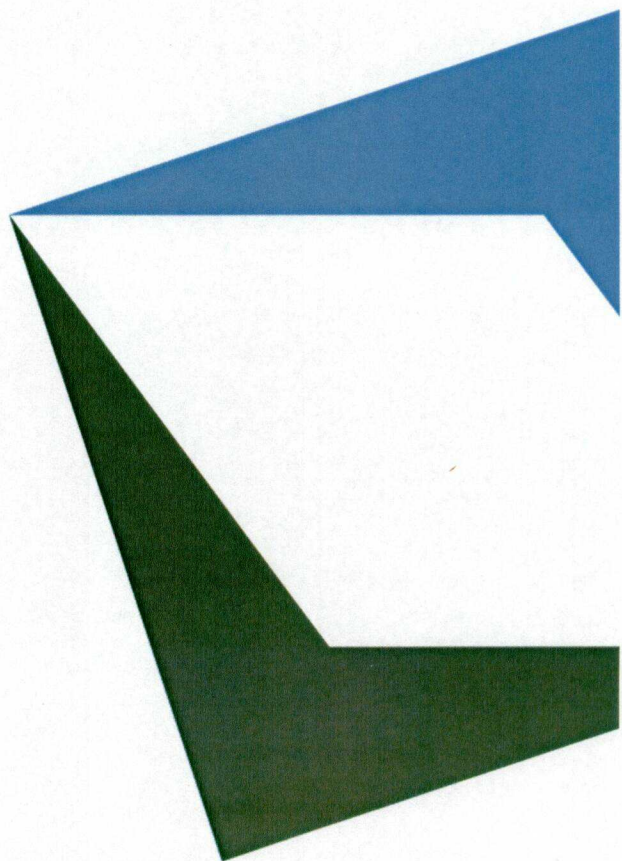


Kadernota 2018

Versie 1.0
Datum 15-12-2016
Status Definitief

Contactpersoon M. van Nistelrooij



Inhoud

1. Inleiding	4
2. Leeswijzer	5
3. Primaire processen	6
3.1 Waarderen	6
3.2 Heffen	7
3.3 Invorderen	7
3.4 Bezwaar en beroep	8
4. Ondersteunende processen	9
4.1 Informatiemanagement	9
4.2 Klantencontactcentrum	10
4.3 Planning, Financiën en control	10
5. BSOB organisatie en omgeving	11
5.1 BSOB Organisatie	11
5.2 De omgeving van BSOB	13
6. Financiën	14
6.1 Organisatie-ontwikkelingsplan 2016-2018	14
6.2 Ontwikkelingen kadernota 2017 die ook betrekking hebben op 2018	14
6.3 Kaders en uitgangspunten	15
6.4 Meerjarenbegroting	16
BESLUIT VASTSTELLING KADERNOTA 2018	17

1. Inleiding

Algemeen

Binnen de planning & control cyclus (P&C) onderscheidt Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB) de (meerjaren)begroting, de jaarrekening en de bestuursrapportages. De kadernota is een belangrijk instrument ter voorbereiding op het samenstellen van de begroting en voor het inzichtelijk maken van een meerjarenperspectief. Hierin worden de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen voor de komende jaren op hoofdlijnen geschetst.

Doel van de kadernota

Deze kadernota 2018 is bedoeld om de kaders te stellen voor de begroting 2018 en de meerjarenbegroting 2019-2021. De kadernota is 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 niet toe om de lopende begroting of de begroting 2017 bij te stellen. Hiervoor wordt een afzonderlijke begrotingswijziging aangeboden indien dit noodzakelijk blijkt.

De taakstelling als gevolg van de uittreding van gemeente Veghel is opgenomen in de kaders en uitgangspunten in het hoofdstuk financiën. Dit wordt verwerkt in de begroting 2018 inclusief meerjarenraming.

De adoptieregeling

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

2. Leeswijzer

Om eenheid in de P&C documenten te realiseren streven we in grote lijnen naar eenzelfde indeling in al onze P&C producten. In hoofdstuk 3 vindt u de primaire processen, in hoofdstuk 4 de ondersteunende processen. Hoofdstuk 5 gaat in op de BSOB organisatie en haar omgeving. Tot slot staan in hoofdstuk 6 de financiële kaders en uitgangspunten.

Primaire processen

Per primair proces is voor de herkenbaarheid het kopje 'Algemeen' opgenomen. Verder zijn hier de bestaande beleidskaders en ontwikkelingen opgenomen. Het gaat hierbij om externe ontwikkelingen, die van invloed zijn op het bereiken van de doelstellingen van de primaire processen.

De ontwikkelingen die reeds benoemd zijn in de Kadernota 2017 en ook betrekking hebben op 2018 zijn in deze kadernota puntsgewijs opgenomen, maar worden niet meer toegelicht. De nieuwe ontwikkelingen worden wel beschreven.

Ondersteunende processen

Als ondersteunende processen benoemen we informatiemanagement, klantcontactcentrum en planning, financiën en control. Hiervoor worden de ambities en ontwikkelingen geschetst.

BSOB organisatie en omgeving

In dit hoofdstuk wordt verder ingegaan op het opgestelde organisatieplan 2016-2018 en bedrijfsvoering. Daarnaast kijken we naar de ontwikkelingen die zich voordoen in de omgeving van BSOB.

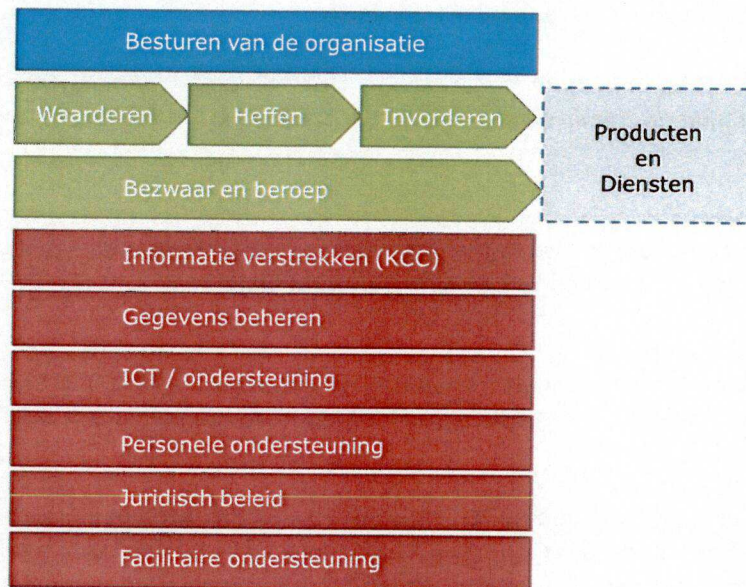
Financiën

In dit deel worden de ontwikkelingen samengevat. Dit betreffen de ontwikkelingen uit het organisatieontwikkelplan 2016-2018 en de ontwikkelingen uit de kadernota 2017 die betrekking hebben op 2018 en de nieuwe ontwikkelingen die wij voorzien. Vervolgens schetsen wij de kaders en uitgangspunten voor het opstellen van de begroting 2018 en meerjarëraming 2019-2021.

3. Primaire processen

De primaire processen 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;
- Invorderen: het verzenden van aanslagbiljetten, het verlenen van kwijtschelding, het verwerken van betalingen en het nemen van invorderingsmaatregelen.
- Bezwaar en beroep.



3.1 Waarderen

Algemeen

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

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

Binnen het proces "Waarderen" vinden de volgende deelprocessen plaats:

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

BSOB voert het gehele WOZ proces inclusief de taxaties in eigen beheer uit. De uitvoering van de activiteiten vindt plaats conform het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer. De Waarderingskamer is van oordeel dat BSOB deze processen voldoende heeft geborgd en uitvoert. Doelstelling van BSOB is echter het predicaat 'goed' toegekend te krijgen. 'Goed' is de hoogste beoordeling die een gemeente of belastingsamenwerking kan behalen.

Kaders

- Wet Waardering Onroerende Zaken

Ontwikkelingen kadernota 2017

Onderstaand de ontwikkelingen die benoemd zijn in de kadernota 2017 en eveneens betrekking hebben op 2018.

- BAG-WOZ
- Woningwaarderingstelsel
- Grondslag waarderen (waardering woningen op gebruiksoppervlakte)

Nieuwe ontwikkelingen

Waarderingsinstructie

De Waarderingskamer heeft voorjaar 2016 de nieuwe Waarderingsinstructie 2017 gepubliceerd. Het doel hiervan is door een groter en breder belang van de WOZ-waarde meer controle op de processen te krijgen. De komende tijd zal BSOB de wijzigingen, ontwikkelingen en nieuwe eisen inzichtelijk maken en de veranderingen vertalen in de processen en formatieberekening.

3.2 Heffen

Algemeen

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

Het proces "Heffen" bestaat uit de volgende deelprocessen:

1. Bijwerken en optimaliseren van de basis bestanden voor de gemeentelijke en waterschapsheffingen: Onroerende-zaakbelasting, Rioolheffing gebruikers (waterverbruik) en eigenaar, Afvalstoffenheffing DIFTAR, Reinigingsrechten, Reclamebelasting, Precariobelasting, Parkeerbelasting, Toeristenbelasting, Forensenbelasting, Marktgeden en Grafrechten en de Zuiveringsheffing voor woningen, bedrijven, de watersysteemheffing gebouwd, ongebouwd, natuurterreinen, wegen en de watersysteemheffing ingezetenen;
2. Opleggen aanslagen en beschikken WOZ-waarden;

Kaders

- Belastingverordeningen van alle deelnemers
- Wet Waardering Onroerende Zaken
- Waterschapswet
- Gemeentewet
- Algemene Wet Rijksbelastingen (AWR)
- Algemene wet Bestuursrecht (AWB)
- Beleidsregels

Ontwikkelingen kadernota 2017

Onderstaand de ontwikkelingen die benoemd zijn in de kadernota 2017 en eveneens betrekking hebben op 2018.

- Verruiming lokaal belastinggebied

Nieuwe ontwikkelingen

Op het gebied van heffen zijn geen nieuwe ontwikkelingen te benoemen.

3.3 Invorderen

Algemeen

Het verwerken van de reacties met betrekking tot het invorderingsproces en het invorderen van de opgelegde belastingaanslagen.

Het proces "Invorderen" bestaat uit de deelprocessen:

- Verwerken van betalingen
- (Dwang)invordering
- Behandelen van kwijtscheldingsverzoeken

Kaders

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

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

Ontwikkelingen kadernota 2017

Onderstaand de ontwikkelingen die benoemd zijn in de kadernota 2017 en eveneens betrekking hebben op 2018.

- PAS systeem
- Kwijtschelding 2.0
- Overheidsvordering

Nieuwe ontwikkelingen

Op het gebied van invorderen zijn geen nieuwe ontwikkelingen te benoemen.

3.4 Bezwaar en beroep

Algemeen

Behandeling van bezwaarschriften tegen de belastingaanslagen.

Ontwikkelingen kadernota 2017

Onderstaand de ontwikkelingen die benoemd zijn in de kadernota 2017 en eveneens betrekking hebben op 2018.

- Woningwaarderingstelsel (zie ook waarden)
- Programma KEI: vereenvoudiging procesrecht en digitalisering procesrecht

Nieuwe ontwikkelingen

- Op het gebied van bezwaar en beroep zijn geen nieuwe ontwikkelingen te benoemen.

4. Ondersteunende processen

4.1 Informatiemanagement

Algemeen

Informatiemanagement is een proces dat ervoor zorgt dat de informatiebehoeften, die vanuit de verschillende bedrijfsprocessen van BSOB ontstaan, worden vertaald in informatievoorziening.

Op strategisch niveau is informatiemanagement verantwoordelijk voor het opstellen van de informatiestrategie. Namens de gebruikersorganisatie is informatiemanagement verantwoordelijk voor de aanwezige informatievoorziening en daarbij ingezette informatiesystemen.

Daarnaast is informatiemanagement verantwoordelijk voor een aantal sturende processen:

- Financieel management: Het bewaken van de kosten van de informatievoorziening;
- P&C: Aansturing van de tijds- en capaciteitsaspecten van de informatievoorziening;
- Behoeftenmanagement: Bewaken van de kwaliteit van de informatievoorziening en vertalen van ontwikkelingen in de behoeften vanuit bedrijfsprocessen in aanpassingen aan de informatievoorziening;
- Contractmanagement: Het maken van goede afspraken met de ICT-leveranciers;
- Projectbureau: informatiemanagement voert regie over projecten om te zorgen dat nieuwe ontwikkelingen aansluiten op doelstellingen voor de lange termijn.

Ontwikkelingen kadernota 2017

Onderstaand de ontwikkelingen die benoemd zijn in de kadernota 2017 en eveneens betrekking hebben op 2018.

- Business Analytics / Big-Data
- Het informatiebeleid / Implementeren en aansluiten op het Stelsel van Basisregistraties
- Digitale agenda 2020
- Idensys
- Digi-koppeling richting deelnemers
- Verdergaand implementeren en aansluiten op het Stelsel van Basisregistraties
 - BGT
 - BRP - aansluiting als afnemer
- DMS en Proces/Zaakgericht werken
- Koppeling BAG WOZ , BAG+ binnen gemeentelijk
- BLAU
- WOZ objectenkaart

Nieuwe ontwikkelingen

Kerngroep ICT belastingsamenwerkingsverbanden

BSOB neemt deel aan het ICT kerngroepoverleg van belastingkantoren om zo veel mogelijk samen te werken. Op deze wijze kan een standaardisatie goed worden doorgevoerd. Door standaardisering wordt een betere en goedkopere dienstverlening voor belastingplichtigen gerealiseerd door:

- Regie houden op nieuwe ontwikkelingen;
- Ontwikkelagenda (mee) bepalen bij softwareleveranciers;
- Kennis delen;
- Bevorderen van samenwerking;
- Gezamenlijke belangen vertegenwoordiging in landelijke overleg (Logius, King, Kadaster, KvK en dergelijke).

Gerealiseerde successen:

- Gesprekspartner software leveranciers
- Kennis gedeeld op gebied van BRK-levering en LV-WOZ implementaties.

4.2 Klantencontactcentrum

Algemeen

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

Nieuwe ontwikkelingen

Voor 2018 zijn er geen ontwikkelingen te benoemen.

4.3 Planning, Financiën en control

Ontwikkelingen

Inkoopfunctie in organisatie beleggen.

De inkoopfunctie is nog niet formeel binnen BSOB belegd. We voldoen wel aan de wet- en regelgeving maar, BSOB wil zich inspannen om de inkoop- en aanbestedingspraktijk te professionaliseren. Belangrijk is dat de speelruimte voor de uitvoering van het inkoopproces inzichtelijk en transparant wordt door doelstellingen, uitgangspunten en kaders te schetsen waarbinnen inkoop plaatsvindt. Daarnaast moet relevante wet- en regelgeving in beleid verankerd worden.

5. BSOB organisatie en omgeving

5.1 BSOB Organisatie

Het organisatieplan 2016-2018 vormt een richtinggevend kader waarbij de eerder vastgestelde missie, visie en hoofddoelstellingen leidend blijven.

Missie:

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

Visie:

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

Hoofddoelstellingen/Wat willen we bereiken:

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

Afgeleid van de missie en visie van de organisatie zijn de vier kernwaarden van de organisatie bepaald. Deze kernwaarden zijn bepalend voor het kunnen effectueren van de missie, visie en prestatie-indicatoren. Om de organisatiedoelstelling vorm te kunnen geven, dienen namelijk alle medewerkers vanuit dezelfde waarden te werken. Het bewustzijn daarvan geeft richting aan ieders handelen en daardoor kan de organisatie voldoen aan het beeld dat zij van zichzelf wil geven. Met het benoemen van de vier kernwaarden en het concrete gewenste onderliggende gedrag is gezamenlijk de cultuur van de organisatie bepaald. De vier kernwaarden die zijn benoemd en omschreven, zijn:

Resultaatgericht:

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

Klantgericht:

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

Kostenbewustzijn:

Ons denken én doen zijn gericht op een optimaal gebruik van tijd, geld en andere middelen. Wij bewaken het budget of de (project)begroting en leggen daarover verantwoording af. Wij hebben oog voor financiële consequenties en proberen daar waar mogelijk kosten te beperken.

Professionaliteit:

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

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Net als onze deelnemers, hechten wij waarde aan maatschappelijk verantwoord ondernemen. Hieraan wordt invulling gegeven door onder andere verdergaande digitalisering (papierloos werken, MijnOverheid), vestiging in bestaande huisvesting (gemeentehuis Oss) en op het gebied van personeel en HRM het slim organiseren van HR-

processen, het bieden van een prettige werkcultuur en veilige en gezonde werkomgeving, het stimuleren van talentontwikkeling en het bevorderen van diversiteit op de werkvloer. Tot slot uit BSOB de maatschappelijke betrokkenheid door het jaarlijks bieden van een aantal stageplaatsen en vakantiewerk.

Ontwikkelingen

Organisatieplan

Het huidige organisatieplan heeft betrekking op de periode 2016 tot en met 2018. In 2018 wordt een nieuw plan opgesteld voor de daarop volgende jaren. In de lijn van de missie en visie is de organisatie voorbestemd om te groeien. Zowel schaalgrootte als taakverbreding.

Projectleider

In de kadernota 2017 hebben we vaste formatie aangevraagd voor het invullen van de functie van projectleider. Dit budget is bij de begrotingsbehandeling 2017 niet geaccordeerd. Wij zien echter nog steeds de noodzaak voor het invullen van deze functie, bijvoorbeeld bij toe- en uittreding van deelnemers, (klant/medewerkers/markt) onderzoeken en managementinformatie en dashboards. Dit kost nu onevenredig veel inzet van staf, ICT en directie.

Accountmanager

Het accountmanagement kost nu onevenredig veel tijd van de staf en directie. Bij het opstellen van het acquisitieplan kan invulling worden gegeven aan het accountmanagement. Er wordt duidelijkheid verkregen over de rolbeschrijving, tijdsbesteding, omgevingsanalyse en de te zetten stappen met onze huidige deelnemers.

Nieuwe taken

BAG-beheer

Het BAG-beheer is een nieuwe potentiële dienst voor BSOB. Het BAG-beheer houdt in dat op basis van diverse bronnen actief informatie wordt verzameld en gewaarborgd wordt dat de kenmerken van een object kloppen. De levensloop van gebouwen, panden, verblijfsobjecten en openbare ruimten wordt geregistreerd. Het aanbrenge van samenhang binnen het stelsel levert met name voordeel op voor registraties waarin objecten worden beheerd. Objectregistraties zoals WOZ, BAG en BGT zijn direct met elkaar verbonden. Eén verandering in één van de registraties leidt direct tot gevolgen voor de andere. De constante verandering van de omgeving leidt tot dagelijkse mutaties. Om te blijven beschikken over actuele informatie dienen deze veranderingen tijdig en in samenhang te worden verwerkt. Het betreft zowel administratieve als geometrische data. De samenhang tussen de BAG (Basisregistraties Adressen en Gebouwen) en de WOZ-registratie (registratie voor de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ)) is daarmee groot. Immers beide registraties hebben grotendeels betrekking op dezelfde (vastgoed)objecten. Vanuit de wettelijke verplichting voor de WOZ om in 2022 te gaan waarderen op de gebruiksoppervlakte uit de BAG wordt de samenhang alleen maar verder uitgebreid.

Gegevensmanagement

BSOB is gespecialiseerd in het bieden van (digitale) dienstverlening en beschikt daarom over een adequate informatiebeveiliging en borging van de betrouwbare dienstverlening, rekening houdend met de vereiste privacy aspecten. We passen maatregelen toe of leggen ze uit conform de ISO27001 en de baseline informatiebeveiliging. De Digitale Agenda 2020 (VNG) is van strategisch belang voor BSOB en ondersteunt daarmee de ambitie om alle overheidszaken *goed en betrouwbaar* te regelen via mijn.overheid.nl. Inmiddels wordt ruim 35% van onze aanslagen al digitaal verstuurd via MijnOverheid. Gegevensmanagement aan de poort is van cruciaal belang en BSOB investeert dan ook in eigen kennis en oplossingen voor het stelsel van landelijke basisregistraties. De koppelingen met de Basisregistratie Personen (BRP), de Basisregistratie Kadaster (BRK), de Basisregistratie Nieuw Handelsregister (HR), de Basisregistratie Waardering Onroerende Zaken (WOZ), de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) zullen dan ook steeds meer actief worden ingezet. Door inzet van geavanceerde GIS oplossingen gaat BSOB naast administratieve gegevens ook de laatste stand van geografische informatie en beeldmateriaal gebruiken in het gegevensmanagement. De systemen zijn voorbereid op de komst van de Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT). Door deze gegevens in de toekomst slim te combineren 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).

Business Intelligence tools

BSOB beschikt over Business Intelligence tools die ervoor zorgen dat onze deelnemers, op ieder gewenst moment, worden voorzien van de juiste, actuele en benodigde informatie over onze werkprocessen en prestatie indicatoren. BSOB maakt sinds 2015 gebruik van deze tools. De dashboards worden dagelijks ververst, zijn continu in ontwikkeling en worden verbeterd en uitgebreid. Op deze manier bieden wij de deelnemende gemeenten en het waterschap tot grote tevredenheid de mogelijkheid om bij (interne) vragen direct de actuele informatie te kunnen raadplegen.

Het BSOB Datawarehouse is geen eindproduct maar een strategie. De architectuur is zodanig opgezet dat groei en functionele uitbreidbaarheid ondersteund wordt. BSOB vindt dit van zodanig belang dat geïnvesteerd wordt in interne kennis op dit vakgebied.

Een volgende stap voor BSOB is het werken met voorspellende analyses en inzet van Big Data. De huidige managementinformatie gaat over het verleden maar BSOB wil vooruit kunnen kijken en met de beschikbare trendinformatie de nodige inzichten en voorspellingen naar de toekomst toe visueel kunnen weergeven.

5.2 De omgeving van BSOB

BSOB is er steeds naar op zoek, overeenkomstig haar missie, om de maatschappelijke kosten van haar uitvoeringsorganisatie zo laag mogelijk te houden met uiteraard behoud van kwaliteit.

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

Landerd

In 2017 wordt de rioolheffing onder de loep genomen. Dit kan gevolgen hebben voor de heffing in 2018.

BLOU

Gemeente Bernheze, Landerd, Oss en Uden zijn in een verkennende fase om een nieuwe GR "BLOU" op te zetten. Deze vorm van samenwerking toont mogelijk overlap op het gebied van informatievoorziening met BSOB.

Deurne

In samenwerking met 4 andere gemeenten (Asten, Someren, Gemert-Bakel en Laarbeek) start Deurne vanaf 1 januari 2017 een gemeenschappelijke regeling met betrekking tot de taken van het sociale domein. De fysieke dienstverlening vindt plaats vanuit het gemeentehuis Deurne. Onduidelijk is welke eventuele overlap in de taakuitvoering zit, welke met efficiënter (samen)werken kan worden voorkomen.

Uittreding Veghel

Gemeente Veghel treedt per 1-1-18 uit de Gemeenschappelijke Regeling. In 2018 zullen mogelijk voor de afwikkeling nog enkele taken worden uitgevoerd voor gemeente Veghel.

Nieuwe deelnemers

Uitbreiding met deelnemers is erop gericht om langdurige synergievoordelen te behalen door samen te werken op een slimme, zakelijke en efficiënte manier. Daarbij kunnen de komende jaren echter niet de ogen worden gesloten voor ontwikkelingen in de bredere omgeving van BSOB. Vragen over mogelijke samenwerking met andere waterschappen dan wel belastingorganisaties (bijvoorbeeld kennisdeling en gemeenschappelijke inkoop) en over mogelijke uitbreiding van taken dienen dan ook aan de orde te komen. BSOB blijft met de huidige deelnemers in gesprek en met hun samenwerking- c.q. fusiepartners om nader te verkennen op welke wijze BSOB daarop actief kan inspelen. De natuurlijke grens van uitbreiding is het gebied van waterschap Aa en Maas. Hierin zal BSOB toekomstige toetreders zoeken.

6. Financiën

6.1 Organisatie-ontwikkelingsplan 2016-2018

Het organisatie-ontwikkelingsplan 2016-2018 wordt in 2018 afgerond. Een aantal actiepunten zijn bij amendement uit de begroting 2017 gehaald. Dit zijn:

- planmatig houden van benchmarkonderzoek in 2017
- opstellen plan van activiteit naar ketengericht werken
- onderzoek naar omvang taken 2020
- inzetten van het instrument strategische personeelsplanning
- projectleider

De eerste vier punten hadden geen financiële uitwerking voor 2018, de projectleider had wel een financiële uitwerking in 2018.

De volgende punten uit het organisatie-ontwikkelingsplan hebben een structureel karakter en zijn reeds opgenomen in de meerjarenbegroting:

- Planmatig houden van benchmark onderzoek, klantonderzoek en medewerkersonderzoek
- Implementeren, actualiseren en bewaken van uitvoering informatiebeleidsplan
- Uitwerking organisatiestructuur inclusief benodigde formatie

6.2 Ontwikkelingen kadernota 2017 die ook betrekking hebben op 2018

Onderstaande ontwikkelingen zijn reeds benoemd in de kadernota 2017, maar hebben ook betrekking op 2018. Deze zijn reeds verwerkt in de meerjarenbegroting:

Ontwikkelingen op het gebied van waarden

- | | |
|--|----------------|
| • BAG-WOZ | Wettelijk |
| • Woningwaarderingstelsel | Wettelijk |
| • Grondslag waarden (waardering woningen op gebruiksoppervlakte) | Niet-wettelijk |

Ontwikkelingen op het gebied van heffen

- | | |
|-------------------------------------|-----------|
| • Verruiming lokaal belastinggebied | Wettelijk |
|-------------------------------------|-----------|

Ontwikkelingen op het gebied van invorderen

- | | |
|----------------------|----------------|
| • PAS systeem | Niet-wettelijk |
| • Kwijtschelding 2.0 | Niet-wettelijk |
| • Overheidsvordering | Niet-wettelijk |

Ontwikkelingen op het gebied van bezwaar en beroep

- | | |
|--|-----------|
| • Woningwaarderingstelsel (zie ook waarden) | Wettelijk |
| • Programma KEI: vereenvoudiging procesrecht en digitalisering procesrecht | Wettelijk |

Ontwikkelingen op het gebied van informatiemanagement

- | | |
|--|----------------|
| • Business Analytics / BIG-data | Niet-wettelijk |
| • Het informatiebeleid | Wettelijk |
| • Digitale agenda 2020 | Wettelijk |
| • Idensys | Wettelijk |
| • Digi-koppeling richting deelnemers | Niet-wettelijk |
| • Verdergaand implementeren en aansluiten op Stelsel van Basisregistraties | Wettelijk |

- DMS en Proces/Zaakgericht werken Niet-wettelijk
- Koppeling BAG WOZ , BAG+ binnen gemeentelijk Niet-wettelijk
- BLAU Niet-wettelijk
- WOZ objectenkaart Niet-wettelijk

Nieuwe ontwikkelingen

Onderstaand zijn nieuwe ontwikkelingen opgesomd uit deze kadernota die meerjarig financiële impact hebben. In paragraaf 6.4 wordt dit financieel uiteengezet.

BSOB Organisatie:

- Opstellen organisatieplan Niet-wettelijk
- Projectleider inhuurbudget Niet-wettelijk
- Accountmanagement Niet-wettelijk

6.3 Kaders en uitgangspunten

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

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

Prijsmutaties overheidsconsumptie 2014-2017 (conform septembercircularre 2016)

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

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

- Nieuwe ontwikkelingen die gevolgen kunnen hebben voor de bijdragen van de deelnemers worden opgenomen in de begroting 2018 inclusief meerjarenraming 2019-2021.
- Ten behoeve van de resultaatbestemming 2016 zullen de acties uit het organisatieplan en ontwikkelingen kadernota geëvalueerd. De resultaten hiervan worden verwerkt in de eerste bestuursrapportage 2017 en begroting 2018. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten en wettelijke en niet-wettelijke ontwikkelingen.
- Afschrijvingen vinden plaats conform het activerings- en afschrijvingsbeleid van BSOB.
- De kostentoerekening aan de producten van BSOB wordt gedaan conform de financiële verordening 2016. Deze is op 22 september 2016 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.
Met onze deelnemers gaan wij echter kijken naar de mogelijkheden voor een andere kostenverdeelstelsystematiek. Dit kan er toe leiden dat de kosten van de begroting 2018 volgens de nieuwe systematiek aan onze deelnemers worden doorbelast. De nieuwe systematiek wordt ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur voorgelegd.
- Opnemen van een taakstelling in de Begroting 2018 inclusief meerjarenraming voor de nadelige effecten van het uittreden van de gemeente Veghel. De voortgang wordt apart gemonitord en gerapporteerd.
- Een bestemmingsreserve "frictiekosten" vormen op basis van de uittreedvergoeding van de gemeente Veghel. Deze reserve kan ingezet worden ter dekking van de effecten na uittreding van de gemeente Veghel.

6.4 Meerjarenbegroting

In de begroting 2017 is een meerjarenbegroting opgenomen, waarvan de totale bijdragen van de deelnemers sluiten op:

	2017	2018	2019	2020	2021
Bijdrage deelnemers	6.367.990	6.420.319	6.453.537	6.398.196	6.427.389

In de vastgestelde meerjarenbegroting is rekening gehouden met een indexering van 0,5%.

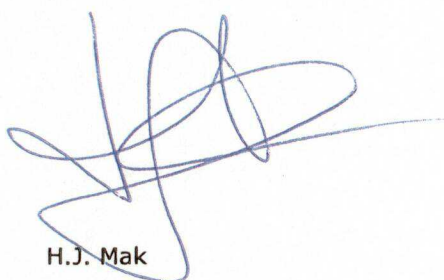
BESLUIT VASTSTELLING KADERNOTA 2018

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant besluit:

- In te stemmen met de kadernota 2018;
- In te stemmen met de daarin opgenomen kaders en uitgangspunten;

Oss, d.d. 1 december 2016:
De voorzitter Dagelijks Bestuur

De directeur



H.J. Mak



M. Vrisou van Eck MPM

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant besluit:

- In te stemmen met de kadernota 2018;
- In te stemmen met de daarin opgenomen kaders en uitgangspunten;
- Het Dagelijks Bestuur opdracht te verstrekken de begroting 2018-2021 op te stellen binnen de kaders van deze nota.

Oss, d.d. 15 december 2016:
De voorzitter Algemeen Bestuur

De directeur



H.J. Mak



M. Vrisou van Eck MPM