



## Begroting 2016

Inclusief meerjarenraming 2017-2020

Versie	2.0
Datum	5-3-2015
Status	concept.

Contactpersoon	M.v.N.
----------------	--------



## Inhoud

1. Inleiding.....	3
1.1 Recente ontwikkelingen Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB).....	3
1.2 Verbeterplan september 2013.....	3
1.3 Kadernota.....	3
2. Belangrijke ontwikkelingen (zie ook de kadernota).....	4
2a De omgeving van de BSOB .....	4
2b taxeren en waarderen.....	4
2c heffen .....	4
2d Innen .....	4
2e besturende en ondersteunende activiteiten .....	4
3. Strategie en Beleid .....	5
3.1 Missie, visie en kernwaarden.....	5
3.2 Prestatie-indicatoren .....	6
4 De paragrafen .....	7
4.1 Paragraaf Weerstandsvormogen & risico's.....	7
4.2 Paragraaf Financiering & treasury .....	7
4.3 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	7
4.4 Paragraaf lokale heffingen .....	7
4.5 Paragraaf Onderhoud van kapitaalgoederen.....	8
4.6 Verbonden partijen.....	8
4.7 Mededelingen WNT .....	8
5. Programmabegroting.....	9
6 Bedrijfsvoering .....	11
7. Bijdragen per deelnemer .....	15
BESLUIT VASTSTELLING 2016 .....	16
Bijlage: Wat doen we voor de deelnemers:.....	19

## 1. Inleiding

### 1.1 Recente ontwikkelingen Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB)

De Belastingsamenwerking Oost-Brabant verzorgt de lokale belastingen voor waterschap Aa en Maas en de gemeenten Boekel, Deurne, Landerd, Oss, Uden en Veghel. Ook stelt BSOB de WOZ-waarde voor alle onroerende zaken in de gemeenten vast. Deze organisatie is als Gemeenschappelijke Regeling gestart in 2011 en komt voort uit een fusie van de belastingafdelingen van bovengenoemde organisaties.

### 1.2 Verbeterplan september 2013

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

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

1. aansturing en strategie en beleid
2. processen
3. ICT/ applicaties
4. financiën & control
5. gegevensbeheer
6. ziekteverzuim
7. uitwerking kernwaarden in noodzakelijk gedrag

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

8. activiteitschema op te stellen waarin die acties geprioriteerd en gefaseerd worden.

De uitvoering van dit plan is gestart in september 2013.

In april 2014 nog op te pakken aanbevelingen uit de bevindingenrapportage en actieplan van 5 september 2013

In de rapportage zijn in totaal 37 aanbevelingen opgenomen. De meeste ervan zijn reeds afgerond. Een aantal punten staat nog open maar zullen volgens planning in 2015 afgedaan worden.

### 1.3 Kadernota

Binnen de P&C- cyclus onderscheidt de Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) de (meerjaren)begroting, de jaarrekening en de kwartaalrapportages. De BSOB heeft dit jaar de stap gemaakt 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.

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.

## 2. Belangrijke ontwikkelingen (zie ook de kadernota)

### 2a De omgeving van de BSOB

Uitbreiding met deelnemers is erop gericht om langdurige synergievoordelen te behalen door samen te werken op een slimme, zakelijke en efficiënte manier.

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.

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).

### 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.

### 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

### 2d Innen

#### Deurwaarders

Om de inzet en kosten van de externe deurwaarders terug te brengen zal binnen de BSOB worden bezien 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 ingeregeld door gebruik te maken van de uitgebreide mogelijkheden "kwijtschelding 2.0".

### 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.

Het streven is erop gericht om geleidelijk aan steeds meer producten digitaal aan te bieden

## 3. Strategie en Beleid

### 3.1 Missie, visie en kernwaarden

Uit overwegingen van kwaliteit, continuïteit en efficiency hebben de deelnemende organisaties hun samenwerking bij de beleidsvoorbereiding, heffing en invordering van waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen vorm gegeven op basis van een gemeenschappelijke regeling, te weten belastingsamenwerking Oost- Brabant (BSOB). Daaronder valt ook de uitvoering van de Wet Waardering onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.

Voor de BSOB zijn als uitvoerende organisatie de volgende missie, visie en kernwaarden bepaald.

#### **Missie:**

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

#### **Visie:**

De 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 de BSOB en kunnen wij mogelijk ons takenpakket verbreden en uitbreiden. De visie is extern gericht op deelnemers/opdrachtgevers en belastingbetalers en intern op bestuur en medewerkers. De deelnemers van de BSOB functioneren als opdrachtgever en eigenaar van de organisatie. De ambitie is, dat in 2016 de BSOB zich kan meten met organisaties met vergelijkbare werkzaamheden.

#### **Kernwaarden:**

##### *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.

## 3.2 Prestatie-indicatoren

Teneinde de missie, visie en kernwaarden een concrete vertaling te geven zijn prestatie-indicatoren benoemd waarop nadrukkelijk gestuurd zal gaan worden.

De managementinformatie zal hierop ook dienen te worden ingericht om het bereiken van de resultaten te kunnen monitoren en zo nodig maatregelen te treffen mochten de resultaten dreigen niet te worden bereikt. Het betreft hier een groeimodel dat vraagt om een jaarlijkse afweging tot bijstelling.

De prestatie-indicatoren hebben wij bepaald op vier gebieden, te weten:

- Klanten en leveranciers;
- Medewerkers;
- Maatschappij en
- Bestuur en financiers.

De betreffende prestatie-indicatoren worden vastgelegd in de SLA's tussen BSOB en de deelnemers.

### 2.3 Samenwerkingsovereenkomsten

De grondslag voor de samenwerking is een Gemeenschappelijke Regeling. Maar het is noodzakelijk dat er nadere afspraken worden gemaakt over de voorwaarden waaronder de BSOB de aan haar overgedragen taken zal uitvoeren en nader inhoud zal geven aan de dienstverlening die de BSOB en de deelnemers elkaar over en weer zullen bieden.

## 4 De paragrafen

### 4.1 Paragraaf Weerstandsvermogen & risico's

#### Weerstandsvermogen

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

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

#### Risico's

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

### 4.2 Paragraaf Financiering & treasury

De BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasurystatuut van de BSOB. Aangezien de BSOB in 2013 (of voorgaande jaren) geen langlopend vreemd vermogen aan heeft hoeven te trekken, is het treasuryrisico nihil.

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

### 4.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

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

### 4.4 Paragraaf lokale heffingen

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

#### **4.5 Paragraaf Onderhoud van kapitaalgoederen**

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

#### **4.6 Verbonden partijen**

De BSOB heeft geen verbonden partijen.

#### **4.7 Mededelingen WNT**

In het kader van de Wet Normering Topinkomens is de BSOB verplicht melding te maken van eventuele topinkomens (de zogenoemde Balkenende-norm).



## 5. Programmabegroting

### Kern van het programma

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

### Wat gaan we daarvoor doen

Het uitvoeren van drie hoofdactiviteiten ten behoeve van de deelnemers:

- Waarderen
- Belastingen (heffen)
- Innemingen

### Wat mag het kosten

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

- In de eerdere 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 materiële consumptie" (voor de materiële kosten).  
De verwachting is dat dit een ½ % per jaar bedraagt
- 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 structureel 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 kostentoekening aan de producten van de BSOB conform de nota financieel beleid geldt tot en met 2015. Voor de begroting 2016 is een nieuwe berekening voorgesteld.

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,-.

<u>Indeling naar economische categorieën</u>				
<b>LASTENCATEGORIEËN</b>		<b>rekening 2014</b>	<b>begroting 2015</b>	<b>begroting 2016</b>
<b>1.</b>	<b>Salarissen en sociale lasten</b>			
1.1	Loonbetalingen en sociale premies	3.285.973	3.446.000	3.446.000
1.2	Sociale uitkeringen personeel	74.704	82.000	82.000
<b>2.</b>	<b>Rente en afschrijvingen</b>			
2.1	Werkelijk betaalde rente	75.614	8.000	10.000
2.3	Afschrijvingen	126.044	158.000	178.000
<b>3.</b>	<b>Goederen en diensten</b>			
3.0	Personeel van derden	1.933.473	820.000	675.000
3.4.3	Aankopen nier duurzame goederen en diensten	2.815.524	2.555.000	2.254.000
<b>6.0</b>	<b>reserveringen</b>	300.000	0	0
	Lasten excl. BTW	<b>8.611.332</b>	<b>7.069.000</b>	<b>6.645.000</b>
<b>BATENCATEGORIEËN</b>				
3.4	Overige goederen en diensten	-1.601.007	-565.000	-615.000
		<b>-1.601.007</b>	<b>-565.000</b>	<b>-615.000</b>
3.4	Bijdrage deelnemers excl. BTW	<b>7.010.325</b>	<b>6.504.000</b>	<b>6.030.000</b>
<u>Indeling naar kostengroepen BSOB</u>				
	<b>bruto salarissen &amp; uitkeringen inc. Toel.</b>		3.300.000	3.300.000
	<b>overige personeelskosten</b>		228.000	228.000
	<b>inhuur personeel</b>		820.000	675.000
	<b>Kapitaallasten</b>		166.000	188.000
	<b>ICT -algemeen</b>		907.000	783.000
	<b>Overig ICT</b>		391.000	391.000
	<b>Specifieke kosten clusters BSOB</b>		411.000	411.000
	<b>Huisvesting</b>		420.000	310.000
	<b>Algemene kosten</b>		163.000	163.000
	<b>Ingehuurde diensten</b>		263.000	196.000
			<b>7.069.000</b>	<b>6.645.000</b>
	<b>Baten</b>		-565.000	-615.000
	<b>Saldo = bijdrage deelnemers</b>		<b>6.504.000</b>	<b>6.030.000</b>
	<i>BTW</i>		<i>695.940</i>	<i>545.000</i>

Meerjarenraming				excl. Btw	
<u>Indeling naar kostengroepen BSOB</u>	2.016	2.017	2.018	2.019	2.020
<b>bruto salarissen &amp; uitkeringen inc. Toel.</b>	3.300.000	3.316.500	3.333.083	3.349.748	3.366.497
<b>overige personeelskosten</b>	228.000	229.140	230.286	231.437	232.594
<b>inhuur personeel</b>	675.000	678.375	681.767	685.176	688.602
<b>Kapitaallasten</b>	188.000	188.940	189.885	190.834	191.788
<b>ICT -algemeen</b>	783.000	786.915	790.850	794.804	798.778
<b>Overig ICT</b>	391.000	392.955	394.920	396.894	398.879
<b>Specifieke kosten clusters BSOB</b>	411.000	413.055	415.120	417.196	419.282
<b>Huisvesting</b>	310.000	311.550	313.108	314.673	316.247
<b>Algemene kosten</b>	163.000	163.815	164.634	165.457	166.285
<b>Ingehuurde diensten</b>	196.000	196.980	197.965	198.955	199.949
	6.645.000	6.678.225	6.711.616	6.745.174	6.778.900
<b>Baten</b>	-615.000	-618.075	-621.165	-624.271	-627.393
<b>Saldo = bijdrage deelnemers</b>	6.030.000	6.060.150	6.090.451	6.120.903	6.151.508
prijnsindex 0,5% per jaar					

## 6 Bedrijfsvoering

### 6.1 Hoofdactiviteit: Taxeren en waarderen

#### Omschrijving

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

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

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

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

De BSOB voert het gehele WOZ proces inclusief de taxaties in eigen beheer uit. De uitvoering van de activiteiten dient plaats te vinden conform het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, waarbij gestreefd wordt naar minimaal het oordeel 'naar behoren' in 2014.

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

### 6.2 Hoofdactiviteit: Heffen (Belastingen)

#### Omschrijving

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

De activiteit "Heffen" bestaat uit de volgende deelprocessen:

- bijwerken en optimaliseren van de basis bestanden;
- opleggen aanslagen en beschikken WOZ-waarde;

#### **Bijwerken en optimaliseren van de basisbestanden**

Dit proces zorgt er voor dat alle gegevens die nodig zijn voor het opleggen van een aanslag worden geactualiseerd. Dit is een continu proces. Speerpunt hierbij is het verder automatiseren van de voorkomende processen.

#### **Opleggen aanslagen en beschikken WOZ-waarde**

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

### 6.3 Hoofdactiviteit: Innen

#### Omschrijving

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

De activiteit "Innen" bestaat uit de deelprocessen:

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

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

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

**Invordering van achterstallige betalingen**

De invordering kent, afhankelijk van het moment van betaling, de volgende opeenvolgende stappen, te weten: aanmaning, dwangbevel per post, loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en beslaglegging.

**Behandelen van kwijtscheldingsverzoeken**

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

*6.4 Bezwaren en beroepen afhandelen*

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

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

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

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

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

*6.5 Besturende en ondersteunende activiteiten*

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

**Besturen organisatie**

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

**Informatie verstrekken**

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

## **Gegevens beheren**

Onder het beheren van gegevens valt het verwerken van mutaties op basis van onder andere aangiftes, basisregistraties (GBA, WOZ en BAG), registraties van de Kamer van Koophandel en het Kadaster en informatiebestanden van deelnemers.

De activiteit "Gegevens beheren" bestaat uit de volgende deelprocessen:

- Basisregistraties (BAG, Kadaster, GBA, KvK, BAG/WOZ) verwerken
- Aangiften verwerken/controleren
- Gegevens van deelnemers verwerken
- Gegevens van belastingplichtigen verwerken
- Subject gegevens muteren
- Object gegevens muteren
- Gegevens uitleveren

## **ICT ondersteuning geven**

Bevat alle ICT-activiteiten om de werkzaamheden binnen de andere activiteiten te ondersteunen, hiertoe worden de volgende deelprocessen uitgevoerd:

- Applicaties beheren (zoals inrichten, upgrades verzorgen en scripts draaien)
- Autorisaties verlenen
- Gebruikers ondersteunen (zoals verzorgen handleidingen en storingen verhelpen)

## **Generieke ondersteuning**

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

### *Financiële ondersteuning geven*

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

### *Personele ondersteuning geven*

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

### *(fiscaal) Juridische en bestuurlijke ondersteuning geven*

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

### *Facilitaire ondersteuning geven*

- Huisvesting
- Werkplekken
- Postverwerking

## 7. Bijdragen per deelnemer

De lasten van de BSOB worden deels gedragen door de baten die de BSOB genereert en deel door de deelnemers (kosten). Voor de doorberekening van de kosten aan de deelnemers is gezocht naar een kostenverdeelsleutel die recht doet aan het principe dat naarmate een deelnemer meer werk inbrengt bij de BSOB, deze ook een groter aandeel krijgt in de kosten van de organisatie.

### Waarderen

De kosten van het Activiteit waarderen worden verdeeld over de gemeenten naar rato van het aantal objecten, tarief € 19.98 per object.

### Belastingen (heffen)

#### Standaardpakket

Voor alle belastingen die meegaan via de combi-aanslag wordt een tarief per aanslagregel gehanteerd (waterschapsheffing, OZB, zuiveringsheffing, hondenbelasting e.d.). De combi-aanslag is in hoge mate geautomatiseerd en de verdeling is alleen mogelijk op basis van het aantal regels dat de deelnemer levert (tarief = € 1.24)

#### Pluspakket

Voor deze categorie geldt een tarief per aanslagbiljet afhankelijk van de hoeveelheid werk die het met zich brengt. Het maakt hier weinig uit hoeveel regels een biljet bevat; de regels betreffen altijd ook één specifieke deelnemer. De tarieven zoals hierna genoemd, zijn van kracht vanaf 2013 en er is nog geen reden voor wijziging.

#### Tarieven Pluspakket

Tariefgroep	Omschrijving	Tarief excl. BTW
1.	Aanslagen Diftar	€ 2,70 per aanslagbiljet
2.	Aanslagen met kleine bulkverwerking <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reclamebelasting</li> <li>• Marktgeden</li> <li>• Parkeerbelasting</li> <li>• Uitvaart-/grafrechten/lijkbezorging</li> <li>• Forensenbelasting</li> <li>• Precariobelasting</li> </ul>	€ 4,50 per aanslagbiljet
3.	Aanslag met afzonderlijke aangifte of naheffing op basis van controle <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toeristenbelasting</li> <li>• Verontreinigingsheffing bedrijven</li> <li>• Naheffing hondenbelasting</li> </ul>	€ 22,50 per aanslagbiljet

### Innen

De kosten van dit Activiteit worden verdeeld naar twee maatstaven omdat met name de behandeling van kwijtscheldingsverzoeken veel werk en kosten (voor niet inliggende gemeenten) met zich meebrengt.

1. Naar rato van het aantal aanslagbiljetten (tarief 2.40)
2. Een bedrag per verzoek kwijtschelding (dit bedrag was voorheen € 22,50 en wordt € 15,- als gevolg van een efficiënte uitvoering )

Deelnemer	Tarief
Gemeenten	€ 15,-- per behandeld kwijtscheldingsverzoek
Waterschap	€ 15,-- per gehonoreerd kwijtscheldingsverzoek

<b>BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels</b>												versie 2
gebaseerd op 2014 werkelijk + aanpassing oss/geffen												
	Aa en Maas		Boekel		Deurne		Landerd		Oss		Uden	
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	403.261		4.602		33.975		7.748		49.155		23.133	
geffen									2.100	8.000		
<b>Aanslagen in het basispakket</b>												
Watersysteemheffing ingezetenen		307.599										
Watersysteemheffing gebouwd		366.771										
Watersysteemheffing ongebouwd		95.018										
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		17.131										
Zuiveringsheffing forfait woningen		327.491										
Afvalstoffenheffing				3.873				5.990		37.271		19.199
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag							13.356					
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning				742		2.007		1.233		3.814		2.353
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning				3.681		13.112		6.004		37.248		18.248
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning				733		1.952		1.104		3.572		2.292
Rioolheffing												
Rioolheffing gebruiker niet-woning				350		1.227		650		2.514		
Rioolheffing gebruiker woning				3.774		12.892		5.878		36.663		
Rioolheffing eigenaar niet-woning										3.336		1.811
Rioolheffing eigenaar woning										35.846		17.375
Hondenbelasting						2.509				7.863		
Afvalstoffenheffing - DifTar					17.000							
<b>Aanslagen in het pluspakket</b>												
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf	5.500											
Rioolheffing grootverbruik			23						603		58	
Toeristenbelasting			23		40		22		57			
Forensenbelasting							78					
Naheffingsaanslag parkeerbelasting					270				5.314		1.748	
Marktgeden					109							
Reclamebelasting					187				342		350	
Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten					54							
Precariobelasting/baatbel							18					
Biljetten	403.261		4.602		33.975		7.748		51.255		23.133	
Regels		1.114.010		13.153		47.055		20.859		176.127		61.278



<b>Productiecijfers 2016</b>										
	Aa en Maas	Boekel	Deurne	Landerd	Oss	Uden	Veghel	Totaal	Tarief	Opbrengst
										incl. Geffen
WOZ-objecten	0	4.586	15.274	7.255	43.758	20.974	18.245	110.092	19,98	2.200.167
Aanslagregels op de basisbiljetten heffen	1.114.010	13.153	47.055	20.859	176.127	61.278	72.946	1.505.428	1,24	1.870.629
Aanslagen DifTar	0	0	17.000		0	0	24.000	41.000	2,70	110.700
zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - riool grootv aangifte	5.500	23			603	58	69	6.253	22,50	140.693
Aanslagen toeristenbelasting		23	40	22	57			142	22,50	3.195
Aanslagen forensenbelasting				78				80	4,50	360
Aanslagen naheffing parkeerbelasting			270		5.314	1.748	752	8.084	4,50	36.378
Aanslagen marktgelden			109					109	4,50	491
Aanslagen reclamebelasting			187		342	350	240	1.119	4,50	5.036
Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten			54				308	362	4,50	1.629
Aanslagen precariobelasting				18			217	235	4,50	1.058
Aanslagbiljetten innen	403.261	4.602	33.975	7.748	51.255	23.133	47.581	571.555	2,64	1.508.616
Verzoek om kwijtschelding	7.158	54	487	93	1.359	530	389	10.070	15,00	151.050
										6.030.000
	Aa en Maas	Boekel	Deurne	Landerd	Oss	Uden	Veghel	Totaal		
Totale bijdrage excl BTW	2.679.782	121.986	510.290	193.682	1.289.323	575.060	659.868	6.029.991		
	2.679.782	121.986	510.290	193.682	1.289.323	575.060	659.868	6.029.991		
Percentage van bijdrage	44%	2%	8%	3%	21%	10%	11%	100%		
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	242.203	11.025	46.121	17.505	116.531	51.975	59.640	545.000	545.000	
	2.921.985	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers								
Lasten		Waarderen	Belastingen	Innen	Totaal					
Bijdrage ex BTW in 2016		2200167	2170167	1659666	6030000					
in %		36,5%	36,0%	27,5%	100%					

## BESLUIT VASTSTELLING 2016

### VOORSTEL

Conform artikel 51 van de Gemeenschappelijke Regeling met betrekking tot de Vaststelling Begroting bieden wij, namens het Dagelijks Bestuur, u hierbij ter vaststelling de begroting 2016 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant aan.

Oss, d.d.:

De voorzitter Dagelijks Bestuur

De directeur

drs. R.P.J.M. Peerenboom

M. Vrisou van Eck MPM

---

### BESLUIT

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

1. De begroting 2016 vast te stellen

Oss, d.d.:

De voorzitter Algemeen Bestuur

De directeur

drs. R.P.J.M. Peerenboom

M. Vrisou van Eck MPM

## Bijlage: Wat doen we voor de deelnemers:

Begrotingscijfers heffingen 2015								
	Gemeente Landerd	Gemeente Oss	Gemeente Deurne	Gemeente Veghel	Gemeente Boekel	Gemeente Uden	Waterschap Aa en Maas	
Afvalstoffenheffing	€ 1.334.554,00	€ 8.957.532,00	€ 967.152,00	€ 1.425.112,00	€ 688.000,00	€ 4.415.348,00		
Diftar enkele container			€ 972.117,00	€ 1.662.610,00				
Reinigingsrecht bedrijven				€ 45.130,00				
OZB eigenaar niet-woning	€ 809.412,00	€ 3.798.953,00	€ 1.618.637,00	€ 2.277.355,00	€ 585.800,00	€ 2.635.670,00		
OZB eigenaar woning	€ 1.558.213,00	€ 9.495.922,00	€ 4.969.807,00	€ 4.277.577,00	€ 1.415.000,00	€ 4.243.569,00		
OZB gebruiker niet-woning	€ 482.604,00	€ 2.788.492,00	€ 1.145.040,00	€ 1.811.351,00	€ 356.700,00	€ 1.953.660,00		
Rioolheffing eigenaar niet-woning		€ 904.000,00		€ 203.755,00		€ 343.501,00		
Rioolheffing eigenaar woning		€ 5.049.278,00		€ 1.843.599,00		€ 3.362.896,00		
Rioolheffing gebruiker niet-woning	€ 142.205,00	€ 179.801,00	NW € 596.493,00	€ 160.092,00	€ 828.600,00			
Rioolheffing Grootverbruik		€ 603.000,00		€ 207.533,00		€ 161.600,00		
Rioolheffing gebruiker woning	€ 900.007,00	€ 986.000,00	WON € 2.905.127,00	€ 1.454.453,00				
Hondenbelasting		€ 493.786,00	€ 139.300,00	€ 126.025,00				
Parkeerbelasting		€ 300.000,00	€ 38.869,00	€ 67.000,00		€ 95.877,00		
Kosten Parkeerbelasting				€ 1.000,00				
Forensenbelasting	€ 13.198,00							
Toeristenbelasting	€ 257.884,00	€ 333.034,00	€ 182.000,00		€ 20.000,00			
Precariobelasting	€ 5.278,00			€ 31.683,00				
Reclamebelasting		€ 210.000,00	€ 65.000,00	€ 110.339,00		€ 228.529,00		
Marktgeden								
Grafrechten			€ 90.700,00	€ 105.320,00				
Brandweerrechten								
Baatbelasting				€ 21.670,00				
Verblijfsbelasting				€ 378.000,00				
Watersysteemheffing ingezetenen							€ 16.170.000,00	
Watersysteemheffing Gebouwd							€ 33.155.914,00	
Watersysteemheffing Ongebouwd							€ 6.018.740,00	
Watersysteemheffing Ongebouwd (Natuur)							€ 53.300,00	
Watersysteemheffing Ongebouwd (Wegen)							€ 1.124.380,00	
Zuiveringsheffing bedrijf							€ 17.717.580,00	
Zuivering-Verontreinigingsheffing Bronnering							€ 206.820,00	
Zuiveringsheffing Forfait Bedrijven							€ 1.884.360,00	
Zuiveringsheffing Woningen							€ 33.068.220,00	
								<b>Totaal Generaal</b>
Totaal per deelnemer:	€ 5.503.355,00	€ 34.099.798,00	€ 13.690.242,00	€ 16.209.604,00	€ 3.894.100,00	€ 17.440.650,00	€ 109.399.314,00	€ 200.237.063,00