



**Belastingssamenwerking
Oost-Brabant**

Raadhuislaan 2
Postbus 154
5340 AD Oss
Telefoon: 088 – 551 00 00
IBAN: 36BNGH0285151673
Digitaal loket:
www.bs-ob.nl

Gemeente Boekél

t.a.v. College van Burgemeester en Wethouders
Postbus 99
5427 ZH BOEKEL

| | |
|-----------------|-----------|
| GEMEENTE BOEKEL | |
| Documentnr | AI/083606 |
| 18 JAN 2018 | |
| Dossier | Z/036252 |
| Behandelaar | TK |

Dagtekening
18 januari 2018

Onderwerp
Kadernota 2019

Geacht college,

Voor de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant is de kadernota 2019 opgesteld. In de kadernota 2019 worden de ontwikkelingen, kaders en uitgangspunten voor het begrotingsjaar 2019 en het meerjarenperspectief gepresenteerd.

Het Algemeen Bestuur van BSOB heeft in zijn vergadering van 21 december jl. de kadernota 2019 vastgesteld. Deze is als bijlage toegevoegd.

Ik verzoek u de kadernota 2019 ter zienswijze aan te bieden aan uw raad.

Op 29 maart 2018 wordt de conceptbegroting 2019 aan het Algemeen Bestuur van BSOB aangeboden. De ontwikkelingen genoemd in de kadernota 2019 worden hierin vertaald. De conceptbegroting wordt vervolgens ter zienswijze aan de raden aangeboden.

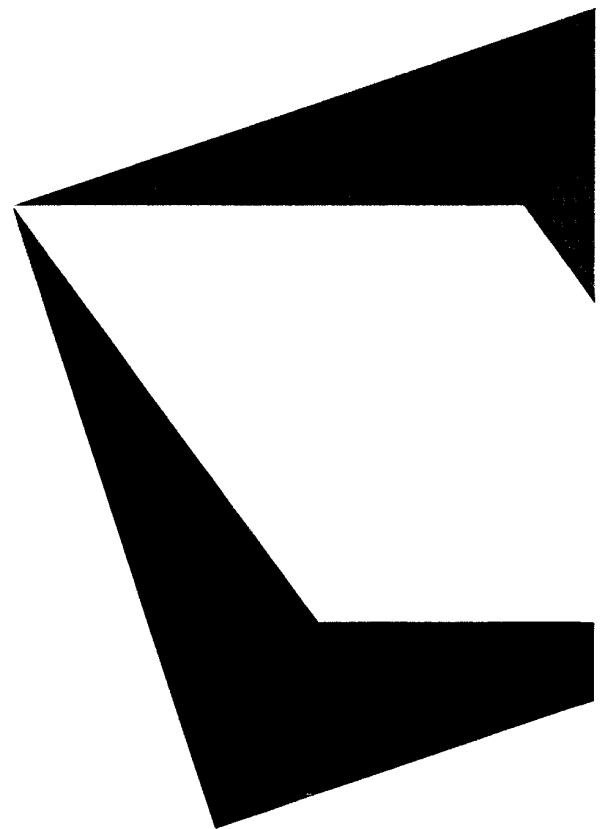
Ik hoop u hierbij voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Namens het Dagelijks Bestuur van Belastingssamenwerking Oost-Brabant,
Secretaris,

M. Vrisou van Eck MPM

Kadernota 2019: Groei en Bloei



Inhoud

| | |
|--|----|
| 1. Inleiding | 4 |
| 2. BSOB organisatie | 5 |
| 2.1 BSOB Organisatie | 5 |
| 2.2 Werkgebied | 5 |
| 2.3 Taken | 6 |
| 3. Ontwikkelingen | 7 |
| 3.1 Landelijke ontwikkelingen | 7 |
| 3.2 Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering | 8 |
| 3.3 Aanpassen werkprocessen | 9 |
| 4. Financiën | 11 |
| BESLUIT VASTSTELLING KADERNOTA 2019 | 11 |

1. Inleiding

Voor u ligt de kadernota van Belastingssamenwerking Oost-Brabant met de belangrijkste plannen vanaf 2018.

Deze kadernota geeft de uitgangspunten voor de meerjarenbegroting 2019-2021 weer. We schetsen (beleids)ontwikkelingen die in de begroting verder uitgewerkt en financieel vertaald worden.

De directie en het management hebben zich gebogen over de toekomstige ontwikkelingen. Aan de huidige bestuurders is gevraagd welke ontwikkelingen zij zien voor BSOB. Hierbij is gevraagd welke kansen en bedreigingen zij zien, mede op basis van de sterke en zwakke punten van BSOB. De input die tijdens de gesprekken is opgehaald is verwerkt in de kadernota.

Groei en bloei

BSOB staat aan de vooravond van het formele besluit tot toetreding van 6 nieuwe deelnemers. In plaats van krimp in 2018 door het uittreden van de voormalige gemeente Veghel, gaat BSOB groeien door de (verwachte) toetreding van Asten, Bernheze, Gemert-Bakel, Laarbeek, Sint Anthonis en Someren. Dit betekent bijna een verdubbeling van het aantal deelnemers en dus een forse groei van het aantal waarderingsobjecten en het aantal aanslagregels. Bestuurders zijn trots op deze groei. Zij vertrouwen erop dat de huidige goede kwaliteit van dienstverlening behouden blijft en dat de nieuwe toetreders snel merken dat hun belastingtaken in goede handen zijn.

2018 is het jaar van een forse groei. BSOB heeft de uitdaging om deze groei goed op te pakken om vervolgens tot bloei te komen.

2. BSOB organisatie

2.1 BSOB Organisatie

BSOB is opgericht om de kwaliteit van de dienstverlening en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen te garanderen. En wel tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten.

De belangrijkste hoofdlijnen voor de ontwikkeling van BSOB zijn:

- Denken vanuit de klant (van buiten naar binnen);
- Investeren in vormgeving en werkwijze van het samenwerkingsverband, zodat deelnemers het gevoel van grip en sturing blijven hebben;
- Digitalisering vergt investeren in medewerkers en leidt tot een ongestoorde dienstverlening. De deelnemers mogen geen hinder ondervinden van de toetreding van nieuwe deelnemers;
- Het goed borgen van uitvoering van ondersteunende processen. De kwetsbaarheid van de eenmansfuncties (staf) vormen een risico in termen van kwaliteit en continuïteit;
- Het uitdragen van onze kernwaarden dat de taakuitvoering bij BSOB het beste belegd is. Dit onderstreept de noodzaak tot excellent presteren in het WH&I proces en een scherp financieel kostenmanagement.

BSOB investeert in kennisontwikkeling van het personeel. Door bijeengebracht vakspecialisme garanderen wij de kwaliteit van onze dienstverlening aan de huidige en nieuwe deelnemers.

Bij de uitvoering van de taken wordt kritisch gekeken naar wat noodzakelijk is. BSOB wil lean werken (maximale waarde voor de deelnemers met zo min mogelijk verspilling). Er komt meer processturing op de productieomvang.

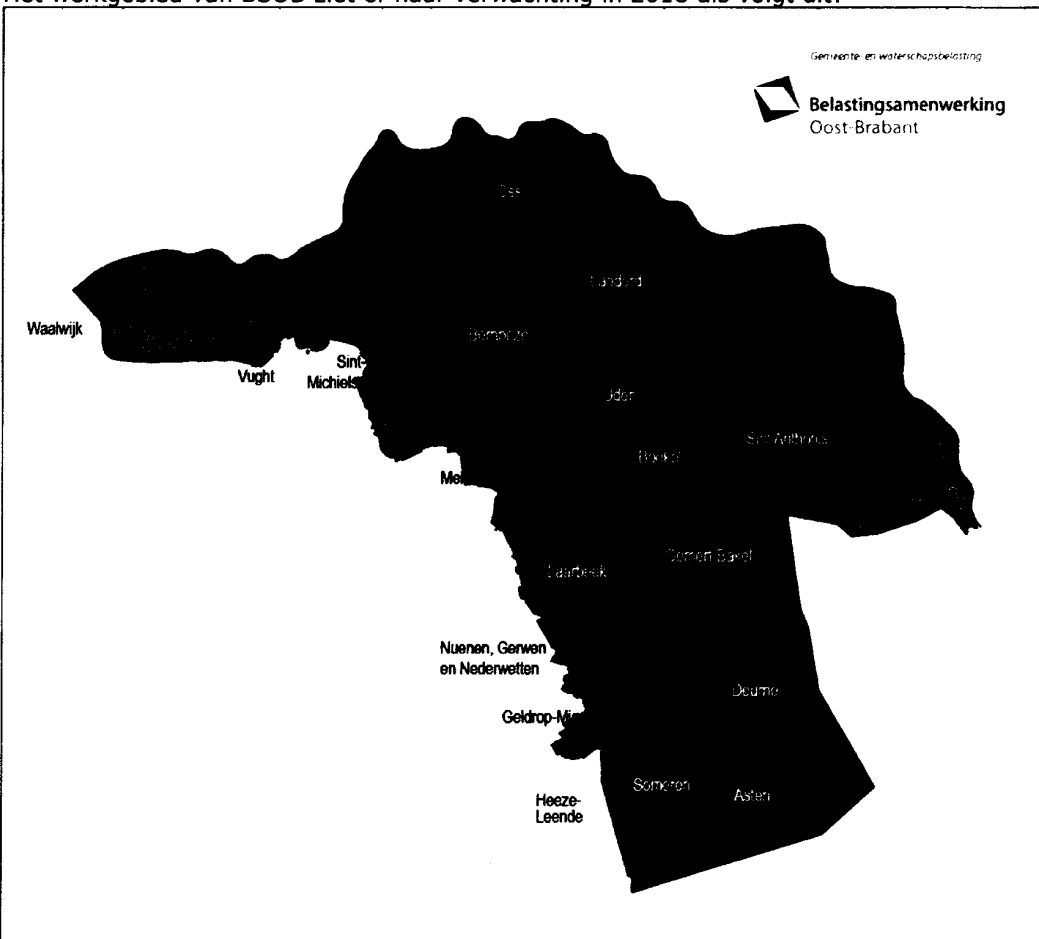
Het personeelsbeleid is gericht op kennisontwikkeling, tevredenheid van medewerkers en aansluiting op de arbeidsmarkt.

2.2 Werkgebied

BSOB is een gemeenschappelijke regeling van waterschap Aa en Maas en 6 gemeenten.

Per 1-1-2018 treedt voormalig gemeente Veghel uit en naar verwachting treden 6 nieuwe gemeenten toe: Asten, Bernheze, Gemert-Bakel, Laarbeek, Sint Anthonis en Someren.

Het werkgebied van BSOB ziet er naar verwachting in 2018 als volgt uit:



2.3 Taken

BSOB is belast met de heffing en inning van lokale heffingen en is verantwoordelijk voor uitvoering van de Wet WOZ voor de deelnemende gemeenten en het waterschap. Deze taken zijn ondergebracht in het basispakket. Naast de uitvoering van deze (wettelijke) basistaak voert BSOB een aantal aanvullende taken uit voor een of meerdere deelnemers. Voor deze taken zijn met de individuele opdrachtgevers afspraken gemaakt. De kosten van de zogenoemde plustaken worden door de betreffende opdrachtgevers betaald.

In het volgende overzicht is in beeld gebracht welke heffingen/belastingen door de deelnemers bij BSOB zijn ondergebracht.

| Heffingen | As en Maas | Asten | Barnheze | Boekel | Deurne | Gemeent-Bakel | Laarbeek | Landard | Oss | Sint-Anthonis | Someren | Uden |
|---|------------|-------|----------|--------|--------|---------------|----------|---------|-----|---------------|---------|------|
| Afvalstoffenheffing | | | X | X | X | X | X | X | X | X | | X |
| Diftar | | | X | | X | X | X | | | | | |
| Baatbelasting | | | | | | | | | | X | | |
| Brandweerrechten | | | | | X | | | | | | | |
| Forensenbelasting | | | | | | | | X | | | | |
| Grafrechten / Lijkbezorgingsrechten | | | X | | X | | | | | | | |
| Hondenbelasting | | X | | | X | X | | | X | | X | |
| Marktgeden | | | X | | X | | | | | | | |
| OZB | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Parkeerbelasting | | | | | X | | | | X | | | X |
| Precariobelasting | | | | | | | | X | | | | |
| Reclamebelasting | | X | X | | X | X | X | | X | | | X |
| Reinigingsrecht | | | | | | X | | | | X | | |
| Rioolheffing | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| (Water)Toeristenbelasting | | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | |
| Watersysteemheffing Gebouwd / Ongebouwd | X | | | | | | | | | | | |
| Watersysteemheffing Ingezetenen | X | | | | | | | | | | | |
| Verontreinigingsheffing | X | | | | | | | | | | | |
| Zuiveringsheffing | X | | | | | | | | | | | |

3. Ontwikkelingen

Er doen zich de komende jaren ontwikkelingen voor die invloed hebben op de bedrijfsvoering van BSOB voor de jaren 2018 en verder. We maken onderscheid in de volgende categorieën:

- Landelijke ontwikkelingen
- Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering
- Aanpassingen werkprocessen

3.1 Landelijke ontwikkelingen

Verruiming lokale belasting

In het regeerakkoord is niets opgenomen over de uitbreiding van het lokaal belastinggebied. In de verkiezingsprogramma's heeft dit onderwerp geen prominente plaats: D66 en Christenunie zijn voor uitbreiding, ook de VVD laat zich positief uit, CDA laat zich hier niet over uit. Dit betekent dat de ontwikkelingen op dit punt ongewis zijn.

Onderzoek van LVLB heeft aangetoond dat de eerder beoogde belastingherziening mogelijk en uitvoerbaar is. BSOB heeft hier aan bijgedragen en volgt actief de ontwikkelingen op dit terrein.

Digitale Overheid 2020

De samenleving en de manier waarop burgers en overheden met elkaar communiceren veranderen in hoog tempo. Digitale communicatie gaat vaak sneller en is gemakkelijker. BSOB vindt het belangrijk om laagdrempelig te communiceren en is al aangesloten op MijnOverheid. Dit betekent dat de burger in toenemende mate haar aanslag en beschikking van BSOB ontvangt in haar eigen digitale postbus. Aanvullend worden ook herinnering, aanmaning, uitspraak op bezwaar e.d. digitaal aangeboden aan de burgers en bedrijven via MijnOverheid.

De Ministerraad heeft onlangs besloten om vanaf 1 januari 2018 de toerekenbare beheer- en exploitatiekosten van DigiD en MijnOverheid door te belasten aan de afnemers van deze voorzieningen (zoals aan BSOB). De totale jaarlijkse kosten voor de belastingkantoren samen worden geraamd op 1,3 miljoen. Voor BSOB worden de kosten voor 2018 geschat op € 100.000. Dit wordt verwerkt in de 2^e begrotingswijziging 2018. Afhankelijk van het (groeiend) aantal aansluitingen op MijnOverheid en DigiD zullen deze kosten stijgen.

Kwaliteitseisen Waarderingskamer uitvoering Wet WOZ

De Waarderingskamer stelt hogere eisen aan de kwaliteit, continuïteit en efficiency van de WOZ uitvoering. De nieuwe Waarderingsinstructie legt het accent op de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden door gemeenten en voor gemeenten werkende samenwerkingsverbanden. En het borgen van de vakbekwaamheid van het personeel.

Kwaliteitszorg betekent dat de gemeente of het samenwerkingsverband aantoonbaar op basis van sturingsinformatie conclusies trekt over de kwaliteit van de WOZ-waarden: van de onderliggende gegevens, van de gebruikte systemen en over de contacten met belanghebbenden etc. In 2017 is BSOB reeds gestart met de ontwikkeling van interne producten die bijdragen aan de borging van de kwaliteit, continuïteit en efficiency. Deze speerpunten scherpen we de aankomende jaren nog verder aan. Deze taak voeren we uit binnen de huidige bezetting en daarvoor beschikbaar gestelde financiële middelen.

De uitvoering van de Wet WOZ vergt binnen BSOB een samenwerking van diverse disciplines. Het is belangrijk dat er jaarlijks voldoende aandacht is voor opleiding en bijscholing om de vakbekwaamheid van medewerkers aan te tonen en te blijven borgen. Deze borging leidt niet tot een stijging van de kosten voor de taakuitvoering.

Omgevingswet

Naar verwachting treedt in 2021 de Omgevingswet in werking. Met deze wet wil de landelijke overheid de regels voor ruimtelijke ontwikkelingen vereenvoudigen en samenvoegen. In 2018 moeten zowel de BAG deelnemers als BSOB de processen en werkafspraken aanpassen. Omdat de mogelijkheden om vergunning vrij te bouwen binnen de Omgevingswet worden verruimd, zal voor nog meer bouwwerken de melding "start bouw" ontbreken. Het controleproces bij BSOB verschuift daardoor steeds meer naar de vergelijking van luchtfoto's en cyclorama's en zo nodig controles in het veld. Deze taak wordt uitgevoerd binnen de huidige bezetting en budget voortkomende uit de ruimte die zal ontstaan naar aanleiding van het waarden op oppervlakte (zie § 3.2).

Kostentoedelingsverordening van het waterschap

De kostentoedelingsverordening van waterschap Aa en Maas wijzigt in 2019 (art.120 lid 5 Waterschapswet). In 2019 moet de nieuwe toedeling administratief goed verwerkt worden en vindt er afstemming plaats tussen BSOB en het waterschap over de communicatie met de inwoners.

Invoering kostendelersnorm voor kwijtscheldingsprocedure

BSOB verwacht minder kwijtscheldingstoekenningen. Naar verwachting zal de groep belastingplichtigen met afwijzingen iets groter zijn ten opzichte van voorgaande jaren. Om betalingsproblemen te voorkomen bij deze kwetsbare groep zal BSOB inspelen op actieve sturing voor betalingsregelingen en extra communiceren via website en telefoon over wat de belastingplichtigen het beste kunnen doen.

Wijziging Invorderingswet

De Invorderingswet wijzigt per 1-1-2019. De lokale heffingen worden gelijkgetrokken met de Algemene wet Rijksbelastingen. Hierdoor veranderen de termijnen voor de invordering van de gemeentelijke belastingen en moeten er griffierechten betaald worden voor beroepschiffen. Voor de behandeling van het huidige administratieve beroepschrift geldt geen wettelijke termijn. Door de wijziging van de wet gaan dezelfde regels gelden als voor bezwaarprocedures. Het niet naleven van de termijnen kan leiden tot dwangsommen.

3.2 Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Bestuurlijke besluitvorming

Het aantal deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling (GR) van BSOB gaat bijna verdubbelen. De wijze waarop de bestuurlijke besluitvorming (regiegroep, dagelijks bestuur, algemeen bestuur) is georganiseerd is mogelijk niet meer effectief. Na de toetreding en de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2018 en de waterschapverkiezingen in maart 2019 zal het besluitvormingsproces opnieuw worden gezien. Het algemeen bestuur heeft gevraagd om de regionale adoptieregeling te betrekken bij de vormgeving en werkwijze van de besluitvorming.

Contact met gemeenteraden

Belasting is een politiek belangrijk onderwerp. Gemeenten en het waterschap hebben de uitvoering van hun belastingtaak bij BSOB belegd. De deelnemers verwachten een goede en heldere communicatie met de inwoners over de belastingzaken. Ook goede communicatie met de colleges en de raden is belangrijk. We blijven investeren in bestuurlijke betrokkenheid. Deelnemers hebben de keuze hun belastingtaak te beleggen bij BSOB. BSOB beseft dat de belastingtaak van de deelnemers blijft, als ware een verlengstuk van hun eigen organisatie. Via de griffies zal aangeboden worden om jaarlijks de raad te laten informeren over relevante ontwikkelingen bij BSOB, oftewel hun belastingtaakuitvoering.

Informatieveiligheid

Beheer en opslag van persoonsgegevens zijn gebonden aan wettelijke verplichtingen, in basis zijn deze opgenomen in de Wet bescherming persoonsgegevens. Vanaf mei 2016 is de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) ingevoerd. Tot en met mei 2018 hebben (overheids-)organisaties de tijd om de wettelijke verplichtingen in het kader van privacy en de bescherming van persoonsgegevens conform de AVG te implementeren.

Voor het borgen van het verscherpte toezicht op het gebruik van persoonsgegevens in en door en namens BSOB moet een functionaris Gegevensbeschermers (FG) worden aangesteld (omvang en kosten nog te bepalen). De FG heeft een geheimhoudingsplicht.

Voor het zorgdragen van informatiebeveiliging is de rol van Chief Information Security Officer (CISO, oftewel de informatiebeveiligingsadviseur) reeds - zei het summier- belegd (omvang en kosten nog te bepalen). Met de deelnemers vindt afstemming plaats waar deze taakuitvoering het beste georganiseerd kan worden (zelf of bij een deelnemer) en zal evaluatie plaatsvinden.

Er wordt een plan van aanpak opgesteld door een externe partij. In dit plan worden de omvang en de kosten van het project bepaald. In dit plan zal ook expliciet aandacht zijn voor privacy en veiligheid. Wanneer de kosten in kaart zijn gebracht, wordt dit verwerkt in de reguliere begrotingswijziging.

Robuuste organisatie

In 2018 vindt een forse groei van de organisatie en de omvang van het werk plaats. Naar verwachting heeft BSOB 2018 en 2019 nodig om een stabiele en robuuste organisatie neer te zetten. Hiervoor is extra capaciteit nodig om de kwaliteit van de dienstverlening van de huidige deelnemers te handhaven en voor de nieuwe deelnemers meteen een goede kwaliteit te kunnen bieden. In de voorbereiding van de toetreding is veel aandacht besteed aan een soepele overgang van taken van de gemeenten naar BSOB. Toch ligt er een forse uitdaging om de kwaliteit van de dienstverlening te handhaven.

De groei biedt de mogelijkheid om enkele kwetsbare functies ('eenmansposten') te versterken en de organisatie verder te professionaliseren. BSOB zal eerst moeten investeren in het versterken van de organisatie, voordat de verwachte efficiencyvoordelen gerealiseerd kunnen worden.

Aansluiting op de landelijke voorzieningen

Alle overheden moeten voor de uitvoering van hun publieke taken gebruik maken van gegevens uit het stelsel van basisregistraties. Vanuit de gedachte: eenmalig kwalitatief goede vastlegging voor meervoudig gebruik. Ook BSOB maakt daar gebruik van. Daarnaast is BSOB als bronhouder belast met de basisregistratie WOZ voor haar gemeentelijke deelnemers. Het in gang gezette traject waarbij alle overheden verplicht aangesloten worden op de landelijke voorzieningen (WOZ, NHR, BRK, BAG, WKPB etc.) blijkt in de praktijk minder vlot te verlopen. Dit komt met name door capaciteits- en uitvoeringsproblemen bij de automatiseringsleveranciers. BSOB moet nu tijdelijke

oplossingen creëren of in de lucht houden om toch over de gewenste gegevens te kunnen beschikken. BSOB is een uitvoeringsorganisatie belast met geautomatiseerde bulkprocessen. Automatisering is de ruggengraat van de organisatie en op het moment dat deze uitvalt, stagneert of fouten geeft, levert dit direct grote organisatorische problemen op met financiële gevolgschade. Een onwenselijk gevolg kan zijn dat mogelijke efficiencyvoordelen later dan wel niet gaan optreden. Om een stabiele en kwalitatief hoogwaardige organisatie te blijven, zal de focus de aankomende jaren op deze aansluitingen gericht zijn.

Waarderen op gebruiksoppervlakte

De Waarderingskamer stelt waardering op de gebruiksoppervlakte vanaf 2022 verplicht. Hieraan ligt een aantal belangrijke overwegingen ten grondslag. De meeste marktinformatie over woningen (Funda etc.) is gekoppeld aan de gebruiksoppervlakte van de woning. Ook in de basisregistraties adressen en gebouwen (BAG) is de gebruiksoppervlakte beschikbaar. Vanaf 1 oktober 2016 zijn de WOZ-waarden van woningen openbaar geworden en de WOZ-waarden worden gepresenteerd in combinatie met gegevens uit andere basisregistraties, waaronder de gebruiksoppervlakte uit de BAG. Vanuit praktische overwegingen wordt het hierdoor steeds lastiger uit te leggen dat de WOZ-taxaties doorgaans gebaseerd zijn op de inhoud. Overstappen naar waarden op de gebruiksoppervlakte levert voordeel (en een hogere klanttevredenheid en duidelijkheid) op voor onze burgers, het levert (tijd)voordeel op in de procesuitvoering.

BSOB is in 2017 gestart met een verkenning in samenwerking met de diverse BAG specialisten van de deelnemende gemeenten. In 2018 zal een gezamenlijk plan van aanpak worden opgesteld om minimaal in 2022 te kunnen voldoen aan deze verplichting. Deze taak zal worden uitgevoerd binnen de huidige bezetting en daarvoor reeds vanaf begroting 2018 en verder beschikbaar gestelde financiële middelen.

BLOU-samenwerking

De gemeenten Bernheze, Landerd, Oss en Uden (BLOU) verkennen samenwerking op het gebied van informatievoorziening en automatisering. Het doel is dat de gemeenten op tijd voorzien zijn van actuele, juiste en volledige gegevens voor hun werkprocessen. Het plan is om eerst een gezamenlijke ICT-organisatie te vormen en daarna het systeem- en netwerkbeheer, het beheer van de basis- en kernregistraties, informatiemanagement etcetera. Aangezien BSOB de basisregistratie WOZ beheert namens de gemeentelijke deelnemers en digikoppelingen beheert, is het van groot belang dat bij de samenwerking deze taakuitvoering betrokken wordt.

3.3 Aanpassen werkprocessen

Denken vanuit de klant (deelnemers, belastingplichtigen)

BSOB heeft vanuit de taakuitvoering jaarlijks contact met alle inwoners en bedrijven.

We luisteren naar de inwoners en weten wat er speelt. We zorgen ervoor dat inwoners op een laagdrempelige manier informatie kunnen vinden en vragen kunnen stellen.

Digitalisering

BSOB is er om de kwaliteit, dienstverlening, efficiency en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke en waterschapsbelastingen te garanderen. En wel tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. De bestuurlijk vastgestelde visie zal in het licht van de overheidsbrede visie op de dienstverlening 2020 verder ingevuld worden door de stroomlijning van de informatievoorziening (bijvoorbeeld BAG+) met de deelnemers geënt op het stelsel van basisregistraties (enkelvoudige registratie, meervoudig gebruik).

Focus op stabilisatie en kwaliteit

In 2017 lag de focus binnen BSOB op verdere opbouw en uitbouw van de organisatie. Resultaat hiervan is dat er per 1 januari 2018 naar verwachting zes gemeenten zullen toetreden tot BSOB. Vanaf 2018 en verder ligt de focus binnen BSOB dan ook meer op stabilisatie en optimalisatie (en verdere doorontwikkeling) van kwaliteitsbeheer en de borging van alle afspraken met de nieuwe collega's.

De doelstelling is om als organisatie "in control" te zijn. In control zijn is een zaak die begint met het hebben van doelen, voor het halen van doelen zijn processen nodig. Het "in control" zijn vereist dus het (onder)kennen van de processen van de gehele organisatie.

Om inzicht te krijgen in het totale werkveld worden alle processen en mutatiestromen in kaart gebracht en daar waar nodig interne werkafspraken toegevoegd. Ook de afstemming m.b.t. de gegevensleveringen van de leveranciers (bronhouders) wordt waar nodig verbeterd.

Aanpassing invorderingsproces

Door wijzigingen in het (dwang)invorderingsproces worden in 2019 de volgende effecten verwacht:

Door tussenstappen in te bouwen kunnen we klantvriendelijker werken. Het leidt wel tot enige verhoging van de verzendkosten. Hier staan lagere kosten voor aanmaningen, dwangbevelen en loonvorderingen tegenover. Het instrument loonvordering zal sneller toegepast worden.

Outbound activiteiten klantenservice (verhoging efficiëntie)

Momenteel worden de activiteiten van de klantenservice hoofdzakelijk gestuurd door de inkomende

telefoongesprekken. BSOB wacht af tot de klanten gaan bellen met vragen of opmerkingen. Invoeren van een nieuwe, klantgerichte werkwijze, waarbij actief contact wordt gezocht met de klanten leidt tot minder telefoontjes van klanten achteraf en draagt bij aan hogere klanttevredenheid.

4. Financiën

De begroting 2018 was oorspronkelijk opgesteld inclusief deelname van de voormalige gemeente Veghel en exclusief de mogelijk nieuwe toetreders. Er is vanwege de recente ontwikkelingen een gewijzigde begroting gemaakt die voor zienswijze aan de deelnemers is voorgelegd. Deze gewijzigde begroting wordt in december 2017 bestuurlijk besproken. De gewijzigde begroting dient als vertrekpunt voor de begroting 2019.

Indexering

De (meerjaren)begroting van BSOB wordt geïndexeerd overeenkomstig de vastgestelde nota Financieel Beleid. De prijscorrectie op basis van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercircularis 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 2015-2018 (conform septembercircularis 2016)

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------|------|------|------|-------------|
| Netto materiele consumptie | 0,4% | 0,8% | 1,4% | 1,4% |
| Lonen en salarissen | 1,0% | 1,8% | 3,6% | 2,4% |

Omdat in de septembercircularis de prijsmutaties voor 2019 niet zijn opgenomen gaan we voor de begroting 2019 uit van de prijsmutaties 2018.

Salaris/cao-ontwikkeling

De CAO voor gemeenteambtenaren voor de jaren 2017 en 2018 is vastgesteld. De stijging van het brutosalaris (1% per augustus 2017 en 1,5% per januari 2018) en de verhoging van het IKB (0,5% 2017 en 0,25% 2018) worden in de salarisbegroting meegenomen. Voor 2019 en volgende wordt de stijging conform de bovengenoemde indexering berekend.

Efficiency effect uitbreiding

In de gewijzigde begroting 2018 is in het meerjarenperspectief een besparing oplopend tot 4 fte als efficiencyvoordeel van de schaalvergroting aangekondigd. Dit meerjarenperspectief is gebaseerd op de synergie- en automatiseringsvoordelen die te behalen zijn bij de huidige groei van de organisatie. Omdat met name de toename van de werkomvang voor een groot gedeelte geautomatiseerd kan worden, is de verwachting dat de efficiënte werkwijze autonoom zorgt voor een lagere benodigde personele bezetting (afname van 4 fte in 3 jaar tijd). In dit perspectief is geen rekening gehouden met eventuele toekomstige extra voorzieningen als gevolg van veranderende wet- en regelgeving, nieuwe taakuitvoering of extra nieuwe toetreders.

Kostenverdeelsystematiek (ontwikkeling aanslagregels, aanslagbiljetten, objecten)

De kosten van BSOB worden verdeeld naar taken. De taken worden ieder met een eigen verdeelsleutel toegerekend naar de deelnemers. Het nadeel van de huidige verdeelsleutels is dat een wijziging in de kosten leidt tot verschillen in de bijdragen. Deelnemers hebben behoefte aan een bijdrage die niet continu wijzigt. Voor 2019 zal een nieuwe verdeelmethodiek worden uitgewerkt.

De invorderingsopbrengsten en -kosten zijn nu onderdeel van de bijdragen van de deelnemers. Het positieve verschil tussen de kosten en opbrengsten wordt verrekend met bijdragen voor taken. Begrotingstechnisch is dit een risico, want als de inkomsten dalen en de kosten niet mee veranderen, heeft dit invloed op de bijdragen van deelnemers. Voor 2019 zal een andere werkwijze worden uitgewerkt, waarbij een evenwichtige verdeling van invorderingskosten en inkomsten wordt voorgesteld.

Algemene Reserve/weerstandsvemogen

Als BSOB zich verder blijft ontwikkelen tot een robuuste, efficiënte organisatie die tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten werkt, willen er mogelijk meer deelnemers mee doen. De toetreding van een nieuwe deelnemer vraagt een investering. Een reserve die hiervoor kan worden ingezet, maakt het mogelijk om potentiële toetreders eerder over de streep te trekken. Een algemene reserve is wenselijk om schommelingen in de exploitatie en bijdragen van de deelnemers te egaliseren.

In 2018 wordt onderzocht wat binnen de mogelijkheden zijn binnen de huidige kaders om reserves te vormen. Indien noodzakelijk, worden de kaders aangepast.

Projecten

Op dit moment zijn eenmalige projecten opgenomen in de begroting en verdisconteerd in de bijdragen die deelnemers betalen. In 2019 maakt BSOB een splitsing in business en projecten. BSOB maakt onderscheid wat reguliere taakuitvoering betreft en wat eenmalige activiteiten zijn. Met transparantie in besluitvorming en bijbehorende kosten. Een egaliseringsreserve is nodig voor de jaaroverschrijdende projecten.

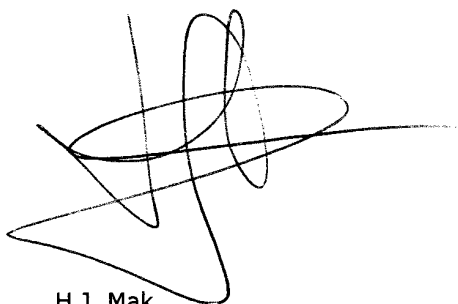
BESLUIT VASTSTELLING KADERNOTA 2019

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

- In te stemmen met de kadernota 2019;
- In te stemmen met de daarin opgenomen kaders en uitgangspunten;

Oss, d.d. 11 december 2017:
De voorzitter Dagelijks Bestuur

De directeur



H.J. Mak



M. Vrisou van Eck MPM

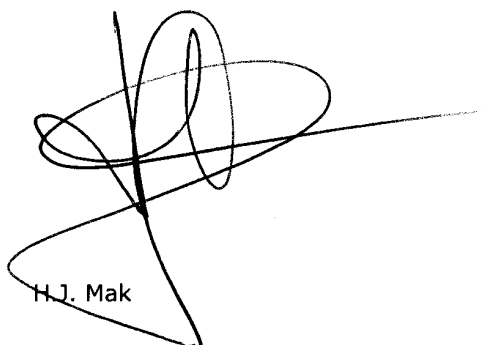
BESLUIT

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

- In te stemmen met de kadernota 2019;
- In te stemmen met de daarin opgenomen kaders en uitgangspunten;
- Het Dagelijks Bestuur opdracht te verstrekken de begroting 2019-2022 op te stellen binnen de kaders van deze nota.

Oss, d.d. 21 december 2017:
De voorzitter Algemeen Bestuur

De directeur



H.J. Mak



M. Vrisou van Eck MPM