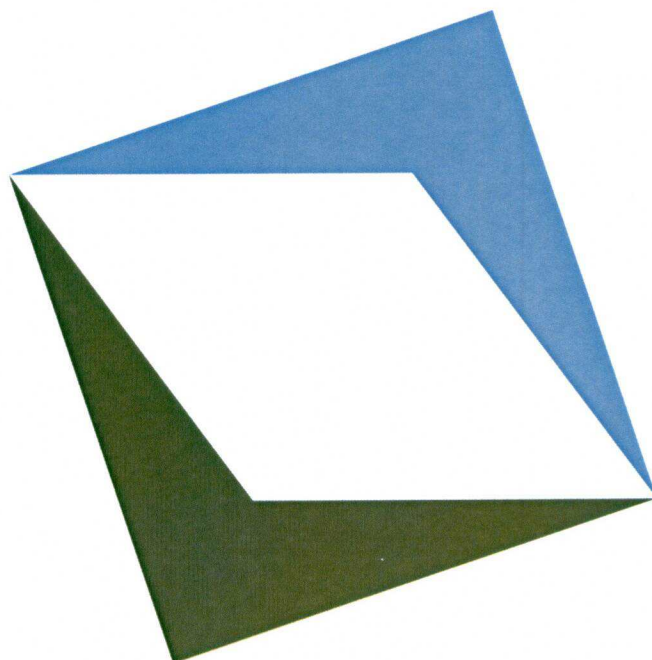


## Ontwerpbegroting 2018

Versie	1.0
Datum	30-3-2017
Status	Definitief

Contactpersoon M. van Nistelrooij





## Inhoud

1. Inleiding.....	4
2. Leeswijzer .....	5
3. Primaire processen .....	6
3.1 Waarderen .....	6
3.2 Heffen .....	7
3.3 Innen .....	8
3.4 Bezwaar en beroep.....	9
4. De Paragrafen.....	11
4.1 Lokale heffingen .....	11
4.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing .....	11
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen.....	12
4.4 Financiering.....	12
4.5 Bedrijfsvoering .....	13
4.5.1 Frontoffice.....	13
4.5.2 Gegevensbeheer .....	14
4.5.3 ICT.....	15
4.6 Verbonden partijen.....	16
4.7 Mededelingen WNT.....	16
5. BSOB organisatie .....	17
5.1 Het Organisatieplan 2016-2018 .....	17
5.2 Prestatie-indicatoren .....	18
6. Projecten 2018 .....	21
7. Financiën .....	22
7.1 Taakstelling als gevolg van uittreden voormalig gemeente Veghel.....	25
7.2 Bijdragen per deelnemer.....	27
7.3 Aantallen aanslagen en aanslagregels.....	29
7.4 Productiecijfers 2018.....	30
Bijlage: Wat doen we voor de deelnemers: .....	32

## 1. Inleiding

### **Algemeen**

Voor u ligt de begroting 2018 van Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB). Deze begroting bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. De beleidsbegroting is opgebouwd uit de primaire processen, de paragrafen en BSOB organisatie. In de financiële begroting komt de begroting 2018 inclusief meerjarenraming aan bod. De vertaling wordt daarbij gemaakt naar de bijdrage per deelnemer.

### **Doel van de begroting**

In de begroting 2018 worden de ontwikkelingen uit de kadernota 2018 vertaald naar concrete plannen die we willen realiseren en worden de financiële consequenties inzichtelijk gemaakt.

### **De adoptieregeling**

In het kader van een betere afstemming van de werkprocessen tussen gemeenten en de gemeenschappelijke regelingen in Noordoost Brabant zijn afspraken gemaakt over de informatievoorziening aan de deelnemers (de zogenoemde adoptieregeling). Van de huidige deelnemers van BSOB participeren de gemeenten Oss, Uden, Landerd en Boekel in die adoptieregeling. BSOB sluit daarop graag aan, ook voor wat betreft de termijnen waarbinnen de besluitvorming dient plaats te vinden.

### **Deelnemers**

De komende jaren ligt de uitdaging erin om een evenwicht te vinden tussen aan de ene kant de blijvende aandacht voor het effectiever en efficiënter inrichten van de bedrijfsvoering en aan de andere kant de noodzakelijke nadrukkelijke aandacht voor de externe oriëntatie op de omgeving teneinde de noodzakelijke uitbreiding met nieuwe deelnemers en/of nieuwe taken te kunnen realiseren.

Gemeente Meierijstad, domein Veghel is per 2018 na de bestuurlijke fusie met de gemeenten Schijndel en Sint-Oedenrode geen deelnemer meer. De uittreding van Veghel heeft gevolgen voor de bedrijfsvoering van BSOB. In deze begroting zal verder in worden gegaan op de taakstelling die voor ligt.

BSOB zal ook in 2018 intensief de gesprekken aangaan met de huidige deelnemers en met hun samenwerking- c.q. fusiepartners om nader te verkennen op welke wijze BSOB daarop actief kan inspelen.

## 2. Leeswijzer

### **Primaire processen**

In hoofdstuk 3 wordt een toelichting gegeven op de primaire processen waarderen, heffen, invorderen en bezwaar & beroep.

#### *Algemeen*

Onder dit kopje staat een korte toelichting op de activiteiten van het primaire proces.

#### *Kaders*

Hier wordt aangegeven binnen welke beleidskaders/wet en regelgeving dit proces opereert.

#### *Ontwikkelingen omgeving*

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

#### *Wat willen we bereiken?*

Per proces presenteren wij de doelstellingen voor 2018.

#### *Wat gaan we daarvoor doen?*

Bij dit onderdeel presenteren wij de wijze waarop de doelstellingen 2018 behaald zullen worden, vertaald in activiteiten. Het bestaande beleid, de zaken die we al deden en gewoon zijn blijven doen, worden niet opgenomen.

### **De paragrafen**

Artikel 9 van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat in de begroting in afzonderlijke paragrafen de beleidslijnen worden vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten. In hoofdstuk 4 presenteren wij de volgende paragrafen:

- Lokale heffingen
- Weerstandsvermogen & risico's
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering & treasury
- Bedrijfsvoering/ondersteunende processen
- Verbonden partijen
- Mededelingen WNT

### **BSOB organisatie**

In hoofdstuk 5 wordt ingegaan op het organisatieplan 2016 – 2018 en worden de prestatie-indicatoren toegelicht.

### **Financiën**

Hoofdstuk 6 geeft alle financiële informatie betreffende de begroting 2018.

### 3. Primaire processen

De primaire activiteit van BSOB bestaat 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 verzenden van aanslagbiljetten, het verlenen van kwijtschelding, het verwerken van betalingen en het nemen van invorderingsmaatregelen.
- Bezwaar en beroep: omvat de behandeling van bezwaarschriften tegen de belastingaanslagen.

#### 3.1 Waarderen

##### **Algemeen**

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

Binnen de proces waarderen vinden de volgende deelprocessen plaats:

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

BSOB voert het gehele WOZ proces inclusief de taxaties in eigen beheer uit. De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, waarbij gestreefd wordt naar het oordeel 'goed' in 2018.

##### **Kaders**

- Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ)
- Waterschapswet
- Gemeentewet
- Algemene Wet Rijksbelastingen (AWR)
- Algemene wet Bestuursrecht (AWB)
- Beleidsregels
- Proceskostenvergoeding
- Belastingverordeningen
- Service Level Agreement (SLA)
- Gegevensleveringsovereenkomst (GLO)

##### **Ontwikkelingen omgeving**

De volgende ontwikkelingen (maatschappelijk, wettelijk etc.) hebben invloed op de producten van waarderen:

- Grondslag waarderen (waardering woningen op gebruiksoppervlakte)

De Waarderingskamer heeft in het voorjaar 2016 de nieuwe Waarderingsinstructie 2017 gepubliceerd. Het doel hiervan is door een groter en breder belang van de WOZ-waarde meer controle op de processen te krijgen.

Vanaf 2022 is er de wettelijke verplichting vanuit de Waarderingskamer dat gemeenten en samenwerkingsverbanden gaan waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Net als de meeste gemeenten waardeert ook BSOB de woningen tot nu toe op basis van de bruto inhoud. Eén van de belangrijkste argumenten voor BSOB om de overgang naar de gebruiksoppervlakte te starten, is de duidelijkheid voor de burger. Naast duidelijkheid voor de burger streeft BSOB met dit project ook naar efficiency in de registratie van haar objectgegevens.

De verwachting is dat, door in veel gevallen binnen de BAG en de WOZ te gaan werken met dezelfde gebruiksoppervlakte, er sprake zal zijn van een efficiencyvoordeel in de toekomst.

### **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 2018. 98% van de objecten voor 1 maart 2018 en 99,9% van de objecten voor 1 juli 2018.

#### *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 zullen we maandelijks de koopinlichtingen-formulieren en herinneringen versturen. Hierna zal de analyse door de taxateur worden afgerond maximaal 6 maanden na verkoopdatum.

#### *Waarderen op oppervlakte*

In 2018 zullen alle objectgegevens worden aangevuld met alle relevante data om te kunnen gaan waarderen op oppervlakte.

### **Wat gaan we daarvoor doen?**

#### *Waardering, vraag-en marktanalyse*

Vanaf 1 januari 2017 geldt de nieuwe waarderingsinstructie. Belangrijke aandachtspunten uit deze waarderingsinstructie zijn samengevat in een jaarschema: De WOZ-tijdlijn. Deze wordt geïmplementeerd binnen team Waarderen, bezwaar en beroep om datgene wat wij willen bereiken te borgen.

#### *Waarderen op oppervlakte*

In 2018 zullen alle objectgegevens worden aangevuld met alle relevante data om te kunnen gaan waarderen op oppervlakte. Dit in samenwerking met de BAG-beheerders van de deelnemers en de Woningstichting welke onroerend goed bezitten binnen de deelnemende gemeenten.

### **Wat gaat het kosten?**

	Exploitatiekosten	Kosten projecten	Totale kosten 2018
<b>Waarderen</b>	1.110.502	110.000	1.220.502

## **3.2 Heffen**

### **Algemeen**

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

- Bijwerken en optimaliseren van de basis bestanden voor de gemeentelijke- en waterschapsheffingen.
- Beschikken WOZ-waarde.
- Vaststellen van alle aanslagbiljetten.

**Kaders**

- Belastingverordeningen van alle deelnemers;
- Wet-WOZ
- Waterschapswet
- Gemeentewet
- Omgevingswet
- Algemene Wet Rijksbelastingen (AWR)
- Algemene wet Bestuursrecht (AWB)
- Beleidsregels

**Ontwikkelingen omgeving**

Mogelijk gewijzigd belastingstelsel voor de gemeentelijke belastingen en de waterschapsbelasting.

**Wat willen we bereiken?**

- De aanslagoplegging voor de jaren 2016 en 2017 nagenoeg geheel afronden.
- De kohiercontroles, met name de uitval kohieren, verder verfijnen en de werkprocessen hieromtrent beter op elkaar afstemmen.
- Een integrale werkwijze hanteren voor het muteren en verwerken van belastinggegevens.
- Harmoniseren van waterschapheffingen gebruiker met gemeenteheffingen. Doel: minder aanslagen voor de burger en aansluiting vinden met de besluiten gemeenten voor kwijtscheldingen.

**Wat gaan we daarvoor doen?**

- In de kohierenplanning de nakohieren voor 2016 en 2017 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.
- In 2018 overleg opstarten met het waterschap om de gebruikersheffingen later te versturen.
- Rekening houden met de bezwaarcyclus, als waterschapshoofden later worden verzonden.

**Wat gaat het kosten?**

	Exploitatiekosten	Kosten projecten	Totale kosten 2018
<b>Heffen</b>	1.559.969	0	1.559.969

**3.3 Inn****Algemeen**

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

Het proces innen bestaat uit de deelprocessen:

- verwerken van betalingen
- (dwang)invordering
- behandelen van kwijtscheldingsverzoeken

**Kaders**

- Invorderingswet 1990
- Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990
- Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990
- Leidraad Invordering BSOB
- Burgerlijk Wetboek
- Faillissementswet
- Algemene wet bestuursrecht



- Waterschapswet
- Gemeentewet
- Intern beleid (oninbaar verklaren, afboeken kleine bedragen)
- Kostenwet
- Burgerlijk Rechtsvordering

### **Ontwikkelingen omgeving**

Digitalisering van de informatievoorziening

- Aanbieden van digitale producten
- Beschikbaar stellen van documenten via 'MijnOverheid'

### **Wat willen we bereiken?**

- Het team Invordering dient inkomende e-mails en overige correspondentie op tijd, volgens de gestelde prestatie-indicatoren, te beantwoorden. Dit alles tegen zo laag mogelijke kosten.
- Belastingplichtigen dienen meer producten digitaal te kunnen doorvoeren en te kunnen raadplegen via Mijnoverheid.
- Het team streeft naar het efficiënt, effectief en kwalitatief behandelen van kwijtscheldingsverzoeken, betalingen verwerken en belastingaanslagen invorderen.

### **Wat gaan we daarvoor doen?**

- Automatische betalingsverwerking bevorderen.
- Betaling via automatische incasso bevorderen.
- Verbeterde werkwijze met gemeenten inzake kwijtschelding bespreken.
- Vergelijking maken deurwaarderskantoren.
- Regulier (1 maal per kwartaal) oninbare vorderingen afboeken.
- Onderzoek naar wenselijkheid invoering overheidsvordering.
- Onderzoek naar E-machtiging.
- Processtap RDW brief invoeren bij het niet betalen van een dwangbevel.
- Aanpassing van aanslagbiljet voor verzending via 'MijnOverheid'.

### **Wat gaat het kosten?**

	Exploitatiekosten	Kosten projecten	Totale kosten 2018
<b>Innen</b>	1.198.682	0	1.198.682

## **3.4 Bezwaar en beroep**

### **Algemeen**

Dit proces omvat de behandeling van bezwaarschriften tegen de belastingaanslagen.

### **Kaders**

- Belastingverordeningen van alle deelnemers
- Wet-WOZ
- Waterschapswet
- Gemeentewet
- Algemene Wet Rijksbelastingen (AWR)
- Algemene wet Bestuursrecht (AWB)
- Beleidsregels BSOB
- Besluit proceskostenvergoeding
- Service Level Agreement (SLA)
- Gegevensleveringsovereenkomst (GLO)

### **Ontwikkelingen omgeving**

Er worden geen wettelijke ontwikkeling binnen het proces verwacht. Inspanningen die moeten worden geleverd in het geval van nieuwe toe- of uittrekers zijn wel van invloed op de te leveren prestaties. Hierop zal goed worden gestuurd om te borgen dat de gestelde termijnen niet worden overschreden.

### **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 2018 gaan voldoen aan de door de Hoge Raad gestelde redelijke termijn van een half jaar vanaf datum aanslagoplegging. 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 we zo min mogelijk beroepen verliezen 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, in pandige opnamen, inloopavonden bij deelnemende gemeenten). 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.

#### *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 in pandig opgenomen, zodat de taxateur ook altijd het object volledig heeft kunnen beoordelen.

## 4. De Paragrafen

### 4.1 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.

### 4.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

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.

#### **Kaders**

In de nota financieel beleid is het volgende opgenomen:

*"Het risicoprofiel van de BSOB is laag. Er wordt geen kredietrisico, koersrisico of valutarisico gelopen. Bij de BSOB blijven de risico's beperkt tot een renterisico en een liquiditeitsrisico. Door (verplichte) invoering van Schatkistbankieren in november 2013 als gevolg van een wijziging in de Wet FIDO zijn deze risico's aanzienlijk beperkt. Voor het resterende deel zijn afdoende maatregelen getroffen."*

Er is verder geen specifiek beleid vastgesteld ten aanzien van het weerstandsvermogen.

#### **Risicomanagement**

Het risicomanagement bij BSOB kan als volgt worden weergegeven:

##### *1. Formele inbedding van risicomanagement in onze organisatie.*

Risicomanagement is de verantwoordelijkheid van het management. Het monitoren van de risico's is een continu proces.

##### *2. Structurele inpassing risicomanagement in de reguliere werkzaamheden.*

De risicomanagement gaat standaard onderdeel uitmaken van onze beleidsdocumenten. Daarnaast nemen we in onze interne adviesstukken, maar ook in de bestuursstukken het onderdeel risico's standaard mee.

##### *3. Risicoregister bijhouden.*

Het gaat hierbij om het inventariseren, beoordelen en analyseren van risico's, deze vervolgens kwantificeren en hier een kansberekening op toepassen. Dit is opgenomen in ons interne controleprogramma.

#### **Weerstandscapaciteit**

De weerstandscapaciteit geeft aan welke middelen beschikbaar zijn om eventuele tegenvallers op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande zaken. De weerstandscapaciteit wordt onderverdeeld in structureel en incidenteel.

BSOB beschikt niet over structurele weerstandscapaciteit. Er zijn bijvoorbeeld geen begrotingsoverschotten.

De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de:

1. bestemmingsreserves, waarvan de bestemming nog kan worden gewijzigd.
2. post onvoorzien – incidenteel.

Ad. 1. Bestemmingsreserves

BSOB beschikt niet over een bestemmingsreserve.

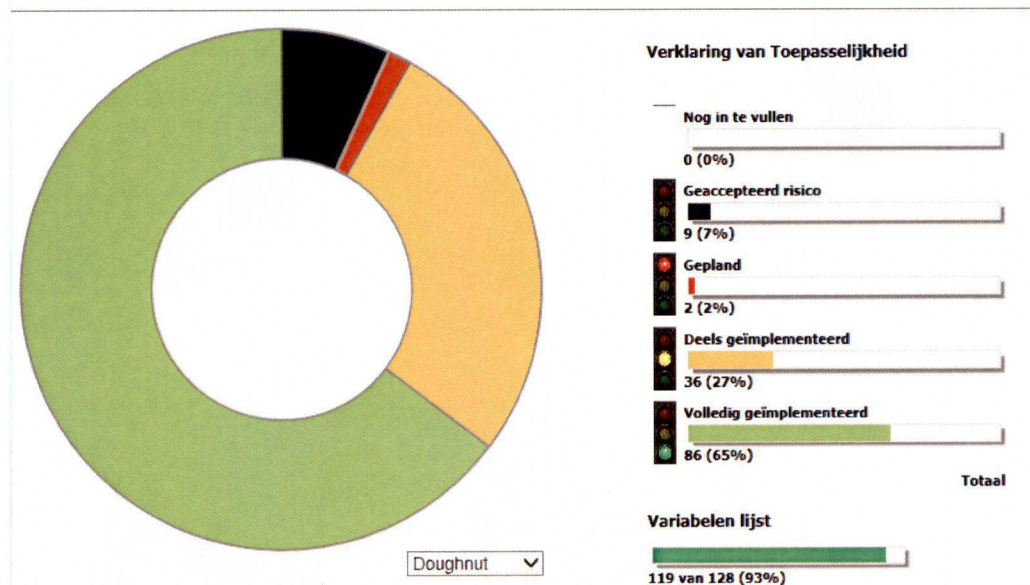
Ad. 2. Post Onvoorzien - incidenteel

De post Onvoorzien is voor 2018 geraamd op € 50.000.

### **Informatiebeveiliging**

Informatiebeveiliging is een belangrijk onderwerp bij BSOB. BSOB heeft onder begeleiding van Segment en Partners (SEP) per proces een analyse uitgevoerd op de beheersmaatregelen uit de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten en Waterschappen (BIG en BiWA). Alle passende beveiligingsmaatregelen zijn opgenomen in de applicatie ISMS. In december 2016 en januari 2017 is een eerste meting uitgevoerd op de beheersmaatregelen uit de baseline. Hierdoor heeft BSOB snel inzicht gekregen in de GAP (verschil tussen het gewenste en het behaalde resultaat) en risico tussen de beveiligingssituatie van BSOB en de normen zoals geformuleerd in de baseline. Zie hiervoor het onderstaande resultaat:

#### **Dashboard**



### **4.3 Onderhoud kapitaalgoederen**

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

### **4.4 Financiering**

BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasury statuut van BSOB. Aangezien BSOB geen langlopend vreemd vermogen aan heeft hoeven te trekken, is het treasuryrisico nihil.

**BNG**

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

**EMU-Saldo**

De Wet HOF 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 kapitaal karakter, 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.

Ingevolge de voorschriften (BBV) presenteren wij de berekening van ons EMU-saldo:

Tabel: EMU saldo 2016 - 2018		Bedragen x € 1.000		
Omschrijving	2017	2018	2019	
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	0	
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	43	54	101	
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-142	-235	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)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	0	0	0	
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0	
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0	0	0	
10 Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0	
11 Verkoop van effecten:				
a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee	
b Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?				
<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>-99</b>	<b>-181</b>	<b>101</b>	

**4.5 Bedrijfsvoering****4.5.1 Frontoffice****Algemeen**

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

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

### **Ontwikkelingen omgeving**

De volgende ontwikkelingen (maatschappelijk, wettelijk etc.) hebben invloed op de producten van de frontoffice:

BSOB zal beleid moeten ontwikkelen op het gebruik van de onderscheidene communicatiemiddelen in de klantcontacten als bijvoorbeeld:

- het steeds meer producten digitaal aanbieden;
- het beschikbaar stellen van documenten via 'MijnOverheid';
- openingstijden telefonische bereikbaarheid

### **Wat willen we bereiken?**

- BSOB streeft een goede bereikbaarheid na. Alle inkomende telefoongesprekken dienen binnen de gestelde prestatie-indicatoren beantwoord te worden. Inkomende emails en overige correspondentie dient op tijd, volgens de gestelde prestatie-indicatoren, beantwoord te worden. Dit alles tegen zo laag mogelijke kosten.
- Belastingplichtige dienen meer producten digitaal te kunnen doorvoeren en te kunnen raadplegen via MijnOverheid. Verder willen we steeds meer aansluiting zoeken bij Digitale Agenda 2020.

### **Wat gaan we daarvoor doen?**

- Management informatie analyseren zodat we het belgedrag van de klant kunnen sturen.
- 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.

## **4.5.2 Gegevensbeheer**

### **Algemeen**

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

De activiteit "Gegevens beheren" bestaat uit de volgende deelprocessen:

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

### **Kaders**

- Gegevens Levering Overeenkomst (GLO) van alle deelnemers
- Belastingverordeningen van alle deelnemers
- Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ)
- Waterschapswet
- Gemeentewet
- Omgevingswet
- Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR)
- Algemene wet bestuursrecht (AWB)
- Beleidsregels
- Wet basisregistraties adressen en gebouwen (BAG)
- Wet basisregistratie grootschalige topografie (BGT)

**Ontwikkelingen omgeving**

Mogelijk gewijzigd belastingstelsel voor de gemeentelijke belastingen en de waterschapsbelasting.

**Wat willen we bereiken?**

- Een integrale werkwijze hanteren voor het muteren en verwerken van belastinggegevens.
- Vergaande afstemming en kwalitatieve toetsing van gegevensaanlevering door de deelnemers, inclusief opvolgen en optimaliseren van de GLO.
- Verdergaande procesoptimalisatie en -afstemming met de deelnemers van BSOB waarmee met minimale inspanning voor BSOB uitvoeringstaken van de deelnemers kunnen worden geïntegreerd in het dienstenportfolio van BSOB.
- Geïmplementeerd en geborgd gegevensmanagement waarbij rekening wordt gehouden met de vereisten voor een veilig en betrouwbaar gegevensbeheer en berichtenverkeer.
- De kohiercontroles, en met name de uitval van de kohieren, verfijnen en de werkprocessen beter op elkaar afstemmen.

**Wat gaan we daarvoor doen?**

- Regelmatige intern afstemmen, hoe afwijkende/bijzondere heffingsobjecten worden gemuteerd.
- Afspraken over de GLO en de resultaten hiervan over 2016/2017 evalueren met de deelnemers en dit verder optimaliseren.
- Zorgen dat de BSOB database (koppeling met basisadministraties en het verrijken van deze informatie), correct en actueel is. De hoogwaardige database, het informatieportfolio BSOB, kan voor deelnemers en derden ingezet worden.
- Verder uitbouwen en verfijnen van het stelsel met basisregistraties.
- Het proces rondom de uitval van kohieren, die geautomatiseerd worden gestopt, verbeteren door middel van stuurcontroles, zodat het werkproces efficiënter wordt ingericht.

**4.5.3 ICT****Algemeen**

Bevat alle ICT-activiteiten om de werkzaamheden binnen de andere activiteiten te ondersteunen, hiertoe worden de volgende deelprocessen uitgevoerd:

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

**Ontwikkelingen omgeving**

De volgende ontwikkelingen (maatschappelijk, wettelijk etc.) hebben invloed zijn op de producten van ICT & Projectenbureau:

- Digitale Agenda 2020 (VNG).
- Verdergaande digitalisering van de maatschappij zodat makkelijker en sneller contact gelegd kan worden tussen e-overheid en burger.
- Met behulp van slimme inzet van ICT kunnen hogere kwaliteit, snellere dienstverlening en lagere exploitatiekosten bereikt worden.
- Overheidsinstanties bieden steeds meer open-data aan voor nuttige toepassingen.

**Wat willen we bereiken?**

- Een volgende stap voor BSOB is het werken met voorspellende analyses. De huidige managementinformatie oplossingen gaan over het verleden. BSOB wil vooruit kunnen kijken en met de beschikbare trendinformatie de nodige inzichten en voorspellingen naar de toekomst toe visueel kunnen weergeven.
- Big Data ontwikkelingen maken het mogelijk om verdergaande data-analyses uit te voeren. Dit zal binnen BSOB leiden tot een meer datagedreven organisatie.
- Veilig kunnen inloggen op de digitale balie van BSOB is van groot belang. Het gebruik van inlogmiddelen die meer zekerheid geven over wie je bent, maakt cybercrime en identiteitsfraude moeilijker.
- Door geografische gegevens uit de Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT) slim te combineren met de al beschikbare administratieve gegevens uit de basisregistraties BRP, BRK, BAG, WOZ en HR ontstaat binnen BSOB waardevolle kennis en informatie waar ook de deelnemers van kunnen profiteren en kunnen inzetten voor hun andere taken (zoals toepassen bij ruimtelijke ordening, beheer, klantcontacten). Door goed gegevensmanagement aan de poort kan de volledigheid geborgd worden.
- Uitbreiding met deelnemers is erop gericht om langdurige synergievoordelen te behalen door samen te werken op een slimme, zakelijke en efficiënte manier.

**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 BSOB 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 Grootchalige Topografie (BGT) en Basisregistratie Personen (BRP) als opvolger van GBA.
- Tijdig voorbereiden, plannen en implementeren van nieuwe deelnemers.

**4.6 Verbonden partijen**

De BSOB heeft geen verbonden partijen.

**4.7 Mededelingen WNT**

In het kader van de Wet Normering Topinkomens is BSOB verplicht melding te maken van eventuele topinkomens.

Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi) publieke sector. In de WNT worden inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak, genormeerd en openbaar gemaakt. Jaarlijks worden de bezoldigingsnormen in een ministeriële regeling vastgesteld en geïndexeerd. Bij opstellen van de begroting is het maximum voor 2018 nog niet bekend. In 2017 is het algemene maximum € 181.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever. Dit bedrag wordt nog geïndexeerd. BSOB blijft binnen de gestelde norm en voldoet hiermee aan de WNT.



## 5. BSOB organisatie

### 5.1 Het Organisatieplan 2016-2018

Het organisatieplan vormt een richtinggevend kader waarbij de eerder vastgestelde missie, visie en hoofddoelstellingen leidend blijven.

#### **Missie:**

BSOB is een regionaal samenwerkingsverband tussen waterschap Aa en Maas en de gemeenten Boekel, Deurne, Landerd, Oss en Uden. BSOB is opgericht om de kwaliteit, dienstverlening, efficiency en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke en waterschapsbelastingen te verbeteren. En wel tegen zo laag mogelijke kosten.

#### **Visie:**

*BSOB bestaat bij de gratie van haar deelnemers. Als deelnemers vinden dat wij effectief en efficiënt werken, kunnen wij met succes doorgroeien. Want dan zullen ook andere organisaties graag willen toetreden tot BSOB.*  
*BSOB blijft zich verbeteren en ontwikkelen, mede gebaseerd op technologische ontwikkelingen en ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving, waarbij zij de ambitie heeft om passend binnen de missie en visie het takenpakket te verruimen. Daarnaast wil BSOB een partner zijn in de doorontwikkeling van gegevens- en informatiemanagement.*

#### **Hoofddoelstellingen/Wat willen we bereiken:**

Minimaliseren uitvoeringskosten  
 Optimaliseren belastingopbrengsten  
 Optimaliseren kwaliteit dienstverlening en klantgerichtheid  
 Verbeteren van de continuïteit van de uitvoering van de taken

Afgeleid van de missie en visie van de organisatie zijn de vier kernwaarden van de organisatie bepaald. Deze kernwaarden zijn bepalend voor het kunnen realiseren van de missie, visie en prestatie- indicatoren.

Om de organisatiedoelstelling vorm te kunnen geven, dienen namelijk alle medewerkers vanuit dezelfde waarden te werken. Het bewustzijn daarvan geeft richting aan ieders handelen en daardoor kan de organisatie voldoen aan het beeld dat zij van zichzelf wil geven. Met het benoemen van de vier kernwaarden en het concrete gewenste onderliggende gedrag is gezamenlijk de cultuur van de organisatie bepaald.

De vier kernwaarden die zijn benoemd en omschreven, zijn:

#### **Kernwaarden:**

##### *Resultaatgericht:*

Wij zijn actief gericht op het behalen van overeengekomen resultaten en doelstellingen. Wij zijn bereid om in te grijpen bij tegenvallende resultaten.

##### *Klantgericht:*

Ons handelen is gericht op de wensen en behoeften van de interne of externe "klant". Wij anticiperen op behoeften van klanten, geven hoge prioriteit aan servicebereidheid en klanttevredenheid.

##### *Kostenbewustzijn:*

Ons denken én doen zijn gericht op een optimaal gebruik van tijd, geld en andere middelen. Wij

bewaken het budget of de (project)begroting en leggen daarover verantwoording af. Wij hebben oog voor financiële consequenties en proberen daar waar mogelijk kosten te beperken.

*Professionaliteit:*

Ons handelen is gebaseerd op vakkennis, integriteit en collegialiteit. Wij werken aan succes, willen continu verbeteren en streven naar kwaliteit en hoge mate van dienstverlening.

De uitdaging is om een evenwicht te vinden tussen aan de ene kant de blijvende aandacht voor het effectiever en efficiënter inrichten van de bedrijfsvoering en aan de andere kant de noodzakelijke aandacht voor de externe oriëntatie van de omgeving teneinde de noodzakelijke uitbreiding met nieuwe deelnemers en/ of nieuwe taken te kunnen realiseren.

*Nieuwe toetreders*

In de begroting 2018 is financieel geen rekening gehouden met eventuele toetreders aangezien er formeel nog geen intentie kenbaar is gemaakt.

De acquisitie van nieuwe deelnemers en een implementatieplan bij toetreding, maken onderdeel uit van het Organisatieplan 2016-2018. De acquisitie is gepleegd en het implementatieplan is gereed voor toepassing. De projectuitvoering is verwerkt in de voorlopige voorstellen richting mogelijke gemeentelijke toetreders. De verwachting is dat voor 1 juli 2017 wordt gereageerd op deze voorstellen, zodat toetreding per 2018 nog mogelijk is. In de tweede bestuursrapportage wordt melding gemaakt van de voortgang.

## 5.2 Prestatie-indicatoren

Om de missie, visie en kernwaarden een concrete vertaling te geven, zijn prestatie-indicatoren benoemd, waarop nadrukkelijk gestuurd zal gaan worden.

BSOB richt de managementinformatie zodanig in, om de resultaten te kunnen monitoren. Zo nodig kunnen maatregelen worden getroffen als lijkt dat resultaten niet worden bereikt. Het betreft hier een groeimodel dat vraagt om een jaarlijkse afweging tot bijstelling.

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

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

### Resultaatgebied klanten en leveranciers

<b>Prestatie-indicator</b>	<b>Concrete doelstelling</b>
Klachtenafhandeling	<ul style="list-style-type: none"> <li>• % klachten dat tijdig is afgehandeld:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- % klachten afgehandeld binnen 6 weken: <math>\geq 95\%</math></li> <li>- % klachten afgehandeld binnen 10 weken: <math>\leq 5\%</math></li> </ul> </li> </ul>
Gegronde beroepschrijven	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Max. 35% gegronde (excl. fiscale compromissen)</li> </ul>
Wachttijd bij telefonisch contact	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gemiddelde wachttijd: max. 5 minuten in februari tot en met mei:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- wachttijd <math>\leq 3</math> minuten : <math>\geq 90\%</math> en</li> <li>- wachttijd <math>\leq 5</math> minuten : <math>&lt; 10\%</math></li> </ul> </li> <li>• Gemiddelde wachttijd: max. 3 minuten in overige maanden;               <ul style="list-style-type: none"> <li>- wachttijd <math>&gt; 5</math> minuten: 0%</li> </ul> </li> </ul>
Beantwoording brieven en e-mails	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Binnen 10 werkdagen in februari tot en met mei: 100%</li> <li>• Binnen 5 werkdagen in overige maanden: 100%</li> </ul>

Terugbelverzoek	<ul style="list-style-type: none"> <li>Terugbelverzoeken worden binnen 2 werkdagen uitgevoerd: 100%</li> </ul>
Postbehandeling	<ul style="list-style-type: none"> <li>Alle post dagelijks ingescand vóór 12:00 uur: 100%</li> </ul>

### Resultaatgebied medewerkers

<b>Prestatie-indicator</b>	<b>Concrete doelstelling</b>
Ziekteverzuim	<ul style="list-style-type: none"> <li>Percentage ziekteverzuim: &lt; 4%</li> </ul>
Meldingsfrequentie	<ul style="list-style-type: none"> <li>Gemiddelde meldingsfrequentie <math>\leq 1,5</math></li> </ul>
Medewerkersonderzoek	<ul style="list-style-type: none"> <li>Te houden in 2017</li> </ul>

### Resultaatgebied maatschappij

<b>Prestatie-indicator</b>	<b>Concrete doelstelling</b>
Aantal stageplaatsen	<ul style="list-style-type: none"> <li><math>\geq 4</math> studenten (op basis van een opdracht)</li> </ul>
Aantal vakantiekrachten	<ul style="list-style-type: none"> <li><math>\geq 3</math> vakantiekrachten (zijnde 5% van formatie)</li> </ul>

### Resultaatgebied bestuur en financiers

<b>Prestatie-indicator</b>	<b>Concrete doelstelling</b>
De aanslag dient tijdig te worden opgelegd	<ul style="list-style-type: none"> <li>Combi kohieren <math>\geq 95\%</math> conform jaarplanning.</li> </ul>
De aanslag dient juist en zo volledig mogelijk te worden opgelegd.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Juistheid: aantal vernietigde aanslagregels afgezet tegen totaal aantal opgelegde aanslagregels <math>\leq 1\%</math>.</li> <li>95% (gecombineerde) aanslagregels per object op aanslagbiljet conform gepland aantal aanslagregels.</li> </ul>
Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften dienen binnen gestelde termijnen te worden afgewerkt.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bezwaarschriften op aanslagen waterschapbelastingen binnen 18 weken, m.u.v. watersysteemheffing Gebouwd.</li> <li>Bezwaarschriften op aanslagen gemeentelijke belastingen in jaar van opleggen.</li> <li>Afhandeling WOZ bezwaren 90% vóór 15 september en de resterende 10% in jaar van opleggen.</li> </ul>
Afdrachten aan deelnemers	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wekelijks</li> </ul>
Verzoeken om kwijtscheldingen moeten op juiste wijze (conform beleid) binnen gestelde termijnen worden afgehandeld.	<ul style="list-style-type: none"> <li>100% van de verzoeken binnen 16 weken</li> </ul>
Aantal nog niet afgedane verzoeken om kwijtschelding per einde jaar	<ul style="list-style-type: none"> <li><math>\leq 50</math> stuks</li> </ul>
Het streven is te komen tot een zo volledig mogelijke betaling (% bedrag openstaande aanslagen t.o.v. bedrag opgelegde aanslagen).	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 jaar na opleggen van de aanslag: max. 3% open na laatste vervalddag;</li> <li>na 2 jaar: max. 1 % open na laatste vervalddag;</li> <li>na 5 jaar: max. 0,1% open na laatste vervalddag.</li> </ul>
Oordeel waarderingskamer	<ul style="list-style-type: none"> <li>In 2018: 'Goed'</li> </ul>

Waardering objecten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vóór 15 september concept- waardering van <math>\geq 90\%</math> van de objecten beschikbaar voor eerstvolgend tijdvak (= status A in Ortax).</li> </ul>
Gegronde WOZ-bezwaren	<ul style="list-style-type: none"> <li>• In lijn met de landelijke trend van 60%: <math>\leq 50\%</math></li> </ul>
Financiële tegenwaarde van de door de deelnemers begrote aanslagen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <math>\geq 91\%</math> per 1 juli (excl. vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)</li> <li>• <math>\geq 97\%</math> per 31 december</li> </ul>
Wijze van betaling	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aantal automatische incasso t.o.v. aantal opgelegde aanslagen: <math>\geq 45\%</math></li> </ul>
Betalingsgedrag	<ul style="list-style-type: none"> <li>• % bedrag oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde gemeentelijke aanslagen van heffingsjaar -3 : <math>&lt; 0,3\%</math></li> <li>• % bedrag oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde waterschapsaanslagen van heffingsjaar -3: <math>&lt; 0,5\%</math></li> </ul>
Waardering objecten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Voor 1 november zoveel mogelijk objecten gecontroleerd: <math>\geq 90\%</math> (= status D in Ortax).</li> </ul>
WOZ-bezwaren	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aantal ontvangen WOZ-bezwaren t.o.v. WOZ-objecten: <math>\leq 2\%</math></li> </ul>
WOZ-beroepen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aantal ontvangen WOZ-beroepen t.o.v. aantal ontvangen WOZ-bezwaren: <math>\leq 2\%</math></li> </ul>
Aanslagoplegging (Waarderen)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aantal objecten beschikt vóór 1 maart t.o.v. totaal aantal objecten: <math>\geq 98\%</math></li> <li>• Aantal objecten beschikt vóór 1 juni t.o.v. totaal aantal objecten: <math>\geq 99,9\%</math></li> </ul>
Aanslagoplegging	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aantal digitale aanslagbiljetten t.o.v. totaal aantal verzonden aanslagbiljetten: <math>\geq 40\%</math></li> </ul>

## 6. Projecten 2018

Organisatieplan 2016-2018						Wettelijk ja/nee
Actie	1e BW 2017	2018	2019	Incidenteel/structureel	Inhoudelijke toelichting	Wettelijk ja/nee
2 Planmatig houden van benchmarkonderzoeken, KTO's en MTO's.	-	5.000	5.000	s	In 2018 uitvoeren KTO.	nee
18 Het implementeren, actualiseren en bewaken van de uitvoering van het informatiebeleidsplan; inclusief invulling geven aan gegevensbeheer, gegevensmanagement en informatiemanagement en planvorming van een verdergaande automatisering van de bedrijfsvoering	70.000	40.000	40.000	s	De aanbesteding voor één centrale voorziening voor een Basisregistratiesysteem en Gegevensmagazijn is in 2016 niet gelukt omdat er geen product in de markt te vinden is dat aan de eisen en wensen voldoet. BSOB gebruikt de resultaten uit het aanbestedingstraject om een implementatie individueel, of samen met waterschap De Dommel voort te zetten. Dit wordt vanaf 2017 opgepakt.	ja
Kadernota 2017						
Ontwikkelingen waarden	1e BW 2017	2018	2019		Inhoudelijke toelichting	Wettelijk ja/nee
Voormeldingen				structureel incidenteel efficiency investering	Gepland vanaf 2018, geen budget voor opgenomen. Indien er meer bekend is, wordt hierover gecommuniceerd.	nee
Grondslag waardering		20.000 90.000	20.000	structureel incidenteel efficiency investering		nee
Ontwikkelingen heffen	1e BW 2017	2018	2019		Inhoudelijke toelichting	Wettelijk ja/nee
Verruiming lokaal belastinggebied				structureel incidenteel efficiency investering	Veranderingen in wet- en regelgeving zijn nog niet bekend. Project wordt opgepakt om moment dat hier duidelijkheid over is. Budget 2017 + 2018 komt te vervallen.	ja
Ontwikkelingen innen	1e BW 2017	2018	2019		Inhoudelijke toelichting	Wettelijk ja/nee
Overheidsvordering				structureel incidenteel efficiency investering	Budgetten 2017 + 2018 komen te vervallen. In 2017 wordt er een bestuursvoorstel aangeleverd om te bepalen of BSOB de overheidsvordering wil invoeren.	nee
Ontwikkelingen bezwaar en beroep	1e BW 2017	2018	2019		Inhoudelijke toelichting	Wettelijk ja/nee
Programma KEI (vereenvoudiging procesrecht en digitalisering procesrecht)				structureel incidenteel efficiency investering	Deze ontwikkeling wordt opgepakt in 2018, dan zal bekend zijn welke impact deze ontwikkeling voor BSOB heeft.	ja
Ontwikkelingen informatiemanagement	1e BW 2017	2018	2019		Inhoudelijke toelichting	Wettelijk ja/nee
Business Analytics		25.000	15.000	structureel incidenteel efficiency investering	Dit project is doorgeschoven van 2017-2018 naar 2018-2019	nee
Verschuiving van taken/Biq data ontwikkelingen		20.000	10.000	structureel incidenteel efficiency investering	Gepland vanaf 2018	nee
Het informatiebeleid (Generieke Digitale Infrastructuur (GDI))	5.000	5.000		structureel incidenteel efficiency investering	Gepland vanaf 2017	ja
Digitale agenda 2020		10.000	10.000	structureel incidenteel efficiency investering	Gepland vanaf 2018	ja
Idensys (opvolger Digi-D)		5.000 15.000		structureel incidenteel efficiency investering	Dit project is doorgeschoven van 2017 naar 2018.	ja
Digi-koppeling richting deelnemers Veiligheid, op uniforme wijze gegevens aanleveren		5.000	5.000	structureel incidenteel efficiency investering	Dit project is doorgeschoven van 2017 e.v. naar 2018 e.v.	nee
Verdergaand implementeren en aansluiten op het Stelsel van Basisregistraties (vervolgtraject van winnend samenwerken)		20.000	20.000	structureel incidenteel efficiency investering	Dit project is doorgeschoven van 2017 e.v. naar 2018 e.v.	ja
Proces/Zaakgericht werken (efficiënter werken)		10.000 25.000	10.000 50.000	structureel incidenteel efficiency investering	Gepland vanaf 2017; investeringsbudget 2017 is bijgesteld naar € 25.000	nee
Koppeling BAG WOZ, BAG+ binnen gemeentelijk		6.000 20.000	6.000	structureel incidenteel efficiency investering	Gepland vanaf 2018	nee
WOZ objectenkaart		6.000 20.000	6.000	structureel incidenteel efficiency investering	Gepland vanaf 2018	nee
<b>Totaal</b>	<b>70.000</b>	<b>102.000</b>	<b>110.000</b>			
structureel	70.000	102.000	110.000			
incidenteel	5.000	120.000	10.000			
efficiency	-	-	-			
investering	25.000	150.000	35.000			
<b>Totaal</b>	<b>100.000</b>	<b>372.000</b>	<b>155.000</b>			

## 7. Financiën

In dit hoofdstuk is een vertaling opgenomen van de begroting naar economische categorieën en een indeling naar kostengroepen.

In de kadernota 2018 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de begroting 2018 inclusief meerjarenraming opstelt.

In de begroting 2018 worden de kosten overeenkomstig de vastgestelde nota Financieel Beleid, een prijscorrectie ondergaan op basis van de Macro Economische Verkenningen. Dit conform de laatst bekende septembercircularaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken, onderdelen " netto materiele consumptie" en " lonen en salarissen" (voor de personele kosten) en onderdeel " netto materiële consumptie" (voor de materiële kosten).

Prijsmutaties overheidsconsumptie 2014-2017 (conform septembercircularaire 2016)

	2014	2015	2016	2017
Netto materiele consumptie	0,90%	-0,90%	0,90%	<b>0,80%</b>
Lonen en salarissen	0,50%	0,70%	2,30%	<b>1,00%</b>

Omdat in de septembercircularaire de prijsmutaties voor 2018 niet zijn opgenomen gaan we in de begroting 2018 uit van de prijsmutaties 2017.

Onderstaand wordt de indeling naar economische categorieën weergegeven.

### Indeling naar economische categorieën

<b>LASTENCATEGORIEËN</b>		<b>rekening 2016</b>	<b>begroting 2017</b>	<b>herziene begroting 2017</b>	<b>begroting 2018</b>
<b>1.</b>	<b>Salarissen en sociale lasten</b>				
1.1	Loonbetalingen en sociale premies	3.514.380	4.095.137	4.108.072	3.842.619
<b>3.</b>	<b>Goederen en diensten</b>				
3.5.1	Ingeleend personeel	943.225	691.757	892.838	709.143
3.8	Overige goederen en diensten	2.059.626	2.514.046	2.572.591	2.443.455
<b>5.</b>	<b>Rente en dividend</b>				
5.1	Rente	0	10.050	1.970	1.986
<b>7.</b>	<b>Verrekeningen</b>				
7.3	Afschrijvingen	134.039	57.000	42.519	43.605
	Lasten excl. BTW	<u>6.651.270</u>	<u>7.367.990</u>	<u>7.617.990</u>	<u>7.040.807</u>
<b>BATENCATEGORIEËN</b>					
<b>3.</b>	<b>Goederen en diensten</b>				
3.5	Uitgeleend personeel	-42.517	0	0	0
3.8	Overige goederen en diensten	-1.515.180	-1.000.000	-1.200.000	-1.137.064
<b>7.</b>	<b>Verrekeningen</b>				
7.1	Mutatie reserves	-542.246	0	0	0
7.5	Overige verrekeningen	0	0	-50.000	-324.000
	Baten excl. BTW	<u>-2.099.943</u>	<u>-1.000.000</u>	<u>-1.250.000</u>	<u>-1.461.064</u>
	Bijdrage deelnemers excl. BTW	<u>4.551.327</u>	<u>6.367.990</u>	<u>6.367.990</u>	<u>5.579.743</u>

In de volgende weergave worden de kosten ingedeeld naar kostengroepen BSOB:

<b>Indeling naar kostengroepen BSOB</b>	<b>rekening 2016</b>	<b>begroting 2017</b>	<b>herziene begroting 2017</b>	<b>begroting 2018</b>
<b>Bruto salarissen &amp; uitkeringen incl. toelage</b>	3.399.957	3.933.332	3.933.332	3.696.870
<b>Overige personeelskosten</b>	114.424	161.805	174.740	145.749
<b>Inhuur personeel</b>	943.225	691.757	892.838	709.143
<b>Kapitaallasten</b>	134.039	67.050	44.489	45.591
<b>ICT -algemeen</b>	667.271	806.100	802.600	826.261
<b>Overig ICT</b>	0	0	0	0
<b>Specifieke kosten clusters BSOB</b>	429.117	699.325	708.850	639.564
<b>Huisvesting</b>	314.763	318.585	323.585	326.174
<b>Algemene kosten</b>	466.286	455.618	477.573	397.793
<b>Ingehuurde diensten</b>	175.177	184.418	209.983	203.662
<b>Onvoorzien</b>	7.013	50.000	50.000	50.000
	6.651.270	7.367.990	7.617.990	7.040.807
<b>Baten</b>	-1.557.697	-1.000.000	-1.250.000	-1.461.064
<b>Reserveringen</b>	-542.246	0	0	0
<b>Saldo = bijdrage deelnemers</b>	4.551.327	6.367.990	6.367.990	5.579.743
<i>BTW</i>	609.659	593.056	691.759	619.394

### Belangrijkste verschillen 2017-2018

#### *Bruto salarissen & uitkeringen*

Het verschil wordt grotendeels veroorzaakt door de taakstelling als gevolg van het uittreden van Veghel. Daarnaast is er formatie begroot in de projecten 2018 (koppeling BAG-WOZ, WOZ-objectenkaart en grondslag waardering gebruiksoppervlakte).

#### *Overige personeelskosten*

In 2017 zijn de opleidingskosten verhoogd ten behoeve van een organisatie brede kwaliteitsverbetering. In 2018 is deze niet opgenomen.

#### *Inhuur personeel*

De kosten inhuur personeel zijn verlaagd door de opgenomen taakstelling als gevolg van het uittreden van gemeente Veghel. Daarnaast is er sprake van een daling van de inhuurkosten door verminderde inzet voor projecten.

#### *ICT-algemeen*

De verhoging van de ICT kosten is het gevolg van de inzet van ICT ten behoeve van de projecten.

#### *Specifieke kosten clusters BSOB*

De verlaging van de specifieke kosten wordt veroorzaakt doordat diverse projecten worden afgerond in 2017.

#### *Algemene kosten*

De algemene kosten zijn verlaagd door de opgenomen taakstelling op indirecte kosten als gevolg van het uittreden van gemeente Veghel.

**Baten**

De baten worden verhoogd als gevolg van uittreding gemeente Veghel (uittredingsvergoeding). Daarnaast hebben we in 2017 eenmalig een vergoeding voor projectkosten ontvangen. De inkomsten uit vervolgingskosten zijn naar beneden bijgesteld als gevolg van het uittreden van gemeente Veghel.

De meerjarenraming naar indeling kostengroep BSOB ziet er als volgt uit:

**MEERJARENRAMING**

<b>Indeling naar kostengroepen BSOB</b>	2018	2019	2020	excl. BTW	
				2021	2022
<b>Bruto salarissen &amp; uitkeringen inc. Toel.</b>	3.696.870	3.733.839	3.771.177	3.808.889	3.846.978
<b>Overige personeelskosten</b>	145.749	146.915	148.090	149.275	150.469
<b>Inhuur personeel</b>	709.143	624.096	629.089	634.121	639.194
<b>Kapitaallasten</b>	45.591	71.607	87.623	80.915	63.639
<b>ICT -algemeen</b>	826.261	820.431	811.651	817.920	824.239
<b>Specifieke kosten clusters BSOB</b>	639.564	644.265	649.004	653.781	658.596
<b>Huisvesting</b>	326.174	328.783	331.413	334.065	336.737
<b>Algemene kosten</b>	397.793	320.624	243.485	166.377	89.300
<b>Ingehuurde diensten</b>	203.662	205.292	206.934	208.589	210.258
<b>Onvoorzien</b>	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	7.040.807	6.945.851	6.928.465	6.903.931	6.869.410
<b>Baten</b>	-1.461.064	-1.380.064	-1.299.064	-1.218.064	-1.137.064
<b>Saldo = bijdrage deelnemers</b>	5.579.743	5.565.787	5.629.401	5.685.867	5.732.346



De begroting 2018 is in onderstaand overzicht verdeeld over de drie hoofdprocessen waarderen, heffen en innen. De ondersteunende processen zoals gegevensbeheer, frontoffice, staf en ICT zijn opgenomen onder overhead. Deze kosten worden uiteindelijk 1/3 verdeeld over de drie hoofdprocessen (zie regel doorrekening overhead).

Tevens is de taakstelling als gevolg van de uittreding gemeente Veghel zichtbaar gemaakt.

<u>Indeling naar kostengroepen BSOB</u>	<b>begroting</b>	<b>begroting</b>	<b>begroting</b>	<b>begroting</b>	<b>begroting</b>
	<b>2018</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>
	<b>Waarderen</b>	<b>Heffen</b>	<b>Innen</b>	<b>Overhead</b>	<b>Totaal</b>
<b>Bruto salarissen &amp; uitkeringen incl. toelage</b>	920.282	1.501.925	703.362	858.401	3.983.970
<i>-/- taakstelling uittreding Veghel</i>	-132.500	-98.700	-55.900	0	-287.100
<b>Overige personeelskosten</b>	0	0	0	145.749	145.749
<b>Inhuur personeel</b>	190.800	120.960	60.480	398.703	770.943
<i>-/- taakstelling uittreding Veghel</i>	0	0	0	-61.800	-61.800
<b>Kapitaallasten</b>	0	0	0	45.591	45.591
<b>ICT -algemeen</b>	115.920	35.784	72.576	601.981	826.261
<b>Overig ICT</b>	0	0	0	0	0
<b>Specifieke kosten clusters BSOB</b>	126.000	0	418.164	95.400	639.564
<b>Huisvesting</b>	0	0	0	326.174	326.174
<b>Algemene kosten</b>	0	0	0	478.793	478.793
<i>-/- taakstelling uittreding Veghel</i>	0	0	0	-81.000	-81.000
<b>Ingehuurde diensten</b>	0	0	0	203.662	203.662
<b>Onvoorzien</b>	0	0	0	50.000	50.000
	1.220.502	1.559.969	1.198.682	3.061.654	7.040.807
<b>Baten</b>	0	0	-1.200.000	0	-1.200.000
<i>-/- taakstelling uittreding Veghel</i>	0	0	62.936	-324.000	-261.064
<b>Reserveringen</b>	0	0	0	0	0
<b>Saldo = bijdrage deelnemers</b>	1.220.502	1.559.969	61.618	2.737.654	5.579.743
<b>Doorrekening overhead</b>	912.551	912.551	912.551	-2.737.654	0
<b>Totale kosten per proces</b>	2.133.053	2.472.520	974.170	0	5.579.743

## 7.1 Taakstelling als gevolg van uittreden voormalig gemeente Veghel

Met ingang van 1 januari 2018 is de voormalig gemeente Veghel geen deelnemer meer van BSOB. Dit heeft effect op de begroting en deelnemersbijdrage. Om de bijdrage voor onze deelnemers niet te laten stijgen, is op diverse onderdelen een taakstelling opgenomen. De taakstelling is afgeleid uit het rapport van Deloitte "Gemeenschappelijke Regeling BSOB, gevolgen uittreding gemeente Veghel" en zal in 2022 gerealiseerd moeten zijn. Verder is de taakstelling onder te verdelen in directe en indirecte kosten.

### Directe kosten

Op pagina 16 van het rapport van Deloitte is een berekening opgenomen voor de benodigde correcties op directe kosten (bruto salarissen en uitkeringen, inhuur personeel). De taakstellingen op deze twee onderdelen zijn hieruit overgenomen.

(bedragen x € 1.000)	Begroting 2017	Aandeel Veghel	Correctie	Gecorr. begroting
<b>In dienst</b>				
Loonkosten Waarderen	803,2	16,50%	132,5	670,7
Loonkosten Belastingen	1.405,6	7,02%	98,7	1.306,9
Loonkosten Innen	697,8	8,01%	55,9	641,9
<b>Totaal in dienst</b>	<b>2.906,6</b>		<b>287,1</b>	<b>2.619,5</b>
<b>Inhuur</b>				
Budget projectmatig	376,9			
Waarderen	132,0	16,50%	21,8	110,2
Belastingen	191,6	7,02%	13,5	178,1
Innen	29,4	8,01%	2,4	27,1
Overig	23,9	n.v.t.	0	23,9
Budget front-office	301,5	8,01%	24,1	277,4
<b>Totaal inhuur</b>	<b>678,4</b>		<b>61,7</b>	<b>616,7</b>
<b>Directe kosten</b>	<b>3.585,0</b>		<b>348,9</b>	<b>3.236,2</b>

#### *Bruto salarissen & uitkeringen*

Deloitte heeft berekend dat 4,88 fte aan het aandeel Veghel kan worden toegerekend. De correcties/taakstelling op loonkosten (€ 287.100) is berekend op basis van deze formatie. De taakstelling wordt gerealiseerd door ofwel overname van personeel door Meierijstad of het herplaatsen van personeel. Hiervoor wordt een eenmalige vergoeding van Meierijstad ontvangen.

#### *Inhuur personeel*

Deloitte heeft berekend dat het aandeel Veghel kan worden berekend op € 61.800. Deze kosten zijn in mindering gebracht op het totale inhuurbudget en is de taakstelling direct gerealiseerd.

#### **Indirecte kosten**

Voor de indirecte kosten is berekend welke vergoeding voormalig gemeente Veghel aan BSOB moet betalen ter overbrugging voor het in 4 jaar afbouwen van indirecte kosten. Dit bedrag is opgenomen onder de baten. Er resteert in 2018 derhalve een taakstelling van € 81.000 op de indirecte kosten.

Vergoeding indirecte kosten (€ x 1.000)	Totaal	2018	2019	2020	2021
Gedeelte van indirecte kosten dat nog niet is af te bouwen		80%	60%	40%	20%
Vergoeding	810	324	243	162	81

#### **Baten**

Tot slot zijn de baten verminderd met € 63.000 als gevolg van verachte minder inkomsten uit de invordering. Dit bedrag is eveneens overgenomen uit het rapport van Deloitte (pagina 18).

	Totaal BSOB	Gemeente Veghel
Diverse inkomsten invordering 2015	€ 1.092.697 <sup>1</sup>	€ 68.770 <sup>1</sup>
<b>Diverse inkomsten invordering 2017</b>	<b>€ 1.000.000<sup>2</sup></b>	<b>€ 62.936</b>

Samengevat zijn als gevolg van de uittreding gemeente Veghel in deze begroting de volgende taakstellingen opgenomen:

		<b>Taakstelling 2018</b>	
<i>Indirecte kosten</i>			
Aandeel Veghel	€ 405.000		
Vergoeding Veghel	€ 324.000		-
		€ 81.000	
<i>Directe kosten</i>			
Bruto salarissen & uitkeringen	€ 287.100		
Inhuur personeel	€ 61.800		+
		€ 348.900	
Correctie Baten	€ 63.000		
<b>Totaal</b>	<b>€ 690.900-</b>	<b>€ 429.900</b>	

### **Risico's**

Ten aanzien van de opgenomen taakstelling bestaat er een mogelijkheid dat deze niet volledig worden behaald. De deelnemers zijn dan volgens artikel 53 van de gemeenschappelijke regeling verplicht om deze kosten te dekken.

### **7.2 Bijdragen per deelnemer**

De lasten van BSOB worden deels gedragen door de baten die BSOB genereert en deels door de deelnemers (kosten). Voor de doorberekening van de kosten aan de deelnemers is gezocht naar een kostenverdeelsleutel die recht doet aan het principe dat naarmate een deelnemer meer werk inbrengt bij de BSOB, deze ook een groter aandeel krijgt in de kosten van de organisatie.

### **Waarderen**

De kosten van de activiteit waarderen worden verdeeld over de gemeenten naar rato van het aantal objecten, tarief € 23,36 per object.

### **Belastingen (heffen)**

#### *Standaardpakket*

Voor alle belastingen die meegaan via de combi-aanslag wordt een tarief per aanslagregel gehanteerd (waterschapsheffing, OZB, zuiveringsheffing, hondenbelasting e.d.). De combi-aanslag is in hoge mate geautomatiseerd en de verdeling is alleen mogelijk op basis van het aantal regels dat de deelnemer levert (tarief = € 1,43)

#### *Pluspakket*

Voor deze categorie geldt een tarief per aanslagbiljet afhankelijk van de hoeveelheid werk die het met zich brengt. Het maakt hier weinig uit hoeveel regels een biljet bevat; de regels betreffen altijd ook één specifieke deelnemer. De tarieven zoals hierna genoemd, zijn van kracht vanaf 2013 en er is nog geen reden voor wijziging.

*Tarieven Pluspakket*

<i>Tariefgroep</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Tarief excl. BTW</i>
1.	Aanslagen Diftar	€ 2,70 per aanslagbiljet
2.	Aanslagen met kleine bulkverwerking <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reclamebelasting</li> <li>• Marktgelden</li> <li>• Parkeerbelasting</li> <li>• Uitvaart-/grafrechten/lijkbezorging</li> <li>• Forensenbelasting</li> <li>• Precariobelasting</li> </ul>	€ 4,50 per aanslagbiljet
3.	Aanslag met afzonderlijke aangifte of naheffing op basis van controle <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toeristenbelasting</li> <li>• Verontreinigingsheffing bedrijven</li> <li>• Naheffing hondenbelasting</li> </ul>	€ 22,50 per aanslagbiljet

**Innen**

De kosten van deze activiteit worden verdeeld naar twee maatstaven omdat met name de behandeling van kwijtscheldingsverzoeken veel werk en kosten (voor niet inliggende gemeenten) met zich meebrengt.

1. Naar rato van het aantal aanslagbiljetten (tarief € 1,60)
2. Een bedrag per verzoek kwijtschelding (tarief € 15,00)

<i>Deelnemer</i>	<i>Tarief</i>
Gemeenten	€ 15,- per behandeld kwijtscheldingsverzoek
Waterschap	€ 15,- per gehonoreerd kwijtscheldingsverzoek

## 7.3 Aantallen aanslagen en aanslagregels

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels													
Productiecijfers 2018													
5-1-2017													
	Aa en Maas		Boekel		Deurne		Landerd		Oss		Uden		Totaal
	Bijz.	Regels	Bijz.	Regels	Bijz.	Regels	Bijz.	Regels	Bijz.	Regels	Bijz.	Regels	Regels
<b>Aantal aanslagbiljetten per deelnemer</b>	404.969		4.956		28.104		7.982		52.710		22.416		521.137
<b>Aanslagen in het basispakket</b>													0
Watersysteemheffing ingezetenen		318.654											318.654
Watersysteemheffing gebouwd		380.226											380.226
Watersysteemheffing ongebouwd		110.148											110.148
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		25.861											25.861
Zuiveringsheffing forfait woningen		338.484											338.484
Afvalstoffenheffing				4.055								18.476	68.961
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag						13.732							13.732
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning				709		1.975							2.347
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning				3.888		13.291							18.568
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning				693		1.930							2.261
Rioolheffing													0
Rioolheffing gebruiker niet-woning				434		1.541							6.374
Rioolheffing gebruiker woning				3.964		13.056							62.620
Rioolheffing eigenaar niet-woning													4.002
Rioolheffing eigenaar woning													38.599
Hondenbelasting						2.419							17.650
Afvalstoffenheffing - DiFTar					10.945								10.893
													10.945
<b>Aanslagen in het pluspakket</b>													
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf	10.117												10.117
Rioolheffing grootverbruik			48						1.695		74		1.817
Toeristenbelasting			22		34		20		59				135
Forensenbelasting							200						200
Naheringsaanslag parkeerbelasting					437				2.742		430		3.609
Marktgelden					104								104
Reclamebelasting					158				439		319		916
Graf-/Inkbezorgings-/begrafnisrechten					63								63
Precariobelasting / Baatbelasting							35						35
Biljetten	404.969		4.956		28.104		7.982		52.710		22.416		521.137
Regels		1.173.373		13.743		47.944		21.406		181.857		61.397	1.499.720

## 7.4 Productiecijfers 2018

Productiecijfers 2018									
	Aa en Maas	Boekel	Deurne	Landerd	Oss	Uden	Totaal	Tarief	Opbrengst
WOZ-objecten	0	4.594	15.221	7.138	43.518	20.839	91.310	23,36	2.133.053
Aanslagregels op de basisbijzettingen heffen	1.173.373	13.743	47.944	21.406	181.857	61.397	1.499.720	1,43	2.149.245
Aanslagen Diftar	0	0	10.945		0	0	10.945	2,70	29.552
zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - riool grootv aangifft	10.117	48	34	20	1.695	74	11.934	22,50	268.515
Aanslagen toeristenbelasting		22		200	59		135	22,50	3.038
Aanslagen forensenbelasting			437		2.742	430	3.609	4,50	16.241
Aanslagen naheffing parkeerbelasting			104				104	4,50	468
Aanslagen marktgelden			158		439	319	916	4,50	4.122
Aanslagen reclamebelasting			63				63	4,50	284
Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begravenisrechten				35			35	4,50	158
Aanslagen precariobelasting / Baatbelasting	404.969	4.956	28.104	7.982	52.710	22.416	521.137	1,60	835.360
Aanslagbijzettingen innen	6.905	62	398	81	1.301	507	9.254	15,00	138.810
Verzoek om kwijtscheiding									5.579.743
<b>Totale bijdrage excl BTW</b>	<b>2.661.913</b>	<b>137.463</b>	<b>509.045</b>	<b>212.942</b>	<b>1.435.010</b>	<b>623.371</b>	<b>5.579.743</b>		

	Aa en Maas	Boekel	Deurne	Landerd	Oss	Uden	Totaal
Percentage van bijdrage	48%	2%	9%	4%	26%	11%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	303.608	15.678	58.060	24.287	163.672	71.099	<b>636.404</b>
doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers							

	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2016	2.133.053	2.472.520	974.170	<b>5.579.743</b>
in %	38,2%	44,3%	17,5%	100%

De toerekening van kosten over de hoofdprocessen waarderen, heffen en innen, zoals opgenomen op pagina 25, correspondeert met bovenstaande tabel. Deze totaalbedragen per proces bepalen de tarieven per woz-object, per aanslagregel en per aanslagbijzet, omdat het totaalbedrag wordt gedeeld door de aantallen. In het geval van de woz-objecten zijn de kosten voor waarderen € 2.133.053 / 91.310 bijzettingen = € 23,36 per woz-object.

De huidige systematiek bepaalt dat de kosten zoveel mogelijk worden toegerekend naar het juiste proces. De overige kosten (overhead) worden 1/3 verdeeld over de drie processen. In dit geval kan er dus geen vaste norm bepaald worden op basis waarvan de kosten verdeeld worden over de processen. Met andere woorden, de parameters die de uiteindelijke deelnemersbijdrage bepalen staan op geen enkele wijze vast. Zowel de lasten als de baten niet, maar ook de productiecijfers niet.

De percentages in deelnemersbijdragen kunnen dus verschillen tussen begroting en jaarrekening omdat

- werkelijke kosten worden toegerekend naar de drie hoofdprocessen. Deze zijn op begrotingsbasis anders dan in de jaarrekening
- de productiecijfers verschillen in de jaarrekening tov de begroting.

BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR

VOORSTEL

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

gelet op,

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

BESLUIT:

1. De ontwerpbegroting 2018 ter kennisname aan het Algemeen Bestuur voor te leggen;
2. Na de vergadering van het Algemeen Bestuur van 30 maart 2017 voor zienswijze aan te bieden aan de gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van onze deelnemers;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 23 maart 2017

De voorzitter Dagelijks Bestuur



H.J. Mak

De directeur



M. Vrisou van Eck MPM

## Bijlage: Wat doen we voor de deelnemers:

## Begrotingscijfers heffingen 2017

	Gemeente Boekel	Gemeente Deurne	Gemeente Landerd	Gemeente Oss	Gemeente Uden	Gemeente Veghel	Waterschap Aa en Maas
Afvalstoffenheffing	€ 613.000	€ 991.000	€ 1.368.845	€ 8.114.465	€ 4.289.129	€ 1.454.291	€ 16.835.270
Difftar enkele container	€	€ 825.100				€ 1.960.597	€ 34.086.719
Reinigingsrecht bedrijven						€ 45.130	€ 6.418.864
OZB eigenaar niet-woning	€ 621.000	€ 1.659.352	€ 903.372	€ 4.026.753	€ 2.673.575	€ 2.380.051	€ 59.947
OZB eigenaar woning	€ 1.593.000	€ 5.166.873	€ 1.677.461	€ 10.529.922	€ 4.271.804	€ 4.430.880	€ 1.157.360
OZB gebruiker niet-woning	€ 346.000	€ 1.173.842	€ 552.176	€ 2.905.792	€ 2.019.821	€ 1.875.352	€ 17.001.180
Rooiheffing eigenaar niet-woning				€ 902.000	€ 344.528	€ 218.815	€ 212.220
Rooiheffing eigenaar woning				€ 5.344.700	€ 3.439.573	€ 1.967.247	€ 1.886.400
Rooiheffing gebruiker niet-woning	€ 85.000	€ 453.708	€ 156.000	€ 76.100	€ 171.926	€ 171.926	€ 33.681.672
Rooiheffing grootverbruik	€ 52.000			€ 523.200	€ 162.083	€ 219.985	
Rooiheffing gebruiker woning	€ 606.650	€ 3.052.538	€ 895.284	€ 998.100	€ 1.545.694	€ 1.545.694	
Hondenbelasting	€	€ 127.715		€ 500.000		€ 119.027	
Parkeerbelasting	€	€ 39.848		€ 240.000	€ 46.164		
Forensenbelasting			€ 13.198				
Toeristenbelasting	€ 20.000	€ 182.033	€ 257.884	€ 233.034		€ 250.000	
Precarobelasting			€ 5.278			€ 32.000	
Radamelasting				€ 210.000	€ 196.367	€ 111.442	
Marktgelden		€ 90.000					
Grafrechten	€	€ 20.554				€ 105.320	
Brandveerrechten		€ 82.871				€	
Baatbelasting						€ 21.670	
Watersysteemheffing Ingezetenen							€ 16.835.270
Watersysteemheffing Gebouwd							€ 34.086.719
Watersysteemheffing Ongebouwd							€ 6.418.864
Watersysteemheffing Ongebouwd (Natuur)							€ 59.947
Watersysteemheffing Ongebouwd (Wegen)							€ 1.157.360
Zuiveringsheffing bedrijf							€ 17.001.180
Zuivering - Verontreinigingsheffing Bronnering							€ 212.220
Zuiveringsheffing Forfait Bedrijven							€ 1.886.400
Zuiveringsheffing Woningen							€ 33.681.672
<b>Totaal per deelnemer:</b>	€ 3.936.650	€ 13.865.434	€ 5.829.498	€ 34.604.066	€ 17.443.044	€ 16.909.427	€ 111.339.632
							<b>Totaal Generaal</b>
							<b>€ 203.808.724</b>