Jaarstukken 2021

Datum 2-5-2022



Versiebeheer		
Versie	*Datum*	*Status*
Financieel Specialisten	24-02-2022	Concept
Regievoerders	07-03-2022	Concept
Dagelijks bestuur – Algemeen bestuur	02-05-2022	Definitief

Inhoud

1. Voorwoord 4
2. Leeswijzer 6
3. Organisatieontwikkeling 7
Jaarverslag 9
4. Programma-verantwoording - Primaire processen 9
4.1 Waarderen 9
4.2 Heffen/Gegevensbeheer 12
4.3 Innen 13
5. De Paragrafen 16
5.1 Lokale heffingen 16
5.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing 16
5.3 Onderhoud van kapitaalgoederen 17
5.4 Financiering/treasury 17
5.5 Bedrijfsvoering 18
5.5.1 Bezwaar en Beroep 19
5.5.2 Frontoffice 20
5.5.3 ICT 21
5.5.4 Bestuurs- en beleidsondersteuning 23
5.5.5 Personeel en Organisatie – (sociale paragraaf) 23
5.6 Verbonden partijen 27
5.7 Grondbeleid 27
6. Projecten 28
6.1 Waarderen op oppervlakte 28
6.2 Masterplan automatisering 28
Jaarrekening 29
7. Jaarrekening 29
7.1 Het overzicht en toelichting van baten en lasten / Verschillenanalyse 29
7.2 Toerekening naar programmaonderdeel 34
7.3 BTW en VPB 34
7.4 De balans 35
7.5 Toelichting op de balans 35
7.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 43
7.7 Wet normering topfunctionarissen (WNT) 44

8. Controleverklaring en bijlagen 47
8.1 Controleverklaring 47
8.2 Prestatie-indicatoren 53
8.3 Bijdragen per deelnemer 57
8.4 Productiecijfers 2021 58
8.5 Invorderingsopbrengsten 2021 59
8.6 Taakvelden 60
8.7 Lijst gebruikte afkortingen 64

1. Voorwoord

Voor u ligt de jaarrekening 2021 met een weergave van de ontwikkelingen en de voortgang zoals die in 2021 binnen BSOB hebben plaatsgevonden. Begin 2021 heeft de directie op verzoek van het Algemeen Bestuur een onderzoek gepresenteerd, uitgevoerd door Berenschot, waarin het toekomstperspectief van BSOB is geanalyseerd. Hierin zijn een aantal scenario's geschetst voor de doorontwikkeling van BSOB voor komende jaren. Dit onderzoek is gepresenteerd door Berenschot. De bestuursleden hebben hun voorkeur uitgesproken voor scenario 3. Scenario 3 staat voor maximale efficiëntie door onder andere automatisering, een ondernemend scenario. Dit rapport is verder uitgewerkt met een strategisch HRM-beleidsplan.

Ook 2021 heeft grotendeels in het teken gestaan van Covid-19. Voor een potentiële groep gedupeerden zijn alle invorderingen stopgezet. Voordat BSOB gestart is met het weer oppakken van de sinds 2020 stopgezette invorderingsactiviteiten, is aan alle hiermee betrokken belastingplichtigen een herinnering gestuurd dat we weer gaan starten met de invorderingen. Met veel betrokkenen zijn individuele betalingsafspraken gemaakt.

2021 heeft ook in het teken gestaan van de uittreding van onze deelnemer gemeente Sint Anthonis en de samenvoeging van onze deelnemers gemeente Uden en gemeente Landerd tot de gemeente Maashorst.

De No Cure No Pay (NCNP) problematiek heeft zich sterk doorgezet en is in volume wederom toegenomen in Nederland. BSOB heeft echter te maken gehad met een daling van het aantal NCNP-bezwaren. Dit heeft geleid tot een vermindering van de hieraan gerelateerde kosten.

Het rapport van Berenschot heeft in ieder geval aangetoond dat we als BSOB zeer zeker op de goede weg zijn en ons positief positioneren ten opzichte van onze collega's. Ook de waarderingskamer heeft wederom zowel op het vlak van waarderen als op het vlak van de aansluiting op de basisregistraties haar waardering uitgesproken en wederom een positieve beoordeling (4 sterren) toegekend.

Financieel is het boekjaar 2021 afgesloten met een positief exploitatieresultaat van € *938.297*
Dit resultaat bestaat uit 2 componenten:

- Uittredingsvergoeding Sint Anthonis € 454.738
- Reguliere bedrijfsvoering € 483.559

De uittredingsvergoeding is verwerkt onder de volgende post:

Overige opbrengsten	*€ 455.000*	*Voordeel*

Het voorstel van de directie is dit voordeel toe te voegen aan de bestemmingsreserve. In Q3 2022 zal met het nieuwe AB een sessie worden georganiseerd, waarbij uitbreiding deelnemers en netwerken centraal staat. In deze sessie zal worden toegelicht waarom BSOB vindt dat dit voordeel aan de reserve zou moeten worden toegevoegd. Mocht het AB na deze sessie anders besluiten kan dit voordeel nog altijd later worden uitgekeerd aan de deelnemers.

Het reguliere bedrijfsresultaat bestaat voornamelijk uit de volgende posten:

Lonen & Salarissen en inhuur:	*€ 322.000*	*Voordeel*
Overige Personeelskosten:	*€ 29.000*	*Nadeel*
Uitbestede diensten	*€ 31.000*	*Nadeel*
Uitvoeringskosten	*€ 135.000*	*Voordeel*
Automatiseringskosten:	*€ 52.000*	*Voordeel*
Algemene en overige kosten	*€ 124.000*	*Voordeel*

Overige opbrengsten	*€ 287.000*	*Voordeel*
BTW	*€ 77.000*	*Voordeel*

Wij beseffen dat er een fors positief resultaat is nadat er recent een 2e begrotingswijziging 2021 heeft plaatsgevonden. Het resultaat is intern geëvalueerd en het resultaat is verklaarbaar en wordt verder in deze jaarrekening nader toegelicht. De significante afwijkingen waren niet te voorzien, denk aan stilzeten ontwikkelingen bij Gouw, minder incassoactiviteiten, minder bezwaren en minder beroepzaken dan vooraf ingeschat, en het niet benutten van de post onvoorzien. Omdat ze niet te voorzien waren was sturen daarop niet mogelijk.

Graag wil ik afsluiten met een uiting van trots. Trots op hoe al onze medewerkers zijn omgegaan met de maatregelen, het thuiswerken (soms met de extra belasting van thuisblijvende kinderen) en we toch in staat zijn geweest weer vooruitgang te boeken in onze prestatie voor alle deelnemers.

Grard van der Zanden

2. Leeswijzer

Jaarverslag

Programma-verantwoording - Primaire processen

De uitvoeringstaak van BSOB bestaat uit één programma te weten de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen. In hoofdstuk 4 is de toelichting op de drie programmaonderdelen (zoals opgenomen in de nota financieel beleid) weergegeven. Voor de leesbaarheid van de stukken wordt in plaats van programmaonderdelen gesproken over primaire processen, zijnde waarderen, heffen en innen.
Eerst worden de doelstellingen uit de begroting kort herhaald, waarna de realisatie binnen de processen beschreven wordt. Voor de financiële consequenties van het programmaplan verwijzen wij naar hoofdstuk 7 (de jaarrekening). Om de leesbaarheid te bevorderen zijn deze niet in dit hoofdstuk opgenomen.

De paragrafen

Artikel 9 van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat in de Jaarstukken in afzonderlijke paragrafen de beleidslijnen worden vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten. In hoofdstuk 5 worden de verplichte paragrafen toegelicht en beschrijven wij de ontwikkeling van de volgende paragrafen.

- Weerstandsvermogen & risicobeheersing
- Financiering & treasury
- Bedrijfsvoering/ ondersteunende processen

Projecten 2021

In hoofdstuk 6 wordt er een terugkoppeling gegeven op de begrote projecten.

Jaarrekening

Hoofdstuk 7 geeft alle financiële informatie betreffende de realisatie ten opzichte van de 2e BW 2021.

Controleverklaring en bijlagen

Hoofdstuk 8 bevat de controleverklaring en de bijlagen. De volgende bijlagen zijn opgenomen:

- Deelnemersbijdragen
- Productiecijfers
- Invorderingsopbrengsten
- Taakvelden
- Lijst gebruikte afkortingen

3. Organisatieontwikkeling

Algemeen

In 2021 hebben een tweetal externe onderzoeken plaatsgevonden binnen BSOB. Het Algemeen Bestuur heeft aan de directeur gevraagd deze onderzoeken op te starten. Beide onderzoeken zijn door Berenschot uitgevoerd. Deze en enkele andere belangrijke ontwikkelingen worden in deze paragraaf nader toegelicht.

Business Case en strategisch HRM-beleidsplan

Businesscase;

Dit hierboven benoemde onderzoek heeft geleid tot de Business case ontwikkelingen BSOB 2021 -2025. Dit plan is uitvoerig toegelicht door Berenschot aan alle leden van het Algemeen Bestuur. De kwantitatieve analyse is verwoord in de eerste twee conclusies.

De belangrijkste conclusies zijn:

BSOB formatie is in lijn met de benchmark

De eerste belangrijke conclusie van de kwantitatieve analyse is dat de huidige formatie van BSOB in lijn is met de benchmark. De benchmark bevat gegevens van andere belastingorganisaties die werken met GouwIT. Dit betreft organisaties die -voor het merendeel- de processen op orde hebben, beschikken over goed functionerende (productieve) medewerkers en vooroplopen in automatisering. Dat betekent dat we uit deze benchmark vergelijking de conclusie kunnen trekken dat BSOB behoort tot de voorlopers.

Verdergaande automatisering levert kansen op voor formatiereductie

Resumerend zien wij op dit moment de volgende kansen voor verdergaande automatisering en stroomlijning van processen: in totaal gaat het om minimaal 8 fte, te realiseren binnen de komende drie tot vijf jaar. Door de sleutelfiguren van BSOB, die wij in het kader van dit onderzoek hebben gesproken, werden deze besparingsmogelijkheden herkend.

Tot slot hebben wij een second opinion onderzoek laten uitvoeren. Onze conclusie van de second opinion is als volgt.

De interne bedrijfsvoering (van het belastingproces) van BSOB is op orde

Het businessplan had drie keuzes uitgewerkt welke zijn voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Scenario 3 is met algehele stemmen gekozen als gewenst scenario. Dit scenario, ook wel betiteld als “ondernemend”, zet in op maximale automatisering en efficiëntie van de werkprocessen.
In navolging van het businessplan en de uitgesproken voorkeursrichting (toekomstscenario) was de opdracht deze keuze verder uit te werken in een strategisch HRM-beleidsplan. De in de business case beschreven ontwikkelingen met betrekking tot verder gaande automatisering zijn gestart. De voortgang zal vier keer per jaar worden gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur. De financiële effecten zijn reeds opgenomen in de meerjarenbegroting.

Strategisch HRM-beleidsplan.

Dit strategisch HRM-beleidsplan waar ook de OR bij betrokken is, is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.
Begin 2022 wordt gestart met de uitwerking van het HRM-beleidsplan waarvan een geheel nieuw functiehuis de eerste stap is. Veel van de bestaande functieprofielen voldoen niet meer aan de dagelijkse en toekomstige werkzaamheden. Reden dat ze in overleg met medewerkers en OR opnieuw worden beschreven.

Veranderingen met betrekking tot deelnemers

In 2021 heeft de transitie plaatsgevonden van enerzijds de uittreding van onze deelnemer gemeente Sint Anthonis en anderzijds de samenvoeging van onze deelnemers gemeente Uden en gemeente Landerd tot de gemeente Maashorst. Beide transities zijn volgens planning verlopen en afgerond.

Bezwaren

BSOB heeft naast wederom een hoge kwaliteit voor de waarderingen vanuit de waarderingskamer veel in werk gesteld om de belastingplichtigen te bewegen direct bij vragen met betrekking tot de aanslag, en zeker de WOZ-waarde, contact met BSOB op te nemen in plaats van een No Cure No Pay bureau in te schakelen. De combinatie van beide factoren heeft in ieder geval geleid tot significant minder bezwaren ten opzichte van het voorgaande jaar. Dat betekent dat de inzet (inhuur) voor het taxatie technische gedeelte evenals de inzet voor de juridische afhandeling vermindert. Ook de proceskosten zijn veel lager uitgevallen ten opzichte van 2020.

Waarderen op oppervlakte

Er zijn afspraken met de waarderingskamer gemaakt om het in twee gedeelten op te leveren. Dat wil zeggen dat we voor een aantal deelnemers in 2022 zullen opleggen op basis van de oppervlakte, de overige deelnemers volgen in 2023. De reden dat we dit in twee gedeelten moeten opleveren, is dat we onvoldoende (inhuur) capaciteit hebben om dit in één jaar uit te voeren. BSOB stelt hoge eisen aan de kwaliteit en een goede en juiste uitvoering van deze omzetting vergt eenmalig veel personele inzet. Ook gemeenten hebben grote inhaalslagen in de BAG gerealiseerd die weer door BSOB moeten worden verwerkt. Dit incidentele proces loopt tot medio 2022 en zal dan worden afgerond.

Waarderen op oppervlakte heeft geen invloed op de waardebepaling maar het taxatierapport zal er anders uitzien. Dit zal goed en duidelijk gecommuniceerd moeten worden naar de belastingplichtigen.

Modern werkgeverschap Covid-19

Ook 2021 heeft grotendeels in het teken gestaan van Covid-19. Dat betekent dat in tegenstelling tot de gewenste combinatie van thuiswerken en werken op kantoor, door alle door de overheid geadviseerde maatregelen, thuiswerken maandenlang de regel was. Dit heeft een impact op werknemers, men mist collega's, zeker het direct contact en de wekelijkse overlegmomenten. Alle medewerkers hebben een nieuwe laptop ontvangen samen met twee beeldschermen die als thuisopstelling fungeert. Op kantoor staan per werkplek ook twee beeldschermen en de laptop kan daar eenvoudig op aangesloten worden zodat het voor de medewerkers eenvoudig is te switchen tussen thuiswerken en werken op kantoor. Medewerkers zijn in december gecompenseerd voor het thuiswerken. In 2022 is dit in de CAO geregeld.

Invulling geven aan "Operational Excellence"

In 2019 zijn de eerste stappen gezet en zichtbaar geworden van de in de Kadernota gememoreerde verbeteringen met als doel een efficiëntere organisatie. Deze verbeteringen hebben een versnelling gekregen in 2021. BSOB breed worden verregaande automatiseringsoplossingen ingevoerd. Daar waar bestaande applicaties onvoldoende mogelijkheden bieden, zal door middel van robotiseren efficiëntie worden behaald. De samenwerking met drie andere belastingsamenwerkingen, die ook gebruik maken van Gouw, geeft meer inzicht in de verschillende werkwijzen, maar zal ook leiden tot uiteindelijk de meest efficiënte werkwijze die dan door alle vier zal worden doorgevoerd. Ook is BSOB met drie belastingsamenwerkingen een gezamenlijke communicatie traject gestart tegen de NCNP-bureaus. Gezamenlijke inzet leidt tot meer budget en meer mogelijkheden.
Van deze beide samenwerkingen is BSOB de initiator geweest.

Jaarverslag

4. Programma-verantwoording - Primaire processen

De primaire processen (ook wel programmaonderdelen genoemd) van BSOB bestaan uit:

- Waarderen: het vaststellen van de waarden van alle onroerende zaken binnen de gemeentegrenzen van de deelnemende gemeenten.
- Heffen: het opleggen van aanslagen voor de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.
- Innen: het verlenen van kwijtschelding, het verwerken van betalingen en het nemen van invorderingsmaatregelen.

Conform BBV dient BSOB enkele aspecten in de programma-verantwoordingen op te nemen. Deze worden hieronder kort toegelicht.
Bij BSOB is er geen sprake van algemene dekkingsmiddelen. De definitieve deelnemersbijdragen betreffen het gerealiseerd saldo van baten en lasten en de BTW-eindgebruiker ad € 8.486.928. Dit betreft het bedrag voor resultaatsbestemming. Er is reeds € 9.425.225 aan voorlopige deelnemersbijdragen ontvangen. Voor de berekening wordt verwezen naar paragraaf 8.3. In deze paragraaf/berekening is reeds rekening gehouden met het voorstel resultaatsbestemming.

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

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	**Totaal**
Gerealiseerd saldo baten en lasten (excl. BTW)		3.835.462	2.935.155	1.059.185	**7.829.802**

Zoals reeds in de leeswijzer toegelicht wordt voor het nadere toelichting van de gerealiseerde baten en lasten verwezen naar hoofdstuk 7.

De bij ministeriële regeling vastgestelde beleidsindicatoren zijn veelal niet van toepassing op BSOB, deze zijn derhalve niet opgenomen in deze paragraaf.

Beleidsindicator 4: Externe inhuur	24,7%	(€ 1.361.000/5.499.000) – zie paragraaf 7.1
Beleidsindicator 5: Overhead	37,1%	(€ 2.903.000/€ 7.830.000) voor de interne consistentie is het gerealiseerd saldo baten en lasten gehanteerd in plaats van de lasten)

4.1 Waarderen

Wat willen we bereiken?

We willen dat alle processen binnen het taakveld van het team Waarderen, Bezwaar en Beroep minimaal conform de voortgangseisen van de Waarderingskamer zijn afgerond.

Waardering

Alle objecten gewaardeerd, gecontroleerd en beschikt voor belastingjaar 2021. 98% van de objecten voor 1 maart 2021 en 99,9% van de objecten voor 1 juni 2021.

Vraagprijsanalyse

Na het bekend worden van een vraagprijs middels I-WOZ wordt deze inhoudelijk vergeleken met de object- en

waardegegevens, zoals bekend binnen BSOB. Hierna zal de analyse door de taxateur worden afgerond maximaal 4 maanden na het bekend worden van deze vraagprijs.

Permanente Marktanalyse

Na de verwerking van de verkopen via het Kadaster worden maandelijks de koopinlichtingen-formulieren en herinneringen verstuurd. Hierna zal de analyse door de taxateur worden afgerond, maximaal 6 maanden na verkoopdatum. We onderzoeken de mogelijkheden om dit proces grotendeels te automatiseren.

Waarderen op oppervlakte

Vanaf 2022 is de wettelijke verplichting vanuit de Waarderingskamer dat gemeenten en samenwerkingen gaan waarderen op basis van de gebruiksoppervlakten. In overeenstemming met de Waarderingskamer zullen de gemeenten Deurne, Laarbeek, Gemert-Bakel, Oss, Bernheze en Boekel in 2023 over gaan op het waarderen op oppervlakte. BSOB heeft enorm veel mutaties ontvangen en doorgevoerd in 2020 en 2021 en de verwachting is ook dat dit in 2022 ook het geval zal zijn. Met oog op de toekomstige Samenhangende Object Registratie (SOR) is er voor gekozen het project uitgebreider aan te vliegen en objecten in zijn geheel te beoordelen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Waardering, vraag-en marktanalyse

We voeren de werkzaamheden uit conform de geldende waarderingsinstructie. Belangrijke aandachtspunten uit deze waarderingsinstructie zijn samengevat in een jaarschema: De WOZ-tijdlijn. Daarnaast is belangrijk dat de gestelde beheersingsmaatregelen worden gevolgd volgens de systematiek van de waarderingsinstructie. Deze zijn inmiddels geïmplementeerd in ons beheerprogramma, om datgene wat wij willen bereiken ook te borgen.
We gaan ook een automatiseringstraject inzetten met softwareleverancier Ortax. We streven ernaar om repeterende werkzaamheden te robotiseren of automatiseren. We willen investeren om toekomstbestendige inrichting op te tuigen waarbij het taxatiepakket het werk van de taxateur in grotere mate gaat overnemen. Ook het taxatiemodel moet daar in 'slimmer' worden. Met de softwareleverancier gaan wij in het 1e kwartaal van 2020 samen kijken hoe deze slimmere en nieuwe functionaliteit toe te passen op ons waarderingsgebied, die we dan vanaf 2021 kunnen inzetten.

Wat is er gerealiseerd?

Waardering

Voor 1 juni 2021 was 98,0% van het totaal aantal objecten beschikt. Dit is lager dan de norm. Voor wat betreft de woningen lopen we vanwege de verwerking van de vele mutaties vanuit het project waarderen op oppervlakte iets achter. De oorzaak zit deels in het feit dat de nieuwbouw nog niet volledig op kohier is gebracht, nu deze samen met de buitenreguliere BAG-mutaties wordt aangeleverd. Het wegwerken van deze buitenreguliere werkzaamheden zorgt voor vertraging in de verwerking van de nieuwbouw en pandmutaties. Desondanks zullen de nog niet verwerkte aanslagen over 2020 en ook de resterende aanslagen 2021 wel dit jaar nog worden opgelegd.
Voor wat betreft de niet-woningen zijn met name de trafo's van Enexis nog niet beschikt, vanwege de verplichte samenvoeging van de distributienetwerken, die nog uitgevoerd dient te worden. Dit gaat om meer dan 2000 objecten. Daarbij waren er vanuit het kadaster objecten geblokkeerd voor aanslagoplegging. Inmiddels is deze laatste groep deels verwerkt. Het doel was om medio juli 2021 te starten met de herwaardering 2022. Dat is vanwege de conversie naar gebruiksoppervlakte voor een gedeelte van ons WOZ-bestand de eerste week van augustus geworden.

Permanente marktanalyse en vraagprijsanalyse

In het verleden hebben we ons reeds eerder ten doel gesteld de permanente marktanalyse binnen 6 maanden na

verkoopdatum af te ronden. Dit lukte zeker niet altijd. Inmiddels is het proces in control, waardoor we er nu wel in slagen dit binnen 6 maanden af te ronden. Vanuit deze realisatie hadden we dan ook het volgende doel gesteld, om de doorlooptijd terug te brengen naar 4 maanden. Inmiddels zijn we terug naar 5 maanden doorlooptijd, en we zijn bijna zo ver dat de doorlooptijd naar 4 maanden kan.

Gezien de oververhitte woningmarkt voeren we geen vraagprijs analyse uit. Namelijk tegen de tijd dat BSOB de vraagprijs van IWOZ doorkrijgt, is het object vaak al lang verkocht. Vandaar dat we tijdelijk de kenmerkencontrole pas in de PMA meenemen en niet bij de vraagprijsanalyse.

BAG-mutaties

Door het project Waarderen op oppervlakte is er een grote kwaliteitsslag geslagen bij de BAG. Dit heeft geresulteerd in een groot aantal extra mutaties richting de WOZ, waardoor een achterstand is ontstaan bij de verwerking hiervan in de WOZ. Tevens zijn we vorige jaar gestart met het verwerken van alle mutaties uit de BAG in plaats van alleen het verwerken van vergunningen. Aangezien deze mutaties ook voor een kwaliteitsverbetering zorgen in de WOZ en noodzakelijk zijn om de volledigheid die is ontstaan uit het project Waarderen op oppervlakte te handhaven is het essentieel dat deze verwerkt worden. Om de BAG-mutaties te verwerken zijn 2 robots ingezet. Voor de verwerking van de overige BAG-mutaties wordt gebruik gemaakt van tijdelijke ondersteuning, aangezien dit van tijdelijke aard is.

Waarderen op oppervlakte

Om in 2022 te kunnen overgaan tot waarderen op gebruiksoppervlakte zouden voor 1 juli 2021 alle objectgegevens moeten worden aangevuld met alle relevante data en zouden alle mutaties moeten zijn verwerkt. Dit is echter niet haalbaar gebleken en de gemeenten die niet voor die datum geheel verwerkt zijn worden in overleg met de Waarderingskamer in 2023 gewaardeerd op gebruiksoppervlakte. Mede de keuze om voor kwaliteit te gaan zorgt ervoor dat het project langer duurt dan vooraf verwacht, maar zorgt er ook voor dat we met de aankomende Samenhangende Object Registratie niet nog een keer een project van deze omvang hoeven te starten.

Dankzij het harde werken van de deelnemers en de samenwerking tussen de BAG-medewerkers van de deelnemers en medewerkers van BSOB hebben de meeste gemeenten alle objecten of een groot deel van de objecten voorzien van een gebruiksoppervlakte.
Gelet op de met de waarderingskamer afgesproken deadline zullen de gemeenten Landerd, Uden, Asten, Someren en Sint Anthonis in 2022 gewaardeerd worden op oppervlakte. Dit onder voorbehoud dat de betreffende gemeente een correct op oppervlakte in onze administratie moeten hebben zitten.
I.v.m. de uittreding is in gezamenlijk overleg besloten het proces van waarderen op oppervlakte voor de gemeente Sint Anthonis door een externe partij te laten uitvoeren om dan ook op gebruiksoppervlakte gewaardeerd te kunnen worden.

4.2 Heffen/Gegevensbeheer

Wat willen we bereiken?

- De aanslagoplegging voor de jaren 2019 en 2020 afronden in 2021 en 2021 in zijn geheel ook in 2021 opleggen.
- In overleg met de deelnemende gemeenten harmoniseren verordeningen gemeentelijke heffingen op de onderdelen belastbaar feit en belastingplicht. Doel: efficiënter werkproces en standaardisering inrichting belastingapplicatie.

Wat gaan we daarvoor doen?

- In de kohierenplanning de nakohieren voor oude belastingjarenjaren inplannen en de uitval tijdig verwerken, zodat dit leidt tot aanslagoplegging.
- Het proces rondom de uitval van kohieren die geautomatiseerd worden gestopt verbeteren door middel van stuurcontroles, zodat het werkproces efficiënter wordt ingericht.
- Regelmatige afstemming met gegevensbeheer, over de mutatie van afwijkende/bijzondere heffingsobjecten.
- Rekening houden met de bezwaarcyclus, als waterschapsheffingen later worden verzonden.
- Voorstellen tot verbetering c.q. harmonisatie zullen conform de modelverordeningen van de VNG worden gedaan. Deze harmonisatie zal in eerste instantie vooral gericht zijn op de verordeningen afvalstoffenheffing, rioolheffing, toeristenbelasting en hondenbelasting, aangezien BSOB bij deze verordeningen verwacht het meeste effect te kunnen behalen.

Wat is er gerealiseerd?

- Ten opzichte van de Burap II 2021 is er weinig veranderd. De uitvalverwerking van oude belastingjaren is verder opgepakt. Hierdoor is nagenoeg alles tot en met 2020 opgelegd. Dat er nog aanslagbiljetten verzonden zijn voor 2019 en 2020 heeft te maken met betere controles, maar ook door mutaties vanuit BSOB of niet-deelnemende gemeenten die met terugwerkende kracht worden doorgevoerd.
- Verder zijn de aanslagbiljetten 2021 voor zowel de deelnemende gemeenten als Waterschap Aa en Maas grotendeels allemaal verzonden. Uit de reacties (telefoongesprekken, contactformulieren en bezwaren) is gebleken dat deze aanslagbiljetten van goede kwaliteit waren.
- Door een goede verwerking van de gegevens uit de basisregistraties NHR, BRP, BRK en de LV WOZ en alle bijbehorende werkzaamheden, hebben we er mede voor gezorgd dat de aanslagoplegging heel goed is verlopen. Er zijn ongeveer een kwart minder meldingen, contactformulieren, telefoon, bezwaren etc. binnen gekomen dan voorgaande jaren. Door bijvoorbeeld de inzet van de robot voor het kadaster hebben we in de beschikbaar gekomen tijd andere specifieke kadasterwerkzaamheden opgepakt. Daardoor hebben we ons meer kunnen focussen op de juistheid en de volledigheid van deze gegevens in onze administratie. Inmiddels zijn de werkzaamheden van de robot geïmplementeerd in Gouw en dat zorgt ervoor dat er steeds meer automatisch verwerkt wordt. Ook hebben we samen met ICT een script bedacht om vooraf aan een kohier meer aanslagbiljetten te combineren op basis van het gelijk maken van de eigenaar en gebruiker. Andere jaren kregen we over dit onderwerp best wel wat telefoon, meldingen etc. Dit jaar hebben we dat vooraf geregeld en hebben we deze telefoontjes meldingen etc. kunnen voorkomen. We hebben een begin gemaakt om uitvallijsten, die handmatig verwerkt werden/worden, te verkleinen door middel van het groeperen van vergelijkbare zaken. Vervolgens zijn we gaan kijken of deze vergelijkbare zaken ook door een script opgelost kunnen worden. Deels is dat al bewerkstelligd en hoeven er al minder handmatige werkzaamheden plaats te vinden.
- Er zijn extra controles en mutaties gedaan voor heffingsjaar 2019, waardoor de aanslagbiljetten over dit heffingsjaar inmiddels grotendeels zijn verzonden. Door deze controles en mutaties zijn ook de aanslagbiljetten 2020 en 2021 verzonden.
- Inmiddels heeft de overgang van Gouw5 naar Gouw7R2 plaatsgevonden. Een aantal fouten die in de Gouw5 software zaten zijn inmiddels in Gouw7R2 opgelost.

- Vanwege de uitfasering van de digitale aangifte Bakerware voor de zuiveringsheffing (aangiftebedrijven) zijn alle aangiften 2020 inmiddels geregeld.
- Er zijn concrete afspraken met Inovim gemaakt, waardoor we eerder beschikken over alle bestanden bevattende het aantal ledigingen, bezoeken milieustraat en andere relevante informatie voor de Diftar.
- Er zijn ook met ICT nieuwe controles/ scripts gemaakt waardoor we nog sneller en beter de aanslagregeling kunnen regelen.

Aandachtspunten:

In 2021 heeft de overgang voor de processen binnen heffen van Gouw5 naar Gouw7R2 plaatsgevonden. Een aantal collega's hebben hierdoor veel tijd besteed om alles uitvoerig te testen.
Voor een gedeelte van de gegevensverwerking van de BRK is er een robot gemaakt in Q1 2021. Deze robot verwerkt gegevens op basis van door ons opgestelde vereisten. Deze werkzaamheden moesten voorheen handmatig verwerkt worden en heeft het proces aanzienlijk versneld. Zoals vermeld zijn deze werkzaamheden van de robot nu geïmplementeerd in Gouw. Eén derde van de mutaties wordt inmiddels automatisch verwerkt.

Dit jaar is de werking van de STUF WOZ beëindigd per 01 juli 2021 en is het berichtenverkeer LV WOZ ingegaan. Nadat we in oktober 2021 over zijn gegaan naar de juiste release van Gouw, is het berichtenverkeer LV WOZ aangezet. Hierin moeten we samen met Gouw nog een weg in zien te vinden. Begin januari 2022 wordt hierover een afspraak ingepland.

Ook de BRK-verwerking is overgegaan naar Gouw7. De aanloop heeft nogal wat voeten in de aarde gehad, maar na een tweetal gesprekken met Gouw en een aantal meldingen, wordt er hard gewerkt om een juist werkende BRK-koppeling te krijgen.

Ook dit jaar hebben zijn nieuwe controles/scripts gemaakt. Dat betekent dat betere aansluiting is gerealiseerd tussen de subjecten van deelnemende en niet-deelnemende gemeenten. Voor niet-deelnemende gemeenten wordt zoveel mogelijk dezelfde belastingplichtige overgenomen als die de gemeente zelf hanteert.
Voor deelnemende gemeenten worden zoveel mogelijk controles uitgevoerd, zodat in geval van dezelfde eigenaar en gebruiker deze worden gekoppeld en er maar één aanslag wordt opgelegd.

4.3 Innen

Wat willen we bereiken?

- Continuering van de huidige werkwijze met betrekking tot invorderen
- Inkomende e-mails en overige correspondentie wordt op tijd, volgens de gestelde prestatie-indicatoren, beantwoord. Dit alles tegen zo laag mogelijke kosten.
- Belastingplichtigen maken zo veel mogelijk digitaal gebruik van de producten en raadpleging via MijnOverheid.
- Eerder in het invorderproces detecteren dat een belastingschuldige niet kan betalen en daar naar handelen (sociaal invorderen)
- Het aantal regels in het bestand voor toetsing geautomatiseerde kwijtschelding bij aanslagoplegging weer op niveau van 2018 voor de AVG toestemmingsactie (zijnde 15.000 regels).
- Het toetsen van belemmeringen bij aanvragen kwijtschelding bij 60 % van de gevallen door het belastingsysteem laten uitvoeren in plaats van een medewerker.
- Het verwerken van betalingen voor 80% geautomatiseerd laten verlopen.
- Het proces van insolventies (faillissement, WSNP, MSNP, onderbewindstelling e.d.) voor 50 % geautomatiseerd laten verlopen.

- Loonvordering, vordering huurpenningen, bankbeslag administratief leggen zonder tussenkomst van de deurwaarder.

Wat gaan we daarvoor doen?

- Automatische betalingsverwerking bevorderen.
- Betaling via automatische incasso bevorderen.
- Verbeterde werkwijze met gemeenten inzake kwijtschelding bespreken.
- 2-maandelijks overleg met het deurwaarderskantoor.
- Regulier (1 maal per maand) oninbare vorderingen afboeken.
- Aanpassing van aanslagbiljet voor verzending via MijnOverheid.
- Voor Q 2 geautomatiseerde journaalposten aanleveren met de betalingsgegevens voor alle deelnemers.
- Door overgang naar de nieuwe versie van het belastingpakket Gouw wordt het meer mogelijk om handeling geautomatiseerd te laten verlopen dan voorheen.
- Een koppeling tussen de digitale balie en het belastingpakket zorgt ervoor dat de burger meer zelf kan regelen en dat het aan de achterkant geautomatiseerd verwerkt wordt.
- Toepassen van RPA (robotisering) op de diverse subprocessen binnen innen.

Betaling via automatische incasso bevorderen.

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

Het efficiënt invorderen

In 2018 en 2019 is extra aandacht besteed aan het gehele invorderproces en zijn er een aantal organisatorische veranderingen doorgevoerd. Deze hebben geleid tot een efficiëntere wijze van invordering en tevens tot het inlopen van ontstane achterstanden. Deze werkwijze wordt in 2020 en 2021 gecontinueerd en betekent er geen achterstanden meer zullen zijn.

Wat is er gerealiseerd?

- Met ingang van januari 2020 is de coulance van toepassing. Hiermee worden eenmalig de aanmaningskosten afgeboekt als een belastingschuldige een machtiging tot automatische incasso afgeeft. Door deze coulanceregeling wordt de betaling via automatische incasso bevorderd. Deze werkwijze is in 2021 gecontinueerd.
- Met ingang van januari 2021 is de stap “vooraankondiging loonvordering” in het invorderingsproces aangepast in de stap “laatste herinnering”. Dit heeft ervoor gezorgd dat belastingschuldige alsnog betaalt of contact opneemt om een betalingsregeling te treffen, waardoor het dossier niet overgedragen hoeft te worden aan de deurwaarder. De vraag of deze verandering effect zal hebben op het betaalmoraal zal de komende maanden zichtbaar worden omdat de brief dan in grote getalen verstuurd zal worden voor 2021.
- Met ingang van januari 2021 is het proces insolventies (MSNP, WSNP, faillissement, bewindvoering, e.d.) deels geautomatiseerd m.b.v. een robot. Dat houdt in dat de Frontoffice-medewerkers alle insolventie-stukken handmatig inboeken en dat de robot voor een groot deel de verdere afhandeling voor zijn rekening neemt. De uitval van de robot wordt handmatig bekeken door de Frontoffice-medewerkers.
- In juli is er een eerste stap gezet richting het digitaal mogelijk maken van het zelf afspreken van een betalingsregeling via de digitale balie. Dit is in september in werking getreden en ondanks dat er hierover nog niet breed gecommuniceerd wordt richting belastingschuldige, zijn er inmiddels ruim 500 betalingsregelingen aangevraagd en verwerkt. Deze digitale aanvragen zorgen voor minder telefoontjes en ook de verwerking ervan

is sneller dan via een telefonische aanvraag. Dit omdat de aangevraagde betalingsregeling al automatisch wordt aangemaakt en alleen nog handmatig gefiatteerd hoeft te worden.

- Met ingang van 15 oktober zijn alle werkprocessen overgegaan van Gouw5 naar Gouw7. Hiervoor zijn alle werkprocessen doorgenomen, waar nodig opgeschoond en vastgelegd in werkinstructies.
- In november is begonnen met het proces van kwijtschelding nog meer te optimaliseren en automatiseren. Een voorbeeld hiervan is een knop op de digitale balie waarmee een belastingschuldige digitaal beroep kan indienen tegen een afwijzing. Deze knop is sinds eind november actief en zorgt ervoor dat deze beroepen niet meer handmatig hoeven te worden ingeboekt. Er wordt op dit moment gewerkt aan een andere digitale mogelijkheid op de digitale balie, om stukken te uploaden n.a.v. een belemmeringsbrief zodat er minder analoge post binnenkomt en handmatig verwerkt hoeft te worden. Door deze knop op de digitale balie worden de aanvullende stukken automatisch ingeboekt en gekoppeld aan de bestaande zaak. Verder is de mogelijkheid voor bulk-verwerking via workflows in Gouw7 verbeterd en uitgebreid, waardoor handwerk verminderd wordt.

Aandachtspunten

Toeslagen affaire: er is vanaf april 2021 een inlog bij de RBD beschikbaar, waardoor BSOB gegevens uitgewisseld krijgt, die aangeven welke BSN's het betreft in het BSOB-gebied. De gevolgen van wat de RBD hiervoor allemaal besluit en in welke mate we als BSOB hierin moeten volgen, zijn nog niet concreet bekend. Maar dat het kan leiden tot kwijtschelding van wellicht al door belastingschuldige volledig/deels/niet betaalde belastingaanslagen van BSOB, is iets waar rekening mee gehouden moet worden.

Vanaf april zijn er meerdere overzichten door RBD aangeleverd van mogelijk gedupeerden. Daar waar deze mogelijk gedupeerden een openstaande schuld had, is er uitstel verleend tot 31 december 2021. Vanaf juli 2021 is RBD begonnen met uitlevering van gegevens van daadwerkelijk gedupeerden. Daar waar deze op peildatum 31 december 2020 een openstaande schuld had, zal (volgens beleid van de overheid) kwijtschelding van die schuld plaatsvinden. Echter hiervoor moet eerst een besluit worden genomen door de deelnemers dat ze anticiperen op de verzamelspoedwet hersteloperatie toeslagen.

Er is nog niet gestart met het daadwerkelijk kwijtschelden van de schulden. Dit omdat nog niet alle deelnemers het besluit hebben genomen tot anticiperen. Opgemerkt moet worden dat de Rijksbelastingdienst nog steeds nieuwe gegevens uitwisselt van BSN's in het BSOB-gebied, welke mogelijk/daadwerkelijk gedupeerd zijn. Er is dus (nog) geen eindtotaal te geven over de omvang van het aantal gedupeerde ouders en de daarbij behorende kwijtgescholden bedragen.

Als gevolg van de nog steeds voortdurende Corona-crisis is het verstandig om rekening te houden met meer insolventie-dossiers, KWS-aanvragen, faillissementen, betalingsregelingen, verzoeken om uitstel van betaling, storneringen, meer digitale en telefonische reacties naar aanleiding van de verstuurde aanmaningen/dwangbevelen en laatste herinnering.

Als gevolg van het actieplan Brede Schuldenaanpak van het kabinet is onder andere de wetgeving met betrekking tot beslagvrije voet en het beslagrecht aangepast, waardoor de belastingschuldige beter beschermd wordt ten opzichte van de schuldeiser. Dit zal op den duur leiden tot minder belastingopbrengsten als een dossier in het dwanginvorderingsproces terecht komt.
Sociaal invorderen/met menselijke maat invorderen, zoals de overheid dat graag ziet. Hierdoor is er meer maatwerk nodig om met belastingschuldige tot een oplossing te komen.

5. De Paragrafen

5.1 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.

5.2 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.

In deze paragraaf komen de volgende onderwerpen aan bod:

- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit
- een inventarisatie van de risico's.

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 er bij de 2e BW 2021 ervoor gekozen om de reeds bekende overschrijdingen niet vanuit de post onvoorzien te dekken en is daarom een bedrag van € 51.498 onvoorzien opgenomen. De post onvoorzien is niet specifiek voor een bepaalde post gebruikt, zie de toelichting in hoofdstuk 7.

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 ze daarom niet opgenomen.

Waarderen op oppervlakte:

De kosten voor het project waarderen op oppervlakte zijn gebaseerd op de tot op heden bekende gegevens. De inschatting van de totale omvang is van meerdere factoren afhankelijk.
Op dit moment en zolang als het project loopt is de hoogte van de werkelijke uren die we eraan moeten besteden onzeker. De inschatting is opgebouwd uit meerdere factoren, normen en tarieven. Deze zouden in de loop van het jaar kunnen wijzigen en hebben dan mogelijk een effect op de realisatie van de begroting.
De voortgang wordt periodiek met de deelnemers afgestemd en is via een applicatie inzichtelijk voor zowel de deelnemers als BSOB.

Toelichting Jaarstukken 2021:
In paragraaf 6.1 staat de realisatie 2021 met betrekking tot het project waarderen op oppervlakte beschreven. Er heeft geen overschrijding van de begroting plaats gevonden. Het project is echter nog niet afgerond, daarom zal voor 2022 het risico ongewijzigd blijven.

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

Toelichting Jaarstukken 2021:
In 2021 zijn er minder (NCNP-)bezwaren ontvangen. BSOB heeft heel veel inspanningen geleverd om burgers erop te wijzen dat ze bij het bezwaar maken tegen de WOZ-waarde veel beter BSOB rechtstreeks kunnen bellen dan een NCNP-bureau inschakelen. Ook hebben we binnen de marge van de mogelijkheden aan de onderzijde gewaardeerd. Dit alles gekoppeld aan de kwaliteit van de waardering heeft in ieder geval voor 2021 geleid tot significant minder bezwaren. Of deze trend ook voor 2022 zal gelden is natuurlijk de vraag. BSOB zal een analyse maken gekoppeld aan een inschatting van de te verwachten bezwaren voor 2022. BSOB wil nadrukkelijk de deelnemers betrekken in deze analyse en de te maken prognose.

5.3 Onderhoud van kapitaalgoederen

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

5.4 Financiering/treasury

BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasury statuut. Aangezien in 2021 (of voorgaande 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.

EMU-saldo

De minister van Financiën heeft in 2012 een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend voor de invoering van de wet Houdbare Overheidsfinanciën (de Wet HOF). Het wetsvoorstel stelt regels voor de bijdrage van gemeenten aan het terugdringen van het EMU-tekort.

Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Hierbij zitten ook inkomsten en uitgaven met een kapitaalkarakter, zoals investeringen en investeringsbijdragen. Het overzicht van het EMU-saldo is bedoeld om op nationaal niveau te kunnen bepalen in hoeverre de verschillende overheden bijdragen aan het nationale EMU-saldo.

Tabel: EMU saldo 2020 - 2022			Bedragen x € 1.000	
	Omschrijving	2020	2021	2022
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-6	938	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	60	88	70
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	120	45
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiele vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0	0	0
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11 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	**54**	**1146**	**115**

5.5 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering is ondersteunend aan en medebepalend voor de kwaliteit van de primaire processen en de realisatie van de beoogde effecten. De interne organisatie staat volledig ten dienste van de primaire processen. Dit

betekent dat de kwaliteit en omvang van de organisatie, maar ook faciliteiten als bijvoorbeeld de huisvesting en de automatisering/ICT indirect van grote invloed zijn op het behalen van de gewenste effecten. In deze paragraaf worden de behaalde resultaten van de ondersteunende processen bezwaar en beroep, frontoffice, ICT, bestuursondersteuning en personeel & organisatie gepresenteerd.

5.5.1 Bezwaar en Beroep

Wat willen we bereiken?

Bezwaren WOZ

Het gehele proces van bezwaarafhandeling, administratief, juridisch en taxatietechnisch afhandelen binnen de wettelijke gestelde termijn. Voor 90% van de bezwaren willen wij in 2021 gaan voldoen aan de door de Hoge Raad gestelde redelijke termijn van een half jaar vanaf datum binnenkomst bezwaar. Daarnaast als prestatie indicator het maximum aantal toegekende bezwaren onder het landelijke gemiddelde.
Bezwaren gemeentelijke heffingen
Het gehele proces van bezwaarafhandeling, administratief en juridisch afhandelen binnen de gestelde termijn van 3 maanden na ontvangst van het bezwaarschrift. De wettelijke afhandelingstermijn bedraagt een jaar (binnen het belastingjaar).

Bezwaren waterschapsheffingen

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

Beroepsschriften

Afhandeling conform de termijnen die door de Rechtbank en het Gerechtshof worden gesteld. Kwaliteit van de procesvoering op een hoog peil houden, zodat zo min mogelijk beroepen worden verloren op basis van niet weersproken of onvoldoende onderbouwd.

Wat gaan we daarvoor doen?

Bezwaren WOZ, gemeentelijke en waterschapsheffingen

We proberen bezwaren zo veel mogelijk te voorkomen. BSOB zet in op informeel contact na de aanslagoplegging (telefonisch contact). Als naar aanleiding van dit informeel contact blijkt dat de inwoner gelijk heeft, dan wordt een aanslag ambtshalve verminderd en een bezwaar voorkomen.

Aanvullend neemt BSOB, indien dit mogelijk is, ook na het ontvangen van een bezwaarschrift telefonisch contact op met belanghebbende om het bezwaar informeel te kunnen behandelen, dan wel te komen tot een fiscaal compromis. Naar vrijwel alle objecten versturen wij een uitnodiging voor het invullen van de opnamen-app.

Beroepsschriften

Om de kwaliteit van de procesvoering op een hoog peil te houden, zodat we zo min mogelijk beroepen verliezen op basis van niet weersproken of onvoldoende onderbouwd, wordt binnen dit werkproces het vier-ogen principe toegepast bij alle taxaties en verweren. Objecten in het kader van de Wet WOZ worden in de beroepsfase altijd inpandig opgenomen, zodat de taxateur ook altijd het object volledig heeft kunnen beoordelen.

Wat is er gerealiseerd?

- Door de teams bezwaar & beroep en heffen gezamenlijk alle bezwaren te laten inboeken, is het dit jaar gelukt om dagelijks bij te zijn het met inboeken van alle bezwaren.

- De flitsrobot heeft dit jaar vanaf februari, informele bezwaren verwerkt en ambtshalve uitspraken verzonden.
- Vanaf dit jaar is de uitspraakrobot uitgebreid, zodat de robot ook de uitspraken voor niet-woningen kan verwerken. Deze robot stelt de uitspraken op voor de reguliere bezwaren WOZ aan de hand van het advies van de taxateur. Naar verwachting zal de robot 80–90% van de alle WOZ-bezwaren afhandelen.
- Op 15 oktober 2021 waren +/- 90% van de objecten in bezwaar afgehandeld.
- Dit jaar is een extra bijlage toegevoegd bij het aanslagbiljet. Het betreft een brief die een QR-code bevat om makkelijk met BSOB contact op te nemen met vragen over de WOZ-waarde, maar ook een QR-waarmee de bezwaarmaker direct geleid wordt naar de website van BSOB om bezwaar te maken.

5.5.2 Frontoffice

Wat willen we bereiken?

- BSOB streeft een goede bereikbaarheid na. Alle inkomende telefoongesprekken dienen binnen de gestelde prestatie-indicatoren beantwoord te worden. Inkomende e-mails en overige correspondentie dient op tijd, volgens de gestelde prestatie-indicatoren, beantwoord te worden. Dit alles tegen zo laag mogelijke kosten.
- Belastingplichtigen maken zo veel mogelijk digitaal gebruik van de producten en raadpleging via MijnOverheid.

Wat gaan we daarvoor doen?

- Managementinformatie analyseren en daarmee het belgedrag van de klant beïnvloeden.
- De processen voor het verwerken van e-mails en overige correspondentie beter op elkaar afstemmen. Hierdoor zal de belastingplichtige sneller een antwoord op zijn vraag ontvangen.
- Meer producten digitaal aanbieden.

Wat is er gerealiseerd?

- Frontoffice verwerkt sinds september, samen met team invordering, de digitaal aangevraagde betalingsregelingen. Zoals vermeld in paragraaf 4.3 zijn er ruim 500 digitale betalingsregelingen aangevraagd en verwerkt, mede door de frontoffice.
- Er is met ingang van 14 oktober een nieuwe knop “contact” op de digitale balie waardoor belastingschuldige direct een digitale vraag kan stellen nadat deze is ingelogd met DigiD. Deze knop is een aanvulling op het reeds bestaande contactformulier op de website dat (laagdrempelig) gebruikt kan worden zonder in te loggen met DigiD. Voordeel bij deze nieuwe knop op de digitale balie is dat belastingschuldige geen verdere gegevens als subjectnummer meer hoeft in te geven. Ander groot voordeel is dat deze digitale vragen niet meer handmatig hoeven te worden ingeboekt door de frontoffice, dat gebeurt automatisch en dan komen ze direct in een workflow ter afhandeling.
- In juli is een start gemaakt met de aanbesteding van een nieuwe telefooncentrale. In december is deze afgerond en is het bedrijf Evolve de gegunde partij geworden. De eerste overleggen met betrekking tot het ontwerp/bouw zijn gestart. Naar verwachting zal na de drukke periode (aanslagoplegging eind februari 2022) de nieuwe telefooncentrale in werking zijn. Vooralsnog is de opdracht om de bestaande functionaliteiten van de huidige telefooncentrale over te nemen om hiermee de drukke periode van het februari kohier door te komen. Daarna is het de bedoeling om binnen de nieuwe telefooncentrale te kijken naar optimalisatie en verbetering m.b.t. de telefonische bereikbaarheid en waar mogelijk i.c.m. digitale bereikbaarheid.

5.5.3 ICT

Wat willen we bereiken?

1. Optimaal gebruik maken van GouwZaak en Workflow: werkprocessen zoveel mogelijk automatiseren en robotiseren.
2. Betrouwbaar met Data voor onze deelnemers en belastingplichtigen: slim, veilig en efficiënt inzetten van data en basisregistraties.
3. Geautomatiseerd doorvoeren van mutaties in basisregistraties: de ontsluiting van gegevens uit basisregistraties flexibeler en minder complex maken door toepassing van Common Ground principes en de gegevens rechtstreeks afnemen bij de landelijke basisregistraties.
4. Optimaal gebruik maken van GIS-oplossingen en beschikbaar beeldmateriaal.
5. Datagedreven sturing: medewerkers zijn in staat kritische vragen te stellen over data, kennis op te bouwen en de beschikbare data optimaal te benutten in besluitvormingsprocessen. We zetten daar ook nieuwe ontwikkelingen voor in zoals Datascience, robotisering en kunstmatige intelligentie.

Wat gaan we daarvoor doen?

- Inzetten van Business Analytics oplossingen zodat BSOB meer sturing op processen kan realiseren.
- Inzetten van Big Data ontwikkelingen, technieken en tools maakt het mogelijk om uit grote hoeveelheden ongestructureerde en gestructureerde data maximale inzichten te verkrijgen. Dit gaat ook andere eisen aan medewerkers stellen, er zal meer kennis op het gebied van data-analyse nodig zijn in plaats van data-entry. Dit betekent ook een geleidelijke verschuiving van taken in de komende jaren.
- Implementeren van Idensys, wat zorgt voor afspraken over strenge eisen aan veiligheid, betrouwbaarheid en bescherming van persoonlijke gegevens tussen overheden en bedrijven. Zo kunnen belastingplichtigen straks met één inlogmiddel van hun keuze veilig inloggen.
- Verdergaand implementeren en aansluiten op het Stelsel van Basisregistraties met de Basisregistratie Grootschalige Topografie (BGT) en Basisregistratie Personen (BRP).

Robotisering

BSOB is in 2019 gestart met “Operational Excellence” hetgeen staat voor zo efficiënt mogelijk de hoogst mogelijke kwaliteit te bieden in dienstverlening naar onze deelnemers.

Het hart van de belastingorganisatie bestaat, naast medewerkers, in hoofdlijnen uit twee automatiseringsapplicaties (pakketten). Dit zijn de belastingapplicatie van Gouw (Gouw7R2) en de waarderingsmodule Ortax Finance van Ortec Finance.

Alle operationele medewerkers werken met een of beide pakketten. Deze pakketten hebben weer koppelingen met externe databanken onder andere de LV (landelijke Voorzieningen). In 2020 is BSOB gestart met zogenaamde Key-users. Dit zijn medewerkers die zelf continue werken in de verschillende applicaties en elk op het eigen kennis/vakgebied constateren dat er naast efficiëntere processen (dit wordt maandelijks overlegd met de leveranciers van de applicaties) ook veel repeterende werkzaamheden plaatsvinden binnen BSOB.

In overleg en op initiatief van en met de Key-users worden al deze repeterende werkzaamheden geanalyseerd en daar waar het een significante tijdsbesteding betreft gerobotiseerd. Dit zal de komende jaren een steeds prominentere plek in de organisatie krijgen. Het effect voor BSOB breed is dat op termijn de kosten voor de uitvoering van de diensten voor de deelnemers steeds lager worden en de kwaliteit steeds hoger. Voor een verdere toelichting zie hoofdstuk 6.2

Wat is er gerealiseerd?

- Optimaliseren van GouwBelastingen applicatie.

- De oude koppeling via Bakerware voor het beschikbaar stellen van Taxatieverslagen op MijnOverheid is vervangen door een koppeling vanuit GouwBelastingen naar MijnOverheid. Hiermee kunnen belastingplichtigen een uitgebreid taxatieverslag inzien van hun object(en) in eigendom.
- Voor het efficiënt beschikbaar stellen van taxatieverslagen voor NCNP-bureaus is in eigen beheer een koppeling ontwikkeld vanuit GouwBelastingen.
- In de Digitale Balie van BSOB is het nu voor bedrijven mogelijk om op een veilige wijze via eHerkenning in te loggen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van het betrouwbaarheidsniveau EH3. Omdat BSOB de eerste klant was bij GouwIT die een hoger betrouwbaarheidsniveau eiste heeft het traject langer geduurd dan gebruikelijk.
- Via het volgen van een in-huiscursus is de technische kennis voor de UIPath robotisering tool nu in basis aanwezig bij twee applicatiebeheerders. Dit om eenvoudige problemen intern op te lossen.
- In Q1 zijn de laatste robots afgerond en is verdere robotisering on hold gezet, in afwachting van de uitkomsten van de business case. De reeds gemaakte robots zullen blijven draaien.
- Voor het inzetten van een goede en veilige thuiswerkvoorziening voor alle medewerkers is met de ICT service partner (ICT Waterschap Aa en Maas) gezocht naar een optimale configuratie. Er is een oplossing geselecteerd die voldoet aan hybride werken. De uitlevering van de laptops en beeldschermen heeft begin juni plaatsgevonden en de ingebruikname is zeer soepel en naar tevredenheid van medewerkers verlopen.
  De tests voor inzet van de laptops op kantoor zijn eind 2021 succesvol verlopen en begin 2022 wordt gestart met het vervangen van de thin clients op kantoor door beeldschermen met docking functie.
- Logius heeft de aangeleverde DigiD auditrapportage voor de Digitale Balie van BSOB weer goedgekeurd. Hiermee voldoet BSOB aan de beveiligingsnorm zodat ook in 2021 gebruik gemaakt is van de DigiD koppeling.
- Op 16 juni is een phishing test uitgevoerd om het bewustzijn van informatiebeveiliging bij medewerkers te meten. Hierbij werden er mails gestuurd naar 94 medewerkers. Daarvan hebben 73 medewerkers de mail geopend, 43 medewerkers geklikt en 12 medewerkers de mail gerapporteerd als phishing.
  Op 13 december is een tweede phishing campagne uitgevoerd waarbij van de 93 ontvangers door 81 medewerkers de mail is geopend en door 12 medewerkers op de link is geklikt. Daarvan hebben 5 medewerkers ook hun gebruikersnaam en wachtwoord daadwerkelijk ingevoerd.
  Deze resultaten zijn aanleiding om begin 2022 weer een campagne te starten om het bewustzijn op het gebied van IT-veiligheid te verhogen en de kennis op te frissen hoe phishing e-mail herkend kan worden.
- In de zomer is gestart met de voorbereidingen voor implementatie en testen van de nieuwe Gouw 2022 release. In deze release zijn veel Gouw5 schermen omgebouwd naar Gouw7R2. Daarnaast zijn er verschillende functionele wijzigingen doorgevoerd in bijvoorbeeld de invorderprocessen, verwerking van waterverbruiken en koppeling met kadaster. Voordat gestart is met testen zijn er vanuit Gouw demo's gegeven aan de key-users en applicatiebeheerders. De release is na uitgebreide testen en enkele noodzakelijke updates van Gouw op 15 oktober in productie gegaan.
- De fusie van gemeente Uden en gemeente Landerd en de uittreding van gemeente Sint Anthonis zijn voltooid volgens planning en opgeleverd.
- In het najaar is een projectteam met een extern inkoopbureau aan de slag gegaan met de aanbesteding van een nieuwe telefonie oplossing. Opdracht was op zoek te gaan naar een partij die een toekomstbestendige telefonie oplossing kan leveren die voldoet aan de eisen van flexibel werken. De nieuwe telefonie oplossing moet bijdragen aan het verhogen van de telefonische bereikbaarheid van BSOB en lagere operationele kosten. Na een meervoudig onderhandse aanbesteding is gekozen voor de cloud-oplossing van Evolve IP.
  Op 16 december is gestart met het implementatieproject met als doelstelling om na de grote aanslagoplegging in 2022 live te gaan met het nieuwe telefoniesysteem.
  In eerste instantie wordt uitgegaan van een één op één migratie van functionaliteit en zal nieuwe functionaliteit, zoals CTI-koppelingen met GouwBelastingen, pas in de loop van het tweede kwartaal 2022 worden ingezet.

5.5.4 Bestuurs- en beleidsondersteuning

Algemeen

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

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

Wat is er gerealiseerd?

In de vastgestelde begroting 2021 zijn hier geen doelstellingen voor opgenomen. Graag willen wij kort ingaan op wat er bereikt is.
Alle vragen vanuit deelnemers zijn tijdig beantwoord. Deze vragen hebben betrekking gehad op verordeningen en de gewenste (noodzakelijke) aanpassingen.
Nadat eind 2020 het inkoop- en aanbestedingsbeleid opnieuw is vastgesteld, is in 2021 verder gegaan met de professionaliseringsslag met betrekking tot de inkooporganisatie. Medio 2021 is er een aanbesteding geweest voor een inkooporganisatie voor het begeleiden van onder andere aanbestedingsprocedures. Eind 2021 is met behulp van dit inkoopbureau de telefonie aanbesteed die Q2 2022 operationeel moet zijn.

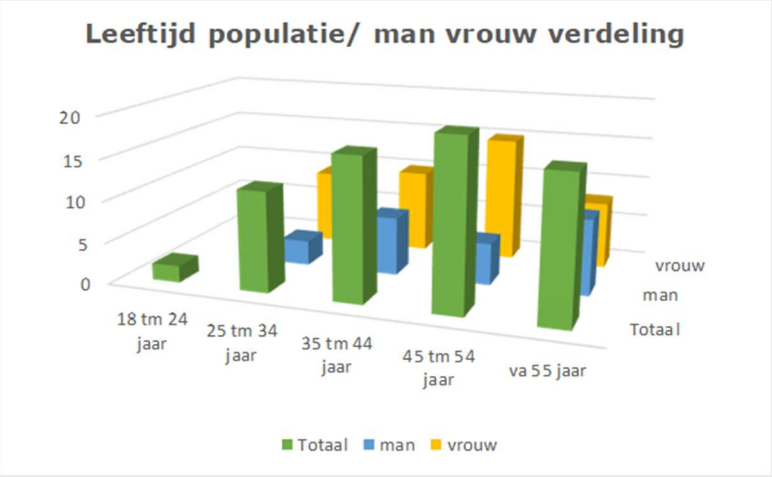
5.5.5 Personeel en Organisatie – (sociale paragraaf)

Inleiding

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

Kerncijfers

Er staan 68 medewerkers op de loonlijst (peildatum 31-12-2021), waarvan 44 vrouw en 24 man. BSOB uit de maatschappelijke betrokkenheid onder andere door het jaarlijks bieden van een aantal stageplaatsen. Ook in 2021 zijn er door de coronacrisis helaas geen stageplekken ingevuld. Iedereen werd geacht zoveel als mogelijk thuis te werken, waardoor er geen adequate begeleiding geboden kon worden aan de stagiaire.
De gemiddelde leeftijd van de populatie van BSOB is 45 jaar. Dit is lager dan het landelijke gemiddelde bij gemeenteambtenaren, dat is 47,7 jaar. Het landelijk gemiddelde is overigens gedaald, van 2015 tot 2017 was dit namelijk nog 48 jaar.



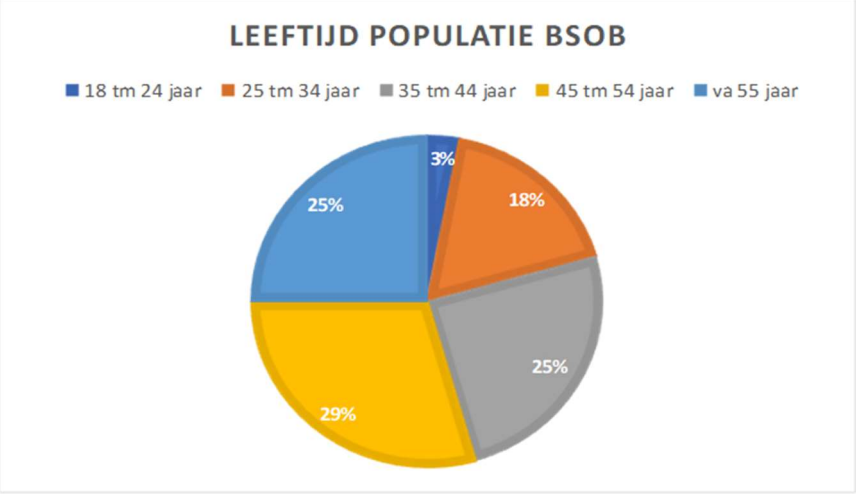
Er was eind 2021 8,06 fte aan formatieruimte (toegestane formatie 67,8 fte, bezetting 59,74 fte).

Dienstverband

Op peildatum 31-12-2021 zijn 28 medewerkers werkzaam vanaf de startdatum van BSOB, 2011. Veertig medewerkers hebben een begindatum 2012 tot en met 2021.

Vergrijzing

Wanneer we de populatie van BSOB verdelen in leeftijdscategorieën is te zien dat 25% van de medewerkers 55 jaar of ouder is. Dit is een klein gedeelte van de medewerkers. Hiermee wordt aangetoond dat BSOB op dit moment (nog) geen last heeft van een vergrijzende populatie. Echter is de grootste groep medewerkers op dit moment tussen de 45 en 54 jaar. Dit is dus een risico waar BSOB alert op moet blijven en in de komende jaren actief mee aan de slag moet. BSOB loopt dus op dit moment nog niet mee met de landelijke trend. Landelijk gezien is de bevolking namelijk wel geleidelijk aan het vergrijzen.



Ontwikkeling van personeel

Op basis van kennis, ervaring en opleidingsbehoefte is er ook in 2021 een opleidingsplan vastgesteld met een budget van 2% van de brutoloonsom. Deze is niet volledig uitgeput vanwege trainingen en cursussen die niet hebben plaatsgevonden door Corona. De medewerker is zelf verantwoordelijk voor zijn of haar persoonlijke ontwikkeling, waarbij de leidinggevende en HR eventueel kunnen ondersteunen. Er wordt gewerkt met Persoonlijke Ontwikkelplannen (POP) echter deze worden te weinig ingezet. In 2021 zijn twee vastgelegd.

Mobiliteit en vitaliteit

Instroom en uitstroom in 2021

	Aantal	*Reden*
In dienst	3	3 werknemers (waarvan 1 tijdelijke medewerkers) Geen stagiaires
Uit dienst	8	8 werknemers (1 gepensioneerden, 6 vaste medewerkers en 1 m.b.t. werk naar werk traject) Geen stagiaires

Met 3 personen is in 2020 een startgesprek geweest voor een ontwikkeltraject voor jonge professionals. Door corona is dit ontwikkeltraject echter in 2021 niet doorgegaan. Daarnaast is er een persoon begeleid in verband met werk-naar-werk. Vanaf juli is hij succesvol geplaatst op een andere baan bij een nieuwe werkgever.

Inhuur

Voor tijdelijk werk tot en met schaal 10 en payrolling zijn na een aanbesteding in 2020 twee contracten afgesloten. Voor uitzenden (tijdelijk werk tot en met schaal 10) met Driessen en voor payrolling met Ziezzo Payrolling. De contracten lopen tot respectievelijk 1-4-2022 en kunnen maximaal 5 keer worden verlengd met 1 jaar.

In onderstaande tabel zijn de leveranciers opgenomen waarbij de inhuur >€125.000. Het totaal van de leveranciers <€125.000 bedraagt € 327.387. Dit betreffen 6 leveranciers.

Leverancier	*Bedrag*
Loket31	357.327
Bobeldijck Vastgoed BV	260.924
SMQ Group B.V.	257.581
Eindelijk advies	157.413
Overig (per leverancier <€125.000)	327.387
Totaal	**1.360.632**

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

Integriteit

Nieuwe medewerkers leggen na indiensttreding de eed of belofte af. Hiermee verklaren of beloven zij zich te houden aan de gedragscode die in het kader van integriteit is vastgesteld. Verder wordt tijdens een bijeenkomst aandacht besteed aan gewenste houding en gedrag. Alle drie de nieuwe medewerkers hebben in 2021 de eed of belofte afgelegd aan de directeur.

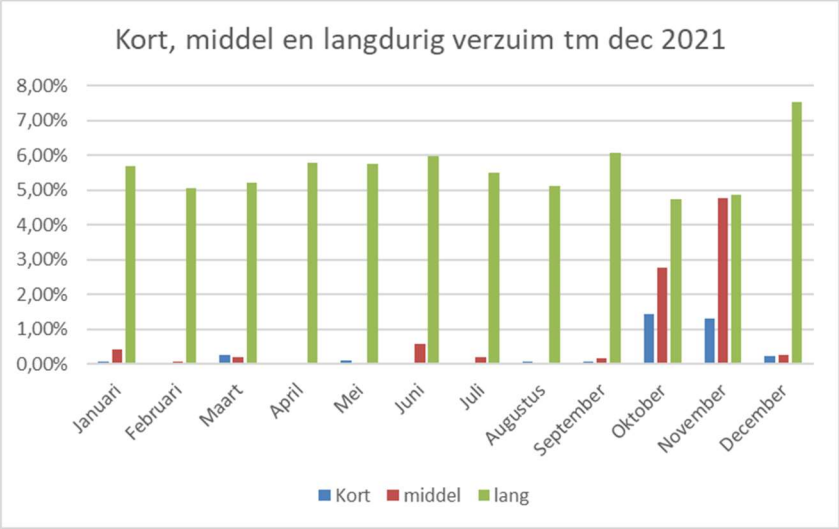
Vertrouwenspersoon

In 2021 is er vanuit BSOB geen beroep gedaan op de vertrouwenspersoon over klachten van grensoverschrijdend gedrag of meldingen over integriteitkwesties.

Bij geen meldingen bij de vertrouwenspersoon, is het niet altijd vanzelfsprekend dat er geen issues zijn. Wellicht heeft men de oplossing via een andere weg weten te vinden of is men niet bekend met de mogelijkheden. De vertrouwenspersoon is niet alleen inzetbaar bij issues maar kan ook uitgenodigd worden om de dialoog over het bevorderen van sociale veiligheid binnen uw organisatie aan te gaan. In februari 2021 is daarom ook overleg geweest tussen de directie, management HRM en de vertrouwenspersoon.

Ziekteverzuim

Het verzuimcijfer is behoorlijk gestegen in 2021, naar 6,8% op peildatum 31-12-2021. Eind 2020 had BSOB een verzuimcijfer van 4,11%. In de afbeelding hieronder is te zien dat het cijfer gedeeltelijk is te verklaren door een aantal medewerkers die langdurig ziek zijn geworden, maar Corona heeft hier ook zeker aan bijgedragen.



In 2021 is er een nieuwe bedrijfsarts gestart. Met haar zijn we de inzet op langdurig verzuim aan het intensiveren door middel van o.a. een expertise onderzoek om de re-integratie te bevorderen.



Analyse bedrijfsarts

BSOB heeft van de bedrijfsarts een analyse over 2021 ontvangen. In 2021 hebben vrijwel alle spreekuurcontacten telefonisch plaatsgevonden als gevolg van de Corona-maatregelen.
Bij deze analyse van de bedrijfsarts is het van belang om te vermelden dat de bedrijfsarts in het algemeen slechts 20-30% van het verzuim ziet. Dat wil zeggen dat er bij het grootste deel van het (kort) verzuim geen diagnose door de bedrijfsarts wordt gesteld.
Verder is het van belang te vermelden dat de onderzoeksgroep “slechts” 70 medewerkers betreft waardoor kleine mutaties procentueel/relatief grote(re) veranderingen te zien kunnen geven.

Er is in 2021 (t.o.v. 2020) een forse stijging van het ziekteverzuimpercentage waarneembaar van 2,69%. De meldingsfrequentie is net <1.0, namelijk 0,80.
De bedrijfsarts heeft het ziekteverzuim geanalyseerd naar leeftijdsklassen en diagnosegroepen.

In de groep 25-34 jaar was het verzuim relatief het hoogst. Verder is opvallend dat het verzuim in de groep <25 jaar en 35-45 jaar laag was.
Met betrekking tot de diagnosegroepen is de stijging van het “psychisch verzuim” opvallend. De bedrijfsarts heeft van diverse medewerkers signalen ontvangen over de (negatieve) gevolgen van veranderingen op het werk, verloop van personeel en toegenomen werkdruk. Zij geeft daarom als advies om met de medewerkers in gesprek te gaan over

werkdruk en ervaren belemmeringen op het werk. Dit advies neemt BSOB ter harte en zal de komende jaren een speerpunt zijn.

Het is bekend dat psychisch verzuim ook een langere verzuimduur met zich meebrengt.
Dit verklaart dan ook de toename in het verzuim percentage.

5.6 Verbonden partijen

BSOB heeft geen verbonden partijen.

5.7 Grondbeleid

Dit is niet van toepassing op BSOB.

6. Projecten

6.1 Waarderen op oppervlakte

Waarderen op oppervlakte (€ 700.000)
Het project waarderen op oppervlakte dat grotendeels uitgevoerd wordt met externe medewerkers (inhuur) heeft in het verleden vertraging opgelopen. Deze vertraging is mede ontstaan door de grote hoeveelheid mutaties die zijn aangeleverd eind 2019 en het jaar 2020. BSOB heeft goedkeuring van de waarderingskamer om gefaseerd in 2022 en 2023 over te gaan. Voor dat gedeelte wat uitgevoerd zou moeten worden voor 2021 is de planning geheel gehaald. De verwachting is dat de overige werkzaamheden ook binnen de daarvoor opgestelde planning wordt gerealiseerd.

6.2 Masterplan automatisering

Masterplan automatisering
Afspraken Gouw
Het masterplan automatisering is onder andere een samenwerking met drie andere belastingsamenwerkingen en Gouw. Doel van dit project is het “one size fits all” idee van Gouw om te zetten naar een methodiek die gezamenlijk door de vijf partijen wordt gedragen. Dat betekent dat de best practises vooraf door de vijf partijen worden besproken en dat er maar één best practice wordt uitgevoerd, getest en geïmplementeerd. Dit heeft voordelen met betrekking tot testen (denk aan de benodigde testcapaciteit en de verdeling van de testcapaciteit onder de vier belastingsamenwerkingen), uniformiteit en uiteindelijke kosten. De kosten voor deze samenwerking bedragen € 32.500 per jaar tot en met 2023 waarbij er jaarlijks geëvalueerd wordt. In tegenstelling tot de eerdere planning is dit project door capaciteitsgebrek bij de applicatieleverancier doorgeschoven naar 2022.
Hier hebben in 2021 daarom geen uitgaven op plaatsgevonden

Verdergaande automatisering
In juni is door het bureau Berenschot een rapport opgesteld voor de toekomst van BSOB met drie opties met een eigen niveau van automatisering. Het AB heeft eind oktober definitef een keuze gemaakt voor optie 3 (maximaal verder automatiseren en maximale efficiency) las toekomstperspectief voor BSOB voor de komende jaren. In december is er een informatiemail verstuurd naar alle medewerkers waarin deze keuze wordt gedeeld en een korte toelichting wat het de komende jaren gaat betekenen. Daarnaast is begonnen aan een plan van aanpak hoe de doelstellingen behorende bij deze keuze de komende jaren te gaan behalen. De werkelijke uitrol is gestart Q4 2021 en zal verder worden doorgezet in 2022 en verder.

Jaarrekening

7. Jaarrekening

7.1 Het overzicht en toelichting van baten en lasten / Verschillenanalyse

Exploitatiekosten: (*€1.000)			Begroting 2021	2e BW 2021	Realisatie 2021	Verschil Realisatie 2021 - 2e BW 2021	Realisatie 2020
Overhead	Lonen en salarissen		1.585	1.421	1.412	-9	1.679
	Overige personeelskosten		316	313	291	-22	158
	Inhuur personeel		88	53	55	1	-1
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	88	88	88		60
		Rente					
	Automatiseringskosten		522	495	450	-45	488
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	1		
	Huisvestingskosten		351	351	294	-57	333
	Duurzame goederen		5				4
	Algemene kosten		216	266	232	-34	275
	Onvoorzien		50	52		-52	
	Uitbestede diensten		498	532	563	31	500
	Repro- en portokosten						
	Taakstelling/effecten Robotisering						
	Totale lasten		**3.720**	**3.572**	**3.387**	**-185**	**3.498**
	Overige opbrengsten	Overige baten			-482	-482	-9
	Opbrengsten invordering				-2	-2	-8
	Totale baten				**-484**	**-484**	**-17**
		Totale lasten overhead	**3.720**	**3.572**	**2.903**	**-669**	**3.481**
		Doorbelasting lasten overhead	**-3.720**	**-3.572**	**-2.903**	**669**	**-3.481**
		Saldo lasten overhead	-	-	-	-	-
Waarderen	Lonen en salarissen		1.390	1.317	1.307	-10	1.252
	Overige personeelskosten				25	25	19
	Inhuur personeel		115	1.377	1.113	-264	892
	Automatiseringskosten		163	212	212		206
	Repro- en portokosten		10	7	13	6	7
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	356	400	367	-33	787
	Totale lasten		**2.034**	**3.313**	**3.037**	**-276**	**3.162**
	Overige opbrengsten	Opbrengst mutatiesignalering		-37	-37		-34
		Opbrengst waarderen op oppervlakte	-115	-700	-484	216	-187
		Detacheringsvergoeding					-7
		Overige baten			-18	-18	-18
	Totale baten		**-115**	**-737**	**-539**	**198**	**-246**
		Directe lasten waarderen	**1.919**	**2.576**	**2.498**	**-78**	**2.916**
		Doorbelasting lasten overhead	**1.714**	**1.645**	**1.337**	**-308**	**1.643**
		Totale lasten Waarderen	**3.633**	**4.221**	**3.835**	**-386**	**4.559**
Heffen	Lonen en salarissen		1.296	1.237	1.140	-98	1.270
	Overige personeelskosten				20	20	17
	Inhuur personeel			104	146	42	
	Automatiseringskosten		81	81	73	-7	71
	Repro- en portokosten		329	348	339	-9	320
	Totale lasten		**1.706**	**1.770**	**1.719**	**-52**	**1.678**
	Overige opbrengsten	Overige baten			-3	-3	-7
	Totale baten				**-3**	**-3**	**-7**
		Directe lasten Heffen	**1.706**	**1.770**	**1.716**	**-55**	**1.671**
		Doorbelasting lasten overhead	**1.563**	**1.501**	**1.220**	**-281**	**1.432**
		Totale lasten Heffen	**3.270**	**3.271**	**2.935**	**-336**	**3.103**
Innen	Lonen en salarissen		332	298	280	-18	324
	Overige personeelskosten				6	6	5
	Inhuur personeel			12	47	34	
	Repro- en portokosten		73	82	103	21	75
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	11	11	10		10
		Incasso- en deurwaarderskosten	188	188	113	-75	124
		Kosten betalingsverkeer	144	144	133	-11	144
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	37	37	21	-16	23
	Totale lasten		**785**	**773**	**713**	**-60**	**706**
		Directe lasten Innen	**785**	**773**	**713**	**-60**	**706**
		Doorbelasting lasten overhead	**444**	**426**	**346**	**-80**	**406**
		Totale lasten Innen	**1.228**	**1.199**	**1.059**	**-139**	**1.112**
Gerealiseerd saldo baten en lasten			**8.131**	**8.691**	**7.830**	**-861**	**8.774**
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	8.758	9.425	9.425		9.444
	BTW Eindgebruiker	Exploitatie	628	734	657	-77	675
	BTW Eindgebruiker	Investeringsvoorstel					
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten					**938**	**938**	**-6**
	Voorgesteld						
	Toevoeging aan bestemmingsreserve						
	Onttrekking aan bestemmingsreserve						
Gerealiseerd resultaat					**938**	**938**	**-6**

Saldo baten en lasten (*€1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	2e BW 2021	Realisatie 2021	Verschil realisatie - 2e BW 2021
Lonen en salarissen	4.526	4.603	4.274	4.139	-136
Inhuur personeel	891	203	1.547	1.361	-186
Overige personeelskosten	199	316	313	342	29
Uitbestede diensten	500	498	532	563	31
Uitvoeringskosten	1.088	737	781	646	-135
Automatiseringskosten	766	766	788	736	-52
Taakstelling/effecten Robotisering					
Algemene en overige kosten	1.075	1.122	1.194	1.070	-124
Algemene kosten	*275*	*216*	*266*	*232*	*-34*
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	*60*	*88*	*88*	*88*	
Duurzame goederen	*4*	*5*			
Huisvestingskosten	*333*	*351*	*351*	*294*	*-57*
Onvoorzien		*50*	*52*		*-52*
Repro- en portokosten	*403*	*412*	*437*	*455*	*18*
Overige opbrengsten	-262	-115	-737	-1.024	-287
Opbrengsten invordering	-8			-2	-2
Netto-kosten	**8.774**	**8.131**	**8.691**	**7.830**	**-861**

De meest significante afwijkingen worden hieronder toegelicht.

Analyse inhuur – salarissen (€322.000 voordeel)

FTE

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

	Bezetting 31-12-2021	Verdeling Fiscaal-Juridisch	Bezetting 2021 (na verdeling FJ)	Formatie-ruimte	Toegestane Formatie 2021
Overhead	18,11	1,39	19,50	2,08	21,58
Fiscaal-juridisch	4,89	-4,89	-0,00	0,00	-
Waarderen	17,78	2,50	20,28	1,01	21,29
Heffen	14,27	1,00	15,27	4,15	19,42
Innen	4,69		4,69	0,82	5,51
Totaal	**59,74**	**-**	**59,74**	**8,06**	**67,80**

Tevens is er één persoon met een tijdelijk contract aangenomen, deze is niet in bovenstaand overzicht opgenomen, omdat zo een consistente doorbelasting te waarborgen.

	Tijdelijke Formatie
Overhead	
Fiscaal-juridisch	
Waarderen	0,60
Heffen	0,40
Innen	
Totaal	**1,0**

	2e BW 2021			Realisatie 2021			Afwijking realisatie - 2e BW 2021		
*** €1.000**	**Lonen en salarissen**	**Inhuur**	**Totaal**	**Lonen en salarissen**	**Inhuur**	**Totaal**	**Lonen en salarissen**	**Inhuur**	**Totaal**
Overhead	1.421	53	1.475	1.412	55	1.467	-9	1	-8
Waarderen	1.317	1.377	2.694	1.307	1.113	2.420	-10	-264	-274
Regulier proces	*1.287*	*707*	*1.994*	*1.281*	*655*	*1.936*	*-6*	*-52*	*-58*
Waarderen op oppervlakte	*30*	*670*	*700*	*26*	*458*	*484*	*-4*	*-212*	*-216*
Heffen	1.237	104	1.342	1.140	146	1.286	-98	42	-56
Innen	298	12	310	280	47	326	-18	34	16
	4.274	**1.547**	**5.821**	**4.139**	**1.361**	**5.499**	**-136**	**-186**	**-322**

Overhead (€8.000 voordeel)

Er is een onderschrijding te zien ten opzichte van de 2e BW 2021. Dit wordt veroorzaakt doordat er een medewerker uit dienst getreden is. De inhuur voor deze persoon is verantwoord onder de categorie uitbestede diensten.

Waarderen (€274.000 voordeel)

Regulier proces

De onderschrijding ten opzichte van de 2e BW 2021 heeft de volgende oorzaken:

- Er is sprake van onbenutte vacatureruimte 2021.
- Doordat er minder bezwaren zijn ingediend, is er minder personeel benodigd.

Waarderen op oppervlakte

In de 2e BW 2021 is het volledige bedrag van de begroting opgenomen. Omdat deze kosten direct worden doorbelast naar de deelnemende gemeenten leidt de onderschrijding op de begroting ook voor een onderschrijding op de overige opbrengsten en heeft derhalve geen impact op het gerealiseerd saldo baten en lasten.

Heffen (€56.000 voordeel)

De lonen en salarissen liggen €98K lager dan begroot vanwege openstaande vacatureruimte, waar deels voor ingehuurd is. Hierdoor is er een overschrijding van op de inhuurkosten (ad €42K).

Innen (€16.000 nadeel)

De prognose van de lonen ligt €18K lager dan opgenomen in de 2e BW 2021. Dit wordt veroorzaakt door diverse kleine afwijkingen op persoonsniveau en onbenutte vacatureruimte. Voor de onbenutte vacatureruimte is deels ingehuurd wat geleid heeft tot een overschrijding ten opzichte van de begrote inhuurkosten.

Overige personeelskosten: €29.000 nadeel

De overschrijding van de overige personeelskosten heeft de volgende oorzaken:

- Dotatie aan voorziening RVU ad € 119.936 wegens afgesloten overeenkomsten die een ingangsdatum hebben na 2021.
- Vanwege de coronacrisis is het beleid dat iedereen zoveel mogelijk thuis werkt. Dit leidt tot lagere reiskostenvergoeding dan opgenomen in de 2e BW 2021.
- Ook ligt de realisatie opleidings- en studiekosten lager dan begroot in de 2e BW 2021.
- Er zijn lagere kosten dan begroot voor voormalig personeel.
- Daarentegen zijn er hogere kosten voor werven en selectie.

Uitbestede diensten €31.000 nadeel

De realisatie van de uitbestede diensten ligt €31K hoger dan opgenomen in de 2e BW 2021. Binnen de uitbestede diensten zijn er enkele relatief kleine over- en onderschrijdingen geconstateerd. Het grootste gedeelte van de overschrijding (ad €38.000) wordt veroorzaakt door hogere kosten voor juridische adviezen. Dit wordt veroorzaakt door langdurige ziekte van een juridisch medewerker alsmede een uitdiensttreding van een juridisch medewerker. Tevens zijn er enkele complexe juridische zaken geweest waarvoor externe expertise is ingehuurd.

Uitvoeringskosten €135.000 voordeel

– Proceskostenvergoedingen €33.000 voordeel

Conform de systematiek in 2020 zijn de uitbetalingen tot en met maart 2022 verwerkt worden in de kosten 2021.

– Incasso- en deurwaarderskosten €75.000 voordeel

Met betrekking tot de incasso- en deurwaarderskosten heeft er bij de 2e BW 2021 geen aanpassing van het begrote bedrag plaatsgevonden. Op het moment van schrijven van Burap II/2e BW 2021 was het proces in volle gang en kon er geen goede inschatting gemaakt worden. De realisatie ligt €75.000 lager dan het begrote bedrag in de 2e BW 2021.

Automatiseringskosten €52.000 voordeel

De onderschrijding van de automatiseringskosten (ten opzichte van de 2e BW 2021) wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere consultancykosten. Dit wordt veroorzaakt door uitgaven ad €13K wat gezien de aard en omvang geactiveerd dient te worden. Omdat in beginsel de omvang niet bekend was, zijn deze kosten opgenomen in de 2e BW 2021.
Tevens zijn er geen uitgaven geweest voor de bijdrage GOUW van het masterplan automatisering. Ook zijn er lagere kosten robotisering geweest dan begroot.

Algemene kosten €124.000 voordeel

- Algemene kosten €34.000 voordeel

De onderschrijding van de algemene kosten wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de aanvullende IT-audit niet heeft plaatsgevonden. Daarnaast zijn er lagere telefoonkosten en lagere contributies en bijdragen geweest dan opgenomen in de 2e BW 2021.

- Huisvestingskosten €57.000 voordeel

Naar aanleiding van de wijzigingen in het aantal werkplekken zijn de huisvestingskosten lager dan begroot in de 2e BW 2021.

- Repro- en portokosten €18.000 nadeel

In de 2e BW 2021 zijn de repro- en portokosten fors naar boven bijgesteld. Omdat repro- en portokosten van diverse factoren afhankelijk zijn ligt de realisatie hoger dan de bijgestelde begroting.

Onvoorzien €52.000 voordeel

In 2021 zijn er vooral onderschrijdingen op de 2e BW 2021. De diverse in omvang beperkte overschrijdingen zijn geboekt op de juiste kostencategorie. De post onvoorzien is derhalve niet specifiek voor een bepaalde post gebruikt.

Overige opbrengsten €287.000 voordeel

De overige opbrengsten betreffen de volgende posten:

- de doorbelasting van voor het project waarderen op oppervlakte ad €484.000 (€216.000 lager dan begroot). Alle gemaakte kosten op dit project worden doorbelast naar deelnemers en hebben dus per saldo geen effect op het gerealiseerd saldo baten en lasten.

- De opbrengsten voor de mutatiesignalering ad €37.000. Deze waren niet opgenomen in de 2e BW 2021
- Ook zijn hier de opbrengsten doorbelasting afwijkende inschaling van medewerkers aan (meest recente) deelnemers opgenomen. Deze waren niet opgenomen in de 2e BW 2021.
- De vergoeding van Sint Anthonis voor de uittreding ad €454.738

Incidentele baten en lasten

In het gerealiseerd saldo baten en lasten zit een totaal aantal € 396.000 aan incidentele lasten en baten opgenomen. Dit betreffen de volgende posten:

Exploitatiekosten: (*€1.000)	**2021**
Saldo van baten en lasten	**7.830**
Incidenteel	-396
Structureel	8.226
Toelichting incidentele baten en lasten	
Regeling voormalig personeel	120
Kosten waarderen op oppervlakte	484
Opbrengsten waarderen op oppervlakte	-484
Opbrengsten horende bij de uittreding van Sint Anthonis en samenvoeging Uden en Land	-479
Opbrengsten Mutatiesignalering	-37
Totaal	**-396**

Naast bovenstaande incidentele kosten zijn er ook afwijkingen op de begroting waar niet/in mindere mate op gestuurd kan worden. Deze kosten zijn incidenteel maar hebben een structurele basis. Een voorbeeld hiervan is inhuur/uitbesteding als gevolg van ziekte en uitdiensttreding. Een ander voorbeeld zijn de proceskostenvergoedingen.

7.2 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.

7.3 BTW en VPB

Gedurende het jaar boekt BSOB de BTW die in rekening wordt gebracht apart.
Na afloop van het kalenderjaar wordt de BTW aan de deelnemers bij de eindafrekening in rekening gebracht op basis van de financiële bijdragen van de deelnemers.
Deze doorgeschoven BTW wordt in rekening gebracht bij de betreffende deelnemer.
De deelnemer verwerkt deze rekening in de 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.

7.4 De balans

Balans per 31 december 2021 (*€1.000)							
Ref	**Activa**	**31-dec-21**	**31-dec-20**	**Ref**	**Passiva**	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	Machines, apparaten en installaties	4	11		Bestemmingsreserve	305	305
	Overige materiële vaste activa	205	273		Resultaat boekjaar	938	-6
1	**Materiële vaste activa**	**209**	**283**	6	**Eigen vermogen**	**1.243**	**299**
					Voorziening RVU	120	
				7	**Voorzieningen**	**120**	
	Totaal vaste activa	**209**	**283**		**Totaal vaste passiva**	**1.363**	**299**
2	Vorderingen op openbare lichamen	651	32	8	Overige schulden	336	293
3	Overige vorderingen	1	5				
4	Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	15.096	14.285				
	Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**15.748**	**14.323**		**Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**	**336**	**293**
4	Liquide middelen		79	9	Overlopende passiva	14.860	14.440
5	Overlopende activa *	603	347				
	Totaal vlottende activa	**16.350**	**14.749**		**Totaal vlottende passiva**	**15.196**	**14.733**
	Totaal activa	**16.559**	**15.032**		**Totaal passiva**	**16.559**	**15.032**
*) Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op VPB 1969							

7.5 Toelichting op de balans

BSOB heeft per 31 december 2021 een voordelig resultaat van € 938.297 (voor resultaatsbestemming) behaald. Het voorstel tot resultaatsbestemming is als volgt:

- Opbrengsten als gevolg van uittreding Sint Anthonis (€ 454.738) toevoegen aan bestemmingsreserve
- Het resultaat uit bedrijfsvoering ad €483.559 wordt afgerekend met de deelnemers

Hieronder wordt een uiteenzetting gegeven van de afzonderlijke balansposten.

Uitgangspunten:

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en

investeringssubsidies (indien van toepassing). De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5 respectievelijk 10 jaar.
Ingeval 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.

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. Vanwege het onzekere karakter van de opbrengsten vervolgingskosten worden deze verantwoord op het moment dat de inbaarheid realiseerbaar is. Verwachte baten zijn voorzichtigheidshalve niet als baten verantwoord. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.
Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Resultaatbestemming
Conform het BBV worden de mutaties in de reserves, zowel bij de begroting als de jaarrekening, separaat verantwoord. Omdat de resultaatsbestemming een dotatie aan de bestemmingsreserve bevat, waarover het algemeen bestuur dient te besluiten is deze nog niet in deze balans opgenomen bij de bestemmingsreserve.

Toelichtingen per balanspost

1) Vaste activa

Staat van vaste activa * €1	Boekwaarde 01-01-2021	Investeringen 2021	Desinvesteringen 2021	Afschrijvingen 2021	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Machines, apparaten, installaties							
Telefooninstallatie	5.585			5.585			-0
Verbouwing Oss	5.082			1.271			3.812
Totaal machines, apparaten, installatie	**10.667**	**-**	**-**	**6.856**	**-**	**-**	**3.811**
Overige materiele vaste activa							
Belastingapplicatie	-			-			-
Waarderingsapplicatie	-			-			-
Documentmanagement systeem	-			-			-
Digitale balie	-			-			-
Portal	-			-			-
Synchronisatie portal	-			-			-
Webis notaris	-			-			-
Harmonisatie	-			-			-
Qlikview	-			-			-
GOUW WOZ 7	7.515			7.515			-
Waterbank ICT	4.192			4.192			-
Investering Landelijke Voorziening	19.275			9.637			9.637
Investering Qlikview	9.321			4.660			4.660
Klantdossier	7.644			2.548			5.096
Qlikview upgrade	15.801			5.267			10.534
AFAS Boekhoudsysteem	11.689			3.896			7.793
Applicatie waarderen op oppervlakte	27.351			9.117			18.234
Gouw7R2	169.997			33.999			135.998
OHW Software *		12.890					12.890
Totaal overige materiële vaste activa	**272.784**	**12.890**	**-**	**80.832**	**-**	**-**	**204.841**
Totaal materiële vaste activa	**283.451**	**12.890**	**-**	**87.688**	**-**	**-**	**208.652**

** Gouw7*

In 2021 zijn er nieuwe modules van Gouw7 geïmplementeerd. Daarom is er €12.890 opgenomen onder de OHW. Omdat er in 2022 nog uitgaven worden gedaan is het project nog niet afgerond en staan de uitgaven nog onder 'het onderhanden werk'. Gelijktijdig met deze Jaarstukken ligt derhalve een investeringsvoorstel voor bij het Algemeen bestuur.

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

2) *Vorderingen openbare lichamen*

Het saldo vorderingen openbare lichamen wordt bepaald door de verstuurde facturen welke per 31 december 2021 nog niet ontvangen zijn. Deze betreffen voornamelijk de uittredingsvergoeding Sint Anthonis en facturen inzake doorbelasting toeristenbelasting, hondenbelasting en doorbelasting projectkosten samenvoeging Uden en Landerd en uittreding Sint Anthonis.

In onderstaande tabel zijn de vorderingen per openbaar lichaam opgenomen.

Vorderingen openbare lichamen	2021	2020
Waterschap Aa en Maas	19.051	13.464
Gemeente Asten	3.104	2.022
Gemeente Boekel		13.377
Gemeente Deurne	4.453	
Gemeente Gemert-Bakel	4.160	
Gemeente Meierijstad		1.216
Gemeente Oss	12.863	
Gemeente Sint Anthonis	583.526	
Gemeente Someren	2.615	2.169
Gemeente Uden	20.856	
Totaal	**650.627**	**32.247**

3) Overige vorderingen

Dit betrof zowel in 2020 als in 2021 een ontvangen credit-factuur.

4) 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 is 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Geldelijke middelen (*€1.000)	2021	2020
Saldo Kas		
Lopende Rekening	-3	77
Liquide middelen Belastinggelden	*-3*	*77*
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	14.292	13.592
Belastinggelden	**14.289**	**13.668**
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	804	693
Rekening-Courant	**806**	**696**
Totaal Geldelijke middelen	**15.096**	**14.364**

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden.
Dagelijks wordt er op een vast moment afgeroomd waardoor er op enig moment een negatief saldo kan ontstaan. Dit was per jaareinde 2021 het geval op de lopende rekening belastingheffing, omdat daarna de kosten betalingsverkeer van de rekening afgeschreven zijn.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)				
2021				
Drempelbedrag	250	250	1.000	1.000
	Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen	99	128	65	30
Ruimte onder het drempelbedrag	151	122	935	970
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
Berekening drempelbedrag 2021				
Begrotingstotaal (exclusief BTW) verslagjaar				9.077
Begrotingstotaal (exclusief BTW) na wijziging				8.691
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen				
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
Drempelbedrag				250 en 1.000
Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen 2021				
	Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	8.892	11.643	5.939	2.782
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92

N.B. Het drempelbedrag is per 1 juli 2021 is gewijzigd van €250.000 naar €1.000.000.

5) Overlopende activa

Het saldo overlopende activa is als volgt te specificeren:

Overlopende activa (*€1.000)	**2021**	**2020**
Vooruitbet/vooruitgefact kosten	14	92
Transitoria	45	
Waarborgsommen		
Nog te factureren	544	254
Totaal	**603**	**347**

Vooruitbetaalde/vooruit gefactureerde kosten betreft facturen die in 2021 zijn ontvangen en betaald, maar betrekking hebben op boekjaar 2022.

De post transitoria betreft een te ontvangen creditfactuur voor de huisvestingskosten van openbaar lichaam gemeente Oss.

De post nog te factureren betreffen voornamelijk de opbrengsten waarderen op oppervlakte en de opbrengsten mutatiesignalering.

6) Eigen vermogen

BSOB had op 31 december 2021 een positief exploitatieresultaat ad € 938.297

Eigen vermogen (*€1.000)	**2021**	**2020**
Bestemmingsreserve	305	305
Resultaat boekjaar (af te rekenen met deelnemers)	938	-6
Eigen vermogen	**1.243**	**299**

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 2021 zijn er geen nieuwe deelnemers toegetreden en zijn er geen mutaties geweest in de bestemmingsreserve. In voorliggende resultaatbestemming is een dotatie aan de bestemmingsreserve opgesteld. Als het algemeen bestuur hiermee instemt zal de dotatie in 2022 plaatsvinden.

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

Verloopoverzicht Eigen vermogen (*€1.000)	
Eigen vermogen 31-12-2020	**299**
Toevoeging bestemmingsreserve	
Onttrekking bestemmingsreserve	
Afrekening resultaat boekjaar 2020	6
Resultaat boekjaar 2021 (af te rekenen met deelnemers)	938
Eigen vermogen 31-12-2021	**1.243**

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.

In onderstaande tabel is het verloopoverzicht van de voorziening opgenomen:

Verloopoverzicht Voorziening RVU (*€1.000)	
Voorziening RVU 31-12-2020	
Toevoeging voorziening RVU	
Onttrekking voorziening RVU	120
Eigen vermogen 31-12-2021	**120**

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

8) Overige schulden

Het saldo van de overige schulden wordt bepaald door de ontvangen facturen welke per 31 december 2021 nog niet betaalbaar zijn gesteld.

9) Overlopende passiva

Overlopende passiva (*€1.000)	**2021**	**2020**
Nog te betalen kosten	238	430
Te betalen salarissen	13	6
Te betalen loonheffing	308	319
Te betalen pensioenpremies		
Af te dragen BTW aan de belastingdienst		1
Nog af te dragen ontvangsten	14.301	13.682
Totaal	**14.860**	**14.440**

Overlopende passiva betreffen kosten welke betrekking hebben op het boekjaar 2021, maar welke pas in 2022 worden gefactureerd danwel betaald worden.

Nog te betalen kosten zijn kosten die betrekking hebben op boekjaar 2021, maar waarvan de factuur nog ontvangen moet worden. Hierin zijn tevens de proceskostenvergoedingen (€25.700) opgenomen, die betaald zijn in de periode januari-maart 2022. Deze hebben betrekking op eerdere belastingjaren.

De te betalen salarissen zijn loonkosten die in de 13e run van 2021 zijn verwerkt en in 2022 zijn uitbetaald. De te betalen loonheffing betreffen de afdrachten over de salarisperiode december 2021 welke in 2022 betaald worden.

De "af te dragen BTW aan de belastingdienst" betreft BTW inzake detachering 2020 waarvan de aangifte reeds verstuurd is, maar die nog betaald dient te worden. In 2021 heeft dit niet plaatsgevonden.

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)	**2021**	**2020**
ontvangsten	156	114
nog af te dragen BSOB	2	
nog af te dragen Waterschap Aa en Maas	6.196	6.061
nog af te dragen gemeente Boekel	307	284
nog af te dragen gemeente Deurne	821	821
nog af te dragen gemeente Oss	2.456	2.366
nog af te dragen gemeente Uden	922	894
nog af te dragen gemeente Veghel	3	
nog af te dragen gemeente Landerd	330	433
nog af te dragen gemeente Asten	342	312
nog af te dragen gemeente Bernheze	731	651
nog af te dragen gemeente Gemert-Bakel	810	704
nog af te dragen gemeente Laarbeek	545	448
nog af te dragen gemeente Sint Anthonis	251	237
nog af te dragen gemeente Someren	428	356
Totaal	**14.301**	**13.682**

Kortlopende schulden openbare lichamen

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

Saldo openbare lichamen - Overige schulden/overlopende passiva	2021	2020
ABP Pensioenen	54.395	55.336
Belastingdienst	307.613	319.398
Gemeente Boekel		
Gemeente Boxmeer		684
Gemeente Cuijk		937
Gemeente 's-Hertogenbosch	13.494	12.183
Gemeente Geldrop		
Gemeente Gemert-Bakel		
Gemeente Grave		435
Gemeente Helmond	7.532	7.281
Gemeente Heusden	931	913
Gemeente Meierijstad	2.265	2.899
Gemeente Mill en Sint Hubert		138
Gemeente Oss	116.262	5.625
Mijngemeentedichtbij (Boxtel en Sint Michielsgestel)		
UWV	2.073	
APG	67	
Loyalis Pensioenen		
Totaal	**504.632**	**405.828**

7.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

BSOB heeft de volgende meerjarige financiële verplichtingen. Verplichtingen van maximaal één jaar zijn niet opgenomen in onderstaand overzicht.

Overeenkomst	Looptijd	Totale verplichting
Dienstverleningsovereenkomsten met deelnemers		
Huur en dienstverleningsovereenkomst BSOB met de gemeente Oss	tot en met 31-12-2026 *(nog niet getekend)*	€ 1.056.215
Dienstverleningsovereenkomst met waterschap Aa en Maas		
* ICT producten en diensten	tot en met 31-12-2022	€ 350.209
Meerjarige contracten met toeleveranciers waarvan de resterende looptijd >1 jaar is		
Signicat Connected Information Systems BV	tot 1-12-2023	€ 3.340
Slagboom en Peeters Luchtfotografie B.V.	tot en met 31-12-2023	€ 3.800
Evolve IP (MTel B.V.)	tot en met 31-12-2025	€ 109.166
BNG Bank	tot en met 01-07-2023	P.M.
Meerjarige contracten met toeleveranciers waarvan de resterende looptijd <1 jaar is		
Salure	tot en met december 2022	€ 8.492
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 2022 een uitspraak is gedaan. Voor komende uitspraken over heffingsjaar 2021 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		**€ 1.531.222**

7.7 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 2021 BSOB

De WNT is van toepassing op BSOB. Het voor BSOB toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000,- overeenstemmend met het algemene bezoldigingsmaximum.

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

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	**G. v.d. Zanden**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.586,92
Beloningen betaalbaar op termijn	19.765,68
Subtotaal	*133.352,60*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000,-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**133.352,60**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	**G. v.d. Zanden**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	101.679,26
Beloningen betaalbaar op termijn	18.088,44
Subtotaal	*119.767,70*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000,-
Bezoldiging	**119.767,70**

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Overzicht bestuursleden 2021:

Naam topfunctionaris	Functie	deelnemer	Periode
Bestuursleden	**deelnemer**	**rol**	
De heer H.A.M. van Moorsel (Henk)	gemeente Asten	DB AB-lid tevens voorzitter va 20-01-2021	Geheel 2021
De heer F.F.G.P. den Brok (Frank)	gemeente Oss	AB- en DB-lid	Geheel 2021
De heer P.C.M. Ketelaars (Peter)	waterschap Aa en Maas	AB- en DB-lid	Geheel 2021
De heer M. Schlösser (Marnix)	gemeente Deurne	AB-lid	va 01-02-2021
De heer H.J. Mak (Hilko)	gemeente Deurne	AB - DB-lid Voorzitter tm 19-01-2021	01-01 tm 31-01-2021
Mevrouw C.J.M. van den Elsen (Caroline)	gemeente Boekel	AB-lid	01-06 tm 31-12-2021
De heer P.M.J.H. Bos (Pierre)	gemeente Boekel	AB-lid	01-01 tm 21-05-2021
De heer H. Vereijken (Hans)	gemeente Landerd	AB-lid	Geheel 2021
Mw. I. van Dijk (Inge)	gemeente Gemert - Bakel	AB-lid	27-05-2020 tm 18-03-2021
De heer B.P.F. Claassen (Bart)	gemeente Gemert - Bakel	AB-lid	19-03-2021 tm 31-12-2021
De heer F.J.M. van Lankvelt (Franko)	gemeente Uden	AB-lid	Geheel 2021
De heer A.J.L. Meulensteen (Tonny)	gemeente Laarbeek	AB-lid	01-02 tm 31-12-2021
Mw. G. Buter (Greet)	gemeente Laarbeek	AB-lid	01-01 tm 31-01-2021
De heer G.W.H.L. Schoolmeesters (Guido)	gemeente Someren	AB-lid	01-01 tm 10-02-2021
Mevrouw D. Blok	gemeente Someren	AB-lid	10-02 tm 29-03-2021
De heer T.C.W. (Theo) Maas	gemeente Someren	AB-lid	30-03 tm 31-12-2021
De heer M.A.W.J.M. Wijdeven (Rien)	gemeente Bernheze	AB-lid	Geheel 2021
De heer R. Poel (Rob)	gemeente Sint Anthonis	AB-lid vanaf 01-01-2020	Geheel 2021

8. Controleverklaring en bijlagen

8.1 Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant te Oss gecontroleerd.

Ons oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2021 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid

Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader als onderdeel van het controleprotocol 2021 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 23 december 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de balans per 31 december 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (8.6 taakvelden).

De basis voor ons goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid

De basis voor ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid

In de jaarrekening zijn voor een bedrag van € 1.085.271 (inclusief btw) lasten verantwoord die samenhangen met de inkoop van diensten en leveringen. Deze lasten zijn niet rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de geldende Europese aanbestedingsregels. De opdrachtwaarde van deze diensten en leveringen komt boven de Europese drempelbedragen uit, echter heeft voor de betreffende inkopen geen Europese aanbesteding plaatsgevonden. Voor een bedrag ad € 537.683 (inclusief btw) betreft het lasten welke voortkomen uit een contract dat is afgesloten ultimo 2017.

Overige basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 december 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 93.760. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 93.760 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken 2021 omvatten andere informatie naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf "De basis voor ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid" zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder in verordeningen opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader als onderdeel van het controleprotocol 2021 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 23 december 2021.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 december 2021, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.
Onze controle bestond onder andere uit:

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

Communicatie

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

Eindhoven, 4 mei 2022

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. H.E. Oostdijck RA

8.2 Prestatie-indicatoren

Prestatie-indicator	*Doelstelling*	*Resultaat*	*Ref*
Resultaatgebied klanten en leveranciers			
Klachtenafhandeling	· % klachten afgehandeld binnen 6 weken: 100%	89,5%	1
	· Aantal klachten: < 15	19	2
Gegronde beroepschriften (nummers)	· Max. 20% gegrond (excl. fiscale compromissen)	4,2%	
Wachttijd bij telefonisch contact	· Wachttijd ≤ 3 minuten : ≥ 95%	95,2%	
Resultaatgebied medewerkers			
Ziekteverzuim	· Percentage ziekteverzuim: < 3,5%	6,80%	3
Meldingsfrequentie	· Gemiddelde meldingsfrequentie ≤ 1,2	0,8	
Resultaatgebied bestuur en financiers			
De aanslag dient juist en zo volledig mogelijk te worden opgelegd; huidig heffingsjaar	· Juistheid: aantal vernietigde aanslagregels afgezet tegen totaal aantal opgelegde aanslagregels ≤ 0,25%.	0,34%	4
	· 99% (*gecombineerde*) aanslagregels per object op aanslagbiljet conform totaal aantal aanslagregels	91,9%	5
Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften dienen binnen gestelde termijnen te worden afgewerkt.	· Bezwaarschriften op aanslagen waterschapheffing binnen 18 weken, m.u.v. watersysteemheffing Gebouwd> 98%	96,6%	6
	· Bezwaarschriften op aanslagen gemeentelijke belastingen binnen wettelijke termijn (voor 20/11; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken) > 98%	98,1%	
	· Afhandeling WOZ bezwaren (90% vóór 1 oktober en de resterende vóór 31 december; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken) > 98%	99,5%	
Verzoeken om 100% **volledige** kwijtscheldingen moeten op juiste wijze (conform beleid) binnen gestelde termijnen worden afgehandeld.	· 98% van de volledige verzoeken binnen 16 weken.	43,9%	7
Oordeel waarderingskamer	· Minstens 'Goed'	Goed : 4 ****	

Waardering objecten	· Vóór 1 oktober concept-waardering van ≥ 90% van de objecten beschikbaar voor eerstvolgend tijdvak (=status M in Ortax).	94,5%	
Gegronde WOZ-bezwaarschriften (nummers): huidig heffingsjaar	· ≤ 50% (excl. compromissen).	42,6%	
NCNP bezwaren	· Percentage NCNP bezwaren	23,9%	
Financiële tegenwaarde van de door de deelnemers begrote aanslagen	· ≥ 95 % per 1 juli (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)	98%	
	· ≥ 98% per 31 december (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.).	99,2%	
Betalingsgedrag	· Openstaand bedrag , 1 jaar na dagtekening aanslag: max. 1,25% open na laatste vervaldag	1,18%	
	· Openstaand bedrag , 2 jaar na dagtekening aanslag: max. 0,7% open na laatste vervaldag	0,53%	
	· Openstaand bedrag , 5 jaar na dagtekening aanslag: max. 0,1% open na laatste vervaldag	0,13%	8
Waardering objecten	· Voor 1 december zoveel mogelijk objecten gecontroleerd: ≥ 90% (=status A of D in Ortax).	96,2%	
WOZ-bezwaarschriften (nummers); huidig heffingsjaar	· Aantal ontvangen WOZ-bezwaren t.o.v. WOZ-objecten: ≤ 2%	3,1%	9
WOZ-beroepschriften (nummers); heffingsjaar -1	· Aantal ontvangen WOZ-beroepen t.o.v. aantal afgehandelde WOZ-bezwaren: ≤ 2%	2,56%	10
Tijdige aanslagoplegging	· Aantal objecten beschikt vóór 1 maart t.o.v. totaal aantal objecten: ≥ 98%	97,4%	11
	· Aantal objecten beschikt vóór 1 juni t.o.v. totaal aantal objecten: ≥ 99,9%	98,0%	12
KENGETALLEN:			
Automatische Incasso	· Het percentage belastingplichtigen welke een AIC heeft afgegeven	54,6%	
Aanslagen verstuurd via Mijn Overheid	· Het percentage aanslagen verstuurd via Mijn Overheid	43,8%	
Aantal betalingsregelingen	· Het percentage uitstel van betaling t.o.v. totaal aantal vorderingen	0,7%	
Aantal storno's	· Het percentage storneringen t.o.v. totaal aantal vorderingen	0,5%	
Aantal (zelf) opgelegde loonvorderingen	· Het percentage zelf opgelegde loonvorderingen t.o.v. totaal	22,8%	
Oninbare belastingen	· % bedrag Oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde gemeentelijke aanslagen van heffingsjaar -3: < 0,20%	0,37%	13
	· % bedrag Oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde waterschapaanslagen van heffingsjaar -3: < 0,20%	0,44%	14

Verklaring met betrekking tot afwijkingen op de door BSOB bepaalde doelstellingen 2021:

1 2 klachten zijn onjuist ingeboekt waardoor deze te lang “buiten beeld” zijn gebleven van de afhandelaars en hierdoor de doelstelling niet is gehaald.

2 Er zijn diverse redenen, waarom BSOB in 2021 meer klachten heeft ontvangen dan verwacht. Er zijn diverse klachten ontvangen over communicatie met belastingplichtigen en enkel over randzaken (nieuwe website en flyer). Veel klachten op het gebied van invorderingsactiviteiten (kwijtschelding/aanmaning).

3 Deze KPI is toegelicht in paragraaf 5.5.5 Personeel en Organisatie

4 De vernietigingen liggen voor het grootste gedeelte op de gebruikersbezwaren en de gemeentebezwaren en dan met name de Diftar en Parkeerbelasting.

<u>Gebruikersbezwaren:</u>

- Er wordt gebruik gemaakt van gegevens vanuit de LV WOZ van niet deelnemende gemeenten. Als de (inliggende) gemeenten niet goed de subjecten beheren en onjuiste aanslagen worden verzonden, moet BSOB desbetreffende aanslagen vernietigen en dit terugkoppelen naar deze gemeenten.
- Voor de deelnemende gemeenten wordt het gebruik bij gegevensbeheer geregeld. Hiervan wordt gebruik gemaakt van KvK. Bedrijven willen zich wel eens niet uitschrijven; daardoor krijgen ze toch een aanslag, als ze kunnen aantonen dat ze zijn vertrokken wordt de aanslag alsnog vernietigd.

<u>Diftar:</u>

Voor gemeente Gemert-Bakel is door Inovim Administratieve verwerkingsbedrijf Afvalgegevens) onjuist data aangeleverd waardoor BSOB aanslagen heeft moeten vernietigen (deze aanslagen hadden nooit opgelegd mogen worden).

<u>Parkeerbelasting:</u>

Er komen sinds de ingebruikname van de Parkeer-apps steeds meer bezwaren binnen van onjuist ingevoerde kentekens, terwijl er wel is betaald. Deze aanslagen worden vernietigd. Ook heeft gemeente Oss vorig jaar niet iedereen een mail gestuurd voor de verlenging van de parkeervergunning. Hierdoor zijn veel parkeeraanslagbiljetten i.o.m. gemeente Oss vernietigd.

5 Bij gemeente Oss is een heel groot gedeelte van de Afvalstoffenheffing in het afgelopen jaar los van de combi-aanslag verzonden in overleg met gemeente. Normaal zou dit op de combi-staan. Dit geldt volgens mij ook voor reclamebelasting Uden die pas op het eind van het jaar is opgelegd i.p.v. op het combikohier. Dit i.v.m. de COVID 19-maatregelen.

6 De verklaring is dat er veel bezwaren zijn tegen het gebruik. Is het voor de deelnemende gemeenten dan zijn deze bezwaren ook vaak via afdeling WOZ gegaan voor de objectafbakening. Dit omdat in die gevallen ook de ZHFB / WVOB of ZHFW en INGO op de aanslagen heeft gestaan. Deze zaken duren vaak langer dan de gestelde aantal weken. Voor niet-deelnemende gemeenten geldt dat we vaak afhankelijk zijn van informatie van de

betreffende gemeenten. Hierdoor blijven sommige zaken ook onnodig lang liggen omdat er vanuit die gemeenten geen terugkoppeling komt.

7 Deze doelstelling is niet gehaald als gevolg van langdurig ziekte medewerkster en door onderbezetting.

8 Dit is een gevolg van Corona-maatregelen die de invordering behoorlijk hebben beïnvloed.

9 Het % ingediende bezwaren is landelijk veel hoger dan 2%, omdat het percentage van 2% een te laag percentage als doelstelling is ingeschat. Beter is dat BSOB onder het landelijk gemiddelde wil blijven, gezien de extreem stijgende markt verwachten we volgend jaar dat dat percentage nog veel hoger wordt. De doelstelling was/is dus niet haalbaar.

10 Op het aantal beroepschriften heeft BSOB geen/weinig invloed. Zo is er bijvoorbeeld 1 gemachtigde (Bartels consultancy) die voor alle bezwaren beroep heeft ingediend. Dit verhoogt hele percentage behoorlijk.

11/12 Door een piekbelasting bij de werkvoorbereiders als gevolg van het project 'Waarderen op Oppervlakte' en de daaraan gerelateerde mutatiesignalering, is het niet gelukt om de gestelde KPI te halen met betrekking tot de tijdigheid van het opleggen van aanslagen. Helaas is het niet gelukt om alle mutaties vanuit het project tijdig te verwerken en omdat deze niet losgesneden kunnen worden van de reguliere werkzaamheden levert dat een vertraging op van de reguliere werkzaamheden. Dit leidt tot geblokkeerde objecten.

13/14 Als gevolg van Corona-maatregelen en dat op verzoek van enkele gemeentes posten op oninbaar zijn gezet, is deze doelstelling niet gehaald. Tevens zijn vanaf 2021 per kwartaal alle openstaande posten op oninbaar gezet die langer dan 1 jaar VOW , Emigratie, overleden waren. Dit gebeurde voorheen niet.

8.3 Bijdragen per deelnemer

De realisatie 2021 leidt tot de volgende deelnemersbijdrage 2021. In deze berekening is reeds vooruitgelopen op de resultaatsbestemming van het algemeen bestuur (€938.297-€454.738=€483.559).

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	**Totaal**
Gerealiseerd saldo baten en lasten (excl. BTW)		3.835.462	2.935.155	1.059.185	**7.829.802**
in %		48,99%	37,49%	13,53%	100%
Voorstel bestemmingsreserve		222.755	170.467	61.515	**454.738**
Verdeling tbv afrekening definitieve deelnemersbijdrage		4.058.217	3.105.623	1.120.701	**8.284.540**

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.807.433	289.743	493.585	161.378	536.095	505.279	390.944	243.216	1.636.618	186.001	331.604	702.644	**8.284.540**
Percentage van bijdrage	33,89%	3,50%	5,96%	1,95%	6,47%	6,10%	4,72%	2,94%	19,76%	2,25%	4,00%	8,48%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	222.684	22.982	39.151	12.800	42.523	40.079	31.009	19.292	129.816	14.754	26.303	55.733	**657.126**
	3.030.117	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers											

In onderstaande tabel is het verschil in deelnemersbijdragen met de 2e BW 2021 opgenomen.

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Deelnemersbijdrage obv 2e BW 2021													
Totale bijdrage excl BTW	2.999.793	299.838	505.263	166.835	568.833	531.154	391.632	253.789	1.696.302	199.426	342.726	735.625	**8.691.217**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	253.344	25.323	42.671	14.090	48.040	44.858	33.075	21.434	143.259	16.842	28.945	62.126	**734.008**
Totaal voorschot deelnemersbijdrage incl. BTW	**3.253.137**	**325.161**	**547.935**	**180.925**	**616.873**	**576.013**	**424.706**	**275.223**	**1.839.562**	**216.268**	**371.671**	**797.752**	**9.425.225**
Percentage van bijdrage	34,52%	3,45%	5,81%	1,92%	6,54%	6,11%	4,51%	2,92%	19,52%	2,29%	3,94%	8,46%	**100%**
	3.253.137	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers											
Deelnemersbijdrage obv Jaarstukken 2021													
Totale bijdrage excl BTW	2.807.433	289.743	493.585	161.378	536.095	505.279	390.944	243.216	1.636.618	186.001	331.604	702.644	**8.284.540**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	222.684	22.982	39.151	12.800	42.523	40.079	31.009	19.292	129.816	14.754	26.303	55.733	**657.126**
Totaal definitieve deelnemersbijdrage incl. BTW	**3.030.117**	**312.725**	**532.736**	**174.179**	**578.618**	**545.358**	**421.953**	**262.508**	**1.766.434**	**200.755**	**357.906**	**758.378**	**8.941.666**
Percentage van bijdrage	33,89%	3,50%	5,96%	1,95%	6,47%	6,10%	4,72%	2,94%	19,76%	2,25%	4,00%	8,48%	100%
	3.030.117	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers											
Afrekening 2021	-223.020	-12.435	-15.198	-6.746	-38.255	-30.655	-2.753	-12.715	-73.128	-15.513	-13.765	-39.374	**-483.559**

8.4 Productiecijfers 2021

Productiecijfers 2021 BSOB tbv deelnemersbijdrage JR 2021

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels Productiecijfers 2021	Aa en Maas		Asten		Bernheze		Boekel		Deurne		Gemert-Bakel		Laarbeek		Landerd		Oss		St Anthonis		Someren		Uden		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	
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	402.594		8.936		16.726		5.312		17.305		15.496		14.395		8.080		81.753		5.906		10.543		22.844		609.890
Aanslagen in het basispakket																									
Watersysteemheffing ingezetenen		329.799																							329.799
Watersysteemheffing gebouwd		383.555																							383.555
Watersysteemheffing ongebouwd		114.514																							114.514
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		21.549																							21.549
Zuiveringsheffing forfait woningen		354.230																							354.230
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag				7.369		13.170		4.506		14.286		13.182		10.092		6.475		46.522		4.928		8.490		19.433	148.453
Reinigingsrecht (aanslagregel op Combi-biljet)												232								71		106			409
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning				1.082		1.398		629		1.696		1.547		1.124		1.010		3.786		925		1.226		2.237	16.660
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning				7.331		12.690		4.268		13.839		13.094		9.912		6.437		41.629		4.627		8.299		19.441	141.567
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning				1.021		1.308		567		1.569		1.405		1.042		924		3.501		816		1.091		2.074	15.318
Bedrijfsinvesteringszone eigenaar										170															170
Bedrijfsinvesteringszone gebruiker										148		155													303
Reclamebelasting (aanslagregel op Combi-biljet)				94		64						135		75				22							390
Rioolheffing gebruiker niet-woning								438		1.377		1.277		917		755		3.175		715					8.654
Rioolheffing gebruiker woning								4.429		13.796		12.983		9.891		6.536		41.726		4.670					94.031
Rioolheffing eigenaar niet-woning				1.073		1.290												3.380		751		1.281		1.915	9.690
Rioolheffing eigenaar woning				7.311		12.403												40.285		4.516		8.287		18.598	91.400
Hondenbelasting				1.280						3.201		2.984						8.805				1.681			17.951
Afvalstoffenheffing - DifTar			5.473		11.567				11.227		11.109		11.713								6.914				58.003
Aanslagen in het pluspakket																									
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf	10.394																								10.394
Rioolheffing grootverbruik			23				30										807		33				99		992
Toeristenbelasting			98		39		29		42		82				32		84		36		52				494
Forensenbelasting															173										173
Naheffingsaanslag parkeerbelasting									166								1.524						436		2.126
Kosten parkeerbelasting																									0
Marktgelden									72																72
Reclamebelasting (apart biljet)																							267		267
Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten									27																27
Precariobelasting															23										23
Baatbelasting																			2						2
Biljetten	402.594		8.936		16.726		5.312		17.305		15.496		14.395		8.080		81.753		5.906		10.543		22.844		609.890
Regels		1.203.647		26.561		42.323		14.837		50.082		46.994		33.053		22.137		192.831		22.019		30.461		63.698	1.748.643

Productiecijfers 2021															
	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert-Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal	Tarief	Opbrengst
WOZ-objecten (31-12-2021)	0	8.442	14.374	5.022	15.495	14.600	11.089	7.583	45.664	5.500	9.658	21.845	159.272	25,48	4.058.217
Aanslagregels op de basisbiljetten heffen	1.203.647	26.561	42.323	14.837	50.082	46.994	33.053	22.137	192.831	22.019	30.461	63.698	1.748.643	1,53	2.669.609
Aanslagen DifTar		5.473	11.567		11.227	11.109	11.713				6.914		58.003	2,70	156.608
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - Riool grootv aangift	10.394	23		30					807	33		99	11.386	22,50	256.185
Aanslagen toeristenbelasting		98	39	29	42	82		32	84	36	52		494	22,50	11.115
Aanslagen forensenbelasting								173					173	4,50	779
Aanslagen naheffing parkeerbelasting					166				1.524			436	2.126	4,50	9.567
Aanslagen marktgelden					72								72	4,50	324
Aanslagen reclamebelasting												267	267	4,50	1.202
Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten					27								27	4,50	122
Aanslagen precariobelasting								23					23	4,50	104
Aanslagen baatbelasting										2			2	4,50	9
Aanslagbiljetten innen	402.594	8.936	16.726	5.312	17.305	15.496	14.395	8.080	81.753	5.906	10.543	22.844	609.890	1,69	1.032.171
Verzoek om kwijtschelding	3.643	98	154	30	206	231	130	62	897	46	89	316	5.902	15,00	88.530
															8.284.540

8.5 Invorderingsopbrengsten 2021

De invorderingsopbrengsten zijn (vanaf 2019) opgenomen bij de financiële verantwoordingen belastingheffingen. Hierover wordt door de accountant separaat een controleverklaring afgegeven.

In Burap II 2021 is het volgende opgenomen bij de prognose invorderingsopbrengsten:
"In de 1e BW 2021 is onderstaande prognose invorderingsopbrengsten opgenomen. Gezien de onzekerheden in de ontwikkelingen rondom Covid-19 en de toeslagenaffaire, is de prognose niet bijgesteld."
In onderstaand overzicht is te zien dat op totaalniveau de realisatie hoger ligt dan de prognose, maar dat dit niet voor elke deelnemer geldt.

Invorderingsopbrengsten	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Realisatie 2020	196.548	9.450	17.890	7.005	16.224	23.934	22.674	8.023	59.073	9.461	11.735	27.444	**409.461**
Prognose in Burap I - II 2021	870.710	19.418	36.397	10.802	45.205	43.204	24.042	26.222	131.585	16.233	19.119	62.563	**1.305.500**
Realisatie 2021	1.013.185	97.794	28.258	12.130	35.796	39.331	25.551	13.032	161.797	13.318	22.002	52.881	**1.515.075**

8.6 Taakvelden

Op grond van artikel 24, lid 3 van de BBV provincies en gemeenten dient in de jaarstukken een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld te worden opgenomen. In beginsel zouden de volgende taakvelden voor BSOB van toepassing zijn.

Taakvelden gemeenten

0. Bestuur en ondersteuning
0.1 Bestuur
0.2 Burgerzaken
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden
0.4 Overhead
0.5 Treasury
0.61 OZB woningen
0.62 OZB niet-woningen
0.63 Parkeerbelasting
0.64 Belastingen overig
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds
0.8 Overige baten en lasten
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)
0.10 Mutaties reserves
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten

Echter, voor BSOB is het niet mogelijk om een adequate verdeling te maken tussen deze taakvelden. Daarom zijn de kosten die direct toe te rekenen zijn aan de belastingen onder taakveld 0.6 verantwoord. Hierbij is een onderverdeling gemaakt tussen belastingen OZB en overige belastingen.

Taakveld	Taakveldomschrijving		Begroting 2021	2e BW 2021	Realisatie 2021	Verschil Realisatie 2021 - 2e BW 2021	Realisatie 2020
0.4	**Overhead**	Totale kosten overhead	3.670	3.520	2.903	-617	3.481
		Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen	-3.670	-3.520	-2.903	617	-3.481
		Saldo kosten overhead	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
0.61 + 0.62	**Belastingen-OZB**	Totale directe lasten	1.919	3.313	3.037	-276	3.162
		Totale directe baten		-737	-539	198	-246
		Directe kosten belastingen-OZB	**1.919**	**2.576**	**2.498**	**-78**	**2.916**
		Doorbelasting kosten overhead	1.691	1.621	1.337	-284	1.643
		Totale kosten belastingen-OZB	**3.610**	**4.198**	**3.835**	**-362**	**4.559**
0.64	**Belastingen-Overig**	Totale directe lasten	2.491	2.543	2.432	-111	2.384
		Totale directe baten			-3	-3	-7
		Directe kosten belastingen-Overig	**2.491**	**2.543**	**2.429**	**-114**	**2.377**
		Doorbelasting kosten overhead	1.980	1.899	1.566	-333	1.838
		Totale kosten belastingen-Overig	**4.471**	**4.442**	**3.994**	**-447**	**4.215**
0.8	**Onvoorzien**		**50**	**52**		**-52**	
	Netto-kosten		**8.131**	**8.691**	**7.830**	**-861**	**8.774**
		Deelnemersbijdragen (incl. BTW)	8.758	9.425	9.425		9.444
		BTW Eindgebruiker - exploitatie	628	734	657	-77	675
		BTW Eindgebruiker- investeringen					
	Exploitatieresultaat				**938**	**938**	**-6**
0.10	Mutaties reserve						
0.11	**Gerealiseerd resultaat**				**938**	**938**	**-6**

BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR

VOORSTEL

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

gelet op,

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

B E S L U I T :

1. De Jaarstukken 2021 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB op 03 mei 2022

De voorzitter Dagelijks Bestuur	De secretaris
H.A.M. van Moorsel	G.J.M. van der Zanden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

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

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 03 mei 2022

gelet op,

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

B E S L U I T :

1. De jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening) 2021 vast te stellen met een batig resultaat van € 938.297.
2. De voorgestelde dotatie aan de bestemmingsreserve (ad € 454.738) goed te keuren.
3. Het overige resultaat van € 483.559 geheel te verrekenen met de deelnemers.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BSOB op 12 mei 2022.

De voorzitter Algemeen Bestuur	De secretaris
H.A.M. van Moorsel	G.J.M. van der Zanden

8.7 Lijst 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.
GIS	Geografisch informatiesysteem
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
RBD	Rijksbelastingdienst
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
WOZ	Waardering Onroerende Zaken
WSNP	Wet schuldsanering natuurlijke personen
WVOB	Zuiveringsheffing-verontreinigingsheffing bedrijf