

KADERNOTA
BELASTINGSAMENWERKING OOST- BRABANT
2016

21 november 2015

INHOUD

1. INLEIDING	3
1a Algemeen	3
1b Doel van de kadernota	3
1c Opbouw van de Kadernota	3
1d De adoptieregeling	4
2. Belangrijke ontwikkelingen	4
2a De omgeving van de BSOB	4
2b taxeren en waarderen	6
2c heffen	7
2d Innen	9
2e besturende en ondersteunende activiteiten	9
3. Financiële uitgangspunten	11
4. Meerjarenbegroting	12

1. INLEIDING

1a Algemeen

Binnen de P&C- cyclus onderscheidt de Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB) de (meerjaren)begroting, de jaarrekening en de kwartaalrapportages. De BSOB wil de stap maken om ook jaarlijks een Kadernota op te stellen. De Kadernota is daarbij een belangrijk instrument ter voorbereiding op het samenstellen van de begroting van het jaar daarop en van het inzichtelijk maken van een meerjarenperspectief. Hierin worden de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen voor de komende jaren op hoofdlijnen geschetst.

Voor u ligt nu de eerste Kadernota, te weten de Kadernota 2016.

Het streven is erop gericht om via een groeimodel dit document een steeds prominentere plaats te geven binnen de P&C- cyclus.

1b Doel van de kadernota

Omdat het de eerste Kadernota betreft en de BSOB een nog erg jonge organisatie is, dient ook 2015 nadrukkelijk te worden betrokken in deze nota.

Deze kadernota 2016 is bedoeld om de kaders te stellen voor de begroting voor 2016 en voor de meerjarenbegroting 2017-2020. De kadernota is dus een nota op basis waarvan het Dagelijks Bestuur en de ambtelijke organisatie de nieuwe begroting verder uitwerken, na vaststelling van de kaders in het Algemeen Bestuur.

Deze kadernota dient er nu *niet* toe om de lopende begroting waar nodig bij te stellen. Daarvoor worden de kwartaalrapportages opgesteld. Onderzocht zal worden in hoeverre de Kadernota en deze kwartaalrapportages kunnen worden geïntegreerd binnen de P&C- cyclus.

1c Opbouw van de Kadernota

Wij hebben bij de opbouw, voor zover mogelijk en zinvol, aansluiting gezocht bij de indeling van de begroting.

De inhoudelijke ontwikkelingen worden in hoofdstuk 2 geschetst aan de hand van de volgende indeling:

- 2a de omgeving van de BSOB
- 2b taxeren en waarderen
- 2c heffen (belastingen)
- 2d innen
- 2e besturende en ondersteunende activiteiten

In de hoofdstukken 3 en 4 worden respectievelijk de financiële uitgangspunten en het meerjarenperspectief geschetst.

1d De adoptieregeling

In het kader van een betere afstemming van de werkprocessen tussen gemeenten en de gemeenschappelijke regelingen in Noordoost Brabant zijn afspraken gemaakt over de informatievoorziening aan de deelnemers (de zogenoemde adoptieregeling). Van de huidige deelnemers van de BSOB participeren de gemeenten Oss, Uden, Veghel, Landerd en Boekel in die adoptieregeling. De Gemeenschappelijke Regeling van de BSOB sluit daarop graag aan, ook voor wat betreft de termijnen waarbinnen de besluitvorming dient plaats te vinden. Voor de Kadernota 2016 houdt dat in dat deze voor 1 februari 2015 dient te worden vastgesteld.

2. Belangrijke ontwikkelingen

2a De omgeving van de BSOB

De BSOB is steeds ernaar op zoek, overeenkomstig haar missie, om de maatschappelijke kosten van haar uitvoeringsorganisatie zo laag mogelijk te houden met uiteraard behoud van kwaliteit. Dit doet zij enerzijds door de werkprocessen continu efficiënter in te richten. Anderzijds, door nader te bezien op welke wijze de BSOB uitgebreid kan worden met de toetreding van nieuwe deelnemers.

Uitbreiding met deelnemers is erop gericht om langdurige synergievoordelen te behalen door samen te werken op een slimme, zakelijke en efficiënte manier. De doelen die daarbij worden nagestreefd zijn:

- minimaliseren van de uitvoeringskosten
- optimaliseren van de belastingopbrengsten
- optimaliseren van de kwaliteit van de dienstverlening en klantgerichtheid
- verbeteren van de continuïteit van de uitvoering.

De omgeving van de huidige deelnemers is sterk in ontwikkeling.

De *gemeente Veghel* gaat bestuurlijk fuseren met de gemeenten Schijndel en Sint-Oedenrode. De voorgenomen ingangsdatum van de nieuwe gemeente Meierijstad is 1-1-2017.

De gemeente Deurne werkt onder de vlag van "Peel 6.1" samen met vijf andere Peelgemeenten, te weten met Asten, Gemert-Bakel, Helmond, Laarbeek en Someren om (nieuwe) taken op te pakken.

Er wordt toegewerkt naar een "nieuwe" Peelbrede organisatie in de vorm van een Gemeenschappelijke Regeling.

De *gemeenten Oss, Uden en Landerd*, verkennen nadrukkelijk de mogelijkheden om de onderlinge samenwerking en die met de gemeente Bernheze te intensiveren (de zogenoemde Maashorstgemeenten). In het coalitieprogramma "Kompass voor de toekomst" van *Landerd* is opgenomen dat de gemeente *Landerd* zich ten doel stelt om binnen een jaar (voor de zomer 2015) tot een bestuurlijk gedragen uitwerking te komen, met concrete doelstellingen over de toekomst van de heringedeelde gemeente Landerd met één, meerdere of alle 'Maashorstgemeenten'.

De *gemeente Boekel* werkt op onderdelen samen met verschillende gemeenten naar gelang de onderscheidene beleidsterreinen.

Het *Waterschap Aa en Maas* werkt onder de noemer "Winnend Samenwerken" ambtelijk samen met de waterschappen De Dommel en de Brabantse Delta, primair gericht op de afstemming van de bedrijfsprocessen en de onderliggende ICT-architectuur.

Al deze ontwikkelingen betekenen aan de ene kant potentiële mogelijkheden voor uitbreiding van de BSOB. Aan de andere kant realiseert de BSOB zich, dat als zij daar niet snel en adequaat op in speelt, deze kansen kunnen omslaan in bedreigingen.

De BSOB heeft dan ook het voornemen om in de eerste helft van 2015 intensief de gesprekken aan te gaan met de huidige deelnemers en met hun samenwerking- c.q. fusiepartners om nader te verkennen op welke wijze de BSOB daarop actief kan inspelen.

Daarbij realiseert de BSOB zich, dat 2015 ook het jaar is waarin de uitvoering van het verbeterplan, dat eind 2013 is opgesteld en vastgesteld, moet zijn afgerond. Daarmee komt de bedrijfsvoering noodzakelijkerwijze nog beter op orde en wordt een nog solidere basis gelegd om gefaseerd nieuwe deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling toe te kunnen laten.

Een duurzame afronding van het verbeterplan is ook nodig teneinde de verbeteringen zodanig te borgen dat de ambitie van de BSOB, die zij heeft opgenomen in haar visie dat zij in 2016 zich kan meten met organisaties met vergelijkbare werkzaamheden, kan worden waargemaakt.

In 2015 wordt dan ook als grote uitdaging ervaren om een evenwicht te vinden tussen aan de ene kant de werkprocessen nog efficiënter en effectiever in te richten terwijl aan de andere kant de uitbreidingsmogelijkheden met de omgeving worden verkend. Daarvoor zal een plan dienen te worden opgesteld op welke wijze en met welke fasering op een verantwoorde wijze de bedoelde uitbreiding vorm kan krijgen. Daarbij zal ook een beleidslijn worden opgesteld waarin de (financiële) criteria c.q. randvoorwaarden worden bepaald waaraan potentieel nieuwe deelnemers moeten voldoen voordat zij kunnen toetreden.

Voor de BSOB ligt dus daarbij de prioriteit op de verkenning van de mogelijkheden van uitbreiding met gemeenten die momenteel nadrukkelijk wensen samen te werken dan wel fuseren met onze huidige deelnemers.

Daarbij kunnen de komende jaren echter niet de ogen worden gesloten voor ontwikkelingen in de bredere omgeving van de BSOB. Vragen over mogelijke samenwerking met andere waterschappen dan wel belastingorganisaties en over mogelijke uitbreiding van taken dienen dan ook aan de orde te komen.

De BSOB heeft dan ook het voornemen om in de eerste helft van 2016 een nader onderzoek te doen naar de omvang en taken van de BSOB op de meer middellange termijn (2020).

Daaraan voorafgaand zal een benchmark worden gehouden waarvan de resultaten enerzijds kunnen worden gebruikt voor het optimaliseren van de eigen bedrijfsvoering maar anderzijds ook als basis voor de positiebepaling van de BSOB in 2020.

2b taxeren en waarderen

De ontwikkelingen bij het taxeren en waarderen zijn sterk gericht op een bevordering van de transparantie van en communicatie over de WOZ-waarden. Dit teneinde de acceptatie hiervan bij de burgers te vergroten.

openbaarheid WOZ-waarde

De WOZ-waarde van woningen wordt in de loop van 2015 openbaar. Het wetgevingstraject daarvoor is afgerond. Bij Koninklijk Besluit zal de invoeringsdatum nog worden bepaald. Deze openbaarmaking zal de transparantie bij de waardering vergroten doordat de burger beter en eenvoudiger dan nu de waardeverhoudingen tussen de eigen woning en die van anderen kan controleren. De verwachting is dat deze openbaarheid daarmee zal bijdragen aan een verdergaande acceptatie van de WOZ-waarde bij de burger. Dit zou op termijn ertoe kunnen leiden dat er minder bezwaar- en beroepschriften worden ingediend. De verwachting is echter dat de eerste jaren die vergrote openheid zal leiden tot een toename van het aantal contacten voor aanvullende informatie aan de BSOB en van het aantal bezwaar- en beroepschriften, gestimuleerd door de "no cure-no pay-bureaus".

Teneinde de transparantie in en acceptatie van de WOZ-waarden verder te vergroten zal worden onderzocht op welke wijze het initiatief om op de open dag van de gemeente Oss in een persoonlijk contact met inwoners een toelichting te geven op hun WOZ-waarden een vervolg kan krijgen.

WOZ-waarde mede als basis voor huurprijsberekening

Vanwege de objectiviteit en betrouwbaarheid van de WOZ-waarde wordt deze waarde steeds breder gebruikt. Zo bestaat het voornemen dat de huur voor een woning mede wordt bepaald op basis van de WOZ-waarde. De regering wil hiermee zorgen dat de "gewildheid" en de locatie van een huurwoning hun weerslag krijgen op de maximale huurprijs. De wijziging is onderdeel van het landelijke woonakkoord. Het wetgevingstraject hiervoor is echter nog niet afgerond. Dit betekent dat de huurders als potentiële doelgroep voor de BSOB erbij kunnen komen waarmee zal moeten worden gecommuniceerd en die belang kan hebben bij het voeren van juridische procedures tegen de vastgestelde WOZ-waarde.

Wijzigingen bepalingen omtrent vergunningvrij bouwen

De mogelijkheden van vergunningvrij bouwen worden naar alle waarschijnlijkheid ruimer per 1-1-2015.

Grondslag waardering

De Waarderingskamer stimuleert om de komende jaren de waardering van de WOZ-waarde voor woningen te baseren op m2 in plaats van m3. De BSOB wil gaan onderzoeken wat de mogelijkheden daarvoor zijn en wanneer dat kan worden geïmplementeerd zonder verlies van kwaliteit. Alvorens daartoe over te gaan zal eerst op basis van een voorstel tot besluitvorming moeten worden overgegaan. Overigens is niet uit te sluiten dat de Waarderingskamer te zijner tijd dit als verplichting gaat opleggen.

2c heffen

Voor de BSOB zijn de komende jaren geen grote veranderingen te verwachten als het gaat om de belastingsoorten die worden geheven en geïnd. Dat laat onverlet dat binnen sommige deelnemers wel onderzoeken daarnaar worden ingesteld.

De gemeente Deurne stelt een onderzoek in naar de mogelijkheden van wellicht een andere wijze waarop de tarieven van de afvalstoffenheffing worden bepaald.

Binnen de gemeente Boekel is besloten dat de huidige uitsluitingen WOZ alsook de mogelijkheden van invoering van een arbeidsmigrantenbelasting nader moeten worden onderzocht.

In Oss hebben op 19 november 2014 verkiezingen plaatsgevonden. Afhankelijk van de uitslag van de verkiezingen kan dat consequenties hebben voor de invoering of afschaffing van bepaalde belastingen.

Mijn Overheid

Mijn Overheid is bedoeld als persoonlijke website voor iedere burger voor overheidszaken. Bij Mijn Overheid kan iedere burger zien welke gegevens bekend zijn over hem, zijn werk, over zijn belastingzaken en dergelijke. Mijn Overheid kent ook een persoonlijke berichtenbox. Hiermee kunnen de aangesloten organisaties digitaal, via een beveiligde verbinding, met de burger communiceren. Voor de burger en de aangesloten organisaties heeft de berichtenbox een aantal voordelen ten opzichte van post en e-mail: meer overzicht, meer zekerheid en lagere kosten. Voor de organisaties betekent dit een substantiële daling van de drukwerk- en portokosten en is het beter voor het milieu.

De BSOB is momenteel nog niet aangesloten.

In 2015 zal een business case worden opgesteld waarin inzichtelijk zal worden gemaakt welke investeringen hiervoor nodig zijn en welke kwalitatieve en financiële voordelen geboekt kunnen worden met bedoelde aansluiting.

Landelijke voorzieningen

Binnen de BSOB wordt projectmatig in 2015 aansluiting gezocht bij de landelijke voorzieningen. De BSOB is reeds aangesloten op de voorzieningen van het kadaster, het GBA en de KvK. Momenteel verloopt de informatie-uitwisseling nog op de "oude" methode van mutatiebestanden, maar gaat in 2015 via het berichtenverkeer naar de landelijke voorzieningen lopen. In de loop van 2015 zal de aansluiting op de landelijke voorzieningen WOZ en BAG plaatsvinden.

Teneinde de aansluiting op die landelijke voorzieningen mogelijk te maken alsook een koppeling tussen WOZ en BAG dient een upgrade naar het pakket GouwWOZ 7 te worden aangeschaft. Om op een veilige manier het berichtenverkeer mogelijk te maken is een zogenoemd DIGI-koppeling software noodzakelijk.

Met de geraamde investering van € 120.000,- (incl. DIGI-koppeling) en hogere structurele onderhoudskosten van afgerond 15.000,- is in de meerjarenbegroting reeds in voldoende mate rekening gehouden.

Specifieke werkzaamheden voor waterschap Aa en Maas

Voor het verkrijgen van volledige en juiste gegevens kan BSOB een volledigheidsonderzoek uitvoeren naar diverse gegevensstromen met als doel de opbrengsten te maximaliseren. Het betreft de gegevens voor zuiveringsheffing bedrijven en de zuiveringsheffing naar aanleiding van bronningen. Hiervoor dient het waterschap ook een bijdrage te leveren.

2d Innen

Deurwaarders

Om de inzet en kosten van de externe deurwaarders terug te brengen zal binnen de BSOB worden gezien op welke wijze in het traject wat voorafgaat aan de inzet van deurwaarders, zelf sneller en actiever kan worden gecommuniceerd met de burgers die achterblijven bij hun betalingen. De verwachting is daarmee dat de externe deurwaarderskosten teruggebracht kunnen worden.

Kwijtschelding

Sinds een aantal jaren kunnen gemeenten en waterschappen gebruik maken van de diensten van het Inlichtingenbureau. Het proces van kwijtschelding belastingen kan efficiënter worden geregeld door gebruik te maken van de uitgebreide mogelijkheden "kwijtschelding 2.0". De BSOB gaat na of hiervan gebruik kan worden gemaakt. Het Inlichtingenbureau toetst nu enkel geautomatiseerd of huishoudens die het voorgaande jaar kwijtschelding van lokale of waterschapsheffingen hadden opnieuw in aanmerking komen voor kwijtschelding. Hiervoor wordt een toets uitgevoerd met een aantal gegevensbronnen als die van de belastingdienst, UWV en dergelijke. Vanaf volgend jaar kunnen ook nieuwe verzoeken worden getoetst. Met deze extra toets kan de BSOB het huidige proces efficiënter organiseren en hebben burgers minder administratieve lasten.

2e besturende en ondersteunende activiteiten

Goed gegevensmanagement, aansluiting op de basisregistraties en verdergaande digitalisering van de dienstverlening krijgen de komende periode prioriteit binnen de BSOB.

De afgelopen jaren heeft de overheid een stelsel van basisregistraties opgezet. Naast het verbeteren van de kwaliteit en de samenhang van gegevens is het (verplicht) gebruik van de in de basisregistraties opgenomen gegevens een belangrijk kenmerk. Hierdoor ontstaat efficiencywinst, omdat de door de basisregistraties bijgehouden en beschikbaar gestelde gegevens nog maar enkelvoudig hoeven te worden beheerd. Dit sluit volledig aan op de doelstelling van de BSOB: "hoe beter de kwaliteit van de gegevens, hoe efficiënter de BSOB kan werken". Nu het gebruik van basisgegevens wettelijk verplicht is gesteld in het kader van het Nationaal Uitvoeringsprogramma Dienstverlening en e-overheid vraagt dit om gegevensbeheer. Momenteel zijn gegevensbeheer en gegevensmanagement nog onvoldoende gedefinieerd en gepositioneerd. Het gegevensmanagement is onder meer verantwoordelijk voor de aansluiting op het Landelijk Stelsel van Basisregistraties.

Een goede afstemming tussen de technische infrastructuur met de informatiearchitectuur is daarbij van wezenlijk belang.

Een informatiebeleidsplan wordt in de eerste helft van 2015 ter besluitvorming voorgelegd, waarin het beoogde informatiebeleid/ strategie, de informatiearchitectuur

(informatiebeheer) en implementatie (functioneel beheer) worden vormgegeven. Dit beleidsplan zal het kader vormen waarbinnen de ontwikkelingen binnen de BSOB vorm zullen worden gegeven. Tevens zal daaraan een uitvoeringsprogramma met projecten worden gekoppeld. Binnen het voorgestane beleid staat centraal het gegevensmanagement waarbij het adagium geldt: " het verplicht gebruiken van basisregistraties, tenzij...". Eenmalige opslag van gegevens voor meervoudig gebruik.

Het streven is erop gericht om geleidelijk aan steeds meer producten digitaal aan te bieden. Soms worden producten nu nog wel digitaal ingediend maar in de backoffice zijn vervolgens nog handmatige werkzaamheden nodig. Het is de bedoeling dat de afhandeling ook digitaal plaatsvindt. In 2015 wordt nagegaan in hoeverre de processen van kwijtschelding en afhandeling van bezwaarschriften meer geautomatiseerd plaats kunnen vinden. Op dit moment worden alleen de WOZ bezwaren automatisch ingeboekt. Overige bezwaren die via de digitale balie worden ingediend worden nu nog handmatig ingeboekt. Het streven is om alle bezwaren die digitaal worden ingediend automatisch in te boeken in het Gouw-belastingpakket.

Het aanbieden van meer producten via de digitale balie en deze automatisch te verwerken in het Gouw-belastingpakket zal tot meer efficiency bij de front- en backoffice leiden.

In 2015 zullen de meest kritische processen in beeld worden gebracht om goede plannen te maken over hoe te handelen in geval van calamiteiten.

Daarvoor zijn nu onvoldoende uitwijkvoorzieningen getroffen. Daarbij zullen ook de mogelijke cloud toepassingen betrokken worden.

Begin 2015 moet helder zijn of en, zo ja op welke wijze, de dienstverleningsovereenkomsten met het waterschap Aa en Maas en met de gemeente Oss, al dan niet op onderdelen, kunnen worden verlengd. Mocht onverhoopt een verlenging niet tot de mogelijkheden behoren dan dient een aanbestedingstraject te worden voorbereid zodat vanaf 1 januari 2016 de dienstverlening gewaarborgd kan worden met ondersteuning van een andere leverancier.

Naast het streven om te komen tot een klantconcept waarbij de website steeds meer het belangrijkste loket wordt, blijft de BSOB inspanningen leveren om ook de andere communicatiekanalen te verbeteren.

Nader wordt onderzocht om binnen de huidige telefooncentrale de functionaliteiten uit te breiden. Daarbij kan gedacht worden aan het inrichten van een keuzemenu waarmee de klant gerichter en sneller kan worden bediend en worden doorgeleid naar degene die het antwoord kan geven. Tevens wordt door deze efficiency uiteindelijk ook bespaard op de bezetting van de frontoffice. Hoeveel is nu nog niet helder.

Verder kan met zo'n keuzemenu betere managementinformatie worden gegenereerd.

Tevens zal in 2015 een koppeling van de telefooncentrale met de portal van Bakerware worden gerealiseerd zodat de klantcontacten rechtstreeks in het digitaal archief worden geregistreerd.

Tussentijds zal er nog analoge post worden ontvangen. Nagegaan zal worden of er alternatieven zijn voor de huidige wijze van scannen. Daarbij is het in eigen beheer scannen van ingekomen post een reële optie.

De ontwikkeling van de BSOB is gericht op een snelle en klantgerichte dienstverlening aan de inwoners. Dat vraagt om grote deskundigheid van het personeel dat flexibel en breed inzetbaar is. Het voornemen bestaat dan ook om steeds vaker medewerkers breder in te zetten om op die wijze hun kennis verder te verbreden. Zo worden medewerkers van de frontoffice reeds regelmatig bij pieken in de backoffice ingezet, waarmee hun kennis over het totale werkproces wordt vergroot. Daarmee wordt de deskundigheid aan de voorkant van de organisatie bevorderd waardoor eerder ingekomen vragen klantgericht en efficiënt kunnen worden verwerkt.

3. Financiële uitgangspunten

Voor de (meerjaren)begroting van de BSOB worden de volgende uitgangspunten gehanteerd.

- In de hieronder bedoelde meerjarenbegroting is de indexering ten opzichte van het voorgaande jaar steeds op 0% gesteld.
Vanaf 2016 zullen de kosten, overeenkomstig de vastgestelde nota Financieel Beleid, een prijscorrectie ondergaan op basis van de Macro Economische Verkenningen. Dit conform de laatst bekende septembercirculaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken, onderdelen " netto materiele consumptie" en " lonen en salarissen" (voor de personele kosten) en onderdeel " netto materiele consumptie" (voor de materiële kosten).
- De kostprijs van de producten voor de deelnemers dient elk jaar gelijk te blijven en bij voorkeur te dalen, mede tegen de achtergrond van potentiële uitbreiding van deelnemers.
- Er worden geen autonome ontwikkelingen voorzien die vragen om compensatie door de deelnemers.
- 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.
- Afschrijvingen vinden plaats conform het activerings- en afschrijvingsbeleid van de BSOB.
- De BSOB heeft in de begroting 2015 al voldaan aan de bezuinigingsdoelstellingen (cf schrijven van 3 december 2013 door de coördinerend burgemeester van Oss).
- De huidige kostentoe rekening aan de producten van de BSOB conform de nota financieel beleid geldt tot en met 2015. Voor de begroting 2016 zal een nieuwe berekening voorgesteld worden.

4. Meerjarenbegroting

In de begroting 2015 is een meerjarenbegroting opgenomen, waarvan de totale bijdragen van de deelnemers sluiten op:

2015	2016	2017	2018	2019
6.504.000	6.030.000	6.030.000	6.030.000	6.030.000

Deze meerjarenbegroting laat zien een daling van de structurele kosten in 2016 en volgende jaren ten opzichte van 2015 van € 474.000,-.

Deze Kadernota geeft nu geen aanleiding om het meerjarenperspectief bij te stellen. De ontwikkelingen met bijbehorende investeringen zijn voorzien in de begroting en op onderdelen geconstateerde potentiële mogelijkheden van efficiency zijn ook daadwerkelijk nodig om de bovenbedoelde structurele daling van de totale deelnemersbijdragen te kunnen realiseren.

De verwachting is dat met het toetreden van nieuwe deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling de bijdragen van alle deelnemers kunnen dalen, vanwege de reductie van de kosten door schaalvergroting.