Automatiseren werkzaamheden kwaliteitsadviseur loopt, is nog niet afgerond i.v.m. bevindingen in de data die moeten worden opgelost. Gesprekken met accountant en interim controller om rapportages te automatiseren lopen. Besloten geen BI-tools te ontwikkelen voor meetbedrijven omdat de werkzaamheden terug naar het waterschap gaan.	

Geografische Informatie - *Inzet van GIS/Geo toepassingen*	BURAP	JAARVERSLAG
Burap	Nieuwe GIS-oplossingen zijn niet ingezet.	
Jaarverslag	Nieuwe GIS-oplossingen zijn niet ingezet. Vanwege de toetreding van Dienst Dommelvallei en het bijhorende project Schoon door de Poort was er onvoldoende tijd deze doelstelling te halen. Momenteel wordt gewerkt aan een plan van aanpak om dit in 2025 alsnog te realiseren.	

Werkplekomgeving	BURAP	JAARVERSLAG
Burap	We hebben het hybride werken verder geoptimaliseerd en alle laptops worden voorzien van de laatste versies van Windows 11 en Microsoft-applicaties. Om veilig te kunnen mailen is de applicatie 'Zivver' aangeschaft en geïntegreerd in Outlook. Voor de vergaderruimten zijn begin 2024 de laatste optimalisaties uitgevoerd en werkt de video-conferencing apparatuur naar tevredenheid bij hybride vergaderingen. We zijn gestart met het opschonen van de centrale 'G-schijf' en bevorderen het gebruik van Teams voor het aanmaken en beheren van (project) documenten. In het 2e kwartaal zijn we gestart met een project ter vervanging van het sterk verouderde intranet. We hebben een onderzoek en leverancierselectie uitgevoerd en een voorstel voor het MT opgesteld.	
Jaarverslag	We hebben een nieuw intranet succesvol geïmplementeerd en ingericht om de interne communicatie en samenwerking te verbeteren. Dankzij de koppeling met AFAS zijn actuele medewerkergegevens altijd direct beschikbaar.	

2.2.7.4 HRM

	BURAP	JAARVERSLAG
Duurzame inzetbaarheid		

Burap	**Uitvoering Risico-Inventarisatie en Evaluatie (RI&E)** In januari is de RI&E uitgevoerd bij BSOB en in samenwerking met de OR is er een plan van aanpak opgesteld. Deze ligt nu (juni) ter toetsing bij de leverancier die de RI&E heeft uitgevoerd (Zorg van de Zaak). De RI&E is vastgesteld door Zorg van de Zaak op 23-08-2024.
Jaarverslag	**Preventief medisch onderzoek (PMO)** Van 16-09 t/m 09-10-2024 heeft het PMO bij BSOB plaatsgevonden. Het PMO bestond uit een basis gezondheidscheck (fysieke metingen) en online vragenlijsten aansluitend op de RI&E. Medewerkers konden zich vrijwillig hiervoor aanmelden. In totaal zijn er 84 uitnodigingen verstuurd, waarvan er 61 hebben deelgenomen en waarvan uiteindelijk 58 deelnemers een persoonlijk rapport met aanbevelingen hebben ontvangen. Aandachtspunten voor de werkgever liggen op vitaliteit (beweging), (werk) stress, en niet-werk-gerelateerde angstklachten, met name als gevolg van maatschappelijke ontwikkelingen. Wat gaat goed? Sociale steun collega's, afwisselend werk en zelfstandigheid. De werktevredenheid scoort het cijfer 8,2. **Teamontwikkeling** Eind september is gestart met de intakegesprekken. Alle medewerkers die in de teams Heffen en Waardebepaling (taxateurs) zaten hebben eerst een individuele kennismaking gehad met de externe coach. Onderwerpen die aan bod komen tijdens de team coaching zijn: • Elkaar beter leren kennen, herkennen en respecteren; • Feedback vragen en geven; • Hoe ga je met elkaar constructief het gesprek aan; • Conflicthantering; • Werkdruk en ervaren werkdruk. In de loop van 2025 zullen de overige teams volgen.

	BURAP	JAARVERSLAG
Talent management		

Burap	Vanaf januari tot en met juni zijn in het kader van talentmanagement de volgende initiatieven genomen: • Introductie gesprekscyclus • Start met voeren van individuele voortgangsgesprekken • Opstellen van ontwikkelplannen

	• Aanbieden van interne en externe opleidingen • Stimuleren van interne doorstroming bij vacatures • Benoemen van interne kandidaten
Jaarverslag	Gedigitaliseerde HR-werkprocessen in 2024 zijn: **Continue dialoog (gesprekscyclus)** • Plangesprek • Ontwikkelgesprek • 5V gesprek • Voortgangsgesprek **In-, door- en uitstroom** • Sollicitatieportal voor het onboardingsproces • Leidinggevenden via Insite laten muteren: • Verlengingen van arbeidsovereenkomsten • Functie/ salaris wijzigen • Rooster wijzigen (zowel door mdw als door leidinggevende) **Workflows** • Werkgeversverklaring geautomatiseerd • Thuiswerkregeling **Verzuim; Wet verbetering Poortwachter** Plan van aanpak en dossiervorming volledig gedigitaliseerd. **Plan voor 2025:** • Migratie van Personeelsdossiers in Afas • Digitaliseren van workflow ouderschaps/ geboorteverlof ed.

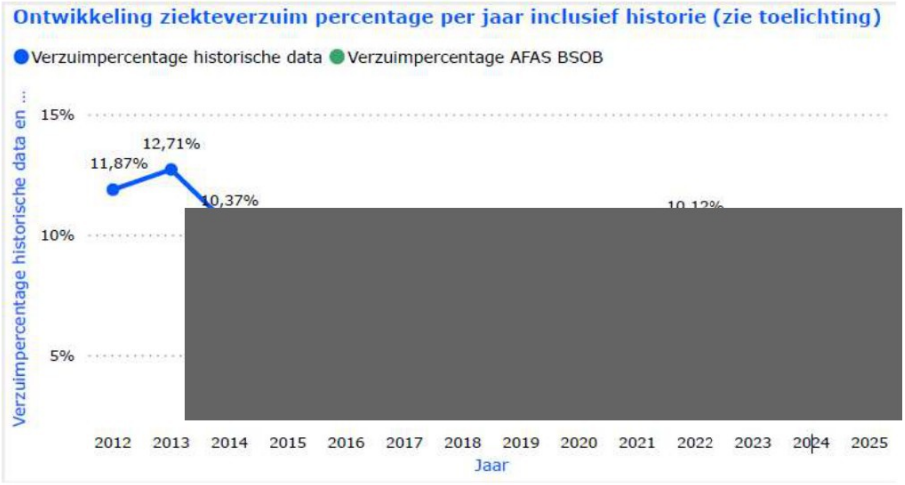
	BURAP	JAARVERSLAG
Strategische personeelsplanning		
Burap	- Het overzicht van de fte's binnen BSOB is gemaakt in de BI en ook per team (inclusief inhuur) af te lezen. - Wijziging van de organisatiestructuur	
Jaarverslag	BSOB heeft een goed overzicht van het totaalplaatje FTE's in de BI, af te lezen inclusief en exclusief inhuur en vacatureruimte. De organisatiestructuur is gewijzigd. Er zijn nu 3 afdelingshoofden in plaats van 2 (waarvan 1 bij de directeur lag). Opgenomen in het organigram zijn nu het de afdelingshoofden Belastingen, Klantcontact en Waarderen.	

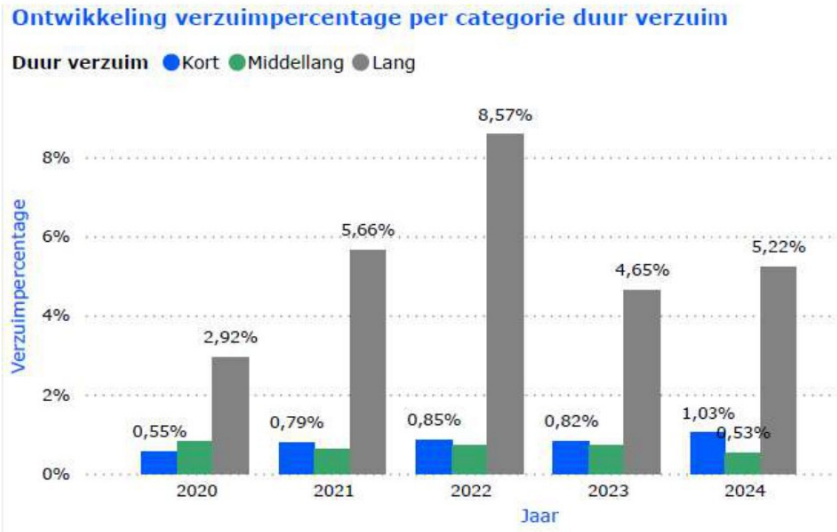
Kerncijfers

	Peildatum 31-12-2024	Peildatum 31-12-2023
Medewerkers op de loonlijst	85	70
Verdeling man/vrouw	27/58	23/47
Gemiddelde leeftijd medewerkers	44	45
Formatieruimte in fte	3,8 fte (toegestane formatie 80,48 fte, bezet 76,68 fte)	4,79 fte (toegestane formatie 68,48 fte, bezetting 63,69 FTE)

Verzuimcijfers

Er heeft een lichte stijging plaatsgevonden in het ziekteverzuim in 2024 ten opzichte van 2023 (6,07%). Op peildatum 31-12-2024 was het verzuimpercentage 6,78%, dit is hoger dan de gestelde norm van 5,70%. Zoals te zien is in de tabel heeft BSOB nog altijd te maken met een aantal langdurige zieke medewerkers die het verzuimpercentage omhoog drukken.





Vertrouwenspersoon

In 2024 is er vanuit BSOB éénmaal een beroep gedaan op de externe vertrouwenspersoon. Het ging hierbij niet om een melding van grensoverschrijdend gedrag of een integriteitkwestie, maar om een reactie van een medeweker op de herinrichting van BSOB. Omdat het slechts één melding betreft kan er geen verdere toelichting geven worden zonder het risico op herleidbaarheid te lopen. De kwestie is met de betreffende medewerker besproken en is inmiddels opgelost.

Rapportage uitbreiding arbeidsduur medewerker

Op grond van artikel 5.1, lid 4 (arbeidsduur) is de arbeidsduur van een medewerker uitgebreid van 36 uur naar 40 uur per week. Deze uitbreiding is in overeenstemming met de geldende richtlijnen en afspraken binnen de organisatie. De aanpassing in de arbeidsduur is per 01-06-2024 ingegaan en zal eindigen per 01-06-2026. De reden voor deze urenuitbreiding is in verband met het project dat erop gericht is om het volwassenheidsniveau van BSOB op het gebied van de bescherming van persoonsgegevens te verhogen naar niveau 4.

RVU

In 2024 hebben er geen medewerkers gebruik gemaakt van de RVU. De voor de RVU in de 2e BW 2024 nog begrote voorziening ad € 43K hebben we daarom in de jaarrekening 2024 laten vrijvallen.

Inhuur

In onderstaande tabel zijn de leveranciers opgenomen waarbij de inhuur >€125.000 bedraagt. Het totaal van de leveranciers <€125.000 bedraagt € 1.317.750. Dit betreffen 15 leveranciers.

Leveranciers	Bedrag
Bobeldijck Vastgoed BV	€ 249.898,50
4cPeople	€ 248.956,50
Eindelijk advies	€ 142.150,00
Overig (per leverancier <€125.000)	€ 1.317.750,41
Eindtotaal	**€ 1.958.755,41**

Voor de analyse van de inhuurkosten verwijzen wij naar paragraaf 7.1.

2.2.7.5 Bestuurs- en beleidsondersteuning

Informatiebeveiliging		BURAP	JAARVERSLAG
Beschikbaarheid			
Burap	We zijn met bedrijfscontinuïteitsmanagement (BCM) gestart en hebben bedrijfsimpactanalyses voor alle relevante teams uitgevoerd. In elke sessie hebben we met de coördinatoren de impact, hersteltijddoelstellingen, maximaal dataverlies, kritieke applicaties etc. vastgesteld. Daarnaast is een ICT-vragenlijst ingevuld samen met IT-leverancier Aa en Maas om een compleet beeld te krijgen van de infrastructuur en de maatregelen die zij treffen. Op basis van deze input werken we nu verder aan het bedrijfscontinuïteitsplan.		

Jaarverslag	We hebben een conceptversie van het bedrijfscontinuïteitsmanagementplan opgesteld en eind 2024 ter review voorgelegd aan het MT.

	BURAP	JAARVERSLAG
Integriteit		
Burap	In de afgelopen maanden zijn we bezig geweest met het opstellen van diverse beleidsstukken. We zijn begonnen met dataclassificatie, waarbij drie classificaties zijn opgesteld op basis van de behoeften van BSOB: openbaar, intern vertrouwelijk en zeer vertrouwelijk. Om medewerkers hierbij te begeleiden, is een procedure 'informatie labelen' opgesteld voor het classificeren/labelen van documenten. Uit het dataclassificatiebeleid is een tweede beleidsstuk voortgekomen: het cryptografiebeleid. Dit is gebaseerd op de classificatieniveaus uit het dataclassificatiebeleid. Daarnaast behandelt het cryptografiebeleid de passende standaarden, de achterliggende techniek en encryptie in zijn geheel. Zivver is hierin ook opgenomen en er is uitgewerkt op welke niveaus Zivver verplicht is voor het delen van bestanden. We hebben het document voor leveranciersmanagementbeleid en werkdocument voor inkoop diensten bijna afgerond.	
Jaarverslag	De beleidsstukken voor integriteitsborging zijn opgesteld en eind 2024 ter goedkeuring voorgelegd aan het MT.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Vertrouwelijkheid		
Burap	We zijn gestart met het implementeren en testen van een oplossing om mobile device management (MDM) in te zetten voor de privé-smartphones waar BSOB-medewerkers ook zakelijk gebruik van maken. De bedrijfs-apps, zoals Outlook, MS Teams en AFAS-pocket, worden in een beveiligde “wolk” geplaatst zodat bij verlies van het device of bij uitdiensttreding deze apps en data gewist kunnen worden.	
Jaarverslag	De beleidsstukken voor borging van vertrouwelijkheid zijn opgesteld en eind 2024 ter goedkeuring voorgelegd aan het MT. De MDM-oplossing voor privé-smartphones wordt nog getest door een aantal keyusers en wordt begin 2025 uitgerold voor alle medewerkers.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Continue actie op bewustwording en preventie		
Burap	We hebben een nieuw Informatiebeveiligingsbeleid 2024-2027 opgesteld en in Q1 laten vaststellen door het bestuur. Ook hebben we ingezet op de bewustwording van de organisatie met betrekking tot informatiebeveiliging door middel van e-	

	learnings. Deze zijn begin januari 2024 uitgezet en worden in grote getalen uitgevoerd.
Jaarverslag	We hebben de e-learnings over informatiebeveiliging en privacy op een gestructureerde en thematische manier uitgerold, wat bijdraagt aan het behalen van volwassenheidsniveau 4 in 2025. Daarnaast is het team Gegevensbescherming duidelijk zichtbaar op het nieuwe intranet, waar alle informatie en instructies op een toegankelijke manier beschikbaar zijn gesteld voor gebruikers.

	BURAP	JAARVERSLAG
Formatie		
Burap	Er zijn geen veranderingen. Naast de vaste formatie van 0,33 fte voor CISO-werkzaamheden maken we in 2024/2025 gebruik van de Cybersecurity as a Service (CaaS) diensten van Cuccibu via de aanbesteding gedaan in 2023.	
Jaarverslag	Er zijn geen wijzigingen geweest in formatie.	

Privacy	BURAP	JAARVERSLAG
Optimaliseren van awareness		
Burap	Verschillende bewustwordingscampagnes zijn succesvol uitgevoerd, waaronder een e-learning module die door onze medewerkers met enthousiasme is voltooid. Daarnaast hebben we een phishing test uitgevoerd, wat heeft bijgedragen aan een verhoogde alertheid bij onze medewerkers op verdachte phishing e-mails. Het onderwerp privacy is actief besproken tijdens recente team overleggen om zo de naleving van ons privacybeleid te bevorderen.	
Jaarverslag	In 2024 is het privacybewustzijn binnen BSOB aantoonbaar vergroot. Medewerkers hebben de e-learningmodule succesvol afgerond, de phishingtest heeft geleid tot een verhoogde alertheid, en privacy is structureel besproken tijdens teamoverleggen.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Actualiseren van beleid en bestanden		
Burap	Er is een nieuw privacy beleid voor de periode 2024-2027 opgesteld. Deze is in het eerste kwartaal goedgekeurd door het bestuur. Zowel bestaande als ontbrekende privacy documenten zijn volledig AVG-compliant gemaakt en ter goedkeuring voorgelegd aan het managementteam, samen met een infographic. Deze documenten omvatten onder andere privacyverklaringen per thema, procedures voor datalekken en DPIA, de rechten van betrokkenen, het verwerkingsregister, beleid voor data gedreven werken en een infographic over privacy onderwerpen en -processen. Momenteel wordt gewerkt aan de implementatie van deze documenten binnen de organisatie. Als onderdeel hiervan zijn verschillende pre-DPIA's uitgevoerd, waaronder voor het telefoniepakket en Power BI.		
Jaarverslag	Het nieuwe privacybeleid voor 2024-2027 is in het eerste kwartaal goedgekeurd door het bestuur. Alle andere privacy gerelateerde documenten zijn AVG-compliant gemaakt en ter goedkeuring voorgelegd aan het managementteam. Daarnaast worden er diverse pre-DPIA's uitgevoerd, en gewerkt aan de implementatie binnen de organisatie. Beoogde doel is verwezenlijkt.		

	BURAP	JAARVERSLAG
Monitoren nieuwe ontwikkelingen, processen, maatregelen		
Burap	In de afgelopen maanden zijn regelmatig risicoanalyses en impactbeoordelingen uitgevoerd om potentiële privacy risico's te identificeren en passende maatregelen te treffen. We zijn begonnen met pre-DPIA's voor bestaande processen om mogelijke privacy problemen op te sporen en de juiste mitigerende maatregelen te implementeren. Op basis van de pre-DPIA's is nieuw beleid ontwikkeld voor het verzamelen van informatie. Dit beleid stelt BSOB in staat optimaal gebruik te maken van data-analyse, terwijl de privacy en veiligheid van gegevens gewaarborgd blijven. Er zijn richtlijnen opgesteld voor de transparante en rechtmatige verzameling en opslag van gegevens, waarbij duidelijk wordt gecommuniceerd welke gegevens worden verzameld en met welk doel.		
Jaarverslag	Het beoogde doel is gerealiseerd.		

	BURAP	JAARVERSLAG
Formatie		
Burap	De continuïteit is gewaarborgd door een langdurige overeenkomst via de aanbesteding tot eind 2025. In 2025 zal, afhankelijk van de ontwikkelingen (veiligheidsniveau 4), worden beoordeeld wat de noodzakelijke formatie is of moet zijn. Op dit moment zijn er geen verdere ontwikkelingen.		
Jaarverslag	Er zijn geen wijzigingen geweest in formatie.		

Communicatie	BURAP	JAARVERSLAG
Centrale, tijdige en transparante informatievoorziening		
Burap	We maken maandelijks een nieuwsbrief voor de medewerkers. Deze bevat een terugblik op de voorgaande maand en een MT-update. Ieder kwartaal vindt er een BSOB-breed overleg plaats. Een traject voor een nieuw intranet is gestart om de informatievoorziening te verbeteren.	
Jaarverslag	Nieuwsbrief is maandelijks gemaakt, BSOB overleggen hebben plaatsgevonden en nieuwe intranet is gelanceerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Toegankelijke website		
Burap	De status van de website is: B (alles aantoonbaar onderzocht, wel fouten gevonden). Daarmee voldoen we aan de wettelijke verplichting, maar nog niet volledig aan de optimale norm. De onderzoeksresultaten waarop deze status is gebaseerd, zijn geldig tot en met 11-11-2024.	
Jaarverslag	De geplande audit is uitgevoerd in december 2024. De noodzakelijke aanpassingen voortkomend uit het rapport worden in Q1 2025 opgepakt. In maart 2025 vindt de hercontrole plaats en ontvangen we een nieuwe toegankelijkheidsverklaring. Dan is het project afgerond en zijn de verbeteringen naar verwachting grotendeels doorgevoerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Feedback en waardering		
Burap	We spreken feedback en waardering (meer) uit. Dit doen we onder andere tijdens de gesprekken die onderdeel zijn van de gesprekscyclus. Ook spreken de MT-leden hun waardering uit voor de medewerkers in de maandelijkse nieuwsbrief en tijdens het BSOB-breed overleg. Daarnaast organiseert de activiteitencommissie activiteiten waar aandacht wordt gegeven aan feedback en waardering.	
Jaarverslag	We hebben het geven van feedback en waardering gestimuleerd met het nieuwe intranet. Daarnaast is gefocust op teamontwikkeling. Voor de zomervakantie hebben medewerkers een DISC-profielentest gemaakt. Deze zijn voor een deel van de teams tijdens een training met een ervaren trainer besproken. Teams die nog niet aan de beurt zijn geweest volgen in 2025.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Onderzoek organisatie-identiteit n.a.v. verhouding criticasters (19%) – promotors (14%)		
Burap	Dit onderzoek is niet uitgevoerd.	
Jaarverslag	Het onderzoek is in verband met de prioritering van onder andere activiteiten in het kader van Dienst Dommelvallei dit jaar niet uitgevoerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Communicatiecampagne		
Burap	De gestelde doelen voor de communicatiecampagne van 2024 zijn behaald.	
Jaarverslag	We hebben een opzet voor de communicatiecampagne van 2025 gemaakt en werken daarbij, waar mogelijk, samen met andere belastingsamenwerkingskantoren zoals voorgaande jaren.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Herevaluatie aanslagbiljet		
Burap	We stellen op dit moment plan van aanpak op voor het herzien van het huidige aanslagbiljet.	
Jaarverslag	Na herevaluatie bestaat de wens voor een nieuw aanslagbiljet. Er ligt een plan van aanpak. Bij goedkeuring op tijd- en kosteninvestering start het herzien van het aanslagbiljet.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Versterken samenwerking met deelnemers en burgers		
Burap	**Samenwerking burgers:** We betrekken een kleine groep burgers om zaken te evalueren en verbeteren. **Samenwerking deelnemers:** We voeren verbeterslagen door in het proces van de bestuursstukken. Daarnaast hebben de directeur en accountmanager alle deelnemers bezocht. Verder hebben we het contact met de communicatieafdelingen van de deelnemers geëvalueerd, en we hebben een heisessie/strategiedag met het bestuur gehouden.	
Jaarverslag	**Samenwerking burgers:** het is nog niet gelukt om een kleine groep burgers vaker in te zetten en om een plan van aanpak op te stellen voor het opzetten van een representatief burgerpanel in verband met tijdgebrek en prioritering. **Samenwerking met deelnemers:** Er is een bijeenkomst gepland met de communicatieafdelingen van de deelnemers om de samenwerking te verbeteren. Deze vindt in januari 2025 plaats.	

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%	55,9%	1
Wachttijd bij telefonisch contact	Percentage telefonische contacten met een wachttijd ≤ 3 minuten	Overhead	≥ 95%	73%	2
Ziekteverzuim	Percentage ziekteverzuim	Overhead	≤ 5,7%	6,8%	3
	Gemiddelde meldingsfrequentie	Overhead	≤ 1,2	1,3	4
Aanslag tijdigheid 1 maart	Percentage aantal objecten beschikt vóór 1 maart t.o.v. totaal aantal objecten	Heffen	≥ 98%	98,6%	
Aanslag tijdigheid 1 juni	Percentage aantal objecten beschikt vóór 1 juni t.o.v. totaal aantal objecten	Heffen	≥ 99,9%	99,6%	5
Aanslag juistheid	Percentage aantal vernietigde aanslagregels t.o.v. totaal aantal opgelegde aanslagregels	Heffen	≤ 0,25%	0,38%	6
Aanslagbedrag netto opgelegd per 1 juli	Percentage aanslagbedrag per 1 juli (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)	Heffen	≥ 95%	98,5%	
Aanslagbedrag netto opgelegd per einde jaar	Percentage aanslagbedrag per 31 december (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)	Heffen	≥ 98%	99,5%	
Bezwaarschrift waterschap op tijd	Percentage bezwaarschriften op aanslagen waterschapsheffing binnen 18 weken, met uitzondering van watersysteemheffing Gebouwd	Heffen	≥ 98%	93,2%	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%	99,3%	
Gegronde beroepschriften	Percentage gegronde beroepschriften (excl. fiscale compromissen) Gegrond = uitspraak > 0.	Heffen	≤ 20%	2,7%	
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%	93,2%	8
Gegronde WOZ-bezwaarschriften	Percentage gegronde WOZ-bezwaarschriften (excl. fiscale compromissen) Gegrond = uitspraak > 0.	Waarderen	≤ 50%	34,6%	
Oordeel waarderingskamer	Minstens 'Goed': ****	Waarderen	Goed	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%	99,3%	
Waardering objecten 1 december	Percentage aantal objecten vóór 1 december gecontroleerd (=status A of D in Ortax)	Waarderen	≥ 90%	94,9%	
Betalingsgedrag na 1 jaar	Percentage aantal openstaande posten, 1 jaar na dagtekening aanslag, na laatste vervaldag	Innen	≤ 2,2%	2,3%	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%	94,4%	10

Kengetal	Toelichting	Programma-onderdeel	Resultaat
Aantal klachten	Aantal meldingen van ongewenst gedrag of een integriteitsschending (= klacht)	Overhead	59
Aanslagen via MijnOverheid	Percentage aanslagen naar Natuurlijke personen verstuurd via MijnOverheid t.o.v. totaal aantal aanslagen	Heffen	45,7%
NCNP bezwaren	Percentage ingediende NCNP bezwaren	Waarderen	38,9%
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	6,5%
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	2,5%
Automatische Incasso machtigingen	Percentage belastingplichtigen welke een AIC heeft afgegeven	Innen	57,0%
Betalingsregelingen	Percentage biljetten in een betalingsregeling t.o.v. totaal aantal biljetten	Innen	0,5%
Storneringen	Percentage storneringen t.o.v. het totaal aantal AIC betalingen	Innen	0,5%
Oninbare belastingen gemeente	Percentage bedrag Oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde gemeentelijke aanslagen van heffingsjaar <= -3	Innen	0,2%
Oninbare belastingen waterschap	Percentage bedrag Oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde waterschapsaanslagen van heffingsjaar <= -3	Innen	0,2%

Verklaring met betrekking tot afwijkingen op de door BSOB bepaalde doelstellingen 2024

1. Door het uitvallen door ziekte van medewerkers van team Bezwaar en Beroep en door de vacature voor de functie van jurist die al lange tijd open staat, is de doorlooptijd van de afhandeling van de klachten in 2024 helaas langer geweest dan de gestelde doelstelling. Het team is inmiddels weer op kracht en voor de werving van de jurist is inmiddels een wervingsbureau ingeschakeld.

2. Voor deze afwijking zijn de volgende verklaringen:
   - Gesprekken duren gemiddeld langer (en daardoor staan mensen langer in de wacht). Oorzaken hiervan zijn:
     - We stellen bij elk gesprek voortaan ook AVG-controle vragen;
     - In verhouding meer nieuwe mensen, inwerken zelf kost bezetting, maar een nieuweling heeft vanzelfsprekend meer tijd nodig voor een gesprek;
     - Vorig jaar september ruim 26.000 fototoolbrieven verstuurd, zorgt voor flinke piek;
     - Veel en frequent ziekteverzuim het hele jaar door, daardoor krappere bezetting.

- Uitval van telefonisch pakket/Citrix/Teams etc. zorgt ervoor dat niet altijd de bezetting optimaal is en er dus met minder mensen gebeld wordt.
- Gesprekken worden als de Frontoffice bezet is, in drukke weken doorgezet naar de backoffice, maar daar zit altijd minimaal 30 seconden tussen, iets technisch wat niet naar beneden aangepast kan worden.

3. Ten opzichte van 2023 is het kort en lang verzuim toegenomen. Alleen het middellang verzuim is gedaald. Voor 2024 geldt dat de groei van het verzuimpercentage nog steeds voornamelijk wordt veroorzaakt door een toename van het lang verzuim (2023 4,66% en in 2024 6,08%).

4. In 2024 is de meldingsfrequentie van het ziekteverzuim gestegen van de norm van 1,2 naar 1,3. Dit is een gevolg van een stijging van het kort durend verzuim als gevolg van de griepgolf in Q4 2024.

5. De afwijking is ontstaan doordat een aantal objecten zijn geblokkeerd omdat controles nog niet zijn afgerond. Verder zijn objecten geblokkeerd i.v.m. splitsing/samenvoeging en er zijn objecten die nog geen WOZ-waarde hadden.

6. Het percentage vernietigde aanslagregels zit met name in de parkeerbelasting en de bezwaren dat belastingplichtige geen gebruiker is. Parkeerbelasting komt doordat er ook aanslagregels zijn aangeleverd door de gemeente die eigenlijk niet aangeleverd hadden mogen worden. Hierover is al contact geweest met de gemeente. Verder is BSOB afhankelijk van de BRP-koppeling. Als hier een storing is, mist BSOB mutaties en worden aanslagbiljetten niet goed opgelegd. Ten tweede is BSOB afhankelijk van de KvK. Bedrijven schrijven zich niet altijd netjes uit, waardoor BSOB de verkeerde gebruiker heeft voor de aanslagoplegging. Ten 3de gebruikt BSOB de LV-WOZ voor de gebruikers niet-woningen van de niet-deelnemende gemeenten. Deze koppeling verwerkt de mutaties niet altijd goed en ook de niet-deelnemende gemeenten hebben hetzelfde probleem als BSOB dat bedrijven zich niet altijd netjes uitschrijven.

7. De termijn wordt overschreven door uitzoekwerk vooraf en de terugkoppelingen en het wachten op reacties naar gemeenten.

8. Door het uitvallen van personeel (door ziekte) bij team Bezwaar en Beroep in 2024, is de doorlooptijd langer geweest dan de gestelde doelstelling.

9. BSOB legt steeds meer de focus op sociaal invorderen. Dit betekent onder andere dat we meer realistische en voor de burger haalbare betalingsregelingen willen afspreken. Hierdoor staan aanslagen soms langer open.

10. Ook hier geldt dat BSOB flexibeler is richting de burger. Deze heeft normaal gesproken twee weken om gevraagde documenten aan te leveren, maar hiervoor wordt ook regelmatig uitstel gegeven wanneer iemand moeite heeft met het verzamelen van documenten. Deze wachttijd telt nu ook mee met de periode dat een kwijtscheldingsverzoek open staat en leidt vanzelfsprekend tot een langere afhandeltermijn.

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 Verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming

In januari 2024 hebben we een volwassenheidsmeting uitgevoerd voor informatiebeveiliging en Privacy om te bepalen waar we op dat moment stonden en hoe we prioriteiten moesten stellen voor 2024. Uit de meting bleek dat BSOB een score van 2.3 op 5 behaalde ten opzichte van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).

Op basis hiervan hebben we de doelen voor 2024 en 2025 vastgesteld. In 2024 streefden we naar niveau 3, wat betekent dat alle beleidsstukken compleet en door het MT vastgesteld moeten zijn. Dit doel is eind 2024 behaald. In 2025 willen we volwassenheidsniveau 4 bereiken, waarbij alle medewerkers volgens het beleid werken en zowel het beleid als de werkwijze periodiek worden geëvalueerd.

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 B2024	2e BW 2024	Realisatie 2024	Verschil realisatie 2024 en 2e BW 2024	Realisatie 2023
Overhead	Lonen en salarissen		2.026	2.113	2.094	-20	1.756
	Overige personeelskosten		239	261	255	-6	449
	Inhuur personeel			325	357	32	171
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	50	105	107	3	59
		Rente					
	Automatiseringskosten		537	578	617	39	503
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	1		1
	Huisvestingskosten		271	274	280	6	226
	Duurzame goederen		5	10	13	3	3
	Algemene kosten		258	352	255	-97	240
	Onvoorzien		58	66	2	-64	
	Uitbestede diensten		648	751	759	8	687
	Repro- en portokosten						
	Taakstelling/effecten Robotisering				-		
	Totale lasten		**4.094**	**4.837**	**4.741**	**-96**	**4.094**
	Overige opbrengsten			-3	-66	-63	-135
	Rentebaten		-100	-370	-320	50	-288
	Opbrengsten invordering				-9	-9	-6
	Totale baten		**-100**	**-373**	**-395**	**-22**	**-429**
		Totale lasten overhead	**3.994**	**4.464**	**4.346**	**-118**	**3.665**
		Doorbelasting lasten overhead	-3.994	-4.464	-4.346	118	-3.665
		Saldo lasten overhead	-	-	-	-	-
Waarderen	Lonen en salarissen		1.527	1.958	1.991	33	1.574
	Overige personeelskosten		25	34	42	8	24
	Inhuur personeel		952	1.439	975	-464	1.269
	Automatiseringskosten		232	297	311	15	226
	Uitbestede diensten				11	11	10
	Repro- en portokosten		13	12	23	11	11
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	500	1.100	782	-318	1.239
	Totale lasten		**3.248**	**4.840**	**4.135**	**-705**	**4.353**
	Overige opbrengsten		-18	-308	-	308	-44
	Totale baten		**-18**	**-308**	**-**	**308**	**-44**
		Directe lasten waarderen	**3.230**	**4.532**	**4.135**	**-397**	**4.309**
		Doorbelasting lasten overhead	1.891	2.093	2.037	-55	1.718
		Totale lasten Waarderen	**5.121**	**6.625**	**6.172**	**-452**	**6.027**
Heffen	Lonen en salarissen		1.297	1.339	1.293	-46	1.068
	Overige personeelskosten		23	26	31	5	21
	Inhuur personeel			359	277	-82	255
	Automatiseringskosten		76	182	178	-4	23
	Repro- en portokosten		334	351	322	-29	319
	Totale lasten		**1.728**	**2.257**	**2.100**	**-156**	**1.685**
	Overige opbrengsten		-3		-		
	Totale baten		**-3**		**-**		
		Directe lasten Heffen	**1.725**	**2.257**	**2.100**	**-156**	**1.685**
		Doorbelasting lasten overhead	1.636	1.840	1.791	-49	1.510
		Totale lasten Heffen	**3.362**	**4.097**	**3.892**	**-205**	**3.195**

Innen	Lonen en salarissen		338	300	285	-15	282
	Overige personeelskosten		7	6	7	1	6
	Inhuur personeel			53	81	29	111
	Repro- en portokosten		101	92	69	-22	83
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	11	12	11	-1	11
		Incasso- en deurwaarderskosten	120	175	175		152
		Kosten betalingsverkeer	140	154	159	5	147
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	26	29	13	-16	14
	Totale lasten		**742**	**820**	**800**	**-20**	**806**
	Overige opbrengsten						
	Totale baten						
		Directe lasten Innen	**742**	**820**	**800**	**-20**	**806**
		Doorbelasting lasten overhead	466	532	517	-14	436
		Totale lasten Innen	**1.208**	**1.352**	**1.318**	**-34**	**1.242**
Netto kosten			**9.691**	**12.073**	**11.382**	**-691**	**10.464**
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	10.446	13.064	12.896	-168	11.270
	BTW eindgebruiker	Exploitatie	755	991	816	-175	939
	BTW eindgebruiker	Investeringsvoorstel					
Totaalsaldo baten en lasten					**698**	**698**	**-133**
	Voorgesteld						
	Toevoeging aan bestemmingsreserve				-133	-133	
	Onttrekking aan bestemmingsreserve				150	150	
Resultaat					**715**	**715**	**-133**

Saldo baten en lasten (*€1.000)	Realisatie 2023	Vastgestelde Begroting 2024	2e BW 2024	Realisatie 2024	Verschil Realisatie en 2e BW 2024
Lonen en salarissen	4.679	5.187	5.710	5.662	-48
Inhuur personeel	1.805	952	2.177	1.691	-486
Overige personeelskosten	500	294	327	335	8
Uitbestede diensten	697	648	751	770	19
Uitvoeringskosten	1.564	798	1.471	1.140	-331
Automatiseringskosten	752	844	1.057	1.106	49
Taakstelling/effecten Robotisering					
Algemene en overige kosten	940	1.090	1.261	1.072	-189
Algemene kosten	*240*	258	352	255	-97
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	*59*	50	105	107	3
Duurzame goederen	*3*	5	10	13	3
Huisvestingskosten	*226*	271	274	280	6
Onvoorzien		58	66	2	-64
Repro- en portokosten	*412*	447	454	414	-40
Overige opbrengsten	-178	-22	-311	-66	245
Rentebaten	-288	-100	-370	-320	50
Opbrengsten invordering	-6			-9	-9
Netto-kosten	**10.464**	**9.691**	**12.073**	**11.382**	**-691**

Het totaal saldo baten & lasten over 2024 bedraagt € 698K, voor toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve. Na toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve bedraag het resultaat € 715K.

3.1.1 Toelichtingen (bij afwijking kostensoort > € 25K)

* €1.000	2e BW 2024			Realisatie 2024			Afwijking realisatie vs 2e BW 2024		
	Lonen & salarissen	Inhuur Personeel	Totaal	Lonen & salarissen	Inhuur Personeel	Totaal	Lonen & salarissen	Inhuur Personeel	Totaal
Overhead	€ 2.113	€ 325	€ 2.438	€ 2.094	€ 357	€ 2.451	€ -19	€ 32	€ 13
Waarderen	€ 1.958	€ 1.439	€ 3.397	€ 1.991	€ 975	€ 2.966	€ 33	€ -464	€ -431
heffen	€ 1.339	€ 359	€ 1.698	€ 1.293	€ 277	€ 1.570	€ -46	€ -82	€ -128
Innen	€ 300	€ 53	€ 353	€ 285	€ 81	€ 366	€ -15	€ 28	€ 13
Totaal	**€ 5.710**	**€ 2.176**	**€ 7.886**	**€ 5.663**	**€ 1.690**	**€ 7.353**	**€ -47**	**€ -486**	**€ -533**

Lonen en salarissen/overige personeelskosten

In 2024 waren de personeelskosten €48K lager dan opgenomen in de 2e BW 2024 (€ 5.710K vs. € 5.663K). In de 2e BW waren de verwachte kosten van lonen en salarissen van de teams Heffen en Innen al naar boven bijgesteld, rekening houdend met de toen geldende vacatureruimte. Gedurende 2024 hebben diverse incidentele personele ontwikkelingen geleid tot de vacatureruimte op de peildatum. Het uitgangspunt was dat deze vacatureruimte zou worden ingevuld. Dit was meegenomen bij het opstellen van de prognose van de lonen en salarissen. Met betrekking tot de kosten van het team Heffen wordt opgemerkt dat dit team inclusief inhuur boven formatie zat. De inhuur is in eerste instantie niet verlengd en de vacature is intern opengezet. Binnen heffen zijn enkele medewerkers die nog niet volledig ingewerkt zijn. In combinatie met de begeleiding van de interne doorstroom, is besloten om de afdeling toch te ondersteunen met tijdelijke inhuur.

Inhuur personeel

De kosten voor inhuur van personeel waren € 486K lager dan was begroot (€ 2.176K vs. € 1.690K). Dit is een gevolg van een aantal incidentele ontwikkelingen:

- Er is sprake van een sterke incidentele daling in de inhuur van waarderen als gevolg van de daling van het aantal ingediende bezwaren.
- Er is sprake van meerdere moeilijk vervulbare vacatures. In deze gevallen ontkomt BSOB er niet aan om hiervoor in te huren. Dit zorgt voor verschuiving tussen de lonen en salarissen en inhuur.
- Er was een kostennadeel om het langdurig uitvallen van het afdelingshoofd belastingen op te vangen.
- Er was een incidenteel kostennadeel om het langdurig uitvallen van de controller op te vangen.
- De kosten van externe inhuur bij de afdeling Waarderen in het kader van 'schoon door de poort' voor de Dienst Dommelvallei-gemeenten zijn, conform de DVO, in rekening gebracht bij de Dienst Dommelvallei.

Naast incidentele inhuur zal bij BSOB altijd sprake zijn van een bepaald volume externe inhuur. Het gaat hierbij om inhuur die tijdelijk noodzakelijk is om pieken in de werkzaamheden op te kunnen vangen, om medewerkers die wegens ziekte langdurig uitvangen te vervangen en om te kunnen beschikken over de benodigde gespecialiseerde juridische kennis (arbeidsrecht, Wet GR, aanbestedingen, etc.)

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn incidenteel € 331K lager dan was begroot (€ 1.471K vs. € 1.140K). In 2024 is namelijk een lager bedrag uitbetaald aan proceskostenvergoedingen dan bij de 2e BW 2024 was ingeschat. Dit komt doordat meer bezwaren zijn ingetrokken dan was verwacht na informeel contact met gemachtigde NCNP-bureaus. Ook is het percentage gegronde bezwaren lager uitgevallen dan verwacht.

Automatiseringskosten

De automatiseringskosten lagen € 49K hoger dan was begroot in de 2e BW 2024 (€ 1.057 vs. € 1.106K). Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een structurele stijging van de tarieven van de Basisregistratie Personen (BRP), die op basis van een staffel bij de afnemer in rekening worden gebracht. Het basistarief voor de BRP is in 2024 namelijk gestegen. Ook omdat door BSOB vanaf 2024 structureel meer diensten opgevraagd worden bij het BRP (die voorheen op een andere wijze opgevraagd en gefactureerd werden) is BSOB in een hogere staffel terechtgekomen. Daarom heeft er in 2024 een incidentele naheffing plaatsgevonden over 2023 van €70K. Daarnaast was er sprake van een kostenstijging als gevolg van diverse relatief kleinere kostenposten. Deze werden veroorzaakt door onder andere inflatie, projecten ten behoeve van de professionalisering van de organisatie en de aanschaf van licenties ten behoeve van de bedrijfsvoering (contractbeheer, veilig mailen etc.)

Algemene- en overige kosten

De algemene kosten zijn € 189K lager dan begroot (€ 1.261K vs. € 1.072K). De onderschrijding van de met name de algemene kosten is hoofdzakelijk veroorzaakt door:

- Vanaf 2023 neemt BZK de ontwikkelkosten van Logius voor rekening en worden deze niet meer doorbelast aan afnemers. Dit bespaarde € 58K incidenteel structureel.
- De accountantskosten zijn structureel € 30K lager.
- De onvoorziene uitgaven incidenteel € 64K lager uitgevallen dan oorspronkelijk was ingeschat.
- Er is incidenteel minder aan repro- en portokosten uitgegeven dan was begroot (41K). Door een fout in de facturatie vanuit DataB (onze businesspartner voor het drukken en verzenden van alle documenten) is in oktober een creditnota van € 34K ontvangen. Het restant van € 7K wordt veroorzaakt door een iets lager volume aan brieven en aanslagen dan vooraf was ingeschat.

Overige opbrengsten

Er is in 2024 voor een bedrag van € 66K incidenteel aan opbrengsten gerealiseerd, tegenover een doelstelling van € 311K. De beoogde opbrengen zijn door BSOB echter wel gerealiseerd, met de facturatie aan de Dienst Dommelvallei, maar deze opbrengsten zijn verrekend in het financieel resultaat met de eerder genoemde kosten van externe inhuur van de afdeling waarderen, wat geleid heeft tot een opbrengst van die afdeling van € 439K.

Rentebaten

Sinds oktober 2022 ontvangt BSOB rente over de ontvangen belastinggelden. Als gevolg van de economische omstandigheden is de prognose van de te ontvangen rente al bijgesteld in de 2e BW 2024. De rentebaten waren in 2024 uiteindelijk €50K (€320K ten opzichte van €370K) lager dan was begroot, maar nog steeds € 32K hoger dan in 2023.

Afwikkeling financieel resultaat 2024

Door incidentele meevallers in 2024, hoofdzakelijk als gevolg van het dalende aantal bezwaren en de daling van de proceskostenvergoeding, is er over 2024 een **positief resultaat van € 698K** ten opzichte van de 2e BW 2024, voor toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve.

Geadviseerd wordom:

1. De jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening) 2024 vast te stellen een **positief resultaat van € 698K ten opzichte van de 2e BW 2024,** voor toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve. Hierbij moet worden opgemerkt worden dat de controle van de jaarrekening door de externe accountant nog niet is afgerond. Er speelt nog een vaktechnische discussie over het treffen van een voorziening voor tijd-voor-tijd sparen en over een juiste boeking van de BTW. Hierdoor kan het genoemde positieve resultaat nog wijzigen.
2. Een bedrag van **€ 291K te doteren aan een nieuw te vormen geoormerkte bestemmingsreserve** voor de financiering van de volgende noodzakelijke projecten in 2025.
    - ICT: Transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en OrtaX
    - ICT: Migratie documenten naar Microsoft 365
    - Heffen: onderzoek naar achteraf opleggen gebruikersbelastingen
    - Heffen: onderzoek naar geautomatiseerd doorvoeren aangiften
    - Communicatie: nieuw aanslagbiljet
    - Communicatie: doorontwikkeling website in verband met nieuw CMS.
    - Communicatie: ontwikkeling schrijfwijzer en huisstijlhandboek
    - Communicatie: WOZ-campagne
    - Bedrijfsvoering: reduceren complexiteit governance GR BSOB
3. **Met het restant van € 407K een egalisatiereserve te vormen,** waarmee nadelige financiële effecten in latere jaren gecompenseerd kunnen worden. Hiermee vloeit dit bedrag indirect terug naar de deelnemers in de GR BSOB. Dit onder voorwaarde van een juridische basis voor het treffen van een egalisatiereserve in de GR BSOB.

Beschrijving van de hierboven onder 2) genoemde noodzakelijke projecten die in 2025 gefinancierd kunnen worden met de geoormerkte bestemmingsreserve:

<u>ICT</u>:

1. **Transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en OrtaX van waterschap Aa en Maas naar de SaaS omgevingen van GouwIT en Ortec Finance.**
    - Risico afname: nu afhankelijkheid van één applicatiebeheerder.
    - Beperking risico van inkomstenderving of grote vertragingen in aanslagruns.
    - Verbetering in performance en bewezen beheerprocedures.
    - Verhoogde beschikbaarheid.
    - Toekomstbestendig en minder afhankelijk.
    - Sterk toegenomen veiligheid op basis van ISAE 3402 Type II-/ ISO 27001 rapportages.
    - Voorspelbaarheid van kosten en performance.
    - Schaalbaarheid: bij groei van opdrachtgevers en hoeveelheid data en gebruikers kan het platform meegroeien. Het hosting voorstel van GouwIT voorziet in een kosteloze uitbreiding met extra deelnemers, w.o. Waterschap De Dommel. Dit biedt een groot kostenvoordeel voor BSOB.

De kosten van de hosting oplossing bedragen initieel € 24K en structureel € 80K. Aangezien de hosting gestart wordt medio 2025 wordt voor 2025 een bedrag van € 64K (€ 24K + € 40K) aangehouden.

2. **Migratie van documenten naar Microsoft 365:** Veilige migratie van documenten naar Microsoft 365 met de juiste rechten en structuur leidt tot een verbeterde samenwerking en toegankelijkheid voor medewerkers en een verbeterde beveiliging en naleving van compliance-richtlijnen. De hele migratie zou gerealiseerd kunnen worden voor naar verwachting € 50K.

Heffen:

Om invulling te geven aan de Kadernota 2026 worden twee onderzoeken uitgevoerd:

3. **Achteraf opleggen van gebruikersbelastingen:** Aan het Algemeen Bestuur zal in 2025 een advies worden voorgelegd om vanaf 2026 de gebruikersbelastingen achteraf op te leggen. Dit houdt in dat de gebruikersbelastingen van 2026 pas in 2027 worden opgelegd. De financiële gevolgen voor de deelnemers worden vooraf uitgewerkt, waarbij ook de mogelijke risico's worden geïnventariseerd.
4. **Geautomatiseerd doorvoeren van aangiften:** onderzocht wordt of het mogelijk is om bepaalde soorten aangiften (zuiveringsheffing, toeristenbelasting, rioolheffing) geautomatiseerd en zonder controles door te voeren in onze administratie. Aan het geautomatiseerd doorvoeren worden richtlijnen verbonden, waardoor de risico's beperkt worden.

Voor deze onderzoeken wordt een out-of-pocket budget van € 10K gereserveerd

Communicatie:

5. Ontwikkeling van een **nieuw aanslagbiljet** dat voldoet aan de eisen van de Wet Digitale Overheid en de toegankelijkheidsrichtlijnen (B1-taalniveau, duidelijke structuur). Dit zorgt voor:
   - Naleving van wet- en regelgeving.
   - Vermindering van klantvragen en verhoging van betalingsbereidheid.
   - Efficiëntere interne afhandeling.
   - Verlaging van drukkosten met ongeveer € 4.000 per februarikohier.
   - Verlaging van de benodigde checklist uren per februarikohier.

   De geschatte kosten bedragen € 12K (exclusief interne uren).
6. **Noodzakelijke (door)ontwikkeling van de website**, omdat het voor de website gebruikte content management system (CMS) bij de huidige leverancier niet langer beschikbaar is. In 2025 is een overgang naar een nieuwe leverancier of naar ander CMS noodzakelijk. Voor de (door)ontwikkeling van de website wordt in 2025 out-of-pocket € 100K begroot.
7. Ontwikkeling van een **schrijfwijzer en huisstijlhandboek**: Dit zorgt voor eenduidige identiteit en communicatie en de inrichting van een toolkit voor de medewerkers. De geschatte kosten bedragen € 5K
8. **WOZ-communicatiecampagne**: Deze campagne is opnieuw gericht op het vergroten van begrip en vertrouwen in de dienstverlening, het verlagen van het aantal bezwaren en het verminderen van de druk op het KCC en andere teams. De geschatte kosten bedragen € 25K.

Bedrijfsvoering:

9. Gekoppeld aan de meerjarenstrategie zoals die is beschreven in de Kadernota 2026, wordt in opdracht van het Dagelijks Bestuur in 2025 door een gespecialiseerde adviseur een onderzoek

uitgevoerd dat er op is gericht om de complexiteit van de governance van de GR BSOB te reduceren. De geschatte kosten bedragen € 25K

Financiering van de projecten:

De hierboven genoemde projecten kunnen in 2025 worden gefinancierd uit de te vormen geoormerkte bestemmingsreserve van € 291K uit het positieve resultaat uit 2024.

Toerekening naar programmaonderdeel

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 2024 (*€1.000)							
Ref	Activa	31-dec-24	31-dec-23	Ref	Passiva	31-dec-24	31-dec-23
	Machines, apparaten en installaties	195	212		Bestemmingsreserve	610	760
	Overige materiële vaste activa	235	320		Resultaat boekjaar	715	-133
1	**Materiële vaste activa**	**430**	**532**	6	**Eigen vermogen**	**1325**	**626**
					Voorziening RVU	239	353
					Voorziening verlofsparen	126	107
				7	**Voorzieningen**	**365**	**460**
	Totaal vaste activa	430	532		Totaal vaste passiva	1.690	1.086
2	Vorderingen op openbare lichamen	29	17	8	Overige schulden	195	286
3	Overige vorderingen		1				
4	Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	19.681	16.696				
	Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**19.710**	**16.713**		**Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**	**195**	**286**
4	Liquide middelen	3	38	9	Overlopende passiva	18.653	16.214
5	Overlopende activa *	394	302				
	Totaal vlottende activa	20.107	17.054		Totaal vlottende passiva	18.847	16.500
	Totaal activa	20.537	17.586		Totaal passiva	20.537	17.586

*) Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op VPB 1969

3.3.1 Toelichtingen

Incidentele meevallers in 2024, hoofdzakelijk als gevolg van het dalende aantal bezwaren en de daling van de proceskostenvergoeding, hebben geresulteerd in een positief resultaat van € 698K ten opzichte van de 2e BW 2024, voor toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve. Geadviseerd wordt om € 291K te doteren aan de nieuw te vormen geoormerkte bestemmingsreserve voor de financiering van de onderstaande noodzakelijke projecten in 2025 en met het restant van € 407K een egalisatiereserve te vormen, waarmee nadelige financiële effecten in latere jaren gecompenseerd kunnen worden. Hiermee vloeit dit bedrag indirect terug naar de deelnemers in de GR BSOB. Dit onder voorwaarde van een juridische basis voor het treffen van een egalisatiereserve in de GR BSOB.

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 volgend uit 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 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 activa

Staat van vaste activa * €1	Boekwaarde 01-01-2024	Investeringen 2024	Desinvesteringen 2024	Afschrijvingen 2024	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Machines, apparaten, installaties							
Telefooninstallatie	-			-			-
Verbouwing Oss	211.147			22.385			190.031
OHW Bedrijfsmiddelen		5.022		-			5.022
Totaal machines, apparaten, installaties	**211.147**	**5.022**	**-**	**22.385**	**-**	**-**	**195.053**
Overige materiele vaste activa							
Belastingapplicatie	-			-			-
Waarderingsapplicatie	-			-			-
Documentmanagement systeem	-			-			-
Digitale balie	-			-			-
Portal	-			-			-
Synchronisatie portal	-			-			-
Webis notaris	-			-			-
Harmonisatie	-			-			-
Qlikview	-			-			-
GOUW WOZ 7	-			-			-
Waterbank ICT	-			-			-
Investering Landelijke Voorziening	-			-			-
Gouw7R2	67.999			33.999			33.999
Migratie Gouw 2022_aanvulling Gouw7R2	10.312			2.578			7.734
BRP-koppeling	36.696			7.339			29.357
GOUW-Licentie toetreding Dommelvallei	205.000			41.000			164.000
OHW Software	-	26.780	26.780	-			-
Totaal overige materiële vaste activa	**320.007**	**26.780**	**26.780**	**84.916**	**-**	**-**	**235.090**
Totaal materiële vaste activa	**531.153**	**31.802**	**26.780**	**107.302**	**-**	**-**	**430.143**

Investering Verbouwing

Er is € 5.022 aan investeringen voor de verbouwing verantwoord onder de OHW.

OHW software (BRP-koppeling)

In 2025 starten met afschrijving over een geïnvesteerd bedrag €26.780.

3.3.3 Vorderingen openbare lichamen

Het saldo vorderingen openbare lichamen wordt bepaald door het saldo op openstaande debiteuren. Dit betreft o.a. extra werkzaamheden die vanuit BSOB verricht zijn voor betreffende deelnemers.

In onderstaande tabel zijn de vorderingen per openbaar lichaam opgenomen.

Vorderingen openbare lichamen	2024	2023
Waterschap Aa en Maas		
Gemeente Asten	12.783	900
Gemeente Bernheze		1.200
Gemeente Boekel		300
Gemeente Deurne	1.683	1.800
Gemeente Gemert-Bakel	2.862	1.950
Gemeente Laarbeek		1.350
Gemeente Maashorst		5.400
Gemeente Oss		2.400
Gemeente Someren	5.507	1.200
Gemeente Land van Cuijk		450
Dienst Dommelvallei	6.436	
GR BWB		
BSGR		
BsGW		
GBTwente		
Noordelijk Belastingkantoor		
SVHW		
Totaal	29.272	16.950

3.3.4 Overige vorderingen

Niet van toepassing in 2024.

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 Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Geldelijke middelen (*€1.000)	2024	2023
Saldo Kas		
Lopende Rekening	1	36
Liquide middelen Belastinggelden	1	*36*
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	17.907	15.520
Belastinggelden	**17.908**	**15.556**
Saldo Kas		
Lopende Rekening	2	3
Liquide middelen Rekening-Courant	2	*3*
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.774	1.176
Rekening-Courant	**1.776**	**1.178**
Totaal Geldelijke middelen	**19.684**	**16.734**

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijksschatkist 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)				
2024				
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	171	176	83	33
Ruimte onder het drempelbedrag	829	824	917	967
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Berekening drempelbedrag 2024	
Begrotingstotaal (exclusief BTW) verslagjaar	9.691
Begrotingstotaal (exclusief BTW) na wijziging	11.553
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoer	
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 2024				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	15.550	16.059	7.643	3.051
Dagen in het kwartaal	91	91	92	92

3.3.6 Overlopende activa

Het saldo overlopende activa is als volgt te specificeren:

Overlopende activa (*€1.000)	2024	2023
Vooruitbet/vooruitgefact kosten	45	22
Transitoria	-2	73
Waarborgsommen		
Nog te factureren	439	195
Kruisposten	-89	12
Totaal	394	302

- Vooruitbetaalde/vooruit gefactureerde kosten betreft facturen die in 2024 zijn ontvangen en betaald, maar betrekking hebben op boekjaar 2025.
- 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 saldo van diverse posten.

3.3.7 Eigen vermogen

BSOB had op 31 december 2024 een positief exploitatieresultaat ad € 715.070.

Eigen vermogen (*€1.000)	2024	2023
Bestemmingsreserve	610	760
Resultaat boekjaar	715	-133
Eigen vermogen	**1.325**	**626**

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 2024 is Dienst Dommel Vallei aangesloten middels een dienstverleningsovereenkomst, waarbij is vastgelegd dat een deel van de frictiekosten wordt gefinancierd door een incentive groot 4 x € 150.000 = € 600.000, te betalen vanuit de bestemmingsreserve van BSOB.

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

Verloopoverzicht Eigen vermogen (*€1.000)	
Eigen vermogen 31-12-2023	**626**
Afrekening resultaat boekjaar 2023 (-133)	
* bestemming: bestemmingsreserve	
* bestemming: uitkering deelnemers	
Toevoeging bestemmingsreserve	-133
Onttrekking bestemmingsreserve	150
Resultaat boekjaar 2024	715
Eigen vermogen 31-12-2024	**1.325**

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 31-12-2023	**353**
Toevoeging voorziening RVU	
Onttrekking voorziening RVU	-114
Voorziening RVU 31-12-2024	**239**

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 IKB-uren en de verlofspaaruren opgenomen. De voorziening is op persoonsniveau berekend. De uurtarieven (inclusief IKB en een opslag sociale lasten) zijn per persoon bepaald. In de TVT is meegenomen (25% van de uitbetaalbare (max 72) TVT uren per persoon ultimo 2024).

In onderstaande tabel is het verloopoverzicht van de voorziening opgenomen:

Verloopoverzicht Voorziening verlofsparen (*€1.000)	
Voorziening verlofsparen 31-12-2023	**107**
Toevoeging voorziening verlofsparen	19
Onttrekking voorziening verlofsparen	
Voorziening verlofsparen 31-12-2024	**126**

3.3.9 Overige schulden

Het saldo van de overige schulden wordt bepaald door de ontvangen facturen welke per 31 december 2024 nog niet betaalbaar zijn gesteld.

3.3.10 Overlopende passiva

Overlopende passiva (*€1.000)	2024	2023
Nog te betalen kosten	483	747
Te betalen salarissen	14	16
Te betalen loonheffing	435	25
Te betalen pensioenpremies		
Af te dragen BTW aan de belastingdienst	5	3
Nog af te dragen ontvangsten	17.716	15.422
Totaal	18.653	16.214

Overlopende passiva betreffen kosten welke betrekking hebben op het boekjaar 2024, maar welke pas in 2025 worden gefactureerd dan wel betaald worden. Nog te betalen kosten zijn kosten die betrekking hebben op boekjaar 2024, maar waarvan de factuur nog ontvangen moet worden. Hierin zijn tevens de proceskostenvergoedingen opgenomen, die betaald zijn in de periode januari-maart 2025. Deze hebben betrekking op eerdere belastingjaren.

De te betalen salarissen zijn loonkosten die in de 13e run van 2024 zijn verwerkt en in 2025 zijn uitbetaald. De te betalen loonheffing betreft de afdracht over de salarisperiode december 2024 welke in 2025 betaald wordt.

De "af te dragen BTW aan de belastingdienst" betreft BTW verlegd vanuit een buitenlandse leverancier. Het gaat hierbij om een ingehuurde taxateur met een vestigingsadres is het buitenland.

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)	2024	2023
ontvangsten	251	224
nog af te dragen BSOB		
nog af te dragen Waterschap Aa en Maas	7.251	7.129
nog af te dragen gemeente Boekel	360	338
nog af te dragen gemeente Deurne	838	787
nog af te dragen gemeente Oss	2.768	2.609
nog af te dragen gemeente Asten	403	403
nog af te dragen gemeente Bernheze	744	753
nog af te dragen gemeente Gemert-Bakel	833	888
nog af te dragen gemeente Laarbeek	568	563
nog af te dragen gemeente Someren	431	406
nog af te dragen gemeente Geldrop-Mierlo	847	
nog af te dragen gemeente Nuenen	667	
nog af te dragen gemeente Son en Breugel	427	
nog af te dragen gemeente Maashorst	1.329	1.321
Totaal	17.716	15.422

3.4.11 Kortlopende schulden openbare lichamen

Saldo openbare lichamen - Overige schulden/overlopende passiva	2024	2023
ABP Pensioenen	73.827	60.196
Belastingdienst	532.040	344.124
Gemeente 's-Hertogenbosch		10.815
Gemeente Helmond		
Gemeente Heusden		
Gemeente Land van Cuijk		2.528
Gemeente Meierijstad		
Gemeente Oss	147	1.129
UWV		
Loyalis Pensioenen	1.747	637
Totaal	607.761	419.429

3.4 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Overeenkomst	Looptijd	Totale verplichting
Dienstverleningsovereenkomsten met deelnemers		
Huur en dienstverleningsovereenkomst BSOB met de gemeente Oss	tot en met 31-12-2026 (*getekend 8mei2024*	€ 2.873.223
Dienstverleningsovereenkomst met waterschap Aa en Maas		
* ICT producten en diensten	tot en met 31-12-2025	€ 417.819
Meerjarige contracten met toeleveranciers waarvan de resterende looptijd >1 jaar is		
Flanderijn; deurwaardersdiensten	tot en met 30-6-2025	P.M.
Evolve IP (MTel B.V.); telefonie	tot en met 31-12-2025	€ 74.484
Salure	tot en met 31-12-2025	€ 29.760
BDO	tot en met 01-06-2028	€ 790.000
Data B Mailservice BV	tot en met 28-2-2026	€ 1.088.900
Overige NUBBV		
BSOB is vanuit de wet- en regelgeving eigen risicodrager 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 is er 1 medewerker die een WW uitkering heeft als aanvulling op een nieuwe aanstelling. De verplichting is redelijkerwijs niet in te schatten omdat niet duidelijk is hoe lang deze uitkering loopt. (Momenteel is de aanvulling plm € 800,- p/m). Daarom als PM opgenomen.	P.M.
Proceskostenvergoeding	In de jaarrekening zijn alle proceskostenvergoedingen verwerkt waarover in 2023 een uitspraak is gedaan. Voor komende uitspraken over heffingsjaar 2022 en eerder is geen inschatting te maken over de hoogte van de te betalen proceskostenvergoedingen en deze zijn daarom als P.M. opgenomen.	P.M.
Totaal		**€ 5.274.186**

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 2024 BSO

De WNT is van toepassing op BSOB. Het voor BSOB toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000,- 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 I januari 2018).

3.5.1 Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2024 bedragen x € 1 K	[redacted]
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01-2024 en 31-12-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	125
Beloningen betaalbaar op termijn	20
Subtotaal	*145*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233,000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	145
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

3.5.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

[redacted]r [redacted]n is per 31-12-2023 uit dienst getreden. Dus niet meer van toepassing in 2024.

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 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

		BSOB		
van	**tot**	**Bestuursleden**	**deelnemer**	**rol**
2011		De heer F.F.G.P. den Brok (Frank)	gemeente Oss	DB-lid
9-5-2023		De heer J.J.M.W. Scherrenberg (Joël)	waterschap Aa en Maas	DB-lid
26-1-2022		Mevrouw G.T. Buter (Greet)	gemeente Deurne	DB-lid (tevens voorzitter)
1-6-2021		Mevrouw C.J.M. van den Elsen (Caroline)	gemeente Boekel	AB-lid
1-4-2023	22-12-2024	Mevrouw W. van Zeeland (Willeke)	gemeente Gemert - Bakel	AB-lid
23-12-2024		De heer P.C.M. Ketelaars (Peter)	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
jan-24		De heer J. Boersma (Jan)	Dienst Dommelvallei	AB-lid zonder stemrecht

4 Controleverklaring

Op het moment van schrijven van deze jaarrekening is de controle van de jaarrekening door de accountant BDO nog niet afgerond.

5 Bijlagen

5.1 Deelnemersbijdragen

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	**Totaal**
Bijdrage ex BTW in 2024		6.172.262	3.891.803	1.317.636	**11.381.700**
in %		54,23%	34,19%	11,58%	100%

In onderstaande tabel is het verschil in deelnemersbijdragen met de 2e BW 2024 opgenomen.

2e BW 2024	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.203.560	385.694	680.887	215.239	713.145	936.041	668.149	495.970	1.258.639	525.162	2.162.748	447.133	380.678	**12.073.046**
Percentage van bijdrage	26,53%	3,19%	5,64%	1,78%	5,91%	7,75%	5,53%	4,11%	10,43%	4,35%	17,91%	3,70%	3,15%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	262.853	31.646	55.867	17.660	58.514	76.802	54.822	40.694	103.272	43.090	177.454	36.687	31.235	**990.595**
	3.466.413	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												
Jaarstukken 2024	**Aa en Maas**	**Asten**	**Bernheze**	**Boekel**	**Deurne**	**Geldrop-Mierlo**	**Gemert-Bakel**	**Laarbeek**	**Maashorst**	**Nuenen**	**Oss**	**Someren**	**Son en Breugel**	**Totaal**
Totale bijdrage excl BTW	3.199.845	354.533	602.917	197.875	659.672	869.402	594.740	453.401	1.211.959	484.549	1.991.755	410.321	350.731	**11.381.700**
Percentage van bijdrage	28,11%	3,11%	5,30%	1,74%	5,80%	7,64%	5,23%	3,98%	10,65%	4,26%	17,50%	3,61%	3,08%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	229.338	25.410	43.212	14.182	47.280	62.311	42.626	32.496	86.863	34.728	142.752	29.408	25.137	**815.744**
	3.429.183	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												
Verschil deelnemersbijdrage inclusief BTW 2024 tov 2e BW 2024	-37.230	-37.398	-90.625	-20.842	-64.707	-81.131	-85.605	-50.767	-63.089	-48.974	-205.696	-44.091	-36.044	-866.197

5.2 Productiecijfers 2024

BSOB - Aantallen aansluitingen en aansluitregels
Productiecijfers 2024

	Aa en Maas		Asten		Bernheze		Boekel		Deurne		Geldrop-Mierlo		Gemert-Bakel		Laarbeek		Maashorst		Nuenen		Oss		Someren		Son en Breugel		Totaal
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	
Aantal aansluitbiljetten per deelnemer	419.014		9.247		16.311		5.550		18.876		22.561		15.845		11.448		32.469		13.199		59.328		10.747		8.988		643.583
Aansluitingen in het basispakket																											
Watersysteemheffing ingezetenen		342.207																									342.207
Watersysteemheffing gebouwd		396.700																									396.700
Watersysteemheffing ongebouwd		120.001																									120.001
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		22.793																									22.793
Zuiveringsheffing forfait woningen		376.546																									376.546
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag				7.525		13.681		4.699		14.646		19.048		13.330		10.153		26.512		11.027		43.732		8.658		7.880	180.891
Afvalstoffenheffing - DiFTar				11.538		22.145				21.689		32.318		10.211		15.152				17.911		31.837		12.769			175.570
Reinigingsrecht												112		230						59				101		27	529
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning				1.172		1.524		711		1.765		1.175		1.529		1.161		3.369		1.004		3.812		1.283		755	19.260
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning				7.541		13.396		4.481		14.257		19.775		13.421		10.074		26.685		11.022		43.004		8.814		7.920	180.410
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning				1.087		1.406		593		1.614		1.150		1.415		1.047		3.119		828		3.684		1.202		702	17.847
Bedrijfsinvesteringszone eigenaar																								95			95
Bedrijfsinvesteringszone gebruiker														159										90			249
Reclamebelasting				106		68						227				74		290		142		361					1.268
Rioolheffing gebruiker niet-woning								458		1.369		1.033		1.259		892		3.397		747		3.219				643	13.017
Rioolheffing gebruiker woning								4.597		14.321		18.956		13.026		9.984		25.910		11.001		42.941				7.762	148.498
Rioolheffing eigenaar niet-woning				1.063		1.381												2.662				3.463		1.232		1.068	10.869
Rioolheffing eigenaar woning				7.543		13.071												25.776				41.444		8.821		9.490	106.145
Rioolgrotoverbruik				24				23				11						27		54		411				13	563
Hondenbelasting				1.415						3.621		4.132		3.326								9.958		1.781			24.233
Toeristenbelasting				83		58		42		62		19		95				127		12		123		98			717
Forensenbelasting																		134									134
Naheffingsaanslag parkeerbelasting										33		117						715				6.895					7.760
Kosten parkeerbelasting										33		117						715				6.926					7.791
Baatbelasting																											0
Precario																										24	24
Marktgelden										77																	77
Graf-/lijkbezorgingsr-/begrafenisrechten										134																	134
Aansluitingen in het pluspakket																											
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf	9.051																										9.051
Biljetten	419.014		9.247		16.311		5.550		18.876		22.561		15.845		11.448		32.469		13.199		59.328		10.747		8.988		643.583
Regels		1.258.247		39.097		66.730		15.604		73.621		98.190		58.001		48.537		119.438		53.807		241.810		44.962		36.284	2.154.328

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal	Tarief	Kosten
WOZ-objecten (=PowerBI 8-1-2024)		8.658	14.685	5.149	15.927	20.952	14.904	11.162	29.893	11.761	46.660	10.049	8.685	198.485	31,10	6.172.262
Aanslagregels op de basisbiljetten heffen	1.258.247	39.097	66.730	15.604	73.621	98.190	58.001	48.537	119.438	53.807	241.810	44.962	36.284	2.154.328	1,70	3.665.528
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf	9.051													9.051	25,00	226.275
Aanslagbiljetten innen	419.014	9.247	16.311	5.550	18.876	22.561	15.845	11.448	32.469	13.199	59.328	10.747	8.988	643.583	1,84	1.181.356
Verzoek om kwijtschelding Deelnemers	3.178	90	139	51	224	469	175	135	978	152	1.022	80	121	6.814	20,00	136.280
																11.381.700

5.3 Taakvelden

Taakveld	Taakveldomschrijving		Begroting 2024	2e BW 2024	Realisatie 2024	Verschil Realisatie 2024 - 2e BW	Realisatie 2023
0.4	Overhead	Totale kosten overhead	3.936	4.398	4.344	-54	3.665
		Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen	-3.936	-4.398	-4.344	54	-3.665
		Saldo kosten overhead	-	-	-	-	-
0.61 + 0.62	Belastingen-OZB	Totale directe lasten	3.248	4.840	4.135	-705	4.353
		Totale directe baten	-18	-308		308	-44
		Directe kosten belastingen-OZB	3.230	4.532	4.135	-397	4.309
		Doorbelasting kosten overhead	1.864	2.062	2.037	-25	1.718
		Totale kosten belastingen-OZB	5.094	6.594	6.171	-422	6.027
0.64	Belastingen-Overig	Totale directe lasten	2.471	3.077	2.901	-176	2.491
		Totale directe baten	-3				
		Directe kosten belastingen-Overig	2.468	3.077	2.901	-176	2.491
		Doorbelasting kosten overhead	2.072	2.336	2.308	-29	1.947
		Totale kosten belastingen-Overig	4.539	5.413	5.208	-205	4.438
0.8	Onvoorzien		58	66	2	-64	
	Netto-kosten		9.691	12.073	11.382	-691	10.464
		Deelnemersbijdragen (incl. BTW)	10.446	13.064	12.896	-866	11.404
		BTW Eindgebruiker - exploitatie	755	991	816	-175	939
		BTW Eindgebruiker- investeringen					
	Exploitatieresultaat				698	698	-133
0.10	Mutaties reserve				17	17	
0.11	Gerealiseerd resultaat				715	715	-133

5.4 Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AFV	Afvalstoffenheffing
AIC	Automatische Incasso
BAG	Basisregistratie Adressen en Gebouwen
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BGT	Basisregistratie Grootschalige 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 Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelet op,

1. de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
2. de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

B E S L U I T :

1. De Jaarstukken 2024 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB op 24 maart 2025

De voorzitter Dagelijks Bestuur



G.T. Buter

De secretaris



E.M. van der Reijden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

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

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 24 maart 2025

gelet op,

1. de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
2. de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

B E S L U I T :

1. De jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening) 2024 vast te stellen een **positief resultaat van € 698K ten opzichte van de 2e BW 2024,** voor toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve.
2. **€ 407K terug te laten vloeien aan de deelnemers**. Hiervan kan € 138K gezien worden als een compensatie van het vervallen van de taakstelling, die gekoppeld was aan de businesscase bij het 'Masterplan Automatisering', zoals deze was opgenomen in de begroting 2025. Deze taakstelling zou vervallen in de 1e BW 2025 en in de meerjarenbegroting, conform het door het AB genomen besluit in december 2024.
3. Een bedrag van **€ 291K te doteren aan een nieuw te vormen geoormerkte bestemmingsreserve** voor de financiering van de volgende noodzakelijke projecten in 2025.
    a. ICT: Transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en OrtaX
    b. ICT: Migratie documenten naar Microsoft 365
    c. Heffen: onderzoek naar achteraf opleggen gebruikersbelastingen
    d. Heffen: onderzoek naar geautomatiseerd doorvoeren aangiften
    e. Communicatie: nieuw aanslagbiljet
    f. Communicatie: doorontwikkeling website in verband met nieuw CMS.
    g. Communicatie: ontwikkeling schrijfwijzer en huisstijlhandboek
    h. Communicatie: WOZ-campagne
    i. Bedrijfsvoering: reduceren complexiteit governance GR BSOB

De jaarstukken worden vastgesteld onder voorbehoud van de accountantsverklaring.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BSOB op 03 april 2025

De voorzitter



G.T. Buter

De secretaris



E.M. van der Reijden