

RAADHUISLAAN 2
POSTBUS 154
5340 AD OSS

WWW.BS-OB.NL



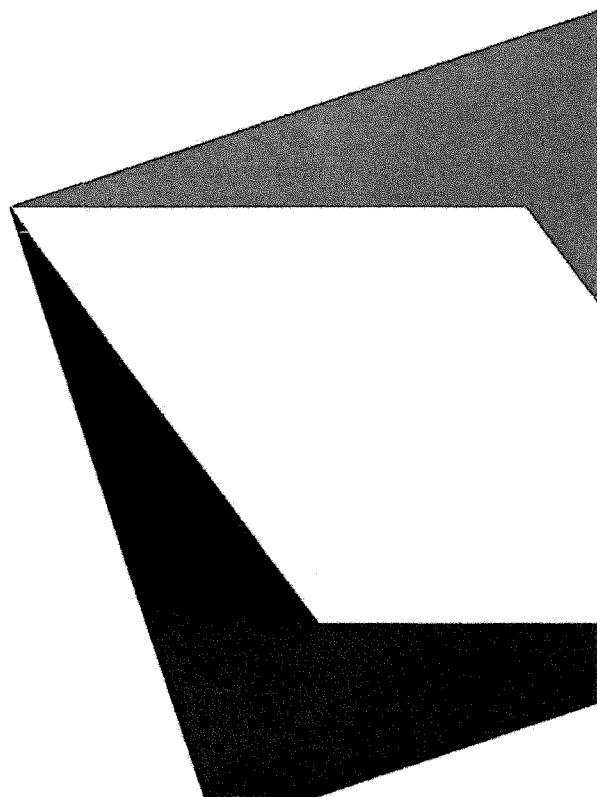
**Belastingssamenwerking
Oost-Brabant**

Jaarstukken 2013

Jaarverslag & jaarrekening

Versie 1
Datum 10-4-2014
Status **def. concept**

Contactpersoon A. 't Hardt
athardt@bs-ob.nl





INHOUDSOPGAVE

Inhoud

1. VOORWOORD VAN HET DAGELIJKS BESTUUR	4
2. Jaarverslag	5
1. Inleiding	5
2. Samenvatting verbeterplan september 2013	7
3 De paragrafen	12
4 Bedrijfsvoering	14
5 Sociale paragraaf	19
3. Jaarrekening	23
1 Programmarekening	23
2. Bijdragen per deelnemer	27
4. BALANS	29
5 .VOORSTEL	34

1. VOORWOORD VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

Voor u liggen de Jaarstukken 2013 van de Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB)

De gewijzigde *gemeenschappelijke regeling BSOB* zoals deze op 29 juni 2012 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur is het uitgangspunt voor de bedrijfsvoering van de BSOB.

De organisatie

De BSOB is een gemeenschappelijke regeling waarin het Waterschap Aa en Maas en de gemeenten Boekel, Deurne, Oss, Uden en Veghel deelnemen. Sinds 1 oktober 2013 is tevens gemeente Landerd toetreden. De BSOB is een regionale uitvoeringsorganisatie die voor al haar deelnemers de heffing en invordering van lokale belastingen uitvoert en de waardering van WOZ-objecten voor de deelnemende gemeenten.

De BSOB is opgericht om de kwaliteit, dienstverlening, efficiency en continuïteit van de waardering, heffing en inning van de belastingen te verbeteren en wel tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten.

Resultaat

Het begrotingsjaar 2013 sluit de BSOB af met een positief resultaat van 0,7 miljoen ten opzichte van de vastgestelde herziene begroting, afgerond op 7,7 miljoen, zoals deze is gepresenteerd aan het Algemeen Bestuur in de vergadering van 26 september 2013.

Leeswijzer

De Jaarstukken bestaan uit een tweetal delen, het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag (deel I) worden de bedrijfsresultaten gepresenteerd.

In de jaarrekening (deel II) worden de financiële verantwoordingen gepresenteerd. Achtereenvolgens worden het resultaat, de exploitatierekening, de resultaatbestemming en de balans gepresenteerd.

Deelverklaringen per deelnemer

De deelverklaringen per deelnemer met betrekking tot het opleggen van lokale belastingen en de invordering daarvan zijn opgenomen in afzonderlijke bijlagen.

Het Dagelijks Bestuur van de Belastingssamenwerking Oost-Brabant

Drs. R.P.J.M. Peerenboom
Voorzitter

2. Jaarverslag

1. Inleiding

De belastingsamenwerking Oost-Brabant bevindt zich momenteel in een ontwikkeltraject, dat is gebaseerd op de bevindingenrapportage en de verbeterpunten van de Taskforce, inclusief de meerjarenbegroting 2013-2016.

Aansturing

Op tijdelijke basis is een aantal belangrijke sleutelposities ingevuld, namelijk de functie van directeur, controller, een afdelingshoofd (wegens ziekte) en een ICT projectleider/ coördinator. Deze laatste functie betreft een nieuwe positie, welke per 1 maart 2014 op vaste basis wordt ingevuld. De voormalige directeur heeft per 1 juli jl. de organisatie verlaten. De voormalige controller heeft per 1 januari jl. de organisatie verlaten. Verder zijn de voorbereidingen verricht om per 1 januari as. de rol van coördinatoren formeel in te vullen. In diverse interne overlegvormen wordt de voortgang besproken, worden besluiten genomen en wordt de bedrijfsvoering integraal benaderd. Medewerkers worden in hoge mate betrokken.

Personele inzet

In de herziene begroting is voorzien in de inzet van extra medewerkers om achterstanden in te halen, zieke medewerkers te vervangen en de processen beter in te richten. De reguliere formatie bedraagt 57 fte. Vanaf september jl. is de inzet daardoor ruim 80 medewerkers groot, exclusief het callcenter. De inzet daalt dan naar 70 fte's in 2014, 63 fte's in 2015 om in 2016 weer uit te komen op 57 fte's. De huisvesting, facilitaire en ICT middelen zijn tijdelijk aangepast.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim was op het hoogtepunt medio 2013 15%. Over het hele jaar 2013 is het 12,7% geworden (versus 11,9% over het gehele jaar 2012). Naar aanleiding van een aantal recente ontwikkelingen is de verwachting dat het ziekteverzuim per heden terugloopt, maar het zal voorlopig boven de landelijke norm liggen (4,3%). Dit hoge ziekteverzuim beïnvloedt direct de uitvoering van taken. Op basis van een plan van aanpak wordt, daar waar beïnvloedbaar, zowel het langdurig als het kortdurend ziekteverzuim teruggedrongen.

Afstemming tussen BSOB en de deelnemers

Met de deelnemende organisaties wordt met regelmaat afgestemd over beleid en financiën in het "regievoerdersoverleg" en het overleg van "financiën en control". Wederzijdse verplichtingen en prestaties waren nog niet geformaliseerd maar in het regievoerdersoverleg van 12 december 2013 is een Service Level Agreement afgesproken. Momenteel worden afspraken verduidelijkt, zijn accountmanagers (afdelingshoofden) aan de deelnemers aangewezen en worden voorbereidingen getroffen om aansluiting te krijgen bij de coördinatie van Gemeenschappelijke Regelingen in de regio (afstemming budgetcycli).

Kernwaarden

De missie, visie, prestatie-indicatoren en kernwaarden van de BSOB zijn vastgesteld.

De kernwaarden: resultaatgerichtheid, klantgerichtheid, kostenbewustzijn en professionaliteit hebben invulling gekregen. Deze informatie is organisatiebreed gedeeld en (individuele/ cluster) afspraken worden gemaakt in het organisatie jaarplan en de P&O cyclus.

Processen

Er is een start gemaakt met het project procesgericht verbeteren. Voor de processen gegevensbeheer en bezwaar/beroep zijn verbeterteams aan de slag gegaan. Hierbij wordt ook nadrukkelijk gekeken naar de werkwijze bij soortgelijke organisaties. De resultaten in de vorm van een actieplan zijn eind december gepresenteerd. Momenteel vindt implementatie (deels geautomatiseerd) en borging plaats en zullen volgende verbeterteams aan andere processen starten.

BSOB in de pers

De BSOB heeft het afgelopen jaar met diverse berichten in het nieuws gestaan. Nagenoeg alle berichtgevingen hebben te maken met het op orde brengen van de bedrijfsvoering.

Een gevonden USB-stick met gegevens van klanten van de BSOB, een nep dwangbevel aan een klant, het vertrek van de voormalige directeur, het nog uitblijven van kostenvoordeel c.q. een begroting die hoger uitvalt dan voorzien, een (gedateerde) rapportage van de Waarderingskamer over de uitvoering van de Wet WOZ voor deelnemende gemeenten, oplegging van waterschapsbelastingen over voorgaande jaren en een zeer klein aantal dubbel opgelegde waterschapsbelastingen.

De verwachting is dat bij het op orde brengen van de bedrijfsvoering en met name de gegevensbestanden er nog incidenten kunnen volgen, waar media aandacht op volgt.

2. Samenvatting verbeterplan september 2013

De BSOB is een nog relatief jonge organisatie die voor het waterschap Aa en Maas en 6 gemeenten de belastingheffing en inning uitvoert. De organisatie was medio 2013 nog niet in control.

Een groot aantal verbeteracties is noodzakelijk om uiteindelijk in control te komen. Daarbij zijn zeven prioriteiten bepaald die liggen op de volgende terreinen:

aansturing, strategie en beleid

processen

ICT/ applicaties

financiën & control

gegevensbeheer

ziekteverzuim

uitwerking kernwaarden in noodzakelijk gedrag

Daarnaast is een groot aantal aanvullende acties, maatregelen, projecten geduid die eveneens aandacht behoeven. Maar omdat niet elke actie even belangrijk is en omdat de organisatie ook niet alles tegelijkertijd kan oppakken is als actie geformuleerd om een

activiteitschema op te stellen waarin die acties geprioriteerd en gefaseerd

worden.

De uitvoering van dit plan is gestart in september 2013.

De uitvoering per cluster:

Innen

Door veelal technische (opstart) problemen met betrekking tot de inrichting, is het invorderingsproces later opgestart dan gewenst. Nu het belastingsysteem technisch juist is ingericht, zijn de invorderingsactiviteiten via een inhaalslag uitgevoerd.

Er zijn in de afgelopen periode 45.000 betalingsherinneringen verzonden, 17.000 aanmaningen en 13.000 dwangbevelen waarmee deze processen weer op gang gebracht zijn. Gezien deze

inhaalslag worden veel verzoeken om een betalingsregeling gedaan en is het druk bij de front-office.

Loonvorderingen/-beslagen:

In 't voorjaar van 2014 wordt een nieuwe module voor loonvorderingen geïmplementeerd. Hiermede kunnen geautomatiseerd aankondigingen loonvorderingen en andere beslagen in bulk worden verwerkt.

Oninbare debiteuren:

Omdat lange tijd het invorderingsproces heeft gestagneerd, was het ook niet mogelijk posten oninbaar te verklaren. Er is een procedure opgesteld voor het oninbaar verklaren. Er is inmiddels een begin gemaakt met het 'opschonen' van de administratie.

Ook zal er binnenkort per deelnemer overzichten geleverd kunnen worden van zogenaamde dubieuze debiteuren. Deelnemers kunnen daardoor rekening houden met mogelijk toekomstige oninbare posten.

Heffen

Van de ruim 5000 bezwaren die in september 2013 afgedaan moesten worden was ultimo december ruim 90% afgedaan. Wel zijn er inmiddels weer 400 bezwaren ontvangen als reactie op nieuwe belastingaanslagen, waarbij de termijn voor het afdoen aan het einde van het jaar verstrijkt.

De nadruk heeft gelegen op het wegwerken van de achterstanden. Er wordt getracht deze achterstanden zo efficiënt als mogelijk in te lopen maar dit blijkt erg arbeidsintensief.

Onderzoek naar deze achterstanden heeft nog geleid tot een aanzienlijk suppletoir kohier watersysteemheffing 2011 (van € 511.000) Dit kohier moest nog in 2013 worden opgelegd anders zou de wettelijke basis hiervoor wegvallen. BSOB beseft zich terdege dat het opleggen van aanslagen over een oud belastingjaar voor de belastingplichtigen niet wenselijk is en biedt, indien hierom wordt verzocht, een betalingsregeling aan.

Tevens is geconstateerd dat een aantal niet-deelnemende gemeenten niet de volledige WOZ-gegevensset hebben geleverd. Hiermee is in contact getreden. De doelstelling is om deze gegevensset in 2014 als basis te laten dienen voor de aanslagen watersysteemheffing gebouwd en ongebouwd.

Het verbeteren van de processen moet nog van start gaan. Een belangrijk verbeterpunt wat nog niet op orde is zijn de basisbestanden voor de waterschapsheffingen. Dit vormde een actiepunt voor de accountant bij de deelverklaring voor het waterschap. De bestanden t.b.v. de watersysteemheffing 2012 en 2013 en de zuiveringsheffing 2011, 2012 en 2013 moeten nog verder worden geoptimaliseerd, wat dient te leiden tot aanzienlijke opbrengsten. Eind mei 2014 is het verbetertraject watersysteemheffing 2012 afgerond. Dan is ook duidelijk welke

werkzaamheden nog moeten worden uitgevoerd voor de bestandsoptimalisatie zuiveringsheffing.

Front-Office

Sinds oktober 2011 bestaat de frontoffice van de BSOB uit 5,31 fte. Om de grote hoeveelheid vragen aan de telefoon te kunnen beantwoorden is er in 2012 gebruik gemaakt van een extern callcenter. De hoeveelheden konden ze aan, echter de kwaliteit was niet voldoende. De medewerk(st)ers van het extern callcenter zijn door de BSOB opgeleid en hadden een belscript met de meest gestelde vragen en antwoorden. Dit bleek achteraf niet voldoende om de diversiteit aan vragen goed te beantwoorden.

In 2013 heeft de BSOB backofficemedewerkers ingezet om de vragen van de belastingplichtigen te beantwoorden. Dit werkte goed. De belastingplichtige werd goed te woord gestaan en in veel gevallen werd direct een mutatie doorgevoerd in het belastingstelsel. Het nadeel van deze optie was dat er grote achterstanden zijn ontstaan in het werk van de backofficemedewerkers.

In het verbeterplan en de herziene begroting is er budget vrijgemaakt om een eigen callcenter op te richten. Inmiddels zijn er 15 uitzendkrachten aangenomen om de achterstanden weg te werken en om alle klantvragen, die via de telefoon, mail en post binnenkomen, te beantwoorden.

De uitzendkrachten zijn inmiddels intern opgeleid en gaan ook in 2014 (en verder) de vragen mee beantwoorden. De bezetting van de frontoffice wordt per maand afgestemd op het aantal aanslagen, aanmaningen en dwangbevelen wat wordt verstuurd. Op deze manier is de continuïteit en kwaliteit aan de frontoffice gewaarborgd en worden de bereikbaarheid, klantvriendelijkheid en kwaliteit verbeterd.

WOZ

Ten aanzien van de ca 5.000 WOZ-bezwaarschriften is een grote inspanning geleverd om eind december 95% afgehandeld te hebben. Een aantal is in januari 2014 nog in procedure zoals het afspreken van een bezoek van een taxateur of hoorzitting.

Oordeel waarderingskamer:

De Waarderingskamer heeft in april/mei 2012 een algemeen oordeel afgegeven over de uitvoering van de Wet WOZ door de Belasting Samenwerking Oost-Brabant.

Naar aanleiding hiervan zijn er onder andere door de Gemeente Oss vragen gesteld aan de BSOB over de uitvoering van haar werkzaamheden.

De BSOB heeft naar aanleiding hiervan, in goed overleg met haar deelnemers en de Waarderingskamer, een verbeterplan opgesteld wat op dit moment uitgevoerd wordt.

Om dit verbeterplan ook volgens afspraak uit te kunnen voeren, is er door het Algemeen Bestuur vanuit het traject "BSOB in control", structureel budget vrijgemaakt om de algemene uitvoering te verbeteren en goed uit te blijven voeren.

Door deze acties hebben we ons bestand verbeterd, met als hoogtepunt de goedkeuring van de Waarderingskamer! Het algemeen oordeel van de Waarderingskamer is recent aangepast van: "Moet dringend verbeterd worden" naar "Kan verbeterd worden".

Gegevensbeheer

Bij de start van de BSOB is afgesproken zaken over te dragen zonder achterstanden zgn. 'schoon over'. In de praktijk is dit veelal niet gelukt en is de BSOB nog steeds met opschoonacties bezig.

De koppelingen met het GBA zijn bij. De uitval van GBA mutaties van ruim 11.000 zijn fors teruggebracht.

De ICT koppelingen met basisregistraties geven nog altijd problemen te zien. In 2014 wordt een aanvang gemaakt met de invoering van Gouw-basis. Dit vormt een gegevensmagazijn als voorportaal voor de Gouw-belastingapplicatie.

Er is in november een aanvang gemaakt met de processen rondom gegevensbeheer en de afbakening met andere clusters.

Een verbeterpunt vormt de zgn. audittrail. Er is geen sluitende controle of de aanlevering van gegevens en/of bestanden goed en volledig overgenomen worden in de belastingapplicatie.

Met de deelnemende gemeenten wordt gewerkt aan het project Bag-Woz: In de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) staan de basisgegevens over alle gebouwen en adressen die in Nederland zijn verzameld. De basisregistratie Waarde Onroerende Zaken (WOZ) bevat informatie over de waarde van de grond en gebouwen op deze grond. Die waarde moet op grond van de Wet WOZ worden bepaald en vastgelegd. De koppeling tussen de systemen voor de BAG en de WOZ is noodzakelijk voor het wettelijk verplicht gebruik van de BAG-gegevens in de WOZ-administratie

Juridisch

Er zijn geen achterstanden te melden ten aanzien van beroepszaken; vanwege de achterstanden in verwerking van bezwaarschriften zijn er nog weinig beroepszaken uit voortgekomen.

Beleidsmatig is er gewerkt aan de tariefdifferentiatie voor wegen (Waterschap m.i.v. 2014), de klachtenprocedure en de mandaatregeling.

ICT/applicatiebeheer

Bij de belastingapplicatie wordt in samenwerking met de leverancier regelmatig gewerkt aan verbeteringen in het kader van "Gouw op Orde". Testprocedures bij upgrades en releases zijn aangescherpt en worden op termijn gestandaardiseerd.

Plannen voor het invoeren van Gouw-basis (light) voor het beheer dan basisregistraties zijn in een vergevorderd stadium. Dit zal de kwaliteit van de basisgegevens voor de belastingapplicaties aanzienlijk verbeteren waardoor fouten bij kohieren worden geminimaliseerd.

Het concept ICT/Beleidsplan uit 2011 zal worden afgerond en aangepast naar de huidige inzichten. Het ICT Informatie Beveiligingsbeleid wordt ingevoerd en uitgedragen.

Binnen het cluster ICT/applicatiebeheer worden de spelregels aangescherpt op basis van het ICT Beleidsplan en het ICT Informatie Beveiligingsbeleid. De taken worden per medewerker stringenter verdeeld en de achtervang daarvoor wordt georganiseerd.

Binnen de organisatie zullen per primair proces "hoofd gebruikers" (key users) worden aangesteld. De organisatie zal worden aangespoord via de hoofd-gebruikers meldingen over applicaties bij ICT op te voeren. Meldingen zullen door applicatiebeheer aan de hoofdgebruikers worden teruggekoppeld.

Kortom, er zijn significante verbeterlagen binnen het cluster ICT/applicatiebeheer en in de relatie met de organisatie in gang gezet met als doel de informatievoorziening met de beschikbare menskracht op een hoger niveau te brengen.

3 De paragrafen

3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen & risico's

Weerstandsvermogen

Gezien de bepalingen opgenomen in de gemeenschappelijke regeling en de Nota Financieel Beleid aangaande de bestemmingen van resultaten, zijn eigen vermogen, stille reserves of voorzieningen niet noodzakelijk. De risico's komen conform de regelingen voor rekening van de deelnemers naar rato van hun aandeel in de bedrijfsactiviteiten (bijdragen).

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

Risico's

Nr	Categorie	Risico
1	Complexiteit wet- en regelgeving	Boetes en frictiekosten door het niet (tijdig) voldoen aan steeds complexer wordende wet- en regelgeving omdat intern onvoldoende kennis aanwezig is.
2	Overdracht taken	Extra taken bij gelijkblijvende budgetten of lagere budgetten
3	Personeel	Niet tijdig kunnen aantrekken van nieuw personeel om vergrijzing van het personeelsbestand op te kunnen vangen
4	Integriteit/fraude	Onterecht onttrekken van geld aan de gemeenschappelijke regeling
5	ICT	Stijging kosten voor ICT door toename van aantal duurdere systemen en door hogere beveiligingskosten vanwege technologische ontwikkelingen.
6	Vertrouwen in overheid/kwaliteit dienstverlening	Afname van het vertrouwen van de burger in de overheid, imagoschade
7	Randvoorwaarden verbeterplan	Het niet (tijdig) kunnen voldoen aan het versterken van het management, de controlefunctie en aansturing ICT

3.2 Paragraaf Financiering & treasury

De BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasurystatuut van de BSOB. Aangezien de BSOB in 2012 (of voorgaande jaren) geen langlopend vreemd vermogen aan heeft hoeven te trekken, is het treasuryrisico nihil.

De BSOB heeft een bancaire relatie met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG verzorgt de bancaire diensten voor de rekening courant en inningsrekening van de BSOB. De overeenkomst heeft een looptijd tot 31-12-2015.

3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

In de hoofdstukken 2 en 5 worden de verwachte resultaten van de dienstverleningen en de inzet en opleiding van het personeel beschreven.

3.4 Paragraaf lokale heffingen

De 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. De BSOB adviseert haar deelnemers over het te voeren beleid.

3.5 Paragraaf Onderhoud van kapitaalgoederen

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

3.6 Verbonden partijen

De BSOB heeft geen verbonden partijen.

3.7 Mededelingen WNT

In het kader van de Wet Normering Topinkomens is de BSOB verplicht in de jaarrekening melding te maken van eventuele topinkomens (de zogenoemde Balkenende-norm). Geen van de inkomens van personeel in dienst van de BSOB behoeft melding qua hoogte van het inkomen.

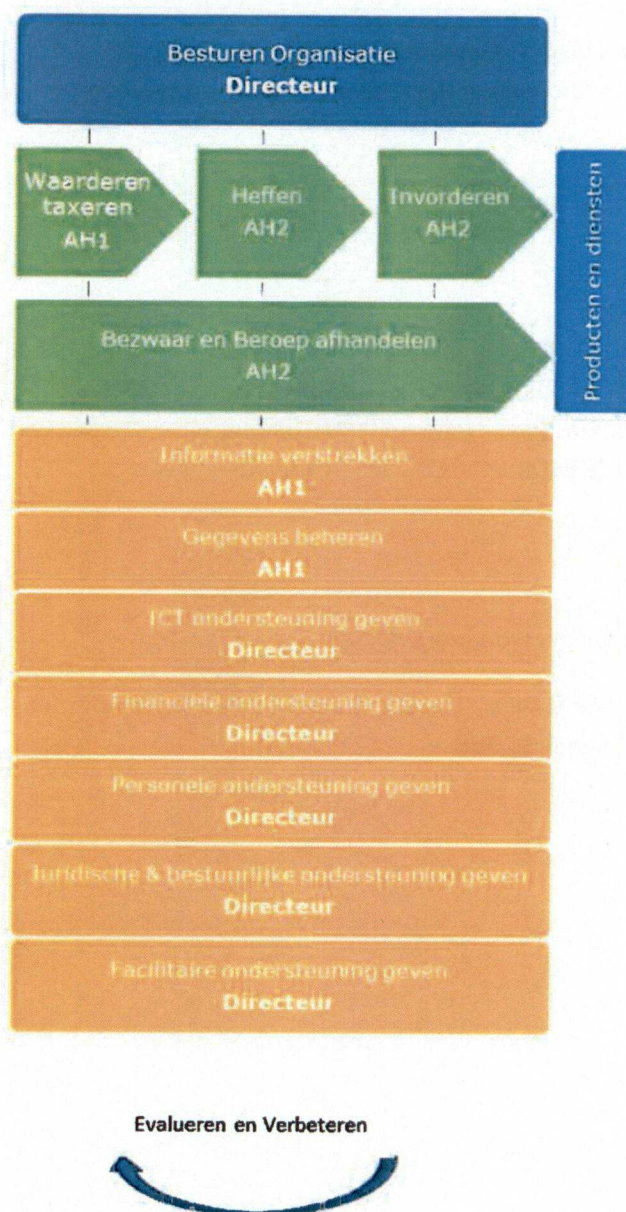
Toelichting topfunctionarissen:

Directeur: salarislast: € 65.747 ontslagvergoeding € 40.000

Inhuur: gedetacheerd vanuit Waterschap Aa & Maas: interim directeur van 1 september tot 31 december 2013 tegen een vergoeding van € 35.838

4 Bedrijfsvoering

De activiteiten binnen het programma BSOB zijn onderverdeeld naar besturende activiteiten, primaire (of hoofd-)activiteiten en ondersteunende activiteiten. De activiteiten van de BSOB zijn opgenomen in het Generieke Procesmodel (zie hieronder).



4.1 Hoofdactiviteit: Taxeren en waarderen

Omschrijving

De BSOB voert voor haar deelnemers de wet Waardering Onroerende Zaken (de WOZ) uit.

Dit omvat het beheer van gegevens van objecten binnen de Basisregistratie WOZ, benodigd om tot een jaarlijkse waardebeoordeling en waardevaststelling van die objecten te komen en deze gegevens en waarden beschikbaar te stellen aan de interne processen en externe afnemers.

Binnen de activiteit "Waarderen" vinden de volgende deelprocessen plaats:

- Permanente Marktanalyse uitvoeren
- Herwaarderen
- Controle volledigheid WOZ-administratie
- Adviseren bezwaar/beroep

De 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 minimaal het oordeel 'naar behoren' in 2014.

Onder het deelproces herwaarderen vallen o.a. alle taxaties (bulk, incidenteel, n.a.v. bezwaar of beroep) en het omzetten van taxatieswaarden in WOZ-waarden en het leveren van de WOZ-waarden.

4.2 Hoofdactiviteit: Heffen (Belastingen)

Omschrijving

Het vervaardigen en verzenden van aanslagbiljetten voor de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.

Opleggen aanslagen en beschikken WOZ-waarde

Het betreft het plannen van het kohier, het samenstellen van het kohier, het vervaardigen, het opleggen van de aanslagen gemeentelijke- en waterschapsbelastingen en de WOZ-beschikkingen.

4.3 Hoofdactiviteit: Innen

Omschrijving

Het verwerken van de reacties m.b.t. het invorderingsproces en het invorderen van de opgelegde belastingaanslagen.

De activiteit "Innen" bestaat uit de deelprocessen:

- verwerken van betalingen en de reacties m.b.t. invorderingsbestanden
- invordering van achterstallige betalingen (dwanginvordering)
- behandelen van kwijtscheldingsverzoeken

Verwerken van betalingen en de reacties m.b.t. invorderingsbestanden

Het bijwerken en optimaliseren van de invorderingsbestanden bestaat uit het registreren van ontvangsten, het behandelen van verzoeken om kwijtschelding en het behandelen en verwerken van schuldsaneringen en faillissementen.

Invordering van achterstallige betalingen

De invordering kent, afhankelijk van het moment van betaling, de volgende opeenvolgende

stappen, te weten: aanmaning, dwangbevel per post, loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en beslaglegging.

Behandelen van kwijtscheldingsverzoeken

Burgers hebben recht op kwijtschelding van belastingen als zij voldoen aan bepaalde in de wet genoemde criteria. Deze hebben betrekking op normen voor inkomen en vermogen. Hiervoor kan een gegeven worden getoetst bij het UWV, de Belastingdienst en de RDW. Het Inlichtingenbureau in Utrecht voert deze toets uit. Op basis van gegevensuitwisseling tussen BSOB en het Inlichtingenbureau kan worden vastgesteld of de burger voor kwijtschelding in aanmerking komt. Deze taak wordt zowel uitgevoerd voor de gemeentelijke deelnemers alsook voor de inwoners van niet aangesloten gemeenten voor de waterschapshellingen.

Tegen een afgewezen verzoek om kwijtschelding kan de burger in beroep gaan bij het dagelijks bestuur van de BSOB.

4.4 Bezwaren en beroepen afhandelen

De belastingplichtige heeft de mogelijkheid om een verzoek tot vermindering van de aanslag in te dienen en/of bezwaar te maken tegen de aanslag. Bij een afgewezen bezwaarschrift kan de belastingschuldige in beroep bij het Gerechtshof.

Daarnaast worden ingebrekestellingen gericht tegen het feit dat nog geen besluit is genomen op een eerder ingediend bezwaar- of verzoekschrift behandeld en afgedaan. Wanneer het verzoek, bezwaar of beroep wordt toegewezen zal dit leiden tot een aanpassing van de aanslag.

Tenslotte wordt verweer gevoerd indien een belanghebbende beroep heeft aangetekend tegen een door de rechter in eerste instantie gedane uitspraak dan wel wordt in voorkomende gevallen zelf beroep aangetekend.

De activiteit "Bezwaren en beroepen afhandelen" bestaat uit de volgende deelprocessen:

- Afhandelen bezwaren
- Afhandelen beroepen
- Verwerken adviezen
- Schrijven Verweerschriften
- Uitspraken opstellen
- Hoorzittingen organiseren en houden

4.5 Besturende en ondersteunende activiteiten

Onder besturende en ondersteunende activiteiten vallen de overige activiteiten waarvan de kosten worden toegerekend naar de hoofdactiviteiten Waarderen, Belastingen (Heffen) en Invorderen.

Besturen organisatie

Onder het besturen van de organisatie vallen behalve activiteiten om de organisatie aan te sturen ook de activiteiten i.v.m. de inrichting van de bedrijfsvoering en organisatie(structuur) en de uitvoering van de Planning & Controlcyclus met als doel de organisatie voortdurend te verbeteren. Hiertoe worden bijvoorbeeld Interne Controles en Kwaliteitscontroles uitgevoerd.

Informatie verstrekken

Bevat de klantcontacten in de vorm van 1e-lijns telefoonbeantwoording, verwerken van correspondentie en balie- en receptiewerkzaamheden.

Gegevens beheren

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

ICT ondersteuning geven

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 storingen verhelpen)

Generieke ondersteuning

Daarnaast is er nog een aantal meer generieke ondersteunde activiteiten, waarvoor ten dele de uitvoering wordt betrokken van tweeden (waterschap Aa en Maas en gemeente Oss).

Financiële ondersteuning geven

- Opzetten Planning & Controlcyclus (voldoen aan IBT)
- Verzorgen marap's en burap's
- Opmaken begroting, jaarrekening, eindejaarsverwachting, jaarrapportage

Personele ondersteuning geven

- Opzetten P&O cyclus
- Opzetten en beheren P-formats
- Interne (huis)regelgeving verzorgen

(fiscaal) Juridische en bestuurlijke ondersteuning geven

- Adviseren voor bezwaar- en beroep
- beleidsvoorbereiding (zoals aanpassen GR, adviseren MT over wetswijzigingen)
- beleid toetsen (zoals kwijtscheldingsbeleid)
- wet en regelgeving implementeren (opstellen van verordeningen, beleidsregels en interne richtlijnen)
- Wob verzoeken afhandelen
- Bestuurlijke besluitvorming ondersteunen
- Klachten afhandelen / coördineren

Facilitaire ondersteuning geven

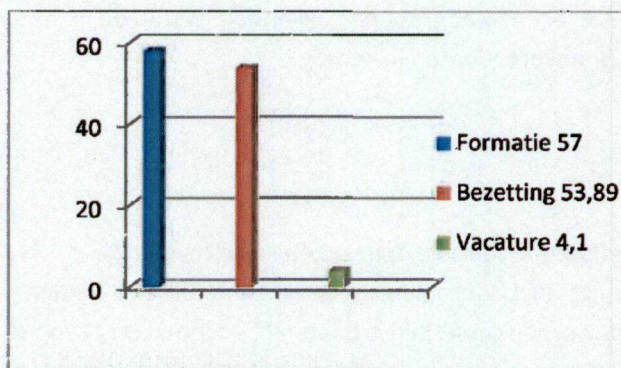
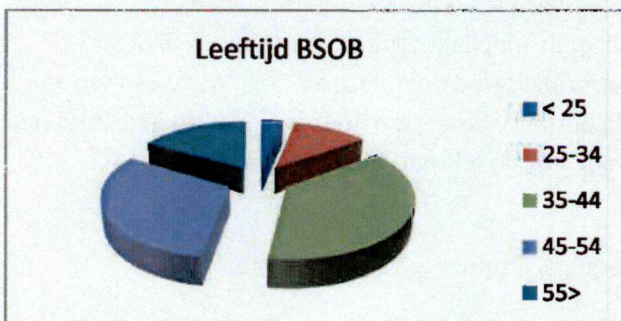
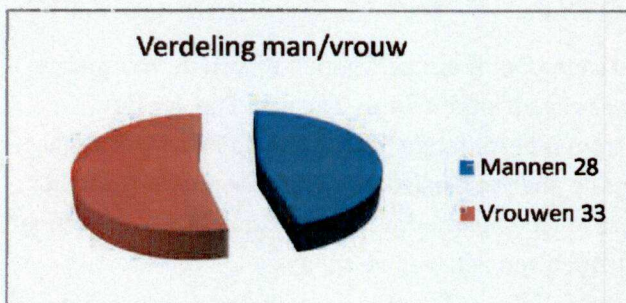
- Huisvesting
- Werkplekken
- Postverwerking

5 Sociale paragraaf

Deze paragraaf biedt sociale informatie over algemene gegevens van de personeelsleden, het gevoerde sociale beleid ten aanzien van de personeelsleden en ARBO gerelateerde onderwerpen. Behalve een terugblik wordt ook vooruit gekeken en een verwachting uitgesproken over deze punten ten aanzien van het komende jaar.

Medewerkers

De BSOB heeft 61 medewerkers op de loonlijst staan (incl. stagiairs, peildatum 31-12-2013). De verdeling man/vrouw is gelijkmatig verdeeld. Voor wat betreft de leeftijd van de medewerkers; deze komt uit op een gemiddelde leeftijd van 43 jaar. Landelijk ligt de gemiddelde leeftijd van overheidspersoneel op 43,7. Overall is de gemiddelde leeftijd van een werknemer 41,4. Er was in 2013 nog 4,1 fte aan formatieruimte. De verwachting is dat deze structurele formatieplaatsen in 2014 worden ingevuld (vacatures voor coördinator gegevensbeheer, coördinator ICT/projectleider en de directeursfunctie).



Medio 2014 wordt begonnen met een strategisch personeelsplan om meer sturing te geven aan de uitvoering van personeelsbeleid. Wel is in 2013 het sociaal plan en een aantal regelingen vastgesteld en gecommuniceerd, te weten: het verzuimprotocol en de telefoonregeling.

Eind 2013 is gestart met het juist indelen van medewerkers in afdelingen en clusters, zodat de formatieomvang voor de taakinvulling helder is. Dit betekende voor 4 medewerkers een wisseling in aansturing en in naaste collega's.

Leiderschap

Aan de hand van de bevindingenrapportage wordt invulling gegeven aan de gedane aanbevelingen.

In de aansturing is afgelopen jaar veel veranderd: er is afscheid genomen van de voormalige directeur en de controller en beide functies zijn op interim basis ingevuld. Eén van de afdelingshoofden is sinds juni ziek en daarom is betreffende functie ook op interim basis met parttime invulling ingevuld. Omdat tijdens de analyse bleek dat er sterke behoefte is aan het verkrijgen van een ICT Coördinator, is deze functie op interim basis parttime ingevuld en is een wervingsprocedure gestart voor het aannemen van een nieuwe collega.

De rol van integrale manager van de afdelingshoofden is goed vastgelegd in de mandaatregeling en budgethouders regeling. De afdelingshoofden worden ook in die rol aangesproken. De rol van coördinator is geformaliseerd door deze als taak toe te kennen aan daarvoor aangewezen medewerkers en de betreffende personen daarin goed te ondersteunen en te coachen. Het ontwikkeltraject hiervoor start in februari 2014.

Eerder zijn een visie en missie geformuleerd maar amper in de praktijk gebracht.

De 4 kernwaarden resultaatgerichtheid, klantgerichtheid, kostenbewustzijn en professionaliteit hebben nadere invulling gekregen, met grote betrokkenheid vanuit de medewerkers en zullen vanaf 2014 meer verankerd worden in gedrag.

Persoonlijke ontwikkeling

Afgelopen jaar is de P&O- cyclus met bijbehorende formats opgezet en heeft invulling gekregen door het houden van functionerings- en beoordelingsgesprekken. Daarnaast vinden met regelmaat clusteroverleggen plaats en worden tussentijdse bilaterale gesprekken gevoerd. Afspraken zijn gemaakt om vanaf 2014 te gaan werken met jaarlijkse clusterplannen, die vertaald gaan worden naar individuele werkplannen en het opleidingsplan, zodat het leren en

ontwikkelen beter geborgd wordt. De kennis die afgelopen jaar via opleiding is opgedaan betreft onder meer Klare Taal, klachtencoördinatie, applicatie-, waterschaps- en gemeentelijke belastingkennis. Tevens wordt kennis opgedaan bij diverse seminars en vakinhoudelijke netwerkbijeenkomsten.

Tijdens één van de tweemaandelijks BSOB breed overleggen (voor alle vaste medewerkers) is aan de hand van het thema 'personele kracht' een toelichting gegeven op de diensten van het Mobiliteitscentrum. Zoals eerder gemeld gaan de coördinatoren in 2014 een ontwikkeltraject volgen.

Medewerkerstevredenheid

Vanwege de bestuurlijke zorgen over de organisatie is vanaf mei tot september een Taskforce ingezet om een analyse op te maken voor het verkrijgen van een verbeterplan. In deze fase zijn veel medewerkers gesproken. Tevens heeft een functioneringsgespreksronde plaatsgevonden, zijn reguliere cluster overleggen gehouden en heeft er overleg plaatsgevonden tussen OR en WOR-bestuurder. Deze gesprekken geven meer dan voldoende inzicht in de mate van tevredenheid van de medewerkers. Aangezien de inzet zich momenteel richt op de (geprioriteerde) verbeterpunten wordt een tevredenheidsonderzoek (nog) niet zinvol geacht.

Maatschappelijke betrokkenheid

De BSOB uit de maatschappelijke betrokkenheid door het jaarlijks bieden van een aantal stageplaatsen en vakantiewerk voor onder meer kinderen van medewerkers. In 2013 waren dit er 7 (norm was 4) en 3 vakantiekrachten (norm was 5). Een belangrijk leerpunt is vooraf duidelijke opdrachten formuleren en een degelijke inventarisatie maken van de beschikbaarheid van begeleiders.

Inhuur

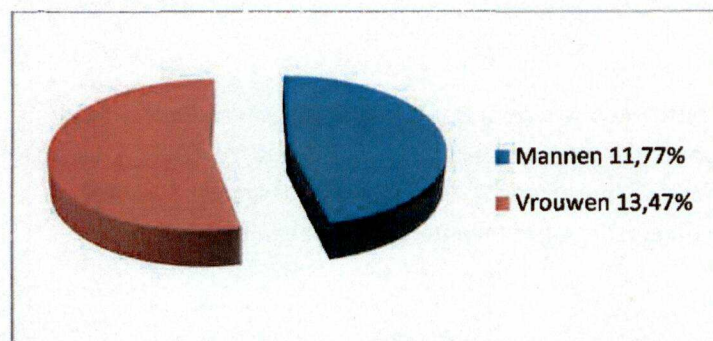
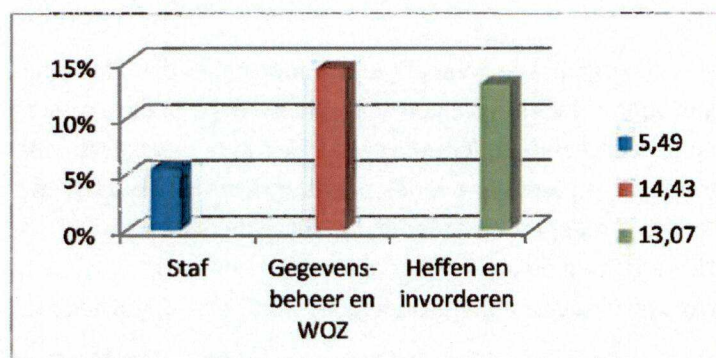
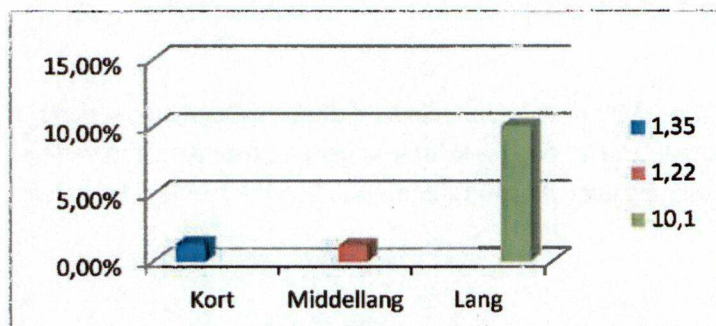
Er zijn meerdere redenen om flexibel personeel in te zetten. Dit wordt onder meer gedaan voor het opvangen van pieken, het wegwerken van achterstanden en het vervangen van een zieke medewerker(s). Soms is ook specifieke kennis of ervaring nodig, die de BSOB zelf niet in huis heeft. Daarvoor is ook een aantal externe bureaus ingezet.

Voor tijdelijke klussen tot en met schaal 8 èn payrolling heeft de BSOB na een aanbesteding twee contracten afgesloten. Er is geen gebruik gemaakt van andere bureaus. Dit is positief, onze contract compliance is optimaal.

De kosten voor overige inhuur zijn vrij hoog. Dit betrof detacheringen, externe adviseurs, inzet van gespecialiseerde vakinhoudelijke bureaus en advies van de automatiseringsleverancier. Voorsnog wordt deze inhuur als tijdelijk gezien aangezien aan de hand van het verbeterplan structurele verbeteringen gerealiseerd worden.

ziekteverzuim

In bijgaande afbeeldingen staan de verzuimcijfers uitgewerkt.



De analyse op de verzuimcijfers betreft:

- Een hoog langdurig ziekteverzuim
- Het ziekteverzuim bij vrouwen ligt hoger dan bij mannen, dit is ook een landelijke trend
- Het verzuim bij jongeren tot 35 jaar en ouderen vanaf 55 jaar is erg hoog

Om het ziekteverzuim binnen de BSOB te reduceren zijn verschillende acties uitgezet:

- Trainen van coördinatoren en afdelingshoofden in het uitvoeren van verzuimbeleid
- Het bespreekbaar maken van ziekteverzuim met medewerkers
- Optimaal inzetten van middelen zorgverzekeraar
- Intensieve samenwerking bedrijfsarts
- Het vaststellen van een ziekteverzuim streefcijfer

3. Jaarrekening

1 Programmarekening

Kern van het programma

De 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 maatschappelijke kosten.

Wat gaan we daarvoor doen

Het uitvoeren van drie producten ten behoeve van de deelnemers:

Waarderen

Belastingen (heffen)

Innen

Wat heeft het gekost

Zie exploitatierekening.

exploitatierekening

Kostensoort	Kostensoort: omschrijving	2012 rekening	2013 Initiele begroting	2013 Herziena begroting	2013 rekening
lasten					
41.11.80	invorderingsrente	118	0	0	77.131
41.11.10	rente geldleningen		0	5.000	245
41.31.10	afschrijvingen	55.823	221.066	73.000	126.344
42.11.10	salaries en uitkeringen	2.810.953	3.108.412	3.332.000	3.068.891
42.41.10	Kosten voornamelijk personeel		0	130.000	132.403
42.41.30	reis- en onkostenvergoedingen	4.650	2.260	5.000	6.160
42.41.40	opleidings- en studiekosten	39.804	52.064	64.000	56.877
42.41.50	activiteiten personeel	2.686	2.848	3.000	3.566
42.41.60	werving en selectie personeel	5.917	9.496	7.000	4.064
42.41.80	kosten OR	6.873	3.390	4.000	4.625
42.41.90	kosten arbodienst	7.423	0	7.000	6.366
42.49.99	overige personeelskosten	11.810	3.955	7.000	7.427
42.51.10	inhuur personeel	1.323.464	181.716	1.235.000	1.385.724
43.21.10	schrijf- & kantoorbenodigdheden	1.445	0	2.000	798
43.21.20	abonnementen en boeken	3.329	0	3.000	3.785
43.21.30	kaarten kadaster		0	3.000	0
43.21.40	druk-, bind-, reprowerken	85.118	71.549	85.000	79.331
43.21.60	representatiekosten	1.159	0	3.000	2.030
43.41.10	huisvestingskosten (aif-in)	408.455	419.282	420.000	422.481
43.41.40	leasekosten auto	2.281	0	4.000	2.795
43.71.10	verzekeringen	1.305	0	9.000	11.446
44.01.20	accountantskosten	31.400	18.941	154.000	174.225
44.01.30	juridische adviezen	153.301	-61.164	60.000	59.899
44.01.40	ondersteuning financiële admin	133.950	137.642	138.000	137.655
44.01.50	ondersteuning p & o	70.281	84.224	84.000	72.214
44.01.60	ondersteuning communicatie	26.910	26.651	27.000	30.005
44.01.70	ondersteuning i & a	378.765	389.162	459.000	389.196
44.01.80	overige automatiseringskosten	234.649	341.998	359.000	389.622
44.01.90	overige indirecte ondersteuning	210.506	44.569	15.000	3.330
44.02.10	telefoonkosten	34.621	0	31.000	31.372
44.02.20	porto- en verzendkosten	207.891	306.309	228.000	280.370
44.02.30	kosten betalingsverkeer	133.257	67.089	140.000	157.974
44.02.40	contributies en bijdragen	1.419	0	2.000	1.383
44.03.00	incasso- en deurwaarderskosten	15.243	84.775	115.000	101.135
44.03.10	toezicht- en waarderingskosten	12.428	228.869	0	995
44.03.20	kosten kadaster	75.427	0	75.000	74.925
44.03.30	gegevensaanlevering derden	67.258	158.999	127.000	70.621
44.03.40	Controlekosten		13.086	11.000	0
44.03.60	uitvoeringskosten kwijtschelding		51.000	51.000	39.612
44.03.70	proceskostenvergoedingen		98.000	175.000	152.667
44.03.80	kosten fiscaal toezicht		0	280.000	0
44.04.00	brandstofkosten leaseauto	526	0	1.000	869
44.09.99	overige dienstverlening	51.279	115.452	121.000	10.737
45.21.10	onvoorziën	75.724	44.359	126.000	76.000
	Subtotaal	6.687.448	6.226.041	8.100.000	7.666.826
44.09.00	btw eindgebruiker	682.984	519.612	787.500	706.732
	Totaal lasten	7.370.432	6.745.653	8.887.500	8.373.559
Baten					
82.11.10	uitkeringen	30.272	0	0	-67.325
82.11.20	subsidies	8.000	0	-15.000	-2.000
83.61.10	zamningskosten	215.947	-346.983	-290.000	-523.544
	opbrengsten deurwaarder		0	-65.000	
	overige opbrengsten	84.715			-55.327
84.11.10	bijdrage deelnemers excl. Btw	6.949.517	-6.398.670	-7.730.000	-7.318.643
	bijdrage deelnemers BTW waterschap				-329.963
	bijdrage deelnemers doorschuif BTW				-376.789
	btw eindgebruiker			-787.500	
	Totaal baten	7.288.451	-6.745.653	-8.887.500	-8.373.559

Toelichting op de exploitatierekening

In de meerjarenraming 2013-2016 zijn de afwijkingen van de herziene begroting 2013 ten opzichte van de initiele begroting uitgebreid toegelicht.

De belangrijkste afwijkingen van de rekening ten opzichte van de herziene begroting 2013 vinden zijn oorzaak in het volgende:

Lasten

1. De BSOB heeft aan belastingplichtigen die recht hadden op teruggaaf invorderingsrente betaald
2. De hogere afschrijvingslasten zijn een gevolg van investeringen die in 2012 gepleegd zijn
3. De post salarissen is lager als gevolg van vacatures. Dit moet in samenhang gezien worden met de hogere uitgaven op inhuur personeel en overige dienstverlening. Op de laatste post is de inschakeling van oproeppersoneel voor de front-office geraamd terwijl de pasten als inhuur verantwoord zijn. Per saldo vertonen deze drie posten weinig verschil.
4. De accountantskosten betreft voor ca 10.000 een afzonderlijke opdracht voor de bestandscontrole van de integratie van Landerd.
5. De posten ondersteuning I&A en overige automatiseringskosten worden als één geheel gezien. De meerkosten betreft de uitbreiding van het aantal werkstations.
6. De kosten voor fiscaal toezicht zijn niet gerealiseerd omdat deze conform het bestuursbesluit voor rekening van de opdrachtgevende deelnemer komt
7. De post onvoorzien bestaat voor 76000 uit de toetredingsvergoeding voor Landerd.

Baten

1. De uitkeringen betreft ziektegeden voor langdurige zieken
2. De aanmaningskosten zijn hoger vanwege de inhaalslag die is uitgevoerd
3. De overige opbrengsten bestaan uit incidentele baten en extra werkzaamheden voor Landerd

Toerekening naar producten

Gedurende het boekjaar worden alle kosten en opbrengsten zo veel mogelijk op reële basis toegerekend aan de drie hulpkostenplaatsen (Bestuur en bedrijfsvoering, Applicatie- en gegevensbeheer, Frontoffice) en de drie producten Waarderen, Heffen en Innen.

Deze toerekening geldt niet als basis voor doorbelasting aan de deelnemers, maar wordt gebruikt om de – in de begroting gehanteerde - verdeelsleutels per kostensoortgroep te kunnen toetsen. Afwijkingen die leiden tot bijstelling van genoemde verdeelsleutels dienen expliciet in de begroting te worden vermeld en als zodanig door het AB te worden vastgesteld.

Per ultimo van het boekjaar worden alle kosten getotaliseerd en op basis van de - door het AB vastgestelde - gemiddelde percentages verdeeld.

Op dit moment heeft het AB de volgende percentages vastgesteld:

Producten	Aandeel
Waarderen	33,0%
Heffen	40,2%
Innen	26,8%

BTW

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

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

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

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

De deelnemer verwerkt deze rekening in de opgaaf voor het BCF;

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

p.s. in de nota Financieel beleid zijn de tarieven voor toerekening aan de deelnemers vermeld incl. BTW. Voor de eenvoud en overzichtelijkheid wordt in de jaarrekening de tarieven excl. BTW gehanteerd. De gemiddelde belastingdruk bedraagt voor de BSOB 10 %.

2. Bijdragen per deelnemer

De lasten van de BSOB worden deels gedragen door de baten die de BSOB genereert en deel 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.

De toerekening naar de deelnemers is als volgt:

Waarderen: de kosten van Waarderen worden verdeeld over de deelnemende gemeenten naar rato van het aantal objecten, tegen een tarief van € 21,36 per object.

Heffen: de kosten van Heffen wordt toegerekend volgens het Standaardpakket en het Pluspakket.

Standaardpakket:

Voor alle belastingen geheven via de combi-aanslag wordt een tarief per aanslagregel gehanteerd (waterschapsheffing, ozb, zuiveringsheffing, hondenbelasting e.d.) van 1,71

Pluspakket:

Voor deze categorie geldt een tarief per aanslagbiljet, afhankelijk van de hoeveelheid werk en ongeacht het aantal regels. Het AB heeft voor 2013 tot 2016 de volgende tarieven vastgesteld:

Tariefgroep	Omschrijving	Tarief excl. BTW
1.	Aanslagen DIFTAR	€ 2,70 per aanslagbiljet
2.	Aanslagen met kleine bulkverwerking: Reclamebelasting Marktgeden Parkeerbelasting Uitvaart-/grafrechten/lijkbezorging Forensenbelasting Precariobelasting Baatbelasting	€ 4,50 per aanslagbiljet
3.	Aanslag met afzonderlijke aangifte of naheffing op basis van controle: Toeristenbelasting Verontreinigingsheffing bedrijven Naheffing hondenbelasting	€ 22,50 per aanslagbiljet

Innen: conform het besluit van het AB worden de kosten van Innen verdeeld naar rato van het aantal aanslagbiljetten (2,48) en een tarief per kwijtscheldingsverzoek:

Deelnemer	Tarief excl. BTW
Gemeenten	€ 22,50 per behandeld kwijtscheldingsverzoek
Waterschap	€ 22,50 per gehonoreerd kwijtscheldingsverzoek

voortopg 18.3.2014

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels
2013 werkboek

	Aa en Mass		Boedel		Deurne		Landerd		Oss		Lidn		Veghel		TOTAAL Regels
	Bijzeten	Regels	Bijzeten	Regels	Bijzeten	Regels	Bijzeten	Regels	Bijzeten	Regels	Bijzeten	Regels	Bijzeten	Regels	
Aantal combinatieaanslagen per deelnemer	386.665		4.612		36.391		5.387		46.971		23.599		46.971		
Aanslagen in het basispakket															
Watersysteemheffing ingezetenen		310.367				15.576									310.367
Watersysteemheffing gebouwd		360.179				2.013		1.167			2.366				362.179
Watersysteemheffing ongebouwd		93.352				13.030		6.879			16.174				93.352
Zuiveringheffing forfiet bedrijven		19.257				1.973		1.080			3.317				19.257
Zuiveringheffing forfiet woningen		334.789				3.833					38.031				334.789
Afvalstoffenheffing										37.656					37.656
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag															
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning				746											746
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning				3.659											3.659
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning				733											733
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning															
Rioolheffing															
Rioolheffing gebruiker niet-woning				265											265
Rioolheffing gebruiker woning				3.879											3.879
Rioolheffing eigenaar niet-woning															
Rioolheffing eigenaar woning															
Hondenbelasting															
Afvalstoffenheffing - Difter					21.138	0									21.138
Aanslagen in het pluspakket															
Zuiveringheffing-Verontrein. bedrijf	4.196	0													4.196
Rioolheffing groot-verbruik			43	0					1.371	0	81	0	134		1.588
Toeslagenbelasting			14	0	39	0	0	0	0	0	0	0	0		53
Foraansbelasting							80	0							80
Nabefringeaanslag parkeerbelasting										5.358	0	2.399	0	906	8.755
Afrijkgelden															
Reclamebelasting															
Grav./rijksbezorgings-/begrafenisrechten															
Precarisbelasting/baatbel															
Bijzeten	390.861	1.117.944	4.669	13.265	60.899	47.478	5.482	8.096	54.090	168.791	26.429	60.004	73.932	58.896	616.362
Regels															1.474.474

Productiecijfers 2013

	Aa en Maas	Boekel	Deurne	Landerd	Oss	Uden	Veghel	Totaal	Tarief	Opbrengst
Inwoners	743.824	10.080	31.670	15.224	84.653	40.803	37.552	963.786		
WOZ-objekten	0	4.465	15.239	7.295	41.515	21.843	18.048	108.425	21,36	2.316.152
Aanslagreels op de besibijetten heffen	1.117.944	13.265	47.476	8.096	168.791	60.004	58.896	1.474.474	1,71	2.527.017
Aanslagen Difter	0	0	21.136		0	0	25.299	46.437	2,70	125.380
zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - riool grootv aansluit	4.196	43			691	81	134	5.145	22,50	115.763
Aanslagen toeristenbelasting		14	39	0	34			87	22,50	1.958
Aanslagen forensenbelasting				80				80	4,50	360
Aanslagen naheffing parkeerbelasting			733		5.358	2.399	906	9.396	4,50	42.282
Aanslagen marktgeleiden			174					174	4,50	783
Aanslagen reclamebelasting			346		356	350	229	1.281	4,50	5.765
Aanslagen graf-/rijkbezorgings-/begrafenisrechten			78					271	4,50	1.220
Aanslagen precarobelasting				15				200	215	968
Aanslagbijetten innen	390.861	4.669	60.899	5.482	54.090	26.429	73.932	616.362	2,48	1.527.183
Verzoek om kwitschelding	13.247	61	426	0	1.066	513	412	15.725	22,50	353.813
										7.016.641
Totale bijdrage excl BTW	3.276.699	132.765	631.318	183.720	1.376.147	660.663	757.128	7.018.641		

Percentage van bijdrage	47%	2%	9%	3%	20%	9%	11%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	329.963	13.369	63.570	18.499	138.559	66.524	76.238	706.732

3.606.862 doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers

Laisten	Waarden	Belastingen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2013	2315132	2821494	1880996	7016641
	33,0%	40,2%	26,8%	

4. BALANS

4.1 De balans

Activa	Balans per 31-12-2013				
	2013	2012		Passiva	
			2013	2012	
- Machines, apparaten en installaties	44.682	50.267	- saldo baten en lasten	792.127	-81.980
- overige materiële vaste activa	378.609	499.068	afrekeningen deelnemers	792.127	-81.980
Vaste activa	423.291	549.335	- crediteuren algemeen	158.971	261.529
			- crediteuren openbare lichamen	13.181	317.360
- debiteuren algemene lichamen	48.400	60.204	- overlopende passiva	728.716	143.745
- debiteuren vervolgingskosten	145.912	143.712	- nog af te dragen ontvangsten	8.096.396	9.270.835
- overlopende activa	9.694	838.654	Vlottende passiva	8.997.264	9.993.469
Vlottende activa	204.006	1.042.570	- saldo rekening courant	-	346.323
- saldo inningsrekening	7.296.132	8.665.148	Liquide middelen	-	346.323
- saldo rekening courant	1.865.334	-			
- saldo kas	628	759			
Liquide middelen	9.162.094	8.665.907			
Totaal	9.789.392	10.257.812		9.789.392	10.257.812

4.2 Toelichting op de balans

De balans BSOB heeft per 31 december 2013 een voordelig resultaat van € 792.127. Dit wordt verrekend met de deelnemers.

Hieronder wordt een uiteenzetting gegeven van de afzonderlijke balansposten.

4.2.1 Vaste activa

De vaste materiële activa betreffen goederen met een economisch nut conform de Nota afschrijvings- en activeringsbeleid BSOB. Een specificatie is opgenomen in de staat van activa (paragraaf 4.4).

In 2012 hebben een aantal investeringen plaatsgevonden die in 2013 leiden tot activering.. De investeringen betreffen software implementaties, zoals synchronisatie portal, Webis Notaris (raadpleegsoftware) en Harmonisatiesoftware. Voor die laatste twee zijn afzonderlijke besluiten door het Algemeen Bestuur genomen. In 2013 zijn geen nieuwe investeringen uitgevoerd.

Afwegingen om investeringen aan te gaan en te activeren vinden hun grondslag in de verslaggevingsvoorschriften BBV, alsmede de wens om toekomstige toetredende partijen bij te laten dragen in de initiële inspanning.

Vanaf het moment van aanschaf tot aan het moment van ingebruikname van het actief wordt rente toegerekend. Deze rente is gebaseerd op de verschuldigde rente bij een meerjarige lening van de Bank Nederlandse Gemeenten. Daarna wordt de rente berekend over de boekwaarde op het moment van ingebruikname c.q. per begin van enig boekjaar (zoals vastgelegd in de Nota afschrijvings- en activeringsbeleid BSOB).

4.2.2 *Vlottende activa*

Debiteuren Openbare Lichamen

Op 31 december 2013 had de BSOB een vordering openstaan bij één deelnemer.

Debiteuren vervolgingskosten

Conform de Invorderingswet is de BSOB gerechtigd om, voor specifieke invorderingsactiviteiten, zogenaamde vervolgingskosten in rekening te brengen bij belastingplichtigen. Deze kosten voor de belastingplichtigen bestaan uit aanmaningskosten, dwangbevelkosten en invorderingsrente. Het innen van deze kosten voor de belastingjaren 2010 tot en met 2013 is een baat voor de BSOB en wordt in mindering gebracht op de bijdrage van de deelnemers.

Op 31 december 2013 stonden er nog diverse vorderingen voor vervolgingskosten open. Een specificatie over alle belastingjaren is opgenomen in bijlage C (per deelnemer).

Overlopende activa

Het saldo overlopende activa bestaat uit Te verwerken belastingontvangsten, waarborgsommen en vooruitbetaalde bedragen. Een specificatie van de overlopende activa is aanwezig bij de administratie.

<i>Overlopende activa</i>			
	Omschrijving	2013	2012
12.40.00	Waarborgsommen	350,00	350,00
14.10.00	Nog te ontvangen inkomsten	5.325,00	
14.20.00	Vooruitbetaalde bedragen	3.675,15	1.305,28
14.30.00	Nog te factureren		836.998,52
16.40.00	Nog te betalen salarissen	344,28	
Totaal		9.694,43	838.653,80

4.2.3 *Liquide middelen*

De liquide middelen bestaan uit de saldi van de inningsrekening en de rekening-courant bij De Bank Nederlandse Gemeenten en het bedrag in de contante kas. Rekeningoverzichten en de kasstaat zijn beschikbaar bij de controller BSOB. De omvang van het saldo op de inningsrekening is omvangrijk, aangezien op 31 december een automatische incassotermijn is verwerkt.

Op 31 december 2013 had de BSOB een creditsaldo op de rekening-courant.

4.2.4 Afrekening deelnemers

De BSOB had op 31 december een positief resultaat. Dit resultaat komt direct ten gunste van de deelnemers.

4.2.5 Lang vreemd vermogen

De BSOB heeft geen verplichtingen aangaande lang vreemd vermogen (leningen) uitstaan.

4.2.6 Kort vreemd vermogen

Crediteuren Algemeen

Het saldo Algemene Crediteuren wordt bepaald door de al ontvangen facturen welke per 31 december 2013 nog niet betaalbaar zijn gesteld.

Crediteuren Openbare lichamen

Het saldo Crediteuren Openbare Lichamen wordt bepaald door de al ontvangen facturen van openbare lichamen welke per 31 december 2013 nog niet betaalbaar zijn gesteld. Een specificatie is bij de administratie aanwezig.

<i>Crediteuren Openbare Lichamen</i>		
Omschrijving	2013	2012
Belastingdienst		134.965,00
Gemeente Oss		136.923,96
Gemeente Cuijk		51,24
St. VUT-fonds		7.233,83
ABP pensioenen		33.733,77
Waterschap De Dommel		590,28
Waterschap Aa en Maas	12.589,54	3.862,15
Gemeente Grave	591,50	
Totaal	13.181,04	317.360,23

Overlopende passiva

Overlopende passiva betreffen kosten welke betrekking hebben op het begrotingsjaar 2013, maar welke pas in 2014 worden gefactureerd.

<i>Overlopende passiva</i>		
Omschrijving	2013	2012
12.30.00 Verschillenrekening	8,53	
16.10.10 Betalingen onderweg	204.880,80	
16.40.00 Nog te betalen salarissen		1.081,90
16.61.00 Af te dragen loonheffing	696,34	
18.60.00 Nog te betalen kosten	68.946,74	94.784,20
20.40.00 Transitoria	454.183,73	47.879,28
Totaal	728.716,14	143.745,38

Nog af te dragen ontvangsten

De balanspost Nog af te dragen ontvangsten bestaat uit reeds aan een aanslag en deelnemer toegewezen betaling.

4.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De BSOB heeft de volgende uit de balans blijvende verplichtingen:

- Huurcontract (incl. facilitaire dienstverlening) met de gemeente Oss tot 31-12-2015;
- Dienstverleningsovereenkomst P&O met de gemeente Oss tot 31-12-2015;
- Dienstverleningsovereenkomst met waterschap Aa en Maas tot 31-12-2015
betreffende:
 - Juridische adviezen
 - Communicatie adviezen
 - Financiële producten en diensten
 - ICT-diensten

Contracten met toeleveranciers:

- Gouw IT betreffende de belastingapplicatie tot 31-12-2015
- Ortec Finance betreffende de waarderingapplicatie tot 31-12-2015
- Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) betreffende bancaire dienstverlening tot 31-12-2015
- EY betreffende accountancy tot 31-12-2015
- Data B betreffende drukwerk en postverzending tot 31-12-2015
- Jos van Boxtel Lease bv betreffende de lease van een dienstauto tot 19-03-2015

4.4 Staat van activa

<i>Staat van activa</i>						
	Jaar van aanschaf	afschrijvings term	boekwaarde 01-01-2013	afschrijving 2013	Vermeerdering 2013	boekwaarde 31-12-2013
<i>Machines e.d.</i>						
-Telefooninstallatie	2011	10	€ 50.267,23	€ 5.585,25	- €	44.681,99
<i>Ov. Mat. Vaste activa</i>						
-Belastingapplicatie	2011	5	€ 208.399,86	€ 52.099,97	- €	156.299,90
-Waarderingsapplicatie	2011	5	€ 105.595,00	€ 26.398,75	- €	79.196,25
-Documentmanag sys	2011	5	€ 23.400,00	€ 5.850,00	- €	17.550,00
-Digitale balie	2011	5	€ 48.600,00	€ 12.150,00	- €	36.450,00
-Portal	2011	5	€ 26.910,00	€ 6.727,50	- €	20.182,50
-Synchronisatie portal	2012	5	€ 13.588,00	€ 2.717,60	- €	10.870,40
-Webis notaris	2012	5	€ 10.063,00	€ 2.012,60	- €	8.050,40
-Harmonisatie	2012	5	€ 62.512,00	€ 12.502,40	- €	50.009,60
Totaal			€ 549.335,10	€ 126.044,07	- €	423.291,02

5 .VOORSTEL

Conform artikel 52 van de Gemeenschappelijke Regeling met betrekking tot de Jaarrekening en Jaarverslag bieden wij, namens het Dagelijks Bestuur, u hierbij ter vaststelling de Jaarstukken 2013 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant aan.

Oss, d.d.: 04 april 2014

De voorzitter Dagelijks Bestuur

drs. R.P.J.M. Peerenboom

De directeur

M. Vrisou van Eck MPM

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant besluit, gelet op de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling;

De Jaarstukken 2013 vast te stellen

In te stemmen met de resultaatbestemming; het verrekenen van het resultaat in de bijdrage van de deelnemende partijen.

Oss, d.d.: 17 april 2014

De voorzitter Algemeen Bestuur

drs. R.P.J.M. Peerenboom

De directeur

M. Vrisou van Eck MPM