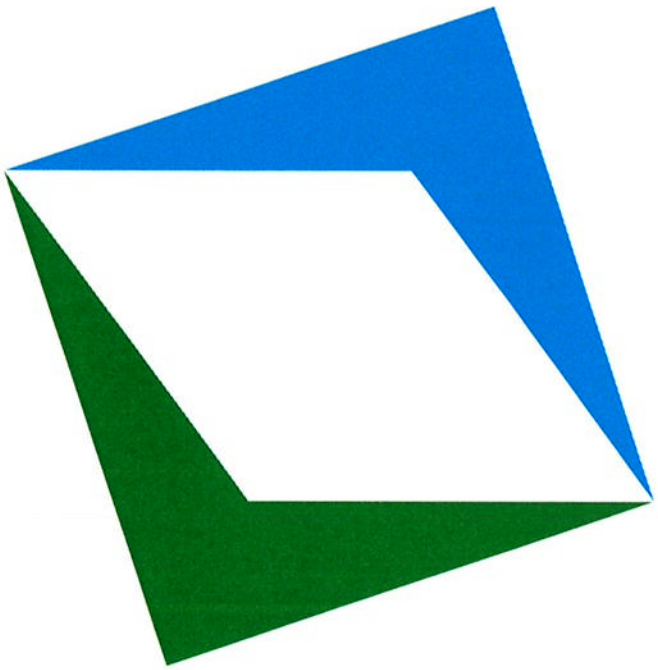
Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

# Jaarstukken 2020

Datum 1-4-2021



# Inhoud

**1. Voorwoord** ..... 3
**2. Organisatie-ontwikkelingen** ..... 4
**3. Leeswijzer** ..... 6
**Jaarverslag** ..... 7
**4. Programma-verantwoording - Primaire processen** ..... 7
4.1 Waarderen ..... 7
4.2 Heffen ..... 8
4.3 Innen ..... 9
**5. De Paragrafen** ..... 10
5.1 Lokale heffingen ..... 10
5.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing ..... 10
5.3 Onderhoud van kapitaalgoederen ..... 11
5.4 Financiering/treasury ..... 11
5.5 Bedrijfsvoering ..... 12
5.5.1 Bezwaar en Beroep ..... 12
5.5.2 Frontoffice ..... 14
5.5.3 ICT ..... 14
5.5.4 Personeel en Organisatie – (sociale paragraaf) ..... 15
5.6 Verbonden partijen ..... 18
5.7 Grondbeleid ..... 18
**6. Projecten 2020** ..... 19
**Jaarrekening** ..... 20
**7. Jaarrekening** ..... 20
7.1 Het overzicht en toelichting van baten en lasten / Verschillenanalyse ..... 20
7.2 Toerekening naar programmaonderdeel ..... 23
7.3 BTW en VPB ..... 23
7.4 De balans ..... 24
7.5 Toelichting op de balans ..... 24
7.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen ..... 31
7.7 Wet normering topfunctionarissen (WNT) ..... 32
**8. Controleverklaring en bijlagen** ..... 34
8.1 Controleverklaring ..... 34
8.2 Prestatie-indicatoren ..... 38
8.3 Bijdragen per deelnemer ..... 40
8.4 Productiecijfers 2020 ..... 41
8.5 Invorderingsopbrengsten 2020 ..... 42
8.6 Taakvelden ..... 43

# 1. Voorwoord

Dit jaarverslag is een weergave van de ontwikkelingen, zoals die in 2020 binnen BSOB hebben plaatsgevonden. 2020 zal de geschiedenis in gaan als een heel bijzonder jaar. In maart 2020 werd de volle omvang van de dreiging van Covid19 ofwel het coronavirus bekend. Dit heeft een grote impact gehad op veel belastingplichtigen alsook op de medewerkers van BSOB. "Het nieuwe werken" wat BSOB gefaseerd wilde invoeren in 2020-2021 is per direct verplicht werkelijkheid geworden. Deze bijzondere situatie heeft ook geleid tot extra DB en AB vergaderingen met als doel maatregelen te treffen om zoveel als wettelijk mogelijk recht te doen aan de problemen waar sommige belastingplichtigen, geheel buiten eigen toedoen, mee geconfronteerd werden. Dit heeft geresulteerd in het tijdelijk stopzetten van invorderingsprocedures en daarna het maken van individuele betalingsafspraken met betrokkenen.

De waarderingskamer heeft wederom het oordeel goed, 4 sterren, gegeven voor alle aangesloten deelnemers. Een uitstekend resultaat gezien de grote druk op de organisatie in verband met de wederom significante stijging van de NoCureNoPay bezwaren.

BSOB heeft reeds in maart >99% van alle gemeentelijke aanslagen opgelegd, een knappe prestatie. Daarnaast is BSOB in staat gebleken in deze thuissituatie alle vragen en reacties van belastingplichtigen binnen een nog kortere termijn ten opzichte van voorgaande jaren te beantwoorden.

De verdergaande automatisering binnen de processen van BSOB en de inzet van robotisering voor gestandaardiseerde processen heeft betrekking op repeterende werkzaamheden. Er wordt geen gebruik gemaakt van algoritmen. De robotisering zal niet worden ingezet bij de telefonische behandeling van belastingplichtigen. BSOB vindt het erg belangrijk dat belastingplichtigen, indien zij contact opnemen met BSOB, zij te allen tijde een medewerker aan de telefoon krijgen.

Financieel is het boekjaar 2020 afgesloten met een negatief exploitatie resultaat van € *5.500*
Dit resultaat bestaat voornamelijk uit de volgende posten:

| | | |
|---|---|---|
| *Lonen & Salarissen en inhuur:* | *€ 32.000* | *Nadeel* |
| *Overige Personeelskosten:* | *€ 66.000* | *Voordeel* |
| *Uitvoeringskosten - proceskostenvergoeding* | *€ 287.000* | *Nadeel* |
| *Uitvoeringskosten – incasso- en deurwaarderskosten* | *€ 61.000* | *Voordeel* |
| *Automatiseringskosten:* | *€ 32.000* | *Voordeel* |
| *Algemene en overige kosten* | *€ 43.000* | *Voordeel* |
| *Overige opbrengsten* | *€ 23.000* | *Voordeel* |
| *BTW* | *€ 80.000* | *Voordeel* |

Graag wil ik afsluiten met een uiting van trots. Trots op hoe al onze medewerkers zijn omgegaan met de maatregelen, het thuiswerken (soms met de extra belasting van thuisblijvende kinderen) en we toch in staat zijn geweest alles door te laten lopen alsof er niets is gebeurd.

***Grard van der Zanden***

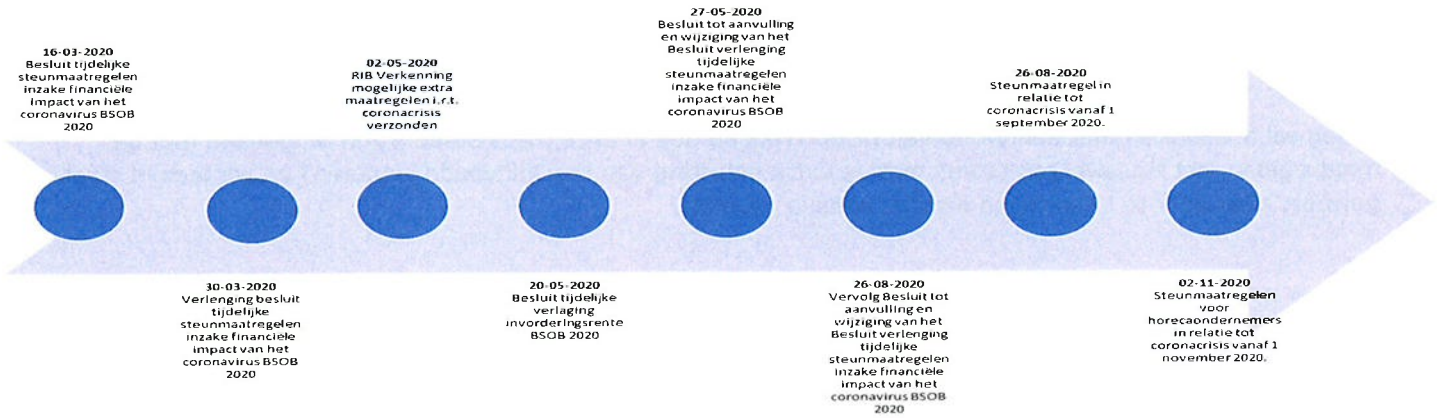
# 2. Organisatie-ontwikkelingen

**Algemeen**
In 2020 was het voornemen een aantal ontwikkelingen op organisatorisch vlak in te zetten. Echter door voortschrijdend inzicht en ontwikkelingen binnen het MT zijn deze ontwikkelingen niet doorgevoerd.

**Coronavirus**
Indirect is de coronacrisis een extra stimulans geweest voor sommige ontwikkelingen. Samen met Ortec en GBTwente is er een nieuwe app ontwikkeld, die de huisbezoeken van en opnames door taxateurs tot een minimum beperkt. Een mooie nieuwe ontwikkeling, die ook helemaal past binnen deze tijd van het modern werken. Meer dan 60% van alle respondenten heeft direct positief gereageerd op ons verzoek om foto's te maken, die gebruikt kunnen worden voor de waardering.
Ook het "nieuwe werken" heeft een verplichte spurt gemaakt. Een enquête die we begin 2021 hebben uitgevoerd onder alle medewerkers laat zien dat 99% van de medewerkers heeft aangegeven graag 1 of meerdere dagen thuis te willen blijven werken. De uitvoering van alle lopende belastingtaken heeft hier, ondanks de extra druk naar aanleiding van de extra maatregelen en vragen vanuit de deelnemers en belastingplichtigen, geen nadeel van ondervonden.
Het overleg met het dagelijks bestuur (DB) en het algemeen bestuur (AB) heeft in 2020 een andere frequentie gekregen, dat wil zeggen dat er nu maandelijks overlegd wordt, eenmaal in de raadszaal en de rest digitaal. Doel van deze overleggen is met name het bepalen van de wijze waarop de deelnemers willen omgaan met de belastingplichtigen, die getroffen zijn door de maatregelen van onze regering. Dit is van tijdelijke aard en heeft alles te maken met de Covid maatregelen en veranderingen.

In mei heeft BSOB een RaadsInformatieBrief (RIB) opgesteld op verzoek van de AB-leden, waarin voorstellen zijn gedaan hoe te handelen in de nabije toekomst met betrekking tot de maatregelen en de mogelijke effecten hiervan op belastingplichtigen. Te denken valt onder andere aan het tijdelijk stopzetten van de invorderingsprocedures, het sturen van herinneringsbrieven bij het wederom opstarten hiervan.

Voor wat betreft de gevolgen van de maatregelen m.b.t. het coronavirus verwachten we dat we, voor die belastingplichtigen die het betreft, veel extra inzet nodig zullen hebben voor het behandelen van de betalingsproblemen en de daarbij behorende betalingsregelingen en dossiers onvermogen. Een gedeelte heeft in 2020 plaatsgevonden, maar zeer zeker ook in 2021 zal dit extra inzet van onze medewerkers vragen.




In juli heeft een ingelaste bijeenkomst met de regievoerders plaatsgevonden ter voorbereiding op het te nemen besluit door de AB-leden om met ingang van 1 september de invordering weer op te starten. De wijze waarop deze invordering gestart is, met name het versturen van een eenmalige herinnering, is afwijkend ten opzichte van voorgaande jaren. Echter in het licht van de gebeurtenissen waren alle regievoerders eensgezind met betrekking tot het verzenden van deze eenmalige herinnering.

**"Nieuwe werken"**
Het gedwongen thuiswerken heeft geleid tot de hierboven omschreven ontwikkelingen. Reden dat voor 2021 veel aandacht komt voor een nog betere ondersteuning op gebied van thuiswerken. Denk hierbij aan met name ict gerelateerde oplossingen (nog meer faciliteiten op telefonie en inzetten van extra hulpmiddelen voor thuiswerken,

denk aan laptop e.d.). Vanaf begin maart heeft BSOB bijgedragen aan nieuwe bureaustoelen voor alle medewerkers, zodat ze thuis eenzelfde ergonomische stoel hebben als op kantoor. Ook heeft elke medewerker een of twee beeldschermen mogen ophalen van kantoor om ook thuis snel en efficiënt te kunnen werken. Daarnaast kent BSOB nu ook een reiskostenvergoeding van het wettelijk toegestane maximum voor het woon-werkverkeer.

**Aanpassing website**
Eind 2020 zijn we gestart met een nieuwe website. Doel is om de belastingplichtige nog sneller en eenvoudiger wegwijs te maken in vragen en verzoeken. Onder andere kunnen we de belangrijkste items die betrekking hebben op de verstuurde aanslag snel aanpassen op het beginscherm van de nieuwe website. Dat betekent dat de informatie op de website naadloos aansluit bij de op dat moment verzonden aanslag. Ook het zelf regelen heeft een grote verandering ondergaan en betekent dat veel zaken nu erg eenvoudig door de aanvrager zelf kunnen worden aangevraagd. Alle teksten zijn in klare taal geschreven. Ook voldoet de website aan alle nieuwe wetgeving (denk aan onder andere voorleesfunctie).

**Verbeteren data en waarderen op oppervlakte**
In 2020 is er zeer veel nieuwe informatie aangeleverd, die uiteindelijk heeft geleid tot een nog hogere kwaliteit van de data en de daaraan gerelateerde dienstverlening. Dit naast het gegeven dat er achterstanden waren op gebied van gegevensbeheer betekent dat we hierdoor de planningen niet hebben behaald. Voor 2021 betekent dit een enorme inhaalslag, die we met extra inzet van externen zullen moeten doen. Dit is opgenomen in de 1e BW 2021.

**WOZ-bezwaren**
Het aantal WOZ-bezwaren is significant toegenomen. We hebben op objectniveau meer dan 5.400[1] bezwaren ontvangen. Voor de gedeeltelijke afhandeling daarvan hebben we de robot ingezet. Dat heeft geresulteerd dat we reeds meer dan 4.850[1] bezwaren hebben afgehandeld.

In 2020 is er fors ingezet op de informele (zonder tussenkomst NCNP) afhandeling van bezwaren. BSOB heeft haar communicatiekanalen maximaal ingezet om zoveel mogelijk reguliere bezwaren te voorkomen. De stijging van het aantal informele contacten t.o.v. 2019 mag zeker een succes worden genoemd. Het risico was anders dat deze als reguliere bezwaren afgehandeld zouden moeten worden, wat relatief veel meer tijd kost en de kans op proceskosten aanzienlijk vergroot. Ook met betrekking tot de klantvriendelijkheid is dit een positief resultaat.

Ondanks de positieve effecten van de informele afhandeling is er toch fors meer inzet gepleegd om de bezwaren tijdig af te handelen. Deze overschrijding van de kosten wordt toegelicht in hoofdstuk 7 en was noodzakelijk gezien het fors aantal toegenomen bezwaarschriften.

Het tweede gevolg is dat de proceskosten dit jaar € 158K hoger zijn dan in de 2e BW 2020 geraamd was.

**Robotisering**
Dit jaar is BSOB aan de slag gegaan met verdergaande automatisering ofwel in dit specifieke onderdeel, robotisering. In 2020 zijn drie deelprocessen ondersteund door een robot. Nu het effect van de inzet van de robot op onze processen duidelijk is geworden kunnen we niet anders dan concluderen dat het een succes is. De robot doet de handelingen vele malen sneller en geheel foutloos. Dat wil zeggen dat de kwaliteit (omdat enerzijds sprake is van minder foutieve aanslagen en anderzijds de uitval van de robot kan leiden tot verbeteringen in de processen of de workflow) door de robot wordt verbeterd.

**GouwIT**
In 2020 zijn niet alle beloofde zaken door Gouw opgeleverd zoals was gepland. Dat betekent dat we een gedeelte van de factuur niet hebben voldaan, maar dat we dus ook een gedeelte van de verwachtte efficiency slagen niet hebben kunnen maken. Voor 2021 zijn er nieuwe afspraken gemaakt met 4 andere belastingsamenwerkingen om dit in de toekomst te voorkomen en veel meer gezamenlijk een standpunt te bepalen inzake nieuwe ontwikkelingen en releases.

[1] Bron: afstudeerscriptie BSOB M. Bilandzija

# 3. Leeswijzer

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

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

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

***Projecten 2020***
In hoofdstuk 6 wordt er een terugkoppeling gegeven op de begrote projecten.

***Jaarrekening***
Hoofdstuk 7 geeft alle financiële informatie betreffende de realisatie ten opzichte van de 2e BW 2020.

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

- Deelnemersbijdragen
- Productiecijfers
- Invorderingsopbrengsten
- Taakvelden

# Jaarverslag

## 4. Programma-verantwoording - Primaire processen

De primaire processen (ook wel programma-onderdelen genoemd) van BSOB bestaan uit:
- Waarderen: het vaststellen van de waarden van alle onroerende zaken binnen de gemeentegrenzen van de deelnemende gemeenten.
- Heffen: het opleggen van aanslagen voor de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.
- Innen: het verlenen van kwijtschelding, het verwerken van betalingen en het nemen van invorderingsmaatregelen.

Conform BBV dient BSOB enkele aspecten in de programma-verantwoordingen op te nemen. Deze worden hieronder kort toegelicht.
Bij BSOB is er geen sprake van algemene dekkingsmiddelen. De deelnemersbijdragen betreffen het gerealiseerd saldo van baten en lasten en de BTW-eindgebruiker (€9.449.431). Voor de berekening wordt verwezen naar paragraaf 8.3. Zoals reeds in de leeswijzer toegelicht wordt voor het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten verwezen naar hoofdstuk 7.

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

| | |
|---|---|
| Beleidsindicator 4: Externe inhuur | 16,4% ( €891.000/€5.416.00) – zie paragraaf 7.1 |
| Beleidsindicator 5: Overhead | 40% ( €3.841.000/€8.774.000) voor de interne consistentie is het gerealiseerd saldo baten en lasten gehanteerd in plaats van de lasten) |

### 4.1 Waarderen

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

*Waardering*
Alle objecten gewaardeerd, gecontroleerd en beschikt voor belastingjaar 2020. 98% van de objecten voor 1 maart 2020 en 99,8% van de objecten voor 1 juli 2020.

*Vraagprijsanalyse*
Na het bekend worden van een vraagprijs middels I-WOZ wordt deze inhoudelijk vergeleken met de object- en waardegegevens, zoals bekend binnen BSOB. Hierna zal de analyse door de taxateur worden afgerond maximaal 4 maanden na het bekend worden van deze vraagprijs.

*Permanente Marktanalyse*
Na de verwerking van de verkopen via het Kadaster worden maandelijks de koopinlichtingen-formulieren en herinneringen verstuurd. Hierna zal de analyse door de taxateur worden afgerond, maximaal 4-6 maanden na verkoopdatum.

*Waarderen op oppervlakte*
In 2020 zijn alle objectgegevens worden aangevuld met alle relevante data om te kunnen gaan waarderen op oppervlakte en worden de voorbereidingen getroffen om in 2022 werkelijk te kunnen overgaan tot het waarderen op gebruiksoppervlakte. Dit in samenwerking met de BAG-beheerders van de deelnemers en de Woningbouwstichtingen welke onroerend goed bezitten binnen de deelnemende gemeenten.

***Wat is er gerealiseerd?***
*Waardering*
We hebben 99% van de objecten voor 1 maart 2020 op kohier gebracht. Op 1 juni 2020 was 98,7% van de objecten beschikt. De oorzaak zit deels in het feit dat de nieuwbouw nog niet volledig op kohier is gebracht nu deze samen met de buiten-reguliere BAG-mutaties wordt aangeleverd. De deelnemers leverden in 2020 meer dan driemaal zoveel mutaties aan, dan regulier (op basis van het verleden) te verwachten was. Zoals eerder vernoemd hebben het wegwerken van deze buiten-reguliere werkzaamheden en de aanwezige achterstanden voor een grote

vertraging gezorgd, onder andere in de verwerking van de nieuwbouw. Dat betekent dat we in een aantal gevallen dit met terugwerkende kracht (1 jaar) moeten opleggen.
In verband met de coronacrisis zijn enkele kohieren, met name de waterschapskohieren (niet zijnde de combikohieren) verlaat opgelegd (eind juni 2020) maar hebben uiteindelijk geen invloed gehad op de realisatie 2020.
We waren graag begonnen met de herwaardering van de WOZ-waarden voor belastingjaar 2021 op 1 augustus 2020, echter vanwege de uitval in de BRK verwerking van GouwIT zijn we pas 1 september 2020 gestart. De prognose ten behoeve van de belastingtarieven 2021 kon daarom pas tegen 1 oktober 2020 afgegeven worden.

*Permanente marktanalyse*
In het verleden hebben we ons reeds eerder ten doel gesteld de permanente marktanalyse binnen 6 maanden na verkoopdatum af te ronden. Dit lukte zeker niet altijd. Inmiddels is het proces in control, waardoor we er nu wel in slagen dit binnen 6 maanden af te ronden. Vanuit deze realisatie hadden we dan ook ten doel gesteld, om de doorlooptijd terug te brengen naar 4 maanden.
In verband met de BRK-problemen bij GouwIT zijn we er niet in geslaagd dit naar 4 maanden te brengen. Wel zijn we binnen de 6 maanden gebleven, ondanks de opgelopen vertraging vanuit de softwareleverancier.
Dit geldt ook voor de vraagprijsanalyse.

*Waarderen op oppervlakte*
Door de extra inzet van de deelnemers en de samenwerking tussen de BAG-medewerkers van de deelnemers en medewerkers van BSOB is er in 2020 veel werk verzet. We zijn er echter nog niet. De opleveringen vergen nog veel nacontrole en het opwerken van uitval.
Ondertussen werkt het projectteam verder aan de verdeling van de gebruiksoppervlakte waarvan de deelnemer de totale GBO heeft aangeleverd. In die gevallen waar de projectmedewerkers buiten-reguliere BAG-mutaties tegenkomen, worden deze door de projectmedewerkers integraal meegenomen. Dit is ook de reden dat de systematiek van het doorbelasten is gewijzigd in overleg met de financieel specialisten. In overleg met de waarderingskamer is besproken om de waardering op oppervlakte getrapt uit te voeren, dat wil zeggen een gedeelte in 2021 en de rest in 2022. BSOB heeft met betrekking tot de planning en wijze (lees met name kwaliteit) van uitvoering maandelijks overleg met de waarderingskamer.

## 4.2 Heffen

***Wat willen we bereiken?***
- De aanslagoplegging voor de jaren tot en met 2019 geheel afronden.
- In overleg met de deelnemende gemeenten harmoniseren verordeningen gemeentelijke heffingen op de onderdelen belastbaar feit en belastingplicht. Doel: efficiënter werkproces en standaardisering inrichting belastingapplicatie.

***Wat is er gerealiseerd?***
*Efficiënter werkproces en standaardisering inrichting belastingapplicatie*
BSOB heeft een sterke wens tot harmoniseren van de afzonderlijke belastingen en rechten. Dat maakt de uitvoering eenvoudiger en voorkomt omissies omdat voor een bepaalde deelnemer net een andere werkwijze geldt. Het doel was om in 2020 in overleg met alle deelnemers te kijken naar de te harmoniseren onderdelen. Uiteindelijk zou dit kunnen leiden tot een BSOB-modelverordening. Maar door de corona-maatregelen is dat in 2020 niet gelukt. In 2021 wil BSOB dit traject opnieuw samen met de deelnemers vorm geven en kijken in hoeverre we kunnen komen tot een harmonisering van de verordeningen.

Er was in 2020 reeds gestart met de inventarisatie van de onderlinge verschillen. Deze informatie is gebruikt om voor 2021 in de concept-verordeningen op details alvast in enige mate een harmonisatie door te voeren. Dat is enkel op de tekstuele vorm van bepalingen in de verordeningen gedaan. Er zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd.

*Efficiëntere verwerking van de gegevensstroom WABO/BAG van uit de deelnemers.*
De eerste verbeteringen binnen het proces gegevensbeheer hebben we in het eerste kwartaal doorgevoerd. Zo hebben we gezien dat de werkvoorbereiders en de BAG-WOZ medewerkers veel raakvlakken hebben binnen hun uitvoeringstaken. Wij hebben deze twee teams samengevoegd en dat werpt zijn vruchten af. Dit is nog niet direct zichtbaar naar buiten toe, vanwege de stortvloed aan buiten-reguliere BAG-mutaties die in 2020 door de

deelnemers aan BSOB zijn aangeleverd. Wel zien we dat er aanzienlijke efficiënter gewerkt wordt, waardoor er kortere doorlooptijden zijn in de verwerking van de gegevens. Tevens zijn we op een ander manier gaan werken waarbij objecten al veel eerder in z'n volledigheid worden opgenomen in de WOZ en de aansluiting met de basisregistratie BAG blijft gewaarborgd. Door gebruik te maken van de gegevenslevering vanuit de BAG is het ook mogelijk geweest om robots te laten bouwen voor de mutaties bouw gestart en bouw gereed deze zijn in het derde kwartaal 2020 en begin 2021 in gebruik genomen en zullen naarmate er meer objecten volledig zijn opgenomen in de WOZ meer mutaties kunnen verwerken zonder dat daar nog een medewerker aan te pas komt.

*Controleren op optimaliseren basisbestanden*
Er heeft een grootschalige confrontatie plaatsgevonden tussen de huidige gegevens en de registratie uit de bronbestanden. Samen met onze ICT medewerkers hebben wij veel gegevens geautomatiseerd kunnen opwerken. Dit heeft geleid tot een snellere totstandkoming van een volledige aanslagoplegging.

*Beschikken en vaststellen aanslagbiljetten*
Alle object- en subjectgebonden heffingen zijn gecontroleerd en beschikt voor belastingjaar 2020. Ondanks de coronacrisis heeft BSOB op 1 juni 2020 98,7% van de objecten beschikt. De kohieren die in maart, april en mei gepland stonden zijn in het kohier van juni mee gegaan.
Met betrekking tot de aanslagoplegging voor de jaren tot en met 2019 is nagenoeg alles opgelegd. Gemiddeld genomen over alle deelnemers en heffingen is in ieder geval opgelegd wat begroot is, dit gezegd hebben kan worden gesteld dat het doel is bereikt.

## 4.3 Innen

***Wat willen we bereiken?***
- Continuering van de in 2018 gestarte werkwijze met betrekking tot invorderen
- Inkomende e-mails en overige correspondentie wordt op tijd, volgens de gestelde prestatie-indicatoren, beantwoord. Dit alles tegen zo laag mogelijke kosten.
- Belastingplichtigen maken zo veel mogelijk digitaal gebruik van de producten en raadpleging via MijnOverheid.
- Het efficiënt, effectief en kwalitatief verwerken van betalingen en belastingaanslagen en de respectievelijke invordering.
- Zelf opleggen van alle loonvorderingen (in plaats van bij de deurwaarder).

***Wat is er gerealiseerd?***
- Sinds dit jaar worden de papieren machtigingsstrookjes voor de automatische incasso extern gescand en gelezen, waardoor er nog maar een klein percentage uitval is wat door een medewerker verwerkt moet worden.
- Er was een eenjarige coulanceregeling die als doel had het stimuleren van de AIC's. Afspraak was dat indien na een aanmaning de belastingplichtige een AIC zou afsluiten dan de aanmaningskosten in mindering gebracht zouden worden. Gezien de situatie rondom corona, adviseren wij dit om dit met een jaar te verlengen.
- Er is een coulanceregeling ingevoerd, deze houdt in dat als een belastingschuldige aangeeft door de landelijke coronamaatregelen het aanslagbiljet te kunnen betalen wij uitstel van betaling verlenen voor een van minimaal 1 maand en maximaal 3 maanden. Mocht de situatie niet veranderen na deze periode dan kan de belastingschuldige wederom om uitstel vragen. Deze manier van werken zorgt ervoor dat de belastingschuldige in contact blijft met ons.
- Eén van andere maatregelen die BSOB heeft genomen om tegemoet te komen aan de impact die de landelijk genomen coronamaatregelen hebben, was om tot 1 september 2020 geen aanmaningen en dwangbevelen te sturen. Daarnaast is er een eenmalige herinneringsbrief verzonden, omdat de invordering sinds februari heeft stilgelegen. De herinneringsbrief en het stilvallen van de invordering in de periode februari tot en met augustus hebben ertoe geleidt dat de opbrengsten uit de aanmanings- en dwangbevelkosten lager zijn uitgevallen dan geprognotiseerd (zie ook paragraaf 8.5).
- Doordat de invordering voor een groot deel van 2020 heeft stilgelegen zijn er meer openstaande vorderingen met een langere doorlooptijd.
- Tevens is de periode om aanvullende stukken aan te leveren voor verzoeken om kwijtschelding verlengd waardoor de behandeltijd is toegenomen met ruim 2 maanden.
- Het aantal verzoeken kwijtschelding dat tijdig is afgehandeld is hierdoor ook lager dan in 2019.
- Wat opvallend is om op te merken is dat in de periode april tot en met december 2020 het percentage van het aantal storneringen van de automatische incasso 0,55% is t.o.v. 0,79% in 2019.

# 5. De Paragrafen

## 5.1 Lokale heffingen

BSOB is verantwoordelijk voor de uitvoering van het door de deelnemers geformuleerde beleid over lokale heffingen. De vaststelling van het beleid is voorbehouden aan de deelnemers. BSOB adviseert haar deelnemers over het te voeren beleid.

## 5.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

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***
Volgens het BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de geïdentificeerde risico's:

***Weerstandscapaciteit:***
Gezien de bepalingen, opgenomen in de gemeenschappelijke regeling en de Nota Financieel Beleid aangaande de bestemmingen van resultaten, zijn eigen vermogen, stille reserves of voorzieningen niet noodzakelijk. In artikel 53 van de Gemeenschappelijke Regeling is een zogenoemde garantstelling opgenomen. Dit houdt in dat de deelnemers er zorg voor dragen dat BSOB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen ten opzichte van derden te voldoen. De risico's komen conform de regelingen voor rekening van de deelnemers naar rato van hun aandeel in de bedrijfsactiviteiten (bijdragen).

Conform de geldende verordeningen worden bij een positief saldo het bedrag gerestitueerd aan de deelnemers en wordt er bij een negatief saldo deze aanvullend bij de deelnemers in rekening gebracht. Buiten de bestemmingsreserve is er daarom geen eigen vermogen. Ook is er op dit moment geen lening.

Zoals vastgesteld in de financiële verordening, dienen niet onderkende of financieel afgedekte risico's welke gedurende het begrotingsjaar geschieden, initieel op te worden gevangen ten laste van de post Onvoorzien. In de financiële verordening artikel 4 lid 2 is de post onvoorzien vastgesteld op 0,6% van de begroting met een minimum van € 50.000.

Bovenstaande (inclusief de garantstelling) in ogenschouw genomen geven de, bij ministeriële regeling opgestelde, kengetallen geen zinvolle uitkomsten en informatie over de financiële positie van BSOB en zijn ze daarom niet opgenomen.

***Risico's***
Coronacrisis
In zowel de jaarstukken 2019 als in de bestuursrapportages 2020 zijn de volgende risico's met betrekking tot de coronacrisis onderkend.
Door het uitstellen van de geplande kohieren van maart, april en mei 2020 en de afspraken in 2020 omtrent het verlenen van uitstel van betaling voor diegenen die daar specifiek om verzoeken, zijn belastinggelden later in het jaar ontvangen en daarmee ook pas later in het jaar door gestort naar de deelnemers.
Eind augustus is er een ingelaste AB-vergadering geweest waarin afspraken gemaakt zijn om de invorderingswerkzaamheden weer op te starten.
De aanvullende repro- en portokosten van deze invorderingswerkzaamheden vielen mee (ongeveer € 5.500) en konden in de begroting opgevangen worden. De begrote post "onvoorzien" zal voor bovenstaande kosten ingezet worden.

Daarnaast was het volgende risico opgenomen: *er is een significant risico dat er meerdere belastingplichtigen niet of niet geheel aan de opgelegde aanslag kunnen voldoen. Het effect op de begroting zal dan zijn, dat er meer betalingsregelingen zullen worden afgesloten en dat dit een niet begrote inzet van medewerkers invordering zal vergen.* In 2020 is genoemde personele inzet binnen de begroting opgevangen.

Mogelijke risico's met betrekking tot de omvang van de geleverde diensten door leveranciers
Vastgesteld is dat in de afgelopen jaren de gezamenlijke omvang van de opdrachten, vanwege hun specifieke branchekennis, per leverancier toeneemt. Om te voorkomen dat er in de toekomst risico gelopen wordt in relatie tot de geldende aanbestedingsregels is het inkoopbeleid geëvalueerd en is deze in de AB-vergadering van december 2020 vastgesteld.

Waarderen op oppervlakte:
De kosten voor het project waarderen op oppervlakte zijn gebaseerd op de tot op heden bekende gegevens. Omdat het project nog in de beginfase is en pas gedurende het project werkelijk de omvang van de juistheid van de gegevens (BAG gegevens deelnemers) kan worden ingeschat, kunnen de begrote kosten (inhuur waarderen) mogelijk gaan afwijken. De voortgang wordt periodiek met de deelnemers afgestemd en is via een applicatie permanent inzichtelijk voor zowel de deelnemers als BSOB.

In de voorgaande jaren werden de kosten voor het opwerken van de niet-reguliere BAG-mutaties apart in rekening gebracht onder de noemer mutatiesignalering. Echter werkzaamheden met betrekking tot de BAG-mutatie hebben een relatie met de werkzaamheden voor het project waarderen op oppervlakte. Er is een voorstel tot facturatie van het deze kosten vastgesteld en deze zijn conform deze afspraken in deze Jaarstukken verwerkt.

WOZ-Bezwaren
Geconstateerd is dat over de afgelopen jaren de hoeveelheid WOZ-bezwaren fors toegenomen is. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de impact van de NCNP-bureaus. Het effect hiervan, op de begroting van BSOB, is tweeledig. Enerzijds is er fors meer personele inzet benodigd om deze bezwaren af te handelen (welke veelal door inhuurmedewerkers wordt uitgevoerd) en anderzijds stijgen de proceskosten fors. BSOB doet er alles aan om deze kosten zo laag mogelijk te houden, maar de verwachting is dat deze kosten in de komende jaren nog gerealiseerd worden.
Geconstateerd is dat de proceskostenvergoeding 2020 hoger ligt dan opgenomen in de 2e BW 2020.

## 5.3 Onderhoud van kapitaalgoederen

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

## 5.4 Financiering/treasury

BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasury statuut. Aangezien in 2020 (of voorgaande jaren) geen langlopend vreemd vermogen aan is getrokken, is het treasury risico nihil en zijn er geen kengetallen opgenomen met betrekking tot het renterisico en renteresultaat.

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

**EMU-saldo**
De minister van Financiën heeft in 2012 een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend voor de invoering van de wet Houdbare Overheidsfinanciën (de Wet HOF). Het wetsvoorstel stelt regels voor de bijdrage van gemeenten aan het terugdringen van het EMU-tekort.
Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Hierbij zitten ook inkomsten en uitgaven met een kapitaalkarakter, zoals investeringen en investeringsbijdragen. Het overzicht van het EMU-saldo is bedoeld om op nationaal niveau te kunnen bepalen in hoeverre de verschillende overheden bijdragen aan het nationale EMU-saldo.

| Tabel: EMU saldo 2019 - 2021 | | Bedragen x € 1.000 | | |
|---|---|---|---|---|
| Omschrijving | | 2019 | 2020 | 2021 |
| 1 | Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c) | 230 | -6 | 0 |
| 2 | Afschrijvingen ten laste van de exploitatie | 60 | 60 | 88 |
| 3 | Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd | -170 | 0 | 0 |
| 5 | Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiele vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan) | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten | 0 | 0 | 0 |
| 11 | 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? | | | |
| | **Berekend EMU-saldo** | **120** | **54** | **88** |

## 5.5 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering is ondersteunend aan en mede bepalend voor de kwaliteit van de primaire processen en de realisatie van de beoogde effecten. De interne organisatie staat volledig ten dienste van de primaire processen. Dit betekent dat de kwaliteit en omvang van de organisatie, maar ook faciliteiten als bijvoorbeeld de huisvesting en de automatisering/ICT indirect van grote invloed zijn op het behalen van de gewenste effecten. In deze paragraaf worden de behaalde resultaten van de processen bezwaar en beroep, frontoffice, ICT en personeel en organisatie gepresenteerd.

Bezwaar en beroep is geen primair proces en wordt daarom behandeld bij bedrijfsvoering.

### 5.5.1 Bezwaar en Beroep

***Wat willen we bereiken?***

*Bezwaren WOZ*

Het gehele proces van bezwaarafhandeling, administratief, juridisch en taxatietechnisch afhandelen binnen de wettelijke gestelde termijn. Voor 90% van de bezwaren willen wij in 2020 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 zo min mogelijk beroepen worden verloren op basis van niet weersproken of onvoldoende onderbouwd.

***Wat is er gerealiseerd?***
Per 2020 waren er een aantal belangrijke veranderingen in het bezwaarproces:
- De bezwaarmodule van Gouw5 is vervangen door de bezwaarmodule van Gouw7R2, waardoor er gewerkt is met een workflow in de belastingapplicatie die de werkvoorraad goed in beeld brengt;
- Door de overgang naar Gouw7R2 is besloten om de teams bezwaar & beroep en heffen gezamenlijk alle bezwaren te laten inboeken, dus de bezwaren WOZ, gemeentelijke- en waterschapsheffingen. Hierdoor is het gelukt om alle bezwaren binnen enkele dagen na ontvangst ingeboekt te hebben;
- Dit jaar is in maart de eerste robot live gegaan, deze verwerkt flitsbezwaren. Dit zijn de informele bezwaren die we telefonisch ontvangen;
- In juni is de tweede robot live gegaan. Deze stelt de uitspraken op voor de regulieren bezwaren WOZ aan de hand van het advies van de taxateur. De robot heeft 3.121 uitspraken gedaan in 2020. Dit is 85% van het totaal, de overige 15% procent betreft uitval. Deze uitval bestaat uit bezwaren die uitgesloten zijn van afhandeling door de robot en afwijkingen eerder in het proces die de robot detecteert.

In onderstaande tabel is het aantal ontvangen bezwaren op aanslagniveau [2]opgenomen.

| | 2020 | | |
|---|---|---|---|
| **Soort bezwaar** | **Aantal ontvangen** | **Afgedaan** | **Percentage afgedaan** |
| Gemeente bezwaar | 3.297 | 3.229 | 97,9% |
| Waterschap bezwaar | 2.842 | 2.799 | 98,4% |
| WOZ bezwaar | 4.779 | 4.490 | 93,9% |

*Bezwaren gemeentelijke heffingen en waterschapsheffingen*
Het niet opleggen van kohieren in maart, april en mei vanwege de coronacrisis heeft een positief effect gehad op de bezwarenafhandeling van zowel de gemeentelijke heffingen als de waterschapsheffingen. Deze zijn voor het grootste deel afgehandeld, omdat hier in het tweede kwartaal de focus op gelegd kon worden.

*Afhandeling WOZ-bezwaren en beroepen*
Hoewel we een enorme stijging in het aantal bezwaarschriften hebben, zien we ook dat we een daling hebben van het aantal formele bezwaren dat door burgers zelf wordt ingediend[1]. We zien ook dat het aantal informeel afgehandelde bezwaren wederom is toegenomen. De informele benadering heeft wel degelijk een effect, maar wordt helaas overschaduwd door de slagkracht van de NCNP-bureaus. Dit is overigens een landelijk zichtbare trend. Het percentage NCNP-bezwaren ten opzichte van de WOZ-bezwaren betreft 62%. Dit is een significante stijging ten opzichte van 2019 (42%) en 2018 (28%)[1].
Door de enorme stijging in het aantal bezwaarschriften was het helaas niet mogelijk om 99% afgehandeld te krijgen binnen het kalenderjaar, met name omdat veldbezoeken in verband met de COVID-19 uitbraak niet of verminderd mogelijk zijn. Dat heeft geresulteerd in enige uitloop, die direct in 2021 wordt afgehandeld.
Vermeldingswaard is dat de eerder benoemde app in productie is gegaan en dat dit geleid heeft tot een respons van 63%.

[2] Bij de WOZ-bezwaren is het mogelijk dat er op 1 aanslag meerdere objecten staan waartegen bezwaar gemaakt wordt. Dit verklaart het verschil met de getallen in hoofdstuk 2.

*Proceskosten*
Een grote hoeveelheid bezwaren heeft tot hogere proceskosten € 658K in 2020 (€158K hoger dan begroot in de 2e BW2020).
De hoogte van deze kosten is afhankelijk van het aantal gegronde bezwaren. In beginsel werden deze kosten door BSOB als incidenteel beschouwd. Echter zolang de wet niet verandert zullen deze kosten er blijven. Het is lastig om in te schatten wanneer de inspanningen van BSOB om deze kosten te drukken effect zullen hebben.

### 5.5.2 Frontoffice

***Wat willen we bereiken?***
- BSOB streeft een goede bereikbaarheid na. Alle inkomende telefoongesprekken dienen binnen de gestelde prestatie-indicatoren beantwoord te worden. Inkomende e-mails en overige correspondentie dient op tijd, volgens de gestelde prestatie-indicatoren, beantwoord te worden. Dit alles tegen zo laag mogelijke kosten.
- Belastingplichtigen maken zo veel mogelijk digitaal gebruik van de producten en raadpleging via MijnOverheid.
- Steeds meer aansluiting bij de Digitale Agenda 2020 (VNG).

***Wat is er gerealiseerd?***
- De belangrijkste modules voor het uitvoeren van frontofficewerkzaamheden zijn van Gouw5 naar Gouw7R2 overgegaan. Zo is ook het zaaksysteem overgegaan van Bakerware naar GouwIT; dit zorgt ervoor dat zaken in één pakket afgehandeld kunnen worden.
- De website is op een aantal onderdelen aangepast, waardoor deze meer gebruiksvriendelijk is geworden voor de bezoeker. Daarnaast is er een start gemaakt met de bouw van de nieuwe website, deze zal begin 2021 in de lucht gaan.
- Sinds de overgang van de belastingapplicatie van Gouw5 naar Gouw7R2 is ook de digitale balie van Bakerware overgegaan naar eGouw. De nieuwe digitale balie biedt de belangrijkste producten voor de belastingschuldigen:
    - automatische incasso aanvragen of intrekken;
    - wijzigingen in woonsituatie doorgeven;
    - bezwaar maken of intrekken;
    - kwijtschelding aanvragen en intrekken.
- Door de coronamaatregelen is het grootste deel van de medewerkers van BSOB thuis gaan werken zo ook de frontoffice. Deze overgang is vlekkeloos verlopen, waardoor de belastingschuldige er geen enkele last van heeft ondervonden.
- Sinds half juli is er een BSOB telefoonrooster in werking getreden. Door collega's van de andere afdelingen gedeeltelijk mee te laten bellen wordt de belastingschuldige zo goed en snel mogelijk te woord gestaan, wat een positief effect heeft op de KPI. De KPI is dat 95% van de binnengekomen telefoontjes niet meer dan 3 minuten in de wacht mogen staan, eind 2019 werd de KPI met 92,8 % behaald en eind 2020 met 95,9%. Tevens zorgt het ervoor dat de medewerkers van de frontoffice ook toekomen aan de andere werkzaamheden dan de telefoonbeantwoording.
- Door de toepassing van het BSOB telefoonrooster heeft de frontoffice de taken omtrent insolventie van innen overgenomen.

### 5.5.3 ICT

***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. (Qlikview zo maximaal mogelijk benutten en inzetten)
- Big Data ontwikkelingen maken het mogelijk om verdergaande data-analyses uit te voeren. Dit leidt 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 Grootschalige 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). Hiervoor natuurlijk ook de verwijzing naar verkenning taakuitbreiding BSOB samen met 9 deelnemers. Door goed gegevensmanagement 'aan de poort' kan de volledigheid geborgd worden.

***Wat is er gerealiseerd?***

- Door de coronacrisis zijn nagenoeg alle medewerker thuis aan het werk. In korte tijd is gerealiseerd dat alle medewerkers de benodigde randvoorwaarden hebben om zo efficiënt en effectief mogelijk thuis te werken. Thuiswerkplatforms zijn geoptimaliseerd, medewerkers hebben een tweede beeldscherm kunnen lenen en waar nodig hebben medewerkers laptops kunnen lenen.
  Een negatief effect is dat door de huidige opzet van de telefooncentrale (binnenkomende gesprekken worden doorgeschakeld naar thuiswerkers waardoor dit als een extra lijn geldt) de variabele telefoonkosten fors hoger dan begroot zijn. Na een onderzoek van verschillende korte- en lange termijn oplossingen is besloten om mobiele contracten en telefoons in te zetten. In december 2020 zijn 56 mobiele contracten ingezet voor de medewerkers die meedraaien in het belrooster. Op deze wijze zijn er structureel lagere belkosten van vaste BSOB nummers naar thuiswerkers.
- Alle medewerkers weten inmiddels goed hun weg te vinden in Microsoft Teams en het beleid is ook dat er onderling zoveel mogelijk met Teams wordt gecommuniceerd.
- Helaas is de investering Gouw7R2 nog niet afgerond. Echter dit zal begin 2021 plaatsvinden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2, organisatie-ontwikkeling. Voor de financiële verwerking wordt verwezen naar paragraaf 7.5 (toelichtingen op de balans).
- De eerste drie robots (flitsbezwaren, uitspraken WOZ, inlichtingenformulieren) zijn werkend en de resultaten hiervan mogen zeer positief genoemd worden. Een vierde en vijfde robot zijn op dit moment gebouwd.
- Vanwege het thuiswerken is informatiebeveiliging een extra aandachtspunt, om meer bewustzijn te bevorderen hebben alle medewerkers in juni een uitnodiging gehad om de e-learningcursus 'Veilig thuiswerken' te volgen. Eind 2020 had 75% van alle vaste en ingehuurde medewerkers deze cursus succesvol afgerond.
- De BSOB dashboards in Qlikview hebben enkele uitbreidingen gekregen met inzet van interne en externe capaciteit. In een aantal dashboards is het mogelijk om extra informatie te raadplegen en daarnaast zijn er op diverse plaatsen hulpteksten toegevoegd. De externe toegang tot de Qlikview dashboards is vereenvoudigd en loopt niet meer via Citrix. Via 2-weg authenticatie kan op een veilige wijze inzicht worden verkregen en daarbij is het exporteren van gegevens naar bijvoorbeeld Excel ook vereenvoudigd.
- Voor het automatisch verwerken van gescande automatische incassomachtigingen en digitale incassomachtigingen (e-Mandates) is door ICT een module ontwikkeld, waarmee machtigingskaarten en e-Mandates automatisch verwerkt worden in GouwBelastingen.
- In de zomer van 2020 is een start gemaakt met de implementatie van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Eind 2020 werd gewerkt aan de verwerking van de resultaten uit de interviews (met betrekking tot de status van beheersmaatregelen) en om de GAP-analyse te maken.

### 5.5.4 Personeel en Organisatie – (sociale paragraaf)

***Inleiding***

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

***Kerncijfers***

Er staan 74 medewerkers op de loonlijst (peildatum 31-12-2020). Er zijn per 31-12-2020 geen stagiaires in dienst.
De verdeling man/vrouw is 38%/62%. De gemiddelde leeftijd van de medewerkers is 46 jaar.

Dit is, ondanks de stijgende trend, nog steeds lager dan de landelijke gemiddelde leeftijd van een gemeenteambtenaar en ongeveer gelijk met het landelijk gemiddelde van de beroepsbevolking.

Er was eind 2020 4,8 fte aan formatieruimte (toegestane formatie 69,8 fte, bezetting 65,0 fte). BSOB uit de maatschappelijke betrokkenheid onder andere door het jaarlijks bieden van een aantal stageplaatsen. Helaas zijn er door de coronacrisis minder stageplekken ingevuld, omdat er onvoldoende begeleiding geboden kan worden. In 2020 hebben we desondanks nog twee stagiaires een stageplek kunnen bieden.




*Ontwikkeling van personeel*
De medewerker is zelf verantwoordelijk voor zijn of haar persoonlijke ontwikkeling. De leidinggevende en de afdeling P&O ondersteunen daarbij. Met Persoonlijke Ontwikkel Plannen en de inzet van het mobiliteitscentrum wordt ontwikkeling ondersteund en gestimuleerd. Daarnaast is er in 2020 met iedereen tijdens zijn/haar beoordelingsgesprek gesproken over doorgroeimogelijkheden en eventueel benodigde opleidingen daarbij. Dit zal worden opgenomen in het opleidingsplan. In 2020 zijn er meerdere medewerkers geplaatst in een aanloopfunctie om op die manier te werken aan hun ambitie en doorstroom binnen de organisatie. Denk hierbij vooral aan kansrijke beroepen zoals WOZ taxateurs.

***Mobiliteit en vitaliteit***
Instroom en uitstroom in 2020:

| | *Aantal* | *Reden* |
|---|---|---|
| **In dienst** | 10 | 8 werknemers (waarvan 3 tijdelijke medewerkers)<br>2 stagiaires |
| **Uit dienst** | 13 | 9 werknemers (4 gepensioneerden, 3 tijdelijke medewerkers en 2 overig)<br>4 stagiaires |

In 2020 heeft het mobiliteitscentrum met 5 medewerkers een intake en/of coachgesprek in het kader van hun loopbaan op opleidingswens. Met 3 personen is een startgesprek geweest voor een ontwikkeltraject voor jonge professionals. Daarnaast zijn er twee personen begeleid in verband met werk-naar-werk. Eén van hen is inmiddels succesvol geplaatst op een andere baan bij een nieuwe werkgever. Er loopt momenteel nog één andere werk naar werk traject.

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

In onderstaande tabel zijn de leveranciers opgenomen waarbij de inhuur >€125.000. Het totaal van de leveranciers <€125.000 bedraagt €277.365. Dit betreffen 7 leveranciers.

| Leverancier | Bedrag |
|---|---|
| Bobeldijck Vastgoed BV | 253.950 |
| Eindelijk advies | 143.576 |
| SMQ | 215.795 |
| Overig (per leverancier <€ 125.000) | 277.635 |
| Totaal | 890.956 |

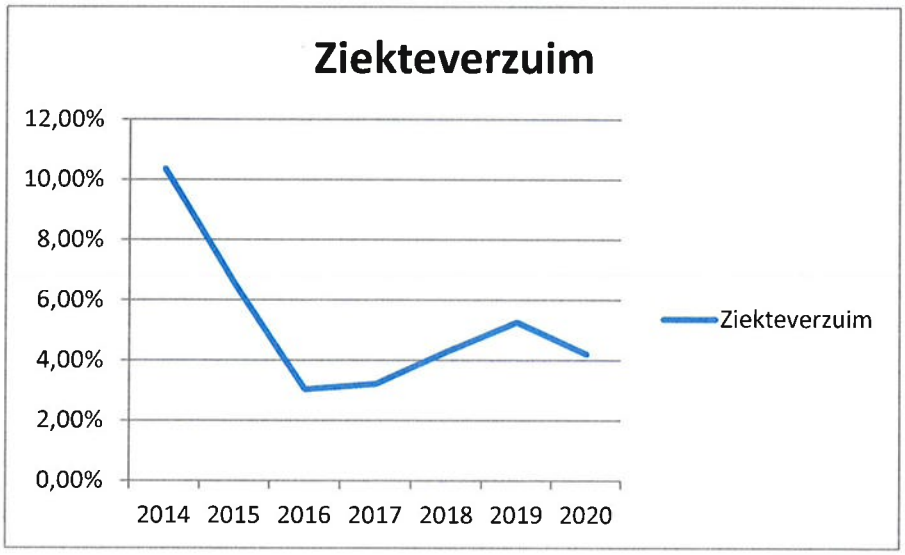
Voor de analyse van de inhuurkosten verwijzen wij naar paragraaf 7.1.

*Integriteit*
Nieuwe medewerkers leggen na indiensttreding de eed of belofte af. Hiermee verklaren of beloven ze zich te houden aan de gedragscode die in het kader van integriteit is vastgesteld. Verder wordt tijdens een bijeenkomst aandacht besteed aan gewenste houding en gedrag. Alle nieuwe medewerkers hebben in 2020 de eed of belofte afgelegd aan de voorzitter van het Algemeen Bestuur of directeur als plaatsvervanger.

*Vertrouwenspersoon*
In 2020 hebben er enkele gesprekken plaatsgevonden met de vertrouwenspersoon. Deze hebben echter niet geleid tot meldingen bij de vertrouwenspersoon.

Wij streven naar een sociaal veilige werkomgeving en deze interventie maakt daar onderdeel van uit. Daarom blijft het voor de medewerkers altijd mogelijk om contact op te nemen met de vertrouwenspersoon. We hebben één vast extern aanspreekpunt hiervoor. Informatie hierover is voor iedereen toegankelijk op het intranet.

*Ziekteverzuim*
In 2020 zijn er extra acties genomen om verzuim onder de aandacht te blijven houden en het huidige verzuimpercentage te laten dalen. Dat is gelukt. In 2020 is het verzuim gedaald van 5,26% ( 2019 ) naar 4,2%. Dit is onder andere vanwege het feit dat er meer aandacht wordt gegeven aan frequent verzuim en leidinggevenden blijven in gesprek met medewerkers over ziekteverzuim. Wij vermoeden echter dat ook het thuiswerken hier een positieve bijdrage in heeft gehad. Mensen ervaren de flexibiliteit als zeer prettig en het geeft een betere werk-privé balans. Ook inzet en overleg met de bedrijfsarts, inzet van middelen uit het bedrijfszorgpakket en werkplekonderzoek en –instructies behoren tot de maatregelen.



*Bedrijfsarts*

Ik acht het van belang om te vermelden dat vrijwel alle spreekuurcontacten in het jaar 2020 telefonisch hebben plaatsgevonden als gevolg van de Corona-maatregelen.

Er is in 2020 kennelijk een einde gekomen aan de, sinds enkele jaren, stijgende tendens van het verzuim. Dat is een positieve ontwikkeling. Over het jaar 2020 was het totale verzuimpercentage 4,20%, een opvallende daling t.o.v. 2019 van 1,06%.

In 2020 zijn er in totaal 21 (verzuim)spreekuurcontacten geweest en er zijn 7 probleemanalyses opgesteld. Er is in 2020 geen SMT c.q. overleg met de directie geweest.

Slechts 2 maal werd gebruik gemaakt van het preventieve spreekuur. In verband met de privacy kan daarover in dit overzicht geen nadere informatie worden verschaft.

*Verzuim (in dagen)verdeeld naar leeftijdsklassen en diagnosegroepen:*
NB: In het algemeen ziet de bedrijfsarts slechts 20-30% van het verzuim, d.w.z. dat er bij het grootste deel van het (kort) verzuim geen diagnose door de bedrijfsarts wordt gesteld.
Verder is het van belang te vermelden dat de onderzoeksgroep "slechts" 74 medewerkers betreft waardoor kleine mutaties procentueel/relatief grote(re) veranderingen te zien kunnen geven.

In de groep 45-54 jaar was het verzuim relatief het hoogst. De oorzaak lag met name in de categorie "overig medisch" met in mindere mate psychische klachten en klachten van het bewegingsapparaat. Het verzuim in de groep 55+ was eveneens hoog o.b.v. klachten van het bewegingsapparaat en "overig medisch. Het verzuim in de groep 25-34 jaar betrof met name de categorie "overig medisch"
Verder is opvallend dat het verzuim in de groep <25 jaar en 35-45 jaar laag was.

Het betrof met name middellang verzuim (8-42 dagen) o.b.v. psychische klachten en klachten van het bewegingsapparaat. In de groep 55+ betrof het met name langdurig verzuim (43-365 dagen) met klachten van het bewegingsapparaat.

*Verzuim verdeeld naar diagnosegroepen:*

| | |
|---|---|
| Psychische klachten | 10% (was 50% in 2019) |
| Overig medisch | 70% (was 40% in 2019) |
| Bewegingsapparaat | 20% (was 10% in 2019) |

Opvallend is toch wel de daling van het "psychisch verzuim". Ik heb van diverse medewerkers wel signalen ontvangen over de (negatieve) gevolgen van veranderingen op het werk, verloop van personeel en toegenomen werkdruk.

*Verzuim van afgesloten gevallen verdeeld naar duurklasse:*

| | |
|---|---|
| Kort verzuim <7 dagen: | 55% |
| Middellang 8-42 dagen: | 34% |
| Lang 43-365 dagen: | 11% |
| Zeer lang 1-2 jaar: | - |

*Aanbevelingen:*
Het is interessant om nader te onderzoek hoe de aanzienlijke daling van het verzuim ten opzichte van de voorgaande jaren te verklaren is. Verder adviseer ik, o.b.v. de signalen die ik heb ontvangen, om breder te onderzoeken wat er "leeft" bij de medewerkers m.b.t. de werksfeer.
Tot slot: zodra de gegevens met betrekking tot de meldingsfrequentie weer beschikbaar zijn is het van belang om deze alsnog mee te nemen in het beleid. Indien de frequentie nog steeds relatief hoog is (>1.0) blijft het voeren van "het goede gesprek" onveranderd een aandachtspunt (zie de toelichting in voorgaande jaaroverzichten).

## 5.6 Verbonden partijen

BSOB heeft geen verbonden partijen.

## 5.7 Grondbeleid

Dit is niet van toepassing op BSOB.

# 6. Projecten 2020

Voor 2020 staat 1 specifieke project benoemd, namelijk het waarderen op gebruiksoppervlakte.

*Waarderen op oppervlakte (€ 184.000 begroot in 2e BW 2020)*
Het project waarderen op oppervlakte is voornamelijk uitgevoerd met externe medewerkers (inhuur). Zoals eerder vermeld heeft het project vertraging opgelopen. Dat betekent dat de totale kosten van het project hoger zullen uitvallen dan oorspronkelijk begroot. In nauw overleg met de waarderingskamer wordt het vervolgtraject voor 2021 uitgestippeld. Voor 2020 liggen de totale kosten in lijn met de 2e BW 2020.

De werkelijke besteding in 2020 was als volgt:

| * €1.000 | 2e BW 2020 | Realisatie 2020 | Verschil realisatie-2e BW 2020 |
|---|---|---|---|
| Lonen en salarissen | | 3 | 3 |
| Inhuur | 184 | 182 | -2 |
| Consultancykosten | | 2 | 2 |
| **Totaal** | **184** | **187** | **3** |

De consultancykosten betrof het bouwen van rapportages ten behoeve van de projectleiding.

In 2019 hebben twee deelnemers te kennen gegeven dat ze deze werkzaamheden zelf gaan uitvoeren. Om te voorkomen dat deze deelnemers via de kostenverdeelsystematiek aan deze kosten bijdragen worden de kosten vanaf 2020 gedurende het jaar rechtstreeks bij de deelnemers in rekening gebracht worden.

In de voorgaande jaren werden de kosten voor het opwerken van de niet-reguliere BAG-mutaties apart in rekening gebracht onder de noemer mutatiesignalering. Echter werkzaamheden met betrekking tot de BAG-mutatie hebben een relatie met de werkzaamheden voor het project waarderen op oppervlakte. Dat betekent dat we in 2020 in samenspraak met de deelnemers een nieuwe berekeningswijze hebben opgesteld. Onderdeel van deze berekeningswijze is dat we vooraf toestemming en akkoord hebben van de betreffende deelnemer met betrekking tot de te factureren mutatieverwerkingen.

De opbrengsten waarderen op oppervlakte en mutatiesignalering zijn verwerkt in de jaarstukken, zijnde nog te factureren opbrengsten.

# Jaarrekening

# 7. Jaarrekening

## 7.1 Het overzicht en toelichting van baten en lasten / Verschillenanalyse

| Exploitatiekosten: (*€1.000) | | | Begroting 2020 | 1e BW 2020 | 2e BW 2020 | Realisatie 2020 | Verschil Realisatie 2020 - 2e BW 2020 | Realisatie 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Overhead | Lonen en salarissen | | 1.390 | 1.547 | 1.557 | 1.679 | 123 | 1.406 |
| | Overige personeelskosten | | 218 | 315 | 265 | 158 | -106 | 139 |
| | Inhuur personeel | | 87 | 87 | | -1 | -1 | 115 |
| | Kapitaallasten | Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving | 60 | 60 | 60 | 60 | | 60 |
| | Automatiseringskosten | | 423 | 513 | 513 | 488 | -25 | 377 |
| | Uitvoeringskosten | Kosten betalingsverkeer | 1 | 1 | 1 | | | 1 |
| | Huisvestingskosten | | 349 | 345 | 345 | 333 | -13 | 372 |
| | Duurzame goederen | | 5 | 5 | 5 | 4 | | 6 |
| | Algemene kosten | | 246 | 213 | 253 | 275 | 22 | 188 |
| | Onvoorzien | | 50 | 50 | 50 | | -50 | |
| | Uitbestede diensten | | 508 | 489 | 489 | 500 | 11 | 556 |
| | Repro- en portokosten | | | | | | | |
| | **Totale lasten** | | **3.335** | **3.624** | **3.537** | **3.498** | **-39** | **3.220** |
| | Overige opbrengsten | Overige baten | | | | -9 | -9 | -8 |
| | Opbrengsten invordering | | | | | -8 | -8 | -10 |
| | **Totale baten** | | | | | **-17** | **-17** | **-19** |
| | | **Totale lasten overhead** | **3.335** | **3.624** | **3.537** | **3.481** | **-56** | **3.201** |
| | | **Doorbelasting lasten overhead** | **-3.335** | **-3.624** | **-3.537** | **-3.481** | **56** | **-3.201** |
| | | **Saldo lasten overhead** | - | - | - | - | - | - |
| Waarderen | Lonen en salarissen | | 1.360 | 1.433 | 1.292 | 1.252 | -40 | 1.296 |
| | Overige personeelskosten | | | | | 19 | 19 | 9 |
| | Inhuur personeel | | 250 | 250 | 935 | 892 | -43 | 916 |
| | Automatiseringskosten | | 175 | 160 | 203 | 206 | 4 | 167 |
| | Repro- en portokosten | | 13 | 10 | 10 | 7 | -3 | 9 |
| | Uitvoeringskosten | Proceskostenvergoedingen | 228 | 350 | 500 | 787 | 287 | 300 |
| | **Totale lasten** | | **2.026** | **2.203** | **2.939** | **3.162** | **222** | **2.697** |
| | Overige opbrengsten | Opbrengst mutatiesignalering | | | -55 | -34 | 21 | -93 |
| | | Opbrengst waarderen op oppervlakte | | -250 | -184 | -187 | -3 | |
| | | Detacheringsvergoeding | | | | -7 | -7 | |
| | | Overige baten | | | | -18 | -18 | -20 |
| | **Totale baten** | | | **-250** | **-239** | **-246** | **-7** | **-114** |
| | | **Directe lasten waarderen** | **2.026** | **1.953** | **2.700** | **2.916** | **215** | **2.583** |
| | | **Doorbelasting lasten overhead** | **1.297** | **1.711** | **1.669** | **1.643** | **-26** | **1.450** |
| | | **Totale lasten Waarderen** | **3.324** | **3.663** | **4.370** | **4.559** | **189** | **4.033** |
| Heffen | Lonen en salarissen | | 1.635 | 1.332 | 1.255 | 1.270 | 15 | 1.250 |
| | Overige personeelskosten | | | | | 17 | 17 | 8 |
| | Inhuur personeel | | | 35 | | | | 25 |
| | Automatiseringskosten | | 47 | 80 | 82 | 71 | -11 | 72 |
| | Repro- en portokosten | | 311 | 324 | 324 | 320 | -3 | 303 |
| | **Totale lasten** | | **1.993** | **1.770** | **1.660** | **1.678** | **18** | **1.658** |
| | Overige opbrengsten | Overige baten | | | | -7 | -7 | -9 |
| | **Totale baten** | | | | | **-7** | **-7** | **-9** |
| | | **Directe lasten Heffen** | **1.993** | **1.770** | **1.660** | **1.671** | **11** | **1.650** |
| | | **Doorbelasting lasten overhead** | **1.589** | **1.490** | **1.455** | **1.432** | **-23** | **1.328** |
| | | **Totale lasten Heffen** | **3.582** | **3.260** | **3.115** | **3.103** | **-12** | **2.978** |
| Innen | Lonen en salarissen | | 426 | 372 | 346 | 324 | -22 | 351 |
| | Overige personeelskosten | | | | | 5 | 5 | 1 |
| | Inhuur personeel | | | | | | | 22 |
| | Repro- en portokosten | | 88 | 72 | 72 | 75 | 4 | 67 |
| | Uitvoeringskosten | Abonnement Inlichtingenbureau | 10 | 10 | 10 | 10 | | 10 |
| | | Incasso- en deurwaarderskosten | 297 | 185 | 185 | 124 | -61 | 184 |
| | | Kosten betalingsverkeer | 142 | 142 | 142 | 144 | 2 | 136 |
| | | Uitvoeringskosten kwijtschelding | 36 | 36 | 36 | 23 | -13 | 20 |
| | **Totale lasten** | | **1.000** | **817** | **792** | **706** | **-86** | **791** |
| | | **Directe lasten Innen** | **1.000** | **817** | **792** | **706** | **-86** | **791** |
| | | **Doorbelasting lasten overhead** | **450** | **423** | **413** | **406** | **-7** | **423** |
| | | **Totale lasten Innen** | **1.450** | **1.240** | **1.204** | **1.112** | **-92** | **1.214** |
| **Gerealiseerd saldo baten en lasten** | | | **8.356** | **8.164** | **8.689** | **8.774** | **85** | **8.225** |
| | Deelnemersbijdragen | (incl. BTW) | 8.985 | 8.781 | 9.444 | 9.444 | | 9.145 |
| | BTW Eindgebruiker | Exploitatie | 629 | 618 | 755 | 675 | -80 | 655 |
| | BTW Eindgebruiker | Investeringsvoorstel | | | | - | - | 36 |
| **Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten** | | | | | | **-6** | **-6** | **230** |
| | *Voorgesteld* | | | | | | | |
| | Toevoeging aan bestemmingsreserve | | | | | | | |
| | Onttrekking aan bestemmingsreserve | | | | | | | |
| **Gerealiseerd resultaat** | | | | | | **-6** | **-6** | **230** |

| Gerealiseerd saldo baten en lasten (*€1.000) | Realisatie 2019 | Primaire Begroting 2020 | 1e BW 2020 | 2e BW 2020 | Realisatie 2020 | Verschil realisatie-2e BW 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Lonen en salarissen | 4.303 | 4.811 | 4.684 | 4.450 | 4.526 | 76 |
| Inhuur personeel | 1.077 | 337 | 372 | 935 | 891 | -44 |
| Overige personeelskosten | 157 | 218 | 315 | 265 | 199 | -66 |
| Uitbestede diensten | 556 | 508 | 489 | 489 | 500 | 11 |
| Uitvoeringskosten | 652 | 715 | 724 | 874 | 1.088 | 214 |
| Automatiseringskosten | 616 | 645 | 753 | 798 | 766 | -32 |
| Algemene en overige kosten | 1.005 | 1.122 | 1.078 | 1.118 | 1.075 | -43 |
| *Algemene kosten* | *188* | *246* | *213* | *253* | *275* | *22* |
| *Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving* | *60* | *60* | *60* | *60* | *60* | |
| *Duurzame goederen* | *6* | *5* | *5* | *5* | *4* | |
| *Huisvestingskosten* | *372* | *349* | *345* | *345* | *333* | *-13* |
| *Onvoorzien* | | *50* | *50* | *50* | | *-50* |
| *Repro- en portokosten* | *379* | *412* | *405* | *405* | *403* | *-2* |
| Overige opbrengsten | -131 | | -250 | -239 | -262 | -23 |
| *Opbrengsten invordering* | -10 | | | | -8 | -8 |
| **Gerealiseerd saldo baten en lasten** | **8.225** | **8.355** | **8.164** | **8.689** | **8.774** | **85** |

De meest significante afwijkingen worden hieronder toegelicht[3].

*Lonen en salarissen en inhuur + € 32.000*

FTE

In onderstaande tabel is de formatie (bezetting en vacatureruimte) per 31-12-2020 opgenomen.

| | Bezetting 31-12-2020 | Verdeling Fiscaal-Juridisch | Bezetting 2020 (na verdeling FJ) | Formatie-ruimte | Toegestane Formatie 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Overhead | 19,67 | 1,39 | 21,06 | 1,52 | 22,58 |
| Fiscaal-juridisch | 4,89 | -4,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Waarderen | 18,00 | 2,50 | 20,50 | 1,79 | 22,29 |
| Heffen | 17,68 | 1,00 | 18,68 | 0,74 | 19,42 |
| Innen | 4,75 | | 4,75 | 0,76 | 5,51 |
| **Totaal** | **65,0** | **0,0** | **65,0** | **4,8** | **69,8** |

*Analyse inhuur – salarissen*

| | 2e BW 2020 | | | Realisatie 2020 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| * €1.000 | Lonen en salarissen | Inhuur | Totaal | Lonen en salarissen | Inhuur | Totaal | Verschil realisatie-2e BW 2020 |
| Overhead | 1.557 | | 1.557 | 1.679 | -1 | 1.679 | 122 |
| Waarderen | 1.292 | 935 | 2.227 | 1.252 | 892 | 2.144 | -83 |
| *Regulier proces* | *1.292* | *751* | *2.043* | *1.249* | *710* | *1.959* | *-84* |
| *Waarderen op oppervlakte* | | *184* | *184* | *3* | *182* | *185* | *1* |
| Heffen | 1.255 | | 1.255 | 1.270 | | 1.270 | 15 |
| Innen | 346 | | 346 | 324 | | 324 | -22 |
| | **4.450** | **935** | **5.385** | **4.526** | **891** | **5.416** | **32** |

Overhead

De realisatie van de salariskosten (inclusief inhuur) ligt €122K hoger dan begroot in de 2e BW 2020. Dit heeft voornamelijk het maken met het beëindigen van twee arbeidscontracten met bijbehorende beëindigingsvergoedingen en diverse kleine afwijkingen op persoonsniveau.

Waarderen

Bij het reguliere proces waarderen is zowel bij de lonen en salarissen als bij de inhuur een lagere realisatie te zien dan begroot bij de 2e BW 2020 (totaal -€83K). Dit heeft te maken met het moeilijk opvullen van vacatures, maar ook met het niet volledig kunnen benutten van de inhuurruimte.

[3] In de tabel 'exploitatiekosten' zit een afrondingsverschil primaire begroting 2021 (ten opzichte van het overzicht baten en lasten per programma-onderdeel.

Heffen
De realisatie lonen en salarissen liggen € 15 K hoger dan begroot bij de 2e BW 2020. Dit wordt veroorzaakt door diverse kleine afwijkingen op persoonsniveau.

Innen
De realisatie van de lonen ligt €22K lager dan begroot in de 2e BW 2020. Dit wordt veroorzaakt vacatureruimte naar pensionering en door diverse kleine afwijkingen op persoonsniveau.

*Overige personeelskosten: -€66.000*
Vanwege de coronacrisis is het beleid dat iedereen zoveel mogelijk thuis werkt. Dit leidt tot lagere reiskostenvergoeding dan opgenomen in de 2e BW 2020. Ook ligt de realisatie opleidings- en studiekosten lager dan begroot in de 2e BW 2020.

*Uitvoeringskosten: +€214.000*
Proceskostenvergoedingen: +€287.000
De verhoogde inzet op informeel contact heeft geleid tot meer informele bezwaren, wat leidt tot lagere proceskostenvergoeding. Desondanks is het aantal ingediende bezwaren zodanig dat er €787K aan proceskostenvergoedingen uitgekeerd is. Dit is €287K hoger dan opgenomen in de 2e BW 2020.

Incasso- en deurwaarderskosten : -€61.000
Door de maatregelen als gevolg van de coronacrisis liggen de incasso- en deurwaarderskosten €61K lager dan begroot in de 2e BW 2020

*Automatiseringskosten: -€32.000*
De realisatie van de automatiseringskosten ligt €32K lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere realisatie van de robotisering.

*Algemene en overige kosten -€43.000*
Algemene kosten: +€22.000
Door het thuiswerken zijn de variabele telefoonkosten €10K hoger dan begroot in de 2e BW 2020. De telefonie-oplossing was helaas later gerealiseerd dan gepland.
De realisatie van de kosten van mijnoverheid en Digid ligt €13K lager dan begroot, de begroting was gemaakt op basis van een relatief hoog voorschot 2019.
De accountantskosten liggen €36K hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door enerzijds de eindafrekening controle jaarstukken 2019 en anderzijds door een aanvullende controle.

*Onvoorzien -€50.000*
In 2020 hebben er meerdere incidentele en onvoorziene kosten plaatsgevonden. Deze kosten zijn geboekt op de juiste kostencategorie. De grootste afwijking ten opzichte van de 2e BW 2020 betreft de proceskostenvergoedingen. De post onvoorzien is voor deze post ingezet.

*Overige opbrengsten +€23.000*
De overige opbrengsten betreffen de doorbelasting van voor het project waarderen op oppervlakte (welke in lijn ligt met de 2e BW 2020) en de opbrengsten voor de mutatiesignalering (waarvan de realisatie lager ligt dan de 2e BW 2020). Ook zijn hier de opbrengsten doorbelasting afwijkende inschaling van medewerkers aan (meest recente) deelnemers opgenomen.

*Incidentele lasten*
In het gerealiseerd saldo baten en lasten zitten € 914.000 aan incidentele lasten opgenomen.

**Financiële consequenties coronacrisis**
Op dit moment zijn er met betrekking tot de bedrijfsvoering diverse kosten gemaakt ten gevolge van de coronacrisis. Voor de soort kosten die BSOB gemaakt heeft als gevolg van de coronacrisis zijn geen afspraken gemaakt vanuit de overheid ter compensatie. Intern houdt BSOB hier een overzicht van bij. Op het moment dat er vanuit overheidswege afspraken gemaakt zijn, zal BSOB alle informatie verschaffen die benodigd is voor compensatie.

## 7.2 Toerekening naar programmaonderdeel

De directe kosten worden zoveel mogelijk direct aan de programmaonderdelen toegerekend. Conform de vastgestelde kostenverdeelsystematiek worden de kosten van de overhead op basis van fte's verdeeld over de primaire processen.

## 7.3 BTW en VPB

Conform het BTW advies van de accountant uit 2011 wordt als volgt gehandeld:
Gedurende het jaar boekt BSOB de BTW die in rekening wordt gebracht apart.
Na afloop van het kalenderjaar wordt de BTW aan de deelnemers in rekening gebracht op basis van de financiële bijdragen van de deelnemers.
Deze doorgeschoven BTW wordt in rekening gebracht bij de betreffende deelnemer.
De deelnemer verwerkt deze rekening in de opgaaf voor het BTW compensatiefonds (BCF).
De doorschuif BTW werkt alleen voor deelnemers die zelfstandig recht hebben op compensatie van BTW en dus niet voor het waterschap.

In 2020 is er een personeelslid van BSOB gedetacheerd. De bijbehorende BTW is aangegeven bij de Belastingdienst. Deze is daarom niet verwerkt in de doorschuif BTW.

Met betrekking tot de VPB kan BSOB voor de activiteiten 'waarderen ten behoeve van de Wet Woz' en 'heffen en innen van gemeente- en waterschapsbelastingen' - aanspraak maken op een of meerdere objectieve vrijstellingen.

## 7.4 De balans

| Balans per 31 december 2020 (*€1.000) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ref | Activa | 31-dec-20 | 31-dec-19 | Ref | Passiva | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
| | Machines, apparaten en installaties | 11 | 18 | | Bestemmingsreserve | 305 | 305 |
| | Overige materiële vaste activa | 273 | 326 | | Resultaat boekjaar | -6 | 230 |
| 1 | **Materiële vaste activa** | **283** | **343** | 6 | **Eigen vermogen** | **299** | **535** |
| | Totaal vaste activa | 283 | 343 | | Totaal vaste passiva | 299 | 535 |
| 2 | Vorderingen op openbare lichamen | 32 | 242 | 7 | Overige schulden | 293 | 275 |
| 3 | Overige vorderingen | 5 | | | | | |
| 4 | Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 14.285 | 12.755 | | | | |
| | **Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar** | **14.323** | **12.996** | | **Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar** | **293** | **275** |
| 4 | Liquide middelen | 79 | -1 | 8 | Overlopende passiva | 14.440 | 12.610 |
| 5 | Overlopende activa<br>*Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op VPB 1969* | 347 | 82 | | | | |
| | Totaal vlottende activa | 14.749 | 13.077 | | Totaal vlottende passiva | 14.733 | 12.885 |
| | Totaal activa | 15.032 | 13.420 | | Totaal passiva | 15.032 | 13.420 |

## 7.5 Toelichting op de balans

BSOB heeft per 31 december 2020 een nadelig resultaat van € 5.589 (voor resultaatsbestemming) behaald. Het resultaat wordt afgerekend met de deelnemers, dit betreft de resultaatsbestemming.

Hieronder wordt een uiteenzetting gegeven van de afzonderlijke balansposten.

***Uitgangspunten:***

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

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

Ingeval een actief binnen deze periode buiten gebruik wordt gesteld, wordt de - op dat moment geldende - restantboekwaarde in een keer afgeschreven. Er is rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen.

*Vorderingen (zowel op openbare lichamen als overige vorderingen)*
Vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

*Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa*
De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

*Liquide middelen*
Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

*Overige schulden*
De overige schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

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

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

## *Toelichtingen per balanspost*

*1) Vaste activa*

| Staat van vaste activa * €1 | Boekwaarde 01-01-2020 | Investeringen 2020 | Desinvesteringen 2020 | Afschrijvingen 2020 | Bijdragen van derden | Afwaarderingen | Boekwaarde 31-12-2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Machines, apparaten, installaties** | | | | | | | |
| Telefooninstallatie | 11.171 | | | 5.585 | | | 5.585 |
| Verbouwing Oss | 6.353 | | | 1.271 | | | 5.082 |
| **Totaal machines, apparaten, installatie** | **17.523** | **-** | **-** | **6.856** | **-** | **-** | **10.668** |
| **Overige materiele vaste activa** | | | | | | | |
| Belastingapplicatie | - | | | - | | | - |
| Waarderingsapplicatie | - | | | - | | | - |
| Documentmanagement systeem | - | | | - | | | - |
| Digitale balie | - | | | - | | | - |
| Portal | - | | | - | | | - |
| Synchronisatie portal | - | | | - | | | - |
| Webis notaris | - | | | - | | | - |
| Harmonisatie | - | | | - | | | - |
| Qlikview | 6.724 | | | 6.724 | | | - |
| GOUW WOZ 7 | 15.030 | | | 7.515 | | | 7.515 |
| Waterbank ICT | 8.384 | | | 4.192 | | | 4.192 |
| Investering Landelijke Voorziening | 28.912 | | | 9.637 | | | 19.275 |
| Investering Qlikview | 13.981 | | | 4.660 | | | 9.321 |
| Klantdossier | 10.192 | | | 2.548 | | | 7.644 |
| Qlikview upgrade | 21.068 | | | 5.267 | | | 15.801 |
| AFAS Boekhoudsysteem | 15.585 | | | 3.896 | | | 11.689 |
| Applicatie waarderen op oppervlakte | 36.468 | | | 9.117 | | | 27.351 |
| Gouw7R2 | - | 169.997 | | - | | | 169.997 |
| OHW Software * | 169.630 | -169.630 | | | | | - |
| | | - | | | | | |
| **Totaal overige materiële vaste activa** | **325.974** | **367** | **-** | **53.557** | **-** | **-** | **272.783** |
| **Totaal materiële vaste activa** | **343.497** | **367** | **-** | **60.413** | **-** | **-** | **283.451** |

** Gouw7R2*

Daadwerkelijk in 2020 verrichte investeringen bedragen € 367 aangezien ultimo 2019 een OHW saldo van €169.630 openstond. In 2020 is het project Gouw7R2 geactiveerd. Ten opzichte van het OHW saldo 31-12-2019 hebben er enkele kleine administratieve correcties op het project Gouw7R2 plaatsgevonden. In totaliteit blijft de investering onder het door het AB goedgekeurde investeringsvoorstel.

Conform de nota financieel beleid wordt een project geactiveerd in het jaar van volledige afronding. 2020 heeft in het teken gestaan van de afronding van het project. Eind 2020 was het project in de eindfase van afronding. Begin 2021 zal daarom ook overgegaan worden tot het betalen van de laatste termijn. Vanuit dit oogpunt en gezien de levensduur en mogelijke aanbesteding in de toekomst is ervoor gekozen om het project per eind 2020 te activeren. Dit leidt tot financieel de meest bestendige gedragslijn.

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

2) *Vorderingen openbare lichamen*

Het saldo vorderingen openbare lichamen wordt bepaald door de verstuurde facturen welke per 31 december 2020 nog niet ontvangen zijn. Deze betreffen onder andere doorbelasting controle arbeidsmigranten en flyerkosten.

In onderstaande tabel zijn de vorderingen per openbaar lichaam opgenomen.

| Vorderingen openbare lichamen | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Ministerie BZK | | 74.340 |
| Waterschap Aa en Maas | 13.464 | |
| Gemeente Asten | 2.022 | 7.043 |
| Gemeente Bernheze | | 14.344 |
| Gemeente Boekel | 13.377 | 1.762 |
| Gemeente Deurne | | 22.520 |
| Gemeente Gemert-Bakel | | 21.506 |
| Gemeente Laarbeek | | 27.916 |
| Gemeente Landerd | | 8.353 |
| Gemeente Meierijstad | 1.216 | |
| Gemeente Oss | | 44.267 |
| Gemeente Sint Anthonis | | 2.770 |
| Gemeente Someren | 2.169 | 12.501 |
| Gemeente Uden | | 4.357 |
| **Totaal** | **32.247** | **241.680** |

*3) Overige vorderingen*
Dit betreft een ontvangen credit-factuur.

*4) Geldelijke middelen*
De geldelijke middelen bestaan uit de saldi van de belastinggelden en de saldi van de rekening-courant. De geldelijke middelen bestaan uit de liquide middelen en de uitzettingen is 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

| Geldelijke middelen (*€1.000) | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Saldo Kas | | |
| Lopende Rekening | 77 | -4 |
| *Liquide middelen Belastinggelden* | *77* | *-4* |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 13.592 | 12.082 |
| **Belastinggelden** | **13.668** | **12.078** |
| Saldo Kas | | |
| Lopende Rekening | 3 | 2 |
| *Liquide middelen Rekening-Courant* | *3* | *2* |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 693 | 673 |
| **Rekening-Courant** | **696** | **675** |
| **Totaal Geldelijke middelen** | **14.364** | **12.754** |

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden.
Dagelijks wordt er op een vast moment afgeroomd waardoor er op enig moment een negatief saldo kan ontstaan. Dit was per jaareinde 2019 het geval op de lopende rekening belastingheffing, omdat daarna de kosten betalingsverkeer van de rekening afgeschreven zijn. Eind 2020 was er geen negatief saldo.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2020 | | | | |
| Drempelbedrag | 250 | 250 | 250 | 250 |
| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen | 94 | 108 | 83 | 48 |
| Ruimte onder het drempelbedrag | 156 | 142 | 167 | 202 |
| Overschrijding van het drempelbedrag | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |
| Berekening drempelbedrag 2020 | | | | |
| Begrotingstotaal (exclusief BTW) verslagjaar | | | | 8.355 |
| Begrotingstotaal (exclusief BTW) na wijziging | | | | 8.689 |
| Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | | | | |
| Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | | | | |
| Drempelbedrag | | | | 250 |
| | | | | |
| Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen 2020 | | | | |
| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen | 8.547 | 9.801 | 7.618 | 4.438 |
| Dagen in het kwartaal | 91 | 91 | 92 | 92 |

*5) Overlopende activa*
Het saldo overlopende activa is als volgt te specificeren:

| Overlopende activa (*€1.000) | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Vooruitbet/vooruitgefact kosten | 92 | 54 |
| Transitoria | | 28 |
| Waarborgsommen | | |
| Nog te factureren | 254 | |
| **Totaal** | **347** | **82** |

Vooruitbetaalde/vooruitgefactureerde kosten betreft facturen die in 2020 zijn ontvangen, maar betrekking hebben op boekjaar 2021.

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

*6) Eigen vermogen*
BSOB had op 31 december 2020 een negatief exploitatieresultaat ad € 5.589.

| Eigen vermogen (*€1.000) | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Bestemmingsreserve | 305 | 305 |
| Resultaat boekjaar (af te rekenen met deelnemers) | -6 | 230 |
| **Eigen vermogen** | **299** | **535** |

De bestemmingsreserve is gevormd met als doel bij te dragen in de frictiekosten van nieuwe toetreders. Het beoogd effect is om nieuwe potentiële deelnemers een incentive te bieden die hen eerder beweegt om aan te sluiten bij de GR van BSOB. In 2020 zijn er geen nieuwe deelnemers toegetreden en zijn er geen mutaties geweest in de bestemmingsreserve.

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

| Verloopoverzicht Eigen vermogen (*€1.000) | |
|---|---|
| **Eigen vermogen 31-12-2019** | **535** |
| Toevoeging bestemmingsreserve | |
| Onttrekking bestemmingsreserve | |
| Afrekening resultaat boekjaar 2019 | -230 |
| Resultaat boekjaar 2020 (af te rekenen met deelnemers) | -6 |
| **Eigen vermogen 31-12-2020** | **299** |

*7) Overige schulden*

Het saldo van de overige schulden wordt bepaald door de ontvangen facturen welke per 31 december 2020 nog niet betaalbaar zijn gesteld.

*8) Overlopende passiva*

| Overlopende passiva (*€1.000) | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Nog te betalen kosten | 430 | 155 |
| Te betalen salarissen | 6 | 5 |
| Te betalen loonheffing | 319 | 308 |
| Te betalen pensioenpremies | | 53 |
| Af te dragen BTW aan de belastingdienst | 1 | |
| Nog af te dragen ontvangsten | 13.682 | 12.089 |
| **Totaal** | **14.440** | **12.610** |

Overlopende passiva betreffen kosten welke betrekking hebben op het boekjaar 2020, maar welke pas in 2021 worden gefactureerd danwel betaald worden.

Nog te betalen kosten zijn kosten die betrekking hebben op boekjaar 2020, maar waarvan de factuur nog ontvangen moet worden. Hierin zijn tevens de proceskostenvergoedingen (€129.000) opgenomen, waarover in 2021 een uitspraak is gedaan. Deze hebben betrekking op eerdere belastingjaren.

De te betalen salarissen zijn loonkosten die in de 13e run van 2020 zijn verwerkt en in 2021 zijn uitbetaald. De te betalen loonheffing betreffen de afdrachten over de salarisperiode december 2020 welke in 2021 betaald worden.

De "af te dragen BTW aan de belastingdienst" betreft BTW inzake detachering waarvan de aangifte reeds verstuurd is, maar die nog betaald dient te worden.

De balanspost "Nog af te dragen ontvangsten" bestaat uit ontvangen bedragen die nog aan een deelnemer uitbetaald moeten worden als ook ontvangsten die nog aan een deelnemer toegewezen moeten worden. In onderstaande tabel worden deze posten uitgesplitst.

| Nog af te dragen ontvangsten (*€1.000) | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| ontvangsten | 114 | 117 |
| nog af te dragen Waterschap Aa en Maas | 6.061 | 5.522 |
| nog af te dragen gemeente Boekel | 284 | 238 |
| nog af te dragen gemeente Deurne | 821 | 651 |
| nog af te dragen gemeente Oss | 2.366 | 2.073 |
| nog af te dragen gemeente Uden | 894 | 780 |
| nog af te dragen gemeente Veghel | | 1 |
| nog af te dragen gemeente Landerd | 433 | 265 |
| nog af te dragen gemeente Asten | 312 | 342 |
| nog af te dragen gemeente Bernheze | 651 | 594 |
| nog af te dragen gemeente Gemert-Bakel | 704 | 609 |
| nog af te dragen gemeente Laarbeek | 448 | 382 |
| nog af te dragen gemeente Sint Anthonis | 237 | 255 |
| nog af te dragen gemeente Someren | 356 | 259 |
| **Totaal** | **13.682** | **12.089** |

*Kortlopende schulden openbare lichamen*

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

| Saldo openbare lichamen - Overige schulden/overlopende passiva | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| ABP Pensioenen | 55.336 | 52.602 |
| Belastingdienst | 319.398 | 307.518 |
| Gemeente Boekel | | 20.639 |
| Gemeente Boxmeer | 684 | 680 |
| Gemeente Cuijk | 937 | |
| Gemeente 's-Hertogenbosch | 12.183 | 12.474 |
| Gemeente Geldrop | | 306 |
| Gemeente Gemert-Bakel | | 3.025 |
| Gemeente Grave | 435 | |
| Gemeente Helmond | 7.281 | 5.086 |
| Gemeente Heusden | 913 | 834 |
| Gemeente Meierijstad | 2.899 | 620 |
| Gemeente Mill en Sint Hubert | 138 | |
| Gemeente Oss | 5.625 | |
| Mijngemeentedichtbij (Boxtel en Sint Michielsgestel) | | |
| Loyalis Pensioenen | | 768 |
| **Totaal** | **405.828** | **404.551** |

## 7.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

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

| Overeenkomst | Looptijd | Totale verplichting |
|---|---|---|
| *Dienstverleningsovereenkomsten met deelnemers* | | |
| Huur en dienstverleningsovereenkomst BSOB met de gemeente Oss | tot en met 31-12-2023 | € 1.199.911 |
| Dienstverleningsovereenkomst met waterschap Aa en Maas | | |
| * ICT producten en diensten | tot en met 31-12-2021 | € 337.524 |
| *Contracten met toeleveranciers looptijd > 1 jaar* | | |
| Connectis Connected Information Systems BV | tot 1-12-2023 | € 6.680 |
| Slagboom en Peeters Luchtfotografie B.V. | tot en met 31-12-2023 | € 5.700 |
| Salure | tot en met december 2022 | € 18.216 |
| KPN BV (smart combinations) | tot en met januari 2022 | € 22.031 |
| *Contracten met toeleveranciers looptijd < 1 jaar* | | |
| Cyclomedia | tot en met december 2021 | € 45.482 |
| *Overige NUBBV* | | |
| BSOB is vanuit de wet- en regelgeving eigen risicodrager voor de WW. De maximale looptijd is afhankelijk van de achtergrond en de afspraken per medewerker. De maximale looptijd is conform CAO - de maximale duur Nawettelijke uitkering. | Op dit moment zijn er 3 medewerkers die een WW uitkering hebben/naar alle waarschijnlijkheid krijgen. Van 1 medewerker zijn de parameters om het maximale te bedrag aan WW-uitkering te kunnen berekenen bekend en is het bedrag in dit overzicht opgenomen. Voor de overige twee medewerkers is de verplichting redelijkerwijs niet in te schatten valt. Uit deze twee personen volgt wel mogelijk een verplichting en zijn daarom als P.M. opgenomen. | € 221.783<br>P.M. |
| Proceskostenvergoeding | In de jaarrekening zijn alle proceskostenvergoedingen verwerkt waarover in 2021 een uitspraak is gedaan. Voor komende uitspraken over heffingsjaar 2020 en eerder is geen inschatting te maken over de hoogte van de te betalen proceskostenvergoedingen en deze zijn daarom als P.M. opgenomen. | P.M. |
| **Totaal** | | **€ 1.857.328** |

## 7.7 Wet normering topfunctionarissen (WNT)

De regels voor de (semi)publieke sector zijn vastgelegd in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Bij BSOB wordt het Bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De bestuursleden zijn niet in dienst bij BSOB en zijn onbezoldigd. De directeur is wel in dienst van BSOB en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BSOB en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.
Hieronder is de topfunctionaris van BSOB en de bezoldiging weergegeven. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

**WNT-verantwoording 2020 BSOB**
Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. WNT is van toepassing op BSOB. Het voor BSOB toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000,- overeenstemmend met het algemene bezoldigingsmaximum.

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

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

| **Gegevens 2020**<br>**bedragen x € 1** | **G. v.d. Zanden** |
|---|---|
| **Functiegegevens** | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01-01 – 31-12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 101.679,26 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 18.088,44 |
| *Subtotaal* | *119.767,70* |
| | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 201.000 |
| | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. |
| **Bezoldiging** | 119.767,70 |
| | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |
| **Gegevens 2019** | |
| **bedragen x € 1** | **G. v.d. Zanden** |
| **Functiegegevens** | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 13-05 – 31-12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 58.962,66 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 9.972,52 |
| *Subtotaal* | *68.935,19* |
| | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 123.841,10 |
| | |
| **Bezoldiging** | **68.935,19** |

**2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen**
Niet van toepassing.

**3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.
**Overzicht bestuursleden 2020:**

| Naam topfunctionaris | Functie | deelnemer | Periode |
|---|---|---|---|
| De heer H.J. Mak | AB-en DB-lid | gemeente Deurne | Tot 18-12-2020 |
| De heer F.F.G.P. den Brok | AB-en DB-lid | gemeente Oss | Geheel 2020 |
| De heer P.C.M. Ketelaars | AB-en DB-lid | waterschap Aa en Maas | Geheel 2020 |
| De heer P.M.J.H. Bos | AB-lid | gemeente Boekel | Geheel 2020 |
| De heer H. Vereijken | AB-lid | gemeente Landerd | Geheel 2020 |
| De heer F.J.M. van Lankvelt | AB-lid | gemeente Uden | Geheel 2020 |
| De heer H.A.M. van Moorsel | AB-lid<br>DB-lid | gemeente Asten | Geheel 2020<br>Vanaf 18-12-2020 |
| Mw. M. de Ruiter - van Hoof | oud AB-lid | gemeente Gemert - Bakel | Tot 27-5-2020 |
| Mw. I. van Dijk | AB-lid | gemeente Gemert - Bakel | Vanaf 27-5-2020 |
| Mw. G. Buter | AB-lid | gemeente Laarbeek | Geheel 2020 |
| De heer G.W.H.L. Schoolmeesters | AB-lid | gemeente Someren | Geheel 2020 |
| De heer M.A.W.J.M. Wijdeven | AB-lid | gemeente Bernheze | Geheel 2020 |
| De heer R. Poel | AB-lid | gemeente Sint Anthonis | Geheel 2020 |

# 8. Controleverklaring en bijlagen

## 8.1 Controleverklaring

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

#### Ons oordeel

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

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder in gemeentelijke verordeningen opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 17 december 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2020;
- de balans per 31 december 2020;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (hoofdstuk 7); en
- de bijlage 8.6 met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 17 december 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 97.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 97.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

## Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder het voorwoord, organisatie-ontwikkelingen, de leeswijzer, de programmaverantwoording (primaire processen) en de paragrafen;
- hoofdstuk 6 "Projecten 2020"; en
- bijlagen 8.1 tot en met 8.5.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

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

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder in gemeentelijke verordeningen opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 17 december 2020.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel

op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 17 december 2020, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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

Maastricht, 1 april 2021

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. N.A.J. Silverentand RA

## 8.2 Prestatie-indicatoren

**Resultaatgebied klanten en leveranciers**

| *Prestatie-indicator* | *Doelstelling 2020* | Resultaat 2020 |
|---|---|---|
| Klachtenafhandeling | · % klachten afgehandeld binnen 6 weken: ≥ 95% | 100% |
| | · % klachten afgehandeld binnen 10 weken: 100% | 100% |
| Gegronde beroepschriften (nummers) | · Max. 25% gegrond (excl. fiscale compromissen) | 11,4% |
| Wachttijd bij telefonisch contact | · Wachttijd ≤ 3 minuten : ≥ 95% | 95,9% |
| Postbehandeling | · Alle post binnen 1 werkdag ingescand : 100% | 100% |

**Resultaatgebied medewerkers**

| *Prestatie-indicator* | *Doelstelling 2020* | |
|---|---|---|
| Ziekteverzuim | · Percentage ziekteverzuim: < 3,5% | 4,20% |

**Resultaatgebied bestuur en financiers**

| *Prestatie-indicator* | *Doelstelling 2020* | |
|---|---|---|
| De aanslag dient tijdig te worden opgelegd | · Kohieren ≥ 95% conform jaarplanning | Behaald |
| De aanslag dient juist en zo volledig mogelijk te worden opgelegd (huidig heffingsjaar). | · juistheid: aantal vernietigde aanslagregels afgezet tegen totaal aantal opgelegde aanslagregels ≤ 0,5%. | 0,30% |
| | · 95% (*gecombineerde*) aanslagregels per object op aanslagbiljet conform gepland aantal aanslagregels | 98,4% |
| Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften dienen binnen gestelde termijnen te worden afgewerkt. | · Bezwaarschriften op aanslagen waterschapsheffing binnen 18 weken, m.u.v. watersysteemheffing Gebouwd. | 95,1% |
| | · Afhandeling WOZ bezwaren 90% vóór 1 oktober en de resterende vóór 31 december; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken). | 99,80% |
| Verzoeken om 100% volledige kwijtscheldingen moeten op juiste wijze (conform beleid) binnen gestelde termijnen worden afgehandeld. | · 100% van de volledige verzoeken binnen 16 weken. | 58,70% |
| Oordeel waarderingskamer | · In 2020: 'Goed' | Goed |
| Waardering objecten | · Vóór 1 oktober concept-waardering van ≥ 90% van de objecten beschikbaar voor eerstvolgend tijdvak (=status M in Ortax). | 98,1% |
| Gegronde WOZ-bezwaarschriften (nummers) | · ≤ 50% (excl. compromissen). | 41,8% |
| Financiële tegenwaarde van de door de deelnemers begrote aanslagen | · ≥ 95 % per 1 juli (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.) | 100,0% |
| | · ≥ 98% per 31 december (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.). | 101,5% |
| Betalingsgedrag | · Openstaand bedrag , 1 jaar na dagtekening aanslag: max. 3% open na laatste vervaldag | 1,27% |
| | · Openstaand bedrag , 2 jaar na dagtekening aanslag: max. 1% open na laatste vervaldag | 0,63% |
| | · Openstaand bedrag , 5 jaar na dagtekening aanslag: max. 0,1% open na laatste vervaldag | 0,12% |
| Waardering objecten | · Voor 1 december zoveel mogelijk objecten gecontroleerd: ≥ 90% (=status A in Ortax). | 66,4% |
| WOZ-bezwaarschriften (nummers) huidig heffingsjaar | · Aantal ontvangen WOZ-bezwaren t.o.v. WOZ-objecten: ≤ 2% | 3,0% |
| WOZ-beroepschriften (nummers) huidig he | · Aantal ontvangen WOZ-beroepen t.o.v. aantal afgehandelde WOZ-bezwaren: ≤ 2% | 3,3% |
| Tijdige aanslagoplegging | · Aantal objecten beschikt vóór 1 maart t.o.v. totaal aantal objecten: ≥ 98% | 98,7% |
| | · Aantal objecten beschikt vóór 1 juni t.o.v. totaal aantal objecten: ≥ 99,9% | 98,7% |

Toelichting van niet-behaalde KPI's:

- Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften dienen binnen gestelde termijnen te worden afgewerkt. Deze ligt iets lager dan in 2019, ondanks het feit dat er veel meer bezwaren binnen zijn gekomen.
- Kwijtschelding. Deze KPI toetst alleen op volledige verzoeken, houdt geen rekening met gevraagde aanvullende gegevens.
- De KPI betalingsgedrag 'openstaand bedrag 5 jaar na dagtekening van de aanslag' is weliswaar niet behaald, maar is beter dan in 2019

- Waardering van het aantal objecten binnen de gestelde termijnen: De oorzaak zit in de grote hoeveelheid bezwaren en het feit dat de kadasterverwerking maanden heeft stilgelegen. Dit is niet nadelig gebleken voor het oordeel van de waarderingskamer.
- WOZ bezwaarschriften: dit is verlaat door de enorme toename NCNP bureaus en de daaraan gerelateerde bezwaren.
- WOZ-beroepschriften we zien dat met name door de verhoogde inzet van de NCNP bureaus ook het aantal beroepschriften is verhoogd in verband met het verdienmodel dat gebaseerd is op maximale benutting van de proceskosten.
- Tijdige aanslagoplegging: Tussen 1 maart en 1 juni zijn door Corona-maatregelen geen aanslagen meer opgelegd.

## 8.3 Bijdragen per deelnemer

De realisatie 2020 leidt tot de volgende deelnemersbijdrage 2020.

| | Aa en Maas | Asten | Bernheze | Boekel | Deurne | Gemert Bakel | Laarbeek | Landerd | Oss | St Anthonis | Someren | Uden | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Totale bijdrage excl BTW | 2.861.301 | 314.525 | 530.390 | 175.614 | 596.638 | 557.122 | 411.219 | 267.205 | 1.717.173 | 208.930 | 359.557 | 774.455 | **8.774.129** |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Percentage van bijdrage | 32,61% | 3,58% | 6,04% | 2,00% | 6,80% | 6,35% | 4,69% | 3,05% | 19,57% | 2,38% | 4,10% | 8,83% | 100% |
| BTW - verdeling op basis van % bijdrage | 220.220 | 24.207 | 40.822 | 13.516 | 45.920 | 42.879 | 31.650 | 20.565 | 132.162 | 16.080 | 27.673 | 59.606 | **675.302** |
| | 3.081.522 | doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers | | | | | | | | | | | |

In onderstaande tabel is het verschil in deelnemersbijdragen met de 2e BW 2020 opgenomen.

| | Aa en Maas | Asten | Bernheze | Boekel | Deurne | Gemert Bakel | Laarbeek | Landerd | Oss | St Anthonis | Someren | Uden | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Deelnemersbijdrage obv 2e BW 2020*** | | | | | | | | | | | | | |
| Totale bijdrage excl BTW | 2.908.705 | 305.266 | 518.805 | 170.524 | 577.485 | 542.115 | 402.272 | 261.422 | 1.685.857 | 204.474 | 351.878 | 760.203 | **8.689.006** |
| BTW - verdeling op basis van % bijdrage | 252.686 | 26.519 | 45.070 | 14.814 | 50.168 | 47.095 | 34.946 | 22.710 | 146.455 | 17.763 | 30.568 | 66.041 | **754.836** |
| **Totale Deelnemers bijdrage incl. BTW** | **3.161.391** | **331.785** | **563.875** | **185.338** | **627.653** | **589.210** | **437.218** | **284.132** | **1.832.311** | **222.238** | **382.446** | **826.244** | **9.443.842** |
| Percentage van bijdrage | 33,48% | 3,51% | 5,97% | 1,96% | 6,65% | 6,24% | 4,63% | 3,01% | 19,40% | 2,35% | 4,05% | 8,75% | 100% |
| | **3.161.391** | doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| ***Deelnemersbijdrage obv Realisatie 2020*** | | | | | | | | | | | | | |
| Totale bijdrage excl BTW | 2.861.301 | 314.525 | 530.390 | 175.614 | 596.638 | 557.122 | 411.219 | 267.205 | 1.717.173 | 208.930 | 359.557 | 774.455 | **8.774.129** |
| BTW - verdeling op basis van % bijdrage | 220.220 | 24.207 | 40.822 | 13.516 | 45.920 | 42.879 | 31.650 | 20.565 | 132.162 | 16.080 | 27.673 | 59.606 | **675.302** |
| **Totale Deelnemers bijdrage incl. BTW** | **3.081.522** | **338.732** | **571.212** | **189.130** | **642.558** | **600.000** | **442.869** | **287.770** | **1.849.336** | **225.011** | **387.230** | **834.061** | **9.449.431** |
| Percentage van bijdrage | 32,61% | 3,58% | 6,04% | 2,00% | 6,80% | 6,35% | 4,69% | 3,05% | 19,57% | 2,38% | 4,10% | 8,83% | 100% |
| | **3.081.522** | doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers | | | | | | | | | | | |
| Verschil deelnemersbijdrage tov 2e BW 2020 | -79.870 | 6.947 | 7.337 | 3.792 | 14.905 | 10.790 | 5.651 | 3.638 | 17.024 | 2.773 | 4.784 | 7.817 | **5.589** |

## 8.4 Productiecijfers 2020

Productiecijfers 2020 BSOB tbv deelnemersbijdrage

| BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels<br>Productiecijfers 2020 | Aa en Maas | | Asten | | Bernheze | | Boekel | | Deurne | | Gemert-Bakel | | Laarbeek | | Landerd | | Oss | | St Anthonis | | Someren | | Uden | | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | Biljetten | Regels | |
| **Aantal aanslagbiljetten per deelnemer** | 402.960 | | 8.728 | | 15.074 | | 5.191 | | 17.013 | | 15.015 | | 11.317 | | 7.962 | | 49.021 | | 5.947 | | 10.120 | | 22.849 | | 571.197 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Aanslagen in het basispakket** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Watersysteemheffing ingezetenen | | 326.861 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 326.861 |
| Watersysteemheffing gebouwd | | 381.615 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 381.615 |
| Watersysteemheffing ongebouwd | | 114.756 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 114.756 |
| Zuiveringsheffing forfait bedrijven | | 23.159 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23.159 |
| Zuiveringsheffing forfait woningen | | 353.669 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 353.669 |
| Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag | | | | 7.209 | | 13.014 | | 4.438 | | 14.102 | | 13.153 | | 9.858 | | 6.492 | | 41.863 | | 4.894 | | 8.324 | | 19.537 | 142.884 |
| Reinigingsrecht (aanslagregel op Combi-biljet) | | | | | | | | | | | | 245 | | | | | | | | 75 | | 107 | | | 427 |
| Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning | | | | 1.164 | | 1.738 | | 767 | | 2.067 | | 1.750 | | 1.228 | | 1.173 | | 4.159 | | 1.096 | | 1.323 | | 2.481 | 18.946 |
| Onroerende zaakbelasting eigenaar woning | | | | 7.141 | | 12.431 | | 4.144 | | 13.733 | | 12.985 | | 9.756 | | 6.318 | | 41.027 | | 4.527 | | 8.117 | | 19.268 | 139.447 |
| Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning | | | | 1.130 | | 1.570 | | 690 | | 1.880 | | 1.588 | | 1.129 | | 1.059 | | 3.751 | | 995 | | 1.191 | | 2.239 | 17.222 |
| Bedrijfsinvesteringszone eigenaar | | | | | | | | | | 172 | | | | | | | | | | | | | | | 172 |
| Bedrijfsinvesteringszone gebruiker | | | | | | | | | | 146 | | | | | | | | | | | | | | | 146 |
| Reclamebelasting (aanslagregel op Combi-biljet) | | | | 98 | | 65 | | | | | | 141 | | 72 | | | | 398 | | | | | | | 774 |
| Rioolheffing gebruiker niet-woning | | | | | | | | 406 | | 1.382 | | 1.278 | | 923 | | 740 | | 3.093 | | 748 | | | | | 8.570 |
| Rioolheffing gebruiker woning | | | | | | | | 4.369 | | 13.592 | | 12.644 | | 9.633 | | 6.514 | | 41.302 | | 4.555 | | | | | 92.609 |
| Rioolheffing eigenaar niet-woning | | | | 1.083 | | 1.542 | | | | | | | | | | | | 3.419 | | 781 | | 1.253 | | 1.851 | 9.929 |
| Rioolheffing eigenaar woning | | | | 7.149 | | 12.312 | | | | | | | | | | | | 39.570 | | 4.473 | | 8.137 | | 18.415 | 90.056 |
| Hondenbelasting | | | | 1.235 | | | | | | 3.169 | | 3.067 | | | | | | 8.535 | | | | 1.604 | | | 17.610 |
| Afvalstoffenheffing - DifTar | | | 5.415 | | 10.452 | | | | 11.064 | | 11.025 | | 8.659 | | | | | | | | 6.755 | | | | 53.370 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Aanslagen in het pluspakket** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf | 9.195 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 9.195 |
| Rioolheffing grootverbruik | | | 30 | | | | 23 | | | | | | | | | | 840 | | 24 | | | | 79 | | 996 |
| Toeristenbelasting | | | 125 | | 45 | | 30 | | 42 | | 99 | | | | 35 | | 93 | | 45 | | 59 | | | | 573 |
| Forensenbelasting | | | | | | | | | | | | | | | 146 | | | | | | | | | | 146 |
| Naheffingsaanslag parkeerbelasting | | | | | | | | | 155 | | | | | | | | 638 | | | | | | 466 | | 1.259 |
| Kosten parkeerbelasting | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Marktgelden | | | | | | | | | 91 | | | | | | | | | | | | | | | | 91 |
| Reclamebelasting (apart biljet) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 308 | | 308 |
| Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten | | | | | | | | | 33 | | | | | | | | | | | | | | | | 33 |
| Precariobelasting | | | | | | | | | | | | | | | 21 | | | | | | | | | | 21 |
| Baatbelasting | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 | | | | | | 23 |
| Biljetten | 402.960 | | 8.728 | | 15.074 | | 5.191 | | 17.013 | | 15.015 | | 11.317 | | 7.962 | | 49.021 | | 5.947 | | 10.120 | | 22.849 | | 571.197 |
| Regels | | 1.200.060 | | 26.209 | | 42.672 | | 14.814 | | 50.243 | | 46.851 | | 32.599 | | 22.296 | | 187.117 | | 22.144 | | 30.056 | | 63.791 | 1.738.852 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| WOZ-objecten | 0 | 8.276 | 14.065 | 4.908 | 15.709 | 14.645 | 10.923 | 7.485 | 45.097 | 5.598 | 9.488 | 21.626 | 157.820 | 28,89 | 4.559.100 |
| Aanslagregels op de basisbiljetten heffen | 1.200.060 | 26.209 | 42.672 | 14.814 | 50.243 | 46.851 | 32.599 | 22.296 | 187.117 | 22.144 | 30.056 | 63.791 | 1.738.852 | 1,56 | 2.708.194 |
| Aanslagen DifTar | | 5.415 | 10.452 | | 11.064 | 11.025 | 8.659 | | | | 6.755 | | 53.370 | 2,70 | 144.099 |
| Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - Riool grootv aangift | 9.195 | 30 | | 23 | | | | | 840 | 24 | | 79 | 10.191 | 22,50 | 229.298 |
| Aanslagen toeristenbelasting | | 125 | 45 | 30 | 42 | 99 | | 35 | 93 | 45 | 59 | | 573 | 22,50 | 12.893 |
| Aanslagen forensenbelasting | | | | | | | | 146 | | | | | 146 | 4,50 | 657 |
| Aanslagen naheffing parkeerbelasting | | | | | 155 | | | | 638 | | | 466 | 1.259 | 4,50 | 5.666 |
| Aanslagen marktgelden | | | | | 91 | | | | | | | | 91 | 4,50 | 410 |
| Aanslagen reclamebelasting | | | | | | | | | | | | 308 | 308 | 4,50 | 1.386 |
| Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten | | | | | 33 | | | | | | | | 33 | 4,50 | 149 |
| Aanslagen precariobelasting | | | | | | | | 21 | | | | | 21 | 4,50 | 95 |
| Aanslagen baatbelasting | | | | | | | | | | 23 | | | 23 | 4,50 | 104 |
| Aanslagbiljetten innen | 402.960 | 8.728 | 15.074 | 5.191 | 17.013 | 15.015 | 11.317 | 7.962 | 49.021 | 5.947 | 10.120 | 22.849 | 571.197 | 1,77 | 1.011.476 |
| Verzoek om kwijtschelding | 4.787 | 71 | 113 | 25 | 159 | 167 | 99 | 41 | 821 | 36 | 78 | 310 | 6.707 | 15,00 | 100.605 |
| | | | | | | | | | | | | | | | **8.774.129** |

## 8.5 Invorderingsopbrengsten 2020

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

In Burap II 2020 is het volgende opgenomen bij de prognose invorderingsopbrengsten:
*"Vanaf 1 september zullen de invorderingsactiviteiten worden opgepakt, waarbij er als eerste een eenmalige herinneringsbrief verstuurd zal worden. De effecten hiervan zijn tweeledig, door deze herinneringsbrief te sturen is de verwachting dat meer mensen betalen waardoor er minder invorderingsopbrengsten ontvangen zullen worden.*
*Tevens leidt het tot het doorschuiven van de invorderingsopbrengsten naar 2021. Daarnaast zullen de gevolgen van de maatregelen van de overheid steeds groter worden, waardoor de kans op faillissementen groter worden. De prognose voor de invorderingsopbrengsten voor 2020 was bij de eerste bestuursrapportage op maximaal vijftig procent van de in de 1e BW 2020 opgenomen invorderingsopbrengsten geschat."*

In onderstaande realisatie 2020 is te zien dat dit vooral effect heeft gehad op de invorderingsopbrengsten van Aa en Maas.

| Invorderingsopbrengsten | Aa en Maas | Asten | Bernheze | Boekel | Deurne | emert Bak | Laarbeek | Landerd | Oss | St Anthonis | Someren | Uden | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Realisatie 2019 | 870.710 | 19.418 | 36.397 | 10.802 | 45.205 | 43.204 | 24.042 | 26.222 | 131.585 | 16.233 | 19.119 | 62.563 | **1.305.500** |
| Prognose in Burap I - II 2020 | 348.284 | 7.767 | 14.559 | 4.321 | 18.082 | 17.282 | 9.617 | 10.489 | 52.634 | 6.493 | 7.648 | 25.025 | **522.200** |
| Realisatie 2020 | 196.548 | 9.450 | 17.890 | 7.005 | 16.224 | 23.934 | 22.674 | 8.023 | 59.073 | 9.461 | 11.735 | 27.444 | **409.461** |

## 8.6 Taakvelden

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

**Taakvelden gemeenten**

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

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

| Taakveld | Taakveldomschrijving | | Begroting 2020 | 1e BW 2020 | 2e BW 2020 | Realisatie 2020 | Verschil Realisatie 2020 - 2e BW 2020 | Realisatie 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0.4 | Overhead | Totale kosten overhead | 3.285 | 3.574 | 3.487 | 3.481 | -6 | 3.201 |
| | | Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen | -3.285 | -3.574 | -3.487 | -3.481 | 6 | -3.201 |
| | | **Saldo kosten overhead** | - | - | - | - | - | - |
| 0.61 + 0.62 | Belastingen-OZB | Totale directe lasten | 2.026 | 2.203 | 2.939 | 3.162 | 222 | 2.697 |
| | | Totale directe baten | | -250 | -239 | -246 | -7 | -114 |
| | | **Directe kosten belastingen-OZB** | **2.026** | **1.953** | **2.700** | **2.916** | **215** | **2.583** |
| | | Doorbelasting kosten overhead | 1.278 | 1.687 | 1.646 | 1.643 | -3 | 1.450 |
| | | **Totale kosten belastingen-OZB** | **3.304** | **3.640** | **4.346** | **4.559** | **213** | **4.033** |
| 0.64 | Belastingen-Overig | Totale directe lasten | 2.993 | 2.587 | 2.452 | 2.384 | -68 | 2.449 |
| | | Totale directe baten | | | | -7 | -7 | -9 |
| | | **Directe kosten belastingen-Overig** | **2.993** | **2.587** | **2.452** | **2.377** | **-75** | **2.440** |
| | | Doorbelasting kosten overhead | 2.008 | 1.887 | 1.841 | 1.838 | -3 | 1.751 |
| | | **Totale kosten belastingen-Overig** | **5.002** | **4.474** | **4.293** | **4.215** | **-78** | **4.192** |
| 0.8 | Onvoorzien | | 50 | 50 | 50 | | -50 | |
| | Netto-kosten | | 8.356 | 8.164 | 8.689 | 8.774 | 85 | 8.225 |
| | | Deelnemersbijdragen (incl. BTW) | 8.985 | 8.781 | 9.444 | 9.444 | | 9.145 |
| | | BTW Eindgebruiker - exploitatie | 629 | 618 | 755 | 675 | -80 | 655 |
| | | BTW Eindgebruiker- investeringen | | | | | | 36 |
| | Exploitatieresultaat | | | | | -6 | -6 | 230 |
| 0.10 | Mutaties reserve | | | | | | | |
| 0.11 | Gerealiseerd resultaat | | | | | -6 | -6 | 230 |

BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR

VOORSTEL

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

gelet op,

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

BESLUIT:

1. De Jaarstukken 2020 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB op 01 april 2021

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

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

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

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 01 april 2021

gelet op,

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

B E S L U I T :

1. De Jaarstukken 2020 vast te stellen;
   Deze heeft een negatief saldo van € 5.589 welke afgerekend wordt met de deelnemers

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BSOB op 13 april 2021.

De voorzitter Algemeen Bestuur

H.A.M. van Moorsel

De secretaris

G.J.M. van der Zanden