Gemeente- en waterschapsbelasting

Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

Jaarverslag 2018

Voorwoord

Vol trots presenteren we u de jaarstukken 2018 van Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB).
We kijken terug op een bewogen jaar met de toetreding van 6 nieuwe deelnemers en bijna een verdubbeling van de organisatie. Tegelijkertijd is de hoogwaardige dienstverlening al die tijd gecontinueerd.

Zoals u in deze stukken kunt lezen hebben we het jaar afgesloten met een positief financieel resultaat. Daarbij heeft de Waarderingskamer ons het oordeel 'Goed' gegeven voor de uitvoering van de wet WOZ.

Op naar 2019!

H.J. Mak
Voorzitter

Inhoudsopgave

Leeswijzer **4**

1. Beschrijving primaire processen

1.1 Organisatieontwikkelingen algemeen 6

1.2 Waarderen 6

1.3 Heffen 8

1.4 Innen 10

2. Prestatie-indicatoren **13**

3. De paragrafen

3.1 Lokale heffingen 15

3.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing 15

3.3 Onderhoud van kapitaalgoederen 15

3.4 Financiering 15

3.5 Bedrijfsvoering/ondersteunende processen 17

4. Jaarrekening

4.1 Het overzicht en toelichting van baten en lasten / Verschillenanalyse 21

4.2 Toerekening naar producten 25

4.3 BTW 25

4.4 Inzet bestemmingsreserve 25

4.5 De balans 26

4.6 Toelichting op de balans 27

4.7 Niet uit de balans blijkende verplichtingen **34**

4.8 Wet normering topfunctionarissen (WNT) 35

4.9 Toelichting op projecten gerelateerd aan nieuwe toetreders GR BSOB per 01-01-2018 36

5. Bijlagen met alle tabellen en controleverklaring **40**

Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

Leeswijzer

DEEL 1 HET JAARVERSLAG

De uitvoeringstaak van BSOB bestaat uit één programma te weten de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen. Hierna volgt de toelichting op de functies van de verschillende onderdelen van de programmaverantwoording; de drie primaire processen waarderen, heffen en innen.

Beschrijving primaire activiteiten

In hoofdstuk 1 wordt een toelichting gegeven op de primaire processen waarderen, heffen en innen. Bezwaar en beroep is geen primair proces, maar wel een direct gevolg van de hierboven beschreven processen.

Algemeen

Hierin wordt een korte toelichting op de activiteiten van het primaire proces gegeven.
In iedere paragraaf komt terug:

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?
Hierin worden de verrichte werkzaamheden en behaalde resultaten toegelicht.

Welke ontwikkelingen hebben zich voorgedaan?
Hierin worden de (externe) ontwikkelingen toegelicht die effect hebben gehad op de primaire processen.

Tabellen

In dit jaarverslag zijn de niet verplichte tabellen opgenomen in de bijlagen.

Prestatie-indicatoren

In hoofdstuk 2 hebben we conform de begroting 2018 de prestatie-indicatoren opgenomen.

De paragrafen

Artikel 26 van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) schrijft voor dat de paragrafen in het jaarverslag de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen moet bevatten. Conform onze begroting presenteren wij de volgende paragrafen:

Lokale heffingen
Deze paragraaf geeft inzicht in lokale heffingen.

Weerstandsvermogen & risicobeheersing
In deze paragraaf rapporteren we op de risico's uit de begroting 2018.
Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de financiële gezondheid van BSOB. Het geeft aan in welke mate BSOB in staat is om financiële risico's op te vangen.

Onderhoud kapitaalgoederen
Deze paragraaf geeft inzicht in kapitaalgoederen.

Financiering & treasury
In de financieringsparagraaf wordt inzicht gegeven in de uitvoering van het beleid en de bereikte resultaten op het gebied van treasury.

Bedrijfsvoering
De bedrijfsvoering betreft de ondersteunende processen binnen onze organisatie om de doelstellingen te kunnen realiseren, sturen en beheersen. Het gaat hierbij om de onderdelen frontoffice, gegevensbeheer, ICT en personele ondersteuning (sociale paragraaf).

DEEL 2 DE JAARREKENING

De jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten met bijbehorende toelichting en de balans met toelichting.

“ Hoe meer zielen, hoe meer vreugd.
Onze BSOB heeft haar zaakjes op orde.
Op onze BSOB kan ik rekenen. ”

PIERRE BOS
Burgemeester Boekel

1. Beschrijving 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.
- Innen: het verzenden van aanslagbiljetten, het verlenen van kwijtschelding, het verwerken van betalingen en het nemen van invorderingsmaatregelen.

Bezwaar en beroep wordt als direct gevolg van deze processen beschreven bij waarderen.

1.1 ORGANISATIEONTWIKKELINGEN ALGEMEEN

Naast de toetreding van nieuwe gemeenten heeft parallel een aantal ontwikkelingen plaatsgevonden en zijn nog gaande. De meest belangrijke worden hieronder vermeld.

Overgang nieuw financieel systeem

In het voorjaar is op basis van een analyse besloten om, mede gezien de omvang van de organisatie, de financiële administratie in eigen beheer te gaan voeren. De overdracht van de administratievoerder, de eigen bemensing, procesinrichting en systeemondersteuning is gedurende het jaar gerealiseerd. Om de juistheid en volledigheid van de financiële administratie te waarborgen heeft een accountantscontrole plaatsgevonden op de conversie.

Informatiebeveiliging (o.a. aanstelling FG en PO)

Gezien de wettelijke verplichtingen hebben dit jaar veel ontwikkelingen plaatsgevonden. Deze ontwikkelingen zijn te onderscheiden in processen en bemensing en de daarbij noodzakelijke externe ondersteuning. Voor aanvang en ondersteuning met betrekking tot deze werkzaamheden, heeft een aanbesteding plaatsgevonden. De externe ondersteuning is in 2018 gestart met het opzetten van diverse documenten en de werkwijze rondom informatiebeveiliging. De functie van Chief Information Security Officer (CISO) bestond reeds en is geborgd in het functieboek en eigen bemensing. De Privacy Officer (PO) is na een inhuurperiode intern belegd. De Functionaris voor de Gegevensbescherming (FG) wordt in gezamenlijkheid met één van onze deelnemers (gemeente Boekel) ingevuld. De totale kosten van deze personele inzet bedragen € 70.000. Afhankelijk van nog te nemen beleidskeuzes wordt uitbreiding van taken en/of automatisering verwacht.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

De noodzakelijke aanpassingen zijn gedaan om compliant te zijn met de AVG. Voorafgaand aan de inwerkingtreding is een Privacy Impact Assessment uitgevoerd naar de mate waarin de verwerking van persoonsgegevens binnen onze organisatie voldoet aan de privacywetgeving en is er een stappenplan opgesteld voor verbetering. Inmiddels zijn alle aanbevelingen opgevolgd en is het privacybeleid zowel intern als extern gepubliceerd.

Verbeteren kwaliteit van de data

Analoog aan de verbeterslag die bij alle toetredende gemeenten heeft plaatsgevonden, is besloten ook bij alle huidige deelnemers extra bemensing (lees personele inzet/inhuur) in te zetten om het totale bestand op te schonen. Dit heeft ook geresulteerd in een hogere opbrengst (met name bij het waterschap, zie ook bij Heffen). De waardering (zie ook bij Waarderen) is wederom verbeterd, onder andere naar aanleiding van opmerkingen van de Waarderingskamer. Ook deze inhaalslag (vanuit het verleden) heeft plaatsgevonden in 2018.

1.2 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, die nodig zijn om tot een jaarlijkse waardebepaling en waardevaststelling van die objecten te komen. BSOB stelt deze gegevens en waarden beschikbaar aan de interne processen en externe afnemers.

Binnen het proces waarderen vinden de volgende deelprocessen plaats:

- Permanente marktanalyse uitvoeren
- Herwaarderen
- Controleren volledigheid WOZ-administratie

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

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Alle processen dienden minimaal conform de voortgangseisen van de Waarderingskamer te zijn afgerond. Alle objecten gewaardeerd, gecontroleerd en beschikt voor belastingjaar 2018.

93% van de objecten was voor 1 maart 2018 beschikt (norm 98%) en 99,7% van de objecten voor 1 juli 2018 (norm 99,9%). De verklaring dat de gestelde norm van 98% niet is gerealiseerd wordt voor een groot gedeelte veroorzaakt vanwege het voor de eerste maal en in zeer kort tijdsbestek taxeren van zes gemeenten voor belastingjaar 2018. De afhandeling van deze werkvoorraad is vervolgens met prioriteit opgepakt en binnen de 2e norm nagenoeg alsnog gerealiseerd.

Aansluiting op de Landelijke Voorziening WOZ

De Landelijke Voorziening Waarde Onroerende Zaken (LV WOZ) is een onderdeel van het Stelsel van Basisregistraties. Alle deelnemers zijn nu aangesloten op de LV WOZ.

Waarderen op oppervlakte

In 2018 is gestart met objectgegevens aan te vullen met alle relevante data voor het waarderen op oppervlakte. Hiervoor wordt samengewerkt met de BAG-beheerders van de deelnemers en de Woningstichtingen welke onroerend goed bezitten binnen de deelnemende gemeenten. Dit werk continueert tot medio 2021 waarna BSOB per 01-01-2022 gaat waarderen op oppervlakte.

Welke ontwikkelingen hebben zich voorgedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op het proces waarderen. Inspanningen die zijn geleverd in het geval van nieuwe toe- of uittreders zijn van invloed geweest op de geleverde prestaties met betrekking tot de doorlooptijden. Hierop is goed gestuurd om te borgen dat de gestelde termijnen niet werden overschreden. Wel zijn diverse kwaliteitsverbeteringen in samenwerking en op advies van de Waarderingskamer ingevoerd. Er heeft onder andere een controle op secundaire objectkenmerken plaatsgevonden waarmee meer dan 25% van de objecten uit ons bestand is bezocht en gecontroleerd in het veld. Alle agrarische objecten van de nieuwe toetreders zijn aangeschreven dan wel bezocht en er heeft een vergaande harmonisatie plaatsgevonden met de nieuw toegetreden deelnemers.

Bezwaren WOZ: Het hele proces van bezwaarafhandeling, administratief, juridisch en taxatie-technisch afgehandeld binnen de wettelijke gestelde termijn.

We willen het gehele proces van bezwaarafhandeling administratief, juridisch en taxatietechnisch afhandelen binnen de wettelijke gestelde termijn. In 2018 is in totaal van 3.086 objecten (1,9%) bezwaar aangetekend tegen de vastgestelde WOZ-waarde. Voor belastingjaar 2017 was dit nog 1,6 %. De stijging hiervan wordt voor een groot gedeelte veroorzaakt doordat wij zes gemeenten voor de eerste maal hebben getaxeerd voor belastingjaar 2018. In totaal is door het informeel contact met de burger, voorafgaand aan een eventuele bezwaarprocedure, in 988 gevallen een bezwaarschrift voorkomen (was in 2017 nog 411 gevallen). Gezien de uitbreiding van de werkzaamheden en controles binnen de taxaties zijn oplevertermijnen binnen de processen verschoven. Wel zijn de gestelde deadlines blijven staan. Op 1 oktober hadden wij slechts 35% voorzien van een uitspraak waar wij normaliter streven naar meer dan 90% van de bezwaren afgehandeld te hebben. 80,7% van het aantal bezwaren is afgehandeld binnen de daarvoor wettelijk gestelde termijn. Bij de overige 19,3% is gebruik gemaakt van de wettelijke mogelijkheid om het besluit op bezwaar met 6 weken te verdagen. Hiervan zijn alle belanghebbende op de hoogte gebracht. Binnen deze verdagingstermijn zijn alle bezwaren afgehandeld (11-2-2019).

Bezwaren gecombineerde aanslagbiljet

Het betreft het gehele proces van bezwaarafhandeling administratief en juridisch afhandelen binnen de gestelde termijn van drie maanden na ontvangst van het bezwaarschrift. De wettelijke afhandelingstermijn bedraagt een jaar (binnen het belastingjaar). In 2018 is in totaal tegen 2.511 van de 212.896 combi aanslagbiljetten bezwaar aangetekend (1,18%). Voor belastingjaar 2017 was dit 1.791 van de 176.696 aanslagbiljetten (1,01%). Dit is een stijging van 0,17%. De stijging hiervan wordt voor een groot deel veroorzaakt doordat BSOB zes gemeenten voor de eerste maal een aanslagbiljet heeft opgelegd voor de gemeentelijke belastingen 2018.

Bezwaren waterschapsheffingen
Het betreft het gehele proces van bezwaarafhandeling administratief en juridisch afhandelen binnen de wettelijk gestelde termijn van 18 weken na ontvangst van het bezwaarschrift.
In 2018 is in totaal tegen 2.481 van de 221.157 aanslagbiljetten exclusief voor de waterschapsbelastingen bezwaar aangetekend (1,21%). Voor belastingjaar 2017 was dit 2.767 van de 282.260 aanslagbiljetten (0,98%). Dit is een stijging van 0,23%. Het aantal aanslagbiljetten exclusief voor waterschapsheffingen is ten opzichte van 2017 afgenomen. Vanwege de zes toetreders zijn namelijk biljetten verschoven van waterschapsheffingen naar gecombineerde biljetten. De doorgevoerde optimalisatie in 2018 is mede verantwoordelijk geweest voor de lichte stijging van het aantal bezwaarschriften. Door de optimalisatie zijn nieuwe belastbare feiten aan het licht gekomen en deze nieuwe belastingplichtigen hebben relatief vaker bezwaar aangetekend.

Nagenoeg zijn alle ingediende bezwaren in 2018 voor de gemeentelijke- en waterschapsheffingen binnen de termijn afgehandeld. Een aantal wordt nog afgehandeld vanwege enerzijds lopende (beroeps)procedures en anderzijds worden er aanvullende stukken van belastingplichtigen verwacht.

Beroepsschriften
Wij willen de afhandeling van beroepschriften borgen conform de termijnen die door de Rechtbank en het Gerechtshof worden gesteld. Kwaliteit van de procesvoering wordt op een hoog peil gehouden, zodat we zo min mogelijk beroepen verliezen op basis van 'niet weersproken' of 'onvoldoende onderbouwd'. Van de 52 beroepszaken (38 in 2017) is in 10 gevallen reeds een compromis bereikt en is het beroep door belanghebbende ingetrokken. De overige 42 zaken hebben nog geen zittingsdatum bij de Rechtbank, dan wel het Gerechtshof.

Ontwikkeling proceskosten
In 2018 is € 192.000 betaald aan vergoeding van proceskosten (€ 1,25 per object). In 2017 was dit €100.000 (€1,11 per object). De stijging wordt veroorzaakt doordat de objecten van zes gemeenten voor de eerste keer en in een zeer kort tijdsbestek zijn getaxeerd voor belastingjaar 2018. Wij verwachten vanwege diverse kwaliteitsimpulsen in de uitvoering van de taxaties in 2018, bijvoorbeeld, het jaarlijks investeren in het informeel contact met de burger, voor 2019 zal gaan leiden tot een daling van de gemiddelde uitbetaling aan proceskosten per object.

1.3 HEFFEN

Algemeen
BSOB vervaardigt en verzendt aanslagbiljetten voor de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen. Het proces heffen bestaat uit de volgende deelprocessen:

- Het bijwerken en optimaliseren van de basisbestanden voor de gemeentelijke- en waterschapsheffingen;
- Het bepalen van de WOZ-waarde;
- Het vaststellen van alle aanslagbiljetten.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?
De uitbreiding met nieuwe deelnemers heeft een grote impact gehad op de uitvoering van de belastingheffing. In een relatieve korte periode zijn de systemen ingericht om dit te kunnen realiseren. Er is veel effort gestoken in de inrichting van heffingsmodellen en de objectcoderingen om deze tussen de aanwezige en nieuwe deelnemers gelijk te trekken. De belastingverordeningen zijn daarvoor het uitgangspunt geweest.

De bestandsoptimalisatie die in 2017 is ingezet, is in 2018 geïntensiveerd. Dit betekent dat de bestanden van de gemeentelijke- en waterschapsheffingen verder zijn geoptimaliseerd en daarmee ook de nog openstaande aanslagen van 2016 en 2017 zo goed als in zijn geheel zijn afgerond. Daarnaast wilde BSOB de heffingen met betrekking tot het belastingjaar 2018 zoveel mogelijk binnen het jaar zelf opleggen. Dit is voor een zeer groot deel behaald. Voor de optimalisatie zijn diverse vergelijkingen gemaakt tussen de belastingapplicatie en relevante bronbestanden.

Ook is een optimalisatie doorgevoerd op het niveau van de tenaamstellingen. Er is meer uniformiteit gebracht in de keuze van belastingplichtigen bij zowel de waterschaps- als de gemeentelijke heffingen. Hiervoor zijn beleidsregels over de aanwijzing belastingplichtige aangepast. Dit heeft tot meer geautomatiseerde subjectmutaties geleid binnen de diverse koppelvlakken tussen de belastingapplicatie en de basisregistratie (BRK, BRP en LV-WOZ).

Voor de zuiveringsheffing is in 2018 een nieuwe module ingericht binnen de belastingapplicatie. Via deze module (waterbank) kunnen de waterverbruiken vanuit het bestand van Brabant Water geautomatiseerd ingelezen worden. Vanaf 2019 is de verwachting dat de maandelijkse eindafrekeningen van Brabant Water over gaan naar maandelijkse geautomatiseerde definitieve aanslagen. Tot op heden gebeurt dat nog jaarlijks achteraf.

Op 1 januari 2016 is voor de digitale aangifte meetbedrijven de applicatie WebisMeet in gebruik genomen. Met behulp van deze applicatie heeft een meetbedrijf (veelal >1.000 vervuilingseenheden aan zuiverings- of verontreinigingsheffing) via een web omgeving (via internet) toegang tot zowel de eigen onderzoeksresultaten als tot de onderzoeksresultaten met betrekking tot de door het waterschap Aa en Maas voor BSOB genomen monsters.
Inmiddels voeren 95% van de meetbedrijven (of het aan het betreffende bedrijf gelieerde adviesbureau/laboratorium) de onderzoeksgegevens in de voornoemde applicatie in.

Sinds februari 2018 is het voor de meetbedrijven tevens mogelijk het aangiftebiljet zuiveringsheffing c.q. verontreinigingsheffing in de WebisMeet applicatie in te voeren, waardoor de papieren aangifte is komen te vervallen. Met behulp van dit aangiftebiljet kan een definitieve aanslag zuiveringsheffing c.q. verontreinigingsheffing worden berekend.

Welke ontwikkelingen hebben zich voorgedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen is het arrest van de Hoge Raad op 9 november 2018 in een procedure over de tariefdifferentiatie wegen van invloed geweest op het proces heffen. Centraal in de procedure stond de vraag hoe het begrip 'verharde openbare wegen' uit de Waterschapswet uitgelegd moet worden. De Hoge Raad oordeelt dat onverharde wegdelen die dienstbaar zijn aan de verkeersfunctie van de weg niet tot de verharde openbare weg mogen worden gerekend.

In 2018 is samen met het waterschap Aa en Maas de percelen die hierop betrekking hebben inzichtelijk gemaakt en de doorvertaling gemaakt naar de verschillende heffingscategorieën ongebouwd. Vanaf het belastingjaar 2019 zal dit tot uiting komen in de aanslagoplegging watersysteemheffing ongebouwd.

1.3.1 GEGEVENSBEHEER

Algemeen

Onder het beheren van gegevens valt het verwerken van mutaties op basis van basisregistraties en informatiebestanden van deelnemers.

Het proces gegevensbeheer 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 op basis van (wettelijke) verplichting

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Voor de NHR (KvK) mutatieverwerkingen zijn mogelijkheden verkend voor een geautomatiseerde koppeling, zoals reeds voor de BRP mutaties. Voor een geautomatiseerde koppeling is het nodig dat de sleutelgegevens (o.a. RSIN en KvK-nummer) in onze subjectadministratie geregistreerd staan. In 2018 is daar een grote kwaliteitsverbetering in doorgevoerd. Dat gold met name voor de nieuwe toetreders. De verwachting is dat in 2019 de eerste stappen gezet kunnen worden naar een koppelvlak tussen de NHR en de belastingapplicatie. Tot op heden is dit nog steeds een arbeidsintensieve taak, gelet op de vele mutaties binnen het verzorgingsgebied.

Vergaande afstemming en kwalitatieve toetsing qua gegevensaanlevering door de deelnemers, inclusief opvolgen en optimaliseren van de GLO.
In 2018 is de GegevensLeveringsOvereenkomst (GLO) doorontwikkeld. Over mutatiesignaleringen en vervolgens de aanlevering van die gegevens zijn duidelijke afspraken gemaakt.

Ten behoeve van de BAG mutaties is voor de nieuwe deelnemers een script ontwikkeld dat op een gestructureerde en uniforme wijze de gegevens uit de BAG administraties van de deelnemers genereert. Deze gegevens zijn nodig voor de BAG-WOZ koppeling. Deze manier van gegevenslevering is een tijdelijke oplossing totdat de BAG module binnen de applicatie operationeel is. Naar verwachting zal dat ergens in het vierde kwartaal van 2019 gaan plaatsvinden.

Welke ontwikkelingen hebben zich voor gedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn er geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op het proces gegevensbeheer.

1.4 INNEN

Algemeen

BSOB verwerkt de reacties met betrekking tot het invorderingsproces en vordert de opgelegde belastingaanslagen in.

Het proces innen bestaat uit de deelprocessen:

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

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

De invoering van geautomatiseerde loonvordering

Er is onderzocht of het in ons huidige belastingpakket mogelijk is om in bulk loonvorderingen aan te maken. In de nieuwe versie van het belastingpakket zal het naar alle waarschijnlijkheid mogelijk zijn, echter is de ontwikkelaar nog bezig met het bouwen van deze module.

Het wegwerken van de achterstanden

De achterstanden zijn grotendeels weggewerkt, het doel voor 2019 is:

- om geen nieuwe achterstanden op te lopen;
- te kijken of er nog efficiëntieslagen gemaakt kunnen worden in het invorderproces;
- of de kwaliteit van het werk nog verbeterd kan worden.

Betaling via automatische incasso bevorderen

Bij alle verzonden aanslagbiljetten wordt de mogelijkheid van automatische incasso weergegeven. Tijdens telefonisch contact wordt automatische incasso onder de aandacht gebracht. Via de lokale media wordt voor de aanslagoplegging aandacht gevraagd voor de mogelijkheid tot automatische incasso. Bijgevoegd 1.4.1 het stijgende percentage MijnOverheid en afsluiting automatische incasso.

Het efficiënt invorderen van belastingaanslagen

Eind 2017 heeft een opschoonactie plaatsgevonden van de oude nog openstaande debiteuren na vervaldatum. Deze actie heeft geleid tot een significant hoger bedrag aan oninbaar. Tevens zijn nieuwe beleidsregels vastgesteld om ook continue de post dubieuze debiteuren inzichtelijk te maken voor alle deelnemers.
In 2018 is extra aandacht besteed aan het gehele invorderproces. Een aantal organisatorische veranderingen heeft geleid tot efficiëntere invordering en tot het inlopen op eerder ontstane achterstanden. Van de door de deelnemers voorziene dubieuze debiteuren is onderstaand resultaat in 2018 gerealiseerd.

De kwijtschelding meer geautomatiseerd laten te verlopen

Deze efficiëntie maatregel is begin 2018 geformuleerd en zal begin 2019 gerealiseerd worden. Dit betekent dat we de verzoeken tot kwijtschelding grotendeels geautomatiseerd kunnen behandelen en dat de burgers, indien er sprake is van noodzakelijke toelichting van het Inlichtingen Bureau (IB), geautomatiseerd alleen die vragen behoeven te beantwoorden die direct betrekking hebben op het ontbrekende gedeelte.

Welke ontwikkelingen hebben zich voorgedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op het proces innen.

Welke ontwikkelingen hebben dienen zich mogelijk aan?

Er wordt een aantal ontwikkelingen verwacht zoals de vereenvoudigde beslagvrije voet en de beslissing op een verzoek om kwijtschelding wordt een beschikking waartegen bezwaar en beroep (bij rechtbank) mogelijk is. In februari wordt een nieuw rapport gepubliceerd door de nationale ombudsman over het invorderen door overheidsinstellingen. Het vermoeden is groot dat bepaalde aanbevelingen ook van toepassing zijn voor BSOB (op dit moment nog onbekend).

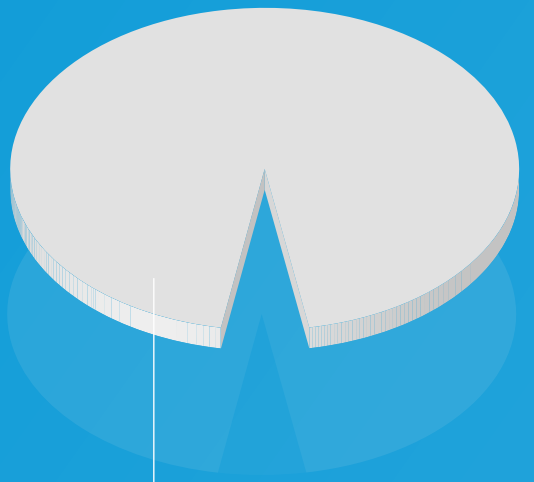
1.4.1 Het stijgende percentage MijnOverheid en afsluiting automatische incasso

Jaren	2015	2016	2017	2018
MijnOverheid	9,2%	27,0%	35,6%	38,3%
automatische incasso	42,5%	42,0%	44,5%	46,0%

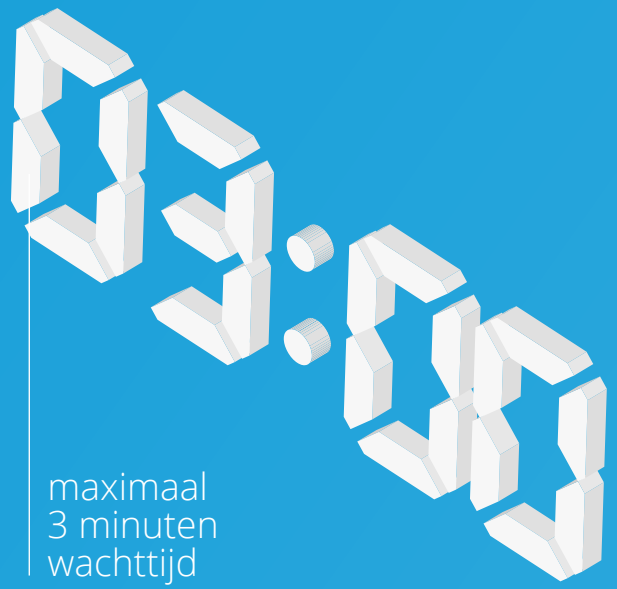
1.4.2 Samenvatting resultaat van de debiteuren in 2017 aangegeven als dubieus voor 2018

	aantal	%
aantal posten dubieus in 2017 voor 2018	15.824	100
In 2018 oninbaar verklaard *	5.794	37
In 2018 betaald	6.169	39
Nog dubieus **	3.861	24

**dit zijn alleen de oninbare posten die betrekking hebben op de voorstellen dubieus zoals die eind 2017 aan de deelnemers zijn doorgegeven. Dit betekent dat de inhaalslag die is uitgevoerd bij innen heeft geresulteerd in een groot aantal betalingen.*
***dit zijn de nog openstaande posten waar in 2019 verder aan gewerkt wordt en waar we verwachten nog een gedeelte van binnen te krijgen.*

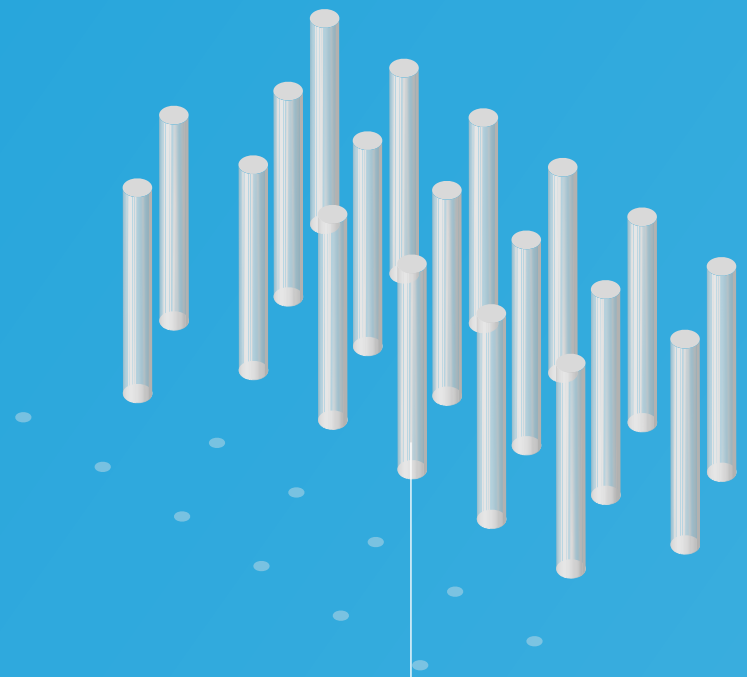


95% van de
klachten binnen
6 weken afgehandeld



maximaal
3 minuten
wachttijd

Alle post binnen
1 dag ingescand



63% van onze
doelen behaald

2. Prestatie-indicatoren

Om de missie, visie en kernwaarden een concrete vertaling te geven, zijn prestatie-indicatoren benoemd waarop nadrukkelijk wordt gestuurd. De managementinformatie is zodanig ingericht om de resultaten te kunnen monitoren en zo nodig maatregelen te treffen om bij te sturen.

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

- Klanten en leveranciers 2.1
- Medewerkers 2.2
- Maatschappij 2.3
- Bestuur en financiers 2.4

Het overzicht van alle prestatie indicatoren en de tabellen met de verantwoording van de prestatie-indicatoren waaraan niet is voldaan zijn in de bijlage weergegeven.

“ Als nieuwkomer in de samenwerking hebben we positieve ervaringen met BSOB. Ik zie de toekomst met vertrouwen tegemoet. ”

RIA VAN DER ZANDEN
Wethouder gemeente Laarbeek

3. De paragrafen

3.1 LOKALE HEFFINGEN

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

3.2 WEERSTANDSVERMOGEN & RISICOBEHEERSING

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 Beleid, 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. In 2018 zijn er geen onvoorziene uitgaven geweest die vanuit deze post gedekt moesten en/of konden worden.

3.3 ONDERHOUD VAN KAPITAALGOEDEREN

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

3.4 FINANCIERING

BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasury statuut. Aangezien in 2018 (of voorgaande jaren) geen langlopend vreemd vermogen aan is getrokken, is het treasury risico nihil.

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

EMU-saldo

De minister van Financiën heeft in 2012 een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend voor de invoering van de wet Houdbare Overheidsfinanciën (de Wet HOF). Het wetsvoorstel stelt regels voor de bijdrage van gemeenten aan het terugdringen van het EMU-tekort.
Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Hierbij zitten ook inkomsten en uitgaven met een kapitaalkarakter, zoals investeringen en investeringsbijdragen. Het overzicht van het EMU-saldo 3.4.1 is bedoeld om op nationaal niveau te kunnen bepalen in hoeverre de verschillende overheden bijdragen aan het nationale EMU-saldo.

3.4.1 Overzicht EMU-saldo 2017-2019

Bedragen x €1.000

#	Omschrijving	2017	2018	2019
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	1.002	453	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	43	40	60
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-71	-104	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiele vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0	0	0
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11 a b	Verkoop van effecten: Gaat u effecten verkopen? (ja/nee) Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	 Nee	 Nee	 Nee
	Berekend EMU-saldo	**974**	**389**	**60**

3.5 BEDRIJFSVOERING/ONDERSTEUNENDE PROCESSEN

De bedrijfsvoering betreft ondersteunende processen bestaande uit frontoffice, gegevensbeheer, ICT, personeel en organisatie, juridische & bestuurlijke ondersteuning, communicatie ondersteuning, facilitaire ondersteuning, financiën, planning en control.

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

3.5.1 FRONTOFFICE

Algemeen

De frontoffice is het eerste aanspreekpunt. Er wordt antwoord gegeven op vragen die binnenkomen via de post, mail of telefoon en zorgt dat deze vragen op een goede manier worden doorgeleid naar de backoffice.
Klantgerichtheid, resultaatgerichtheid en professionaliteit zijn belangrijke kernwaarden voor de frontoffice. Een goede bereikbaarheid is belangrijk met in het achterhoofd het kostenbewustzijn.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Doorontwikkeling digitale balie (bezwaren) met zelfbedieningsmogelijkheden.
Functionaliteiten zijn verbeterd, waardoor mutaties automatisch in de belastingapplicatie worden doorgevoerd.

Uitbreiding van taken van de frontoffice
Met ingang van 2018 is de professionalisering verder doorgezet met als direct resultaat dat medewerkers steeds meer zaken zelfstandig kunnen oplossen zonder daarvoor door te verwijzen naar de specialisten, bijvoorbeeld het afsluiten van betalingsregelingen. Dit komt de klantvriendelijkheid en snelheid van het oplossen van vragen zeer ten goede.

Welke ontwikkelingen hebben zich voor gedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn er geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op de frontoffice.

3.5.2 ICT

Algemeen

Bevat alle ICT-activiteiten om de werkzaamheden binnen de andere processen 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 verhelpen van storingen)
- Opstarten en monitoren productieruns, beheren van documentproductie
- Databasebeheer en uitvoeren van data-analyses
- Ontwikkelen van Business Intelligence oplossingen
- Beheren en onderhouden van ICT-contracten
- Opstellen en realiseren van informatiemanagement en –beleid

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

De ICT werkzaamheden hebben veelal betrekking gehad op de toetreding van 6 nieuwe deelnemers. Daarnaast is medio 2018 een nieuw financieel systeem in gebruik genomen en is het applicatiebeheer hiervoor ondergebracht bij ICT. Ook het applicatiebeheer van het proces Innen is ondergebracht bij ICT.

Verdere ontwikkeling van Qlikview voor de interne aansturing en externe verslaglegging
2018 stond en 2019 zal in het teken staan van het verder professionaliseren van Qlikview. Het eigen Data Ware House (DWH) zal meer en meer worden ingezet om de aansturing te ondersteunen met informatie/productie voortgang. Ook het nieuwe financiële systeem zal gekoppeld worden aan ons DWH. Tevens is een nieuw urenregistratiesysteem ingevoerd.

Belastingsoftware

De GouwBelastingen software betreft de belangrijkste applicaties waarmee gewerkt wordt. Nagenoeg alle processen zijn ingericht binnen deze applicaties. Ook de gehele financiële vastlegging van de belastinginkomsten is binnen GouwBelastingen geregeld. Voor 2018 zijn de grootste aanpassingen de implementatie en conversie van de nieuwe deelnemers geweest. Voor 2019 staan enkele nieuwe ontwikkelingen op de rol. Denk hierbij aan software aanpassingen op het gebied van innen en een verkenning op diverse ICT-gebieden en mogelijke aanpassingen in de module bezwaar en beroep. Momenteel wordt voor 2019 onderzocht in hoeverre de portal mogelijk vervangen kan worden door een meer geïntegreerd systeem, dat aannemelijk meer voordelen biedt. Daarnaast is met name sterk gestuurd op het zo veel mogelijk gebruiken van de belastingapplicaties en daar waar nog onvoldoende inzicht is in de mogelijkheden van het systeem is een extra opfristraining ingezet voor verdere kennisontwikkeling.

Performance onderzoek naar automatiseringssystemen

In oktober 2018 is opdracht gegeven aan een extern bureau om onderzoek te verrichten naar de oorzaak van de sterk achterblijvende performance van het gehele automatiseringssysteem. De geselecteerde externe ondersteuning doet op dit moment onderzoek naar de hardware en de software van BSOB. De snelheid is dusdanig afgenomen dat er sprake is van een vertraging in de uitvoering van de werkzaamheden. Met andere woorden, de zwaardere applicaties, waar veel data en rekenwerk voor benodigd is (denk hier met name aan taxeren en werkvoorbereiding) kunnen niet meer de geprognosticeerde (en vorig jaar gerealiseerde) aantallen productie realiseren. Op jaarbasis is deze kosteninefficiency berekend op 2 fte. Dit onderzoek is in samenhang met de applicatie leveranciers en de provider uitgevoerd.

Dit onderzoek is uitgevoerd en in februari 2019 afgerond. De uitkomst was tweeledig: enerzijds worden de programma's waarmee medewerkers werken (door foto's en veel beeldmateriaal van een steeds hogere resolutie) zwaarder en dus trager, anderzijds heeft het onderzoek aangetoond dat door de servers anders in te richten het probleem geminimaliseerd is.

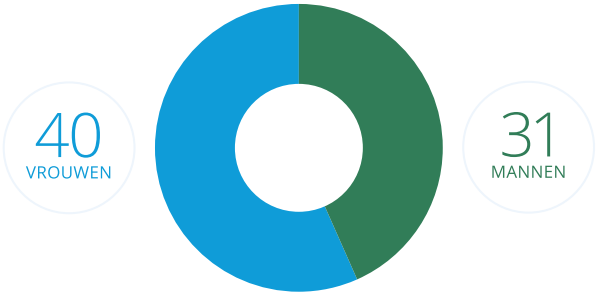
Welke ontwikkelingen hebben zich voor gedaan?

Naast bovengenoemde ontwikkelingen zijn er geen andere (wettelijke, maatschappelijke etc.) ontwikkelingen van invloed geweest op het proces ICT.

3.5.3 PERSONELE ONDERSTEUNING (SOCIALE PARAGRAAF)

Inleiding
Deze paragraaf geeft informatie over de medewerkers, het uitgevoerde personeelsbeleid, inhuur, ziekteverzuim en ARBO gerelateerde onderwerpen. Behalve een terugblik wordt ook vooruit gekeken en een verwachting uitgesproken over deze punten ten aanzien van 2019.
2018 heeft vooral in het teken gestaan van de toetreding van zes deelnemers en de uittreding van één deelnemer. Collega's die bij BSOB zijn geplaatst vanuit hun latende organisatie zijn ingewerkt en er is een organisatievisie 2018 - 2021 vastgesteld gericht op operational excellence.

Kerncijfers
Er staan 71 medewerkers op de loonlijst (incl. stagiairs, peildatum 31-12-2018).
De verdeling man/vrouw is 44%/56%. De gemiddelde leeftijd van de medewerkers is 45 jaar.
Dit is lager dan de landelijke gemiddelde leeftijd van een gemeenteambtenaar.



Er was eind 2018 0,34 fte aan formatieruimte (formatie 59,5 FTE, bezetting 59,84 FTE). BSOB uit de maatschappelijke betrokkenheid oa door het jaarlijks bieden van een aantal stageplaatsen. In 2018 waren er 10 stagiairs (norm is 4).

Ontwikkeling van personeel

De medewerker is zelf verantwoordelijk voor zijn of haar persoonlijke ontwikkeling waarbij de leidinggevende en de afdeling P&O ondersteunen. Met Persoonlijke OntwikkelPlannen en de inzet van het mobiliteitscentrum wordt ontwikkeling ondersteund en gestimuleerd. Daarnaast wordt ieder jaar in het opleidingsplan opgenomen wie voor de uitoefening van zijn of haar functie of persoonlijke ontwikkeling een cursus of opleiding nodig heeft.

Mobiliteit en vitaliteit

In 2018 heeft het mobiliteitscentrum met 7 medewerkers een intakegesprek gevoerd en hebben 3 medewerkers een coachtraject gevolgd. Onderdeel van hun coachtraject was deelname aan medewerkersbijeenkomsten van het Regionale intersectorale Mobiliteitsnetwerk.
2 medewerkers hebben meegedaan aan de cursus Klare Taal, 1 medewerker is Klare Taalcoach geworden, 2 medewerkers deden mee aan Solliciteren met LinkedIn, 2 medewerkers aan de training Verken je Talent, 1 medewerker Arbeidsmarktpresentatie en maar liefst 33 medewerkers namen deel aan een Excel training (basis en/of gevorderd). 8 medewerkers maakten een Talentspiegel of andere persoonlijke ontwikkeltest. Ook dit jaar is er de Week van de Vitaliteit en de dag van de Mobiliteit gehouden.

Inhuur

Voor tijdelijk werk tot en met schaal 8 en payrolling zijn na een aanbesteding twee contracten afgesloten. Voor uitzenden (tijdelijk werk tot en met schaal 8) met Randstad en voor payrolling met Tempo Team Payrolling. De contracten lopen tot respectievelijk 1-1-2020 en 1-4-2020. In 2019 wordt een aanbesteding gehouden voor de nieuwe contracten voor uitzenden en payrolling.

Het uitgegeven bedrag aan ingehuurd personeel in 2018 vergeleken met dat van 2017 is gestegen. Voor analyse hiervan verwijzen wij naar paragraaf 4.1.
De flexpool aan frontofficemedewerkers zou medio 2018 gedeeltelijk komen te vervallen omdat de eigen medewerkers binnen de 3 processen zouden worden ingezet bij de piekmomenten. Dit is door de drukkere werkzaamheden en bijkomende extra werkzaamheden (onder andere projectwerkzaamheden en inhaalwerkzaamheden met betrekking tot de kwantiteit en kwaliteit van de data) is dit niet gebeurd, terwijl het wel begroot was.

Integriteit

Nieuwe medewerkers leggen na indiensttreding de eed of belofte af. Hiermee verklaren of beloven ze zich te houden aan de gedragscode die in het kader van integriteit is vastgesteld. Verder wordt tijdens een bijeenkomst aandacht besteed aan gewenste houding en gedrag. In totaal hebben in 2018 14 medewerkers de eed of belofte afgelegd aan de voorzitter van het Algemeen Bestuur.

Vertrouwenspersoon

De vertrouwenspersoon geeft ieder jaar inzicht in het aantal meldingen en de aard hiervan.
In 2018 zijn vijf meldingen binnengekomen bij de vertrouwenspersoon. Dit zijn er relatief weinig. Het zijn er wel meer dan in 2017. De meldingen zijn divers van aard.

- Twee meldingen gaan over al dan niet gewenst of ongewenst gedrag op de werkvloer.
- Eén melding was consultatie/advisering van de vertrouwenspersoon richting directie over een anonieme medewerker die de publieke media een brief had gestuurd.
- Eén klacht betrof de uitvoering van eerder gemaakte afspraken door de leiding met twee medewerkers. Geen van de meldingen heeft geleid tot het indienen van een formele klacht.

	Aantal	Reden
In dienst	13	Door toetreding van 6 gemeenten en invulling vacature.
Uit dienst	4	1, pensioen 2, eigen verzoek, andere baan 1, aanstelling eindigt van rechtswege

Leverancier	Bedrag
Tempo Team payrolling	496.717
ANG	479.697
Bobeldijck Vastgoed BV	190.819
Eindelijk advies	159.225
Randstad Uitzendbureau BV	128.874
Diversen (<€125.000 per leverancier)	471.798
Totaal inhuur	**€ 1.927.130**

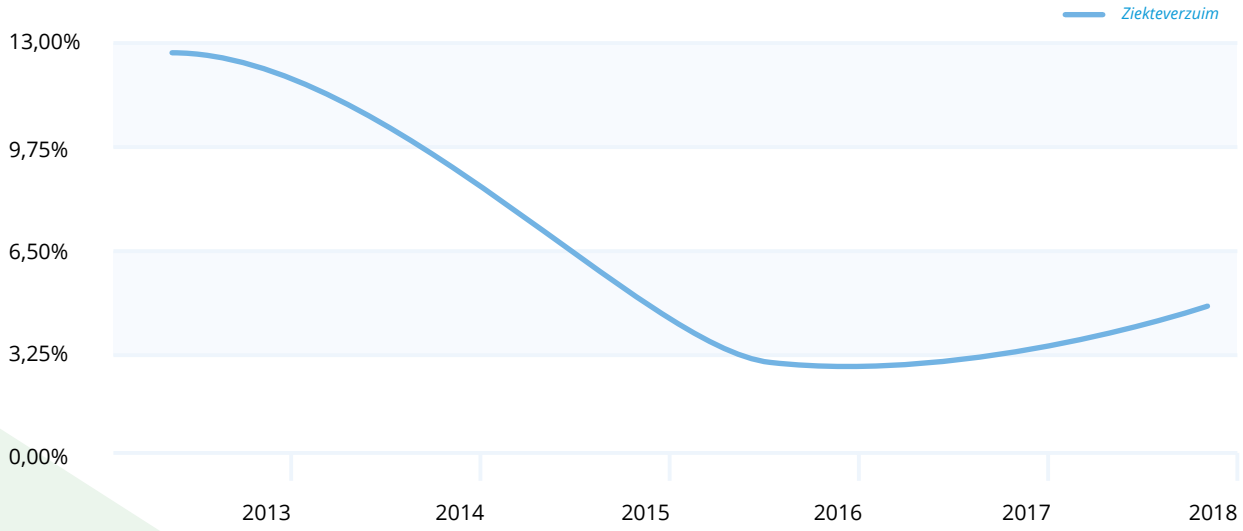
Ziekteverzuim
In 2018 was het ziekteverzuim 4,29%. Vergeleken met 2016 en 2017 is het verzuim gestegen. In het plan van aanpak Verzuim heeft BSOB (extra) acties opgenomen om verzuim onder de aandacht te blijven houden en het huidige verzuimpercentage te consolideren. Bijvoorbeeld door het (blijven) opleiden van leidinggevenden (voorjaar 2019 staat een training gepland) en in gesprek blijven met medewerkers over ziekteverzuim, inzet en overleg met de bedrijfsarts, inzet van middelen uit het bedrijfszorgpakket en werkplekonderzoek en –instructies.

Bedrijfsarts
Vergeleken met 2017 is het totale verzuim gestegen van 3,22% naar 4,29%. De meldingsfrequentie is nagenoeg gelijk gebleven (1,44 over 2018). De stijging van het verzuim is vooral te zien in het 1e kwartaal, mogelijk is dit deels het gevolg van de toen heersende griepepidemie.

In 2018 zijn 9 medewerkers een of meerdere keren op het verzuimspreekuur geweest en is 5 maal een probleemanalyse opgesteld. Het valt op dat het verzuim het hoogst was in de leeftijdscategorie 45-54 jaar en overwegend o.b.v. psychische klachten. Bij het verzuim naar “duurklasse” valt op dat m.n. het korte verzuim hoog scoort. 4 medewerkers bezochten een of meerdere keren het preventieve spreekuur.

De getallen zijn te klein om een geanonimiseerd “groepsadvies” te kunnen geven. Wat opviel dat knelpunten op het gebied van de arbeidsrelatie relatief vaak werden aangeven.

Er is in 2018 eenmaal een sociaal medisch overleg geweest met het MT en eenmaal een bijeenkomst geweest met de OR.



4. Jaarrekening

De jaarrekening bestaat, op grond van het BBV, uit het overzicht van baten en lasten + toelichting, de balans + toelichting, de verantwoordingsinformatie over aantallen aanslagen en aanslagregels per deelnemer en de bijdrage per deelnemer.
Vanuit de BBV is het verplicht om de (verdeling van de) overhead inzichtelijk te maken. In de begrotingswijziging 2018 is dit reeds gebeurd, echter op basis van de oude kostenverdeelsystematiek en op basis van toen geldende inzichten op basis van de directe toerekening van kosten aan de verschillende processen.
Om de diverse P&C-producten gezamenlijk te kunnen lezen en vergelijken is ervoor gekozen om de kosten op basis van de meest recente inzichten zoveel mogelijk naar de processen toe te wijzen. Op deze manier kunnen de diverse producten gezamenlijk gelezen worden. De begrotings-wijziging 2018 is ter vergelijking ook in de nieuwe opzet gepresenteerd.
In de bijlage zijn ter vergelijking de cijfers gepresenteerd in het format uit de jaarrekening 2017.

4.1 HET OVERZICHT EN TOELICHTING VAN BATEN EN LASTEN / VERSCHILLENANALYSE

Algemeen:
De diverse rekeningen zijn incl. kosten en opbrengsten van de projecten, incl. project nieuwe toetreding gemeenten en de DVO's voortkomend uit deze toetreders. De kosten en opbrengsten van het project toetreding nieuwe deelnemers en de DVO's waren vanwege het feit dat ze kostenneutraal waren (dus geen impact op de deelnemersbijdrage), niet in de begroting verwerkt. In de toekomst zal dit voortaan wel in de begroting opgenomen worden. Een specificatie van het projectresultaat is opgenomen onder paragraaf 4.9.

4.1.1

Exploitatiekosten: (€1.000)*

Exploitatiekosten		Begroting 2018	1e BW 2018 (sept 2017) excl. Veghel, incl. 6 toetreders	2e BW 2018 (per maart 2018)	2018
Overhead					
Lonen en salarissen		1.553	900	1.253	1.064
Overige personeelskosten		146	184	173	143
Inhuur personeel		438	641	519	1.518
Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	44	44	33	40
	Rente	2	2	2	0
Automatiseringskosten		400	465	511	671
Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	1	1
Huisvestingskosten		326	344	338	367
Duurzame goederen		5	4	4	5
Algemene kosten		43	137	239	208
Onvoorzien		50	50	50	0
Uitbestede diensten		579	627	557	542
Overige opbrengsten		-324	0	0	-1.314
Opbrengsten invordering		-1.137	-1.347	-1.350	-1.566
	Totale kosten overhead	**2.126**	**2.052**	**2.329**	**1.678**
Waarderen					
Lonen en salarissen		1.017	1.440	1.503	1.234
Inhuur personeel		191	152	75	313
Automatiseringskosten		114	154	155	143
Repro- en portokosten		11	11	13	13
Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	126	176	176	192
	Directe kosten waarderen	**1.459**	**1.933**	**1.922**	**1.894**
	Doorberekende kosten overhead	**709**	**684**	**776**	**559**
	Totale kosten Waarderen	**2.168**	**2.617**	**2.698**	**2.454**

4.1.1

Exploitatiekosten: (€1.000)*

Exploitatiekosten		Begroting 2018	1e BW 2018 (sept 2017) excl. Veghel, incl. 6 toetreders	2e BW 2018 (per maart 2018)	2018
Heffen					
Lonen en salarissen		716	1.604	759	1.117
Inhuur personeel		20		2	
Automatiseringskosten		38	39	45	50
Opbrengst mutatiesignalering					-5
Repro- en portokosten		259	272	302	301
	Directe kosten Heffen	**1.032**	**1.915**	**1.108**	**1.463**
	Doorberekende kosten overhead	**709**	**684**	**776**	**559**
	Totale kosten Heffen	**1.741**	**2.599**	**1.884**	**2.023**
Innen					
Lonen en salarissen		411	643	414	401
Inhuur personeel		60		74	96
Automatiseringskosten		7	7		
Repro- en portokosten		73	77	85	85
Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	10	10	10	10
	Incasso- en deurwaarderskosten	215	288	288	211
	Kosten betalingsverkeer	151	210	210	137
	Uitvoeringskosten kwijtschelding	35	35	35	24
	Directe kosten Innen	**963**	**1.270**	**1.117**	**965**
	Doorberekende kosten overhead	**709**	**684**	**776**	**559**
	Totale kosten Innen	**1.671**	**1.954**	**1.894**	**1.524**

Nettokosten		**5.580**	**7.170**	**6.476**	**6.000**
Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	6.216	7.885	7.173	7.173
BTW Eindgebruiker		636	715	697	719
Exploitatieresultaat					**453**
Voorgesteld	Dotatie aan bestemmingsreserve (projectresultaat)				-305
Gerealiseerd resultaat					**148**

Lonen en Salarissen
De onderschrijding is het gevolg van het niet kunnen invullen van de vacatureruimte. Deze vacatures zijn niet ingevuld vanwege de krapte op de arbeidsmarkt in dat betreffende specialisme. In bestuursrapportage 2 is er een te hoog bedrag opgenomen aan verwachte lonen en salarissen. Helaas lag hier een door, externe verstrekte, onjuist bronbestand aan ten grondslag. Voor de toekomst zijn waarborgen ingebouwd dat dit niet nogmaals zal plaatsvinden.

Overige personeelskosten
De onderschrijding is voornamelijk het gevolg van minder opleidingskosten. Daarnaast zijn kosten gemaakt voor voormalig personeel, die niet waren begroot.

Inhuur personeel
De totale post inhuur is € 1.250.000 hoger dan begroot en € 549.000 hoger dan de realisatie in 2017. Verreweg het grootste gedeelte van deze inhuur (€ 706.000) is direct toe te schrijven aan de projecten toetreding nieuwe deelnemers en de DVO's die daaraan gerelateerd zijn. Deze inhuur wordt volledig gedekt door baten, die voortkomen uit deze genoemde projecten en DVO's en hebben geen enkele relatie met de reguliere werkzaamheden. De overige inhuur is ingezet om langdurig zieke medewerkers en openstaande vacatures in te vullen.

Kapitaallasten
Dit betreft afschrijvingen vaste activa en betaalde rente. De overschrijding is het gevolg van het niet juist opnemen van afschrijvingskosten machines/apparaten in de 2e begrotingswijziging 2018.

Automatiseringskosten
Overschrijding wordt veroorzaakt door automatiseringskosten voor project toetreding nieuwe deelnemers. Met betrekking tot reguliere automatiseringskosten is er sprake van een kleine onderschrijding, veroorzaakt door minder inzet dan begroot van extern advies op gebied van ICT. Dit is mede te danken aan steeds meer kennis en inzet van eigen ICT medewerkers.

Uitvoeringskosten
De onderschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door lagere incasso- en deurwaarderskosten en minder kosten voor het betalingsverkeer.

Huisvestingslasten
Deze kosten vallen wat hoger uit omdat het aantal vergaderruimte/werkplekken niet juist is opgenomen in de 2e begrotingswijziging 2018.

Uitbestede diensten
De inzet van juridisch advies en communicatie advies zijn lager dan begroot. Daarnaast is de DVO met waterschap Aa en Maas inzake financiële ondersteuning per 1-8-18 opgezegd. Daardoor zijn er geen kosten meer in het 4e kwartaal 2018.

Overige baten:
Dit betreft de rekening gebrachte kosten als gevolg van toetreding van de nieuwe deelnemers conform afspraken. Dit zijn de projectkosten, de DVO's van de toetreders en de doorberekende kosten uit het sociaal plan.

Invorderingsopbrengsten
De opbrengsten van het invorderen betreffen de vanuit rechtswege opgelegde aanmaningskosten, dwangbevelkosten en de eventuele deurwaarderskosten. Deze opbrengsten bedroegen voor 2018: € 1.566.000. De opbrengsten uit aanmanings- en dwangbevelkosten zijn hoger dan geraamd. Het aantal aanslagen is toegenomen en daarmee ook het aantal verzonden aanmaningen en dwangbevelen.

Van deze opbrengsten moeten alle kosten die BSOB maakt voor het invorderingsproces (onder andere het versturen van de aanslagen, dwangbevelen en de kosten voor de deurwaarder) betaald worden.

Met de kosten van het inningsproces wordt verstaan alle kosten die betrekking hebben op het innen van de binnenkomende belastinggelden. Dat wil zeggen het verwerken van alle inkomende belastinggelden (het betalingsverkeer) tot en met het invorderen van alle belastingaanslagen die niet op tijd betaald zijn. Een deel van de kosten (bijvoorbeeld betalingsverkeer, belastingapplicatie) hebben zowel betrekking op het innen van de reguliere belastingaanslagen als op het invorderen.

Het merendeel van de kosten van het inningsproces hebben betrekking op het invorderen van de belastinggelden. Vanuit deze jaarrekening kan gesteld worden dat de opbrengsten van het invorderen lager zijn dan de kosten van het invorderen.

4.2 TOEREKENING NAAR PRODUCTEN

Conform de Nota Financieel Beleid 2018, vastgesteld op 20 december 2018, worden gedurende het boekjaar alle kosten en opbrengsten zo veel mogelijk op reële basis toegerekend aan de drie primaire processen waarderen, heffen en innen. De algemene kosten worden tot en met 31 december 2018 gelijkelijk (1/3 1/3 1/3) verdeeld over deze drie processen. Deze toerekening geldt als basis voor doorbelasting aan de deelnemers zowel voor de begroting als de jaarrekening. Vanaf 1 januari 2019 zal deze verdeling van de overhead plaatsvinden op basis van het aantal fte's binnen de drie processen.

4.3 BTW

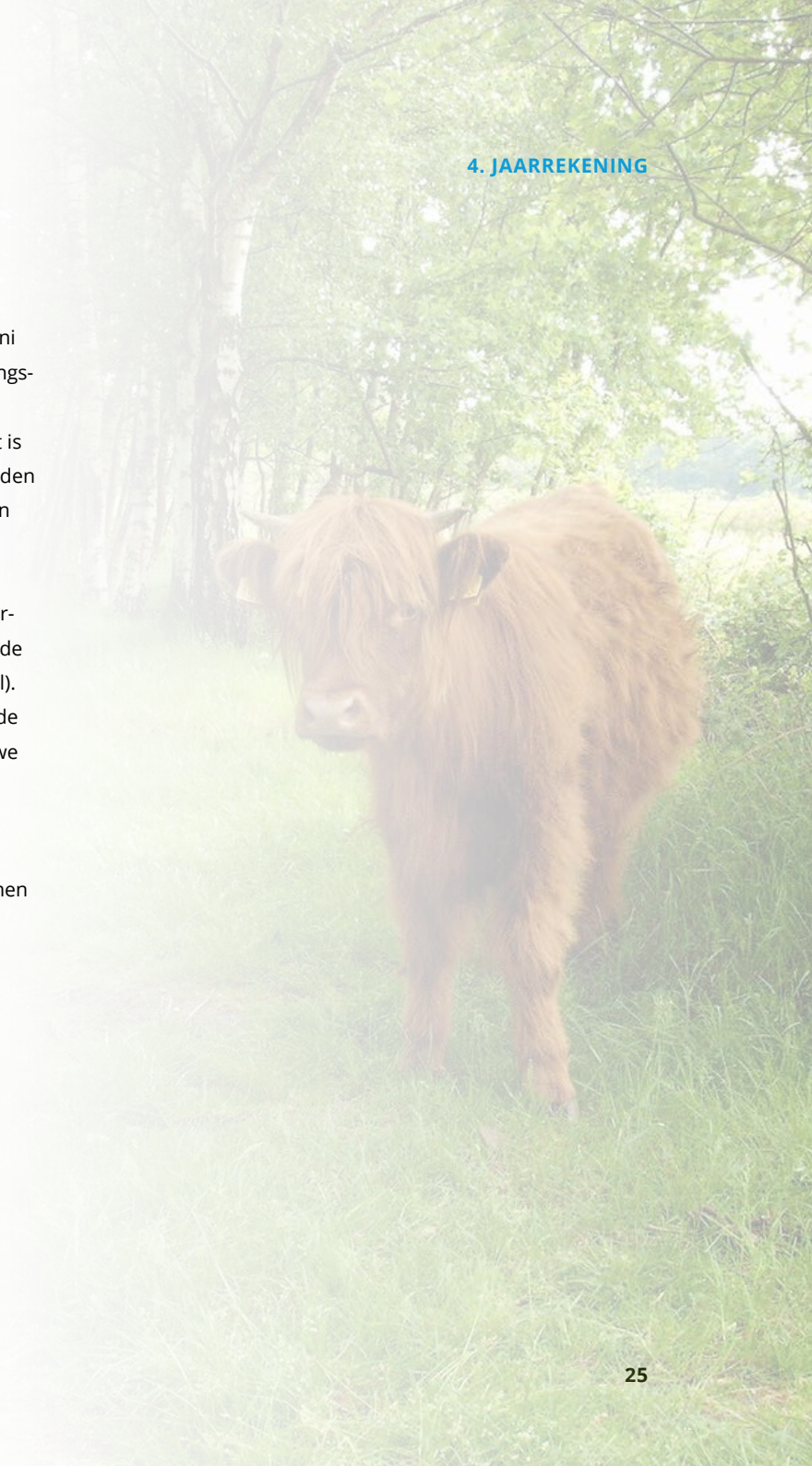
Conform het BTW advies van de accountant uit 2011 wordt als volgt gehandeld:
Gedurende het jaar boekt BSOB de BTW die in rekening wordt gebracht apart.
Na afloop van het kalenderjaar wordt de BTW aan de deelnemers in rekening gebracht op basis van de financiële bijdragen van de deelnemers.
Deze doorgeschoven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

4.4 INZET BESTEMMINGSRESERVE

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 28 juni 2018 is besloten tot het vaststellen van een bestemmingsreserve voor het specifieke doel om bij te dragen in de frictiekosten van nieuwe toetreders. Het beoogd effect is om nieuwe potentiële deelnemers een incentive te bieden die hen eerder beweegt om aan te sluiten bij de GR van BSOB.

Deze bestemmingsreserve, conform eerdere besluitvorming zal bestaan uit alle middelen die vrijkomen door de uittreding van Meierijstad (voormalig gemeente Veghel). Het resultaat van de uittreding van Meierijstad, betaalde uittreedsom minus alle projectkosten toetreding nieuwe deelnemers bedraagt afgerond € 305.000.

Omdat er in 2018 geen nieuwe deelnemers bij komen, zullen deze vrijkomende middelen € 305.000 opgenomen moeten worden als bestemmingsreserve.



4.5 DE BALANS

Balans per 31 december 2018 (€1.000)*

Ref	Activa	31 dec 2018	31 dec 2017	Ref	Passiva	31 dec 2018	31 dec 2017
	Machines, apparaten en installaties	24	31		Bestemmingsreserve (dotatie nav projectresultaat)	305	
	Overige materiële vaste activa	210	151		Resultaat boekjaar (afrekeningen deelnemers)	148	1.002
4.6.1	**Materiële vaste activa**	**234**	**182**	4.6.6	**Eigen vermogen**	**453**	**1.002**
	Totaal vaste activa	**234**	**182**		**Totaal vaste passiva**	**453**	**1.002**
4.6.2	Debiteuren algemene lichamen	74	38		Crediteuren algemeen	354	42
4.6.3	Debiteuren vervolgingskosten		625	4.6.7	overlopende passiva	393	2.277
4.6.4	Overlopende activa	488	892	4.6.9	nog af te dragen ontvangsten	9.788	8.854
	Vlottende activa	**562**	**1.554**		**Vlottende passiva**	**10.534**	**11.174**
	Saldo inningsrekening	10.010	9.243				
	Saldo rekening courant	181	1.197				
	Saldo kas		-0				
4.6.5	**Liquide middelen**	**10.192**	**10.439**				
	Totaal vlottende activa	**10.754**	**11.993**		**Totaal vlottende passiva**	**10.534**	**11.174**
	Totaal activa	**10.988**	**12.176**		**Totaal passiva**	**10.988**	**12.176**

4.6 TOELICHTING OP DE BALANS

BSOB heeft per 31 december 2018 een voordelig resultaat van € 453.411 (voor resultaatsbestemming) behaald.

Hieronder wordt een uiteenzetting gegeven van de afzonderlijke balansposten.

Uitgangspunten:

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

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

Vorderingen
Vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen
Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa
Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

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

Lang- / kortlopende schulden
Lang- en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De langlopende schulden betreffen leningen met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar.

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

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

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

4.6.1 Vaste activa

Staat van vaste activa * €1	Jaar van aanschaf	Afschr. terrmijn	Aanschafwaar-de 01-01-2018	Investeringen 2018	Afschrijving t/m 2017	Afschrijving 2018	Afschrij-ving t/m 2018	Boekwaarde 01-01-2018	Boekwaarde 31-12-2018
Machines, apparaten, installaties									
Telefooninstallatie	2011	10	55.852		33.511	5.585	39.096	22.341	16.756
Verbouwing Oss	2014	10	12.707		3.813	1.271	5.084	8.894	7.623
Totaal machines, apparaten, installaties			**68.559**	**-**	**37.324**	**6.856**	**44.180**	**31.235**	**24.379**
Overige materiele vaste activa									
Belastingapplicatie	2011	5	260.500		260.500		260.500	-	-
Waarderingsapplicatie	2011	5	131.994		131.994		131.994	-	-
Documentmanagement systeem	2011	5	29.250		29.250		29.250	-	-
Digitale balie	2011	5	60.750		60.750		60.750	-	-
Portal	2011	5	33.638		33.638		33.638	-	-
Synchronisatie portal	2012	5	13.588		13.588		13.588	-	-
Webis notaris	2012	5	10.063		10.063		10.063	-	-
Harmonisatie	2012	5	62.512		62.512		62.512	-	-
Qlikview	2015	5	33.620		13.448	6.724	20.172	20.172	13.448
GOUW WOZ 7	2016	5	37.576		7.515	7.515	15.030	30.061	22.546
Waterbank ICT	2016	5	20.960		4.192	4.192	8.384	16.768	12.576
Investering Landelijke Voorziening	2017	5	48.186		-	9.637	9.637	48.186	38.549
Investering Qlikview	2017	5	23.302		-	4.660	4.660	23.302	18.642
Klantdossier	**2018**	**5**		**12.740**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12.740**
Qlikview upgrade	**2018**	**5**		**26.335**	**-**	**-**	**-**	**-**	**26.335**
AFAS Boekhoudsysteem	**2018**	**5**		**19.481**	**-**	**-**	**-**	**-**	**19.481**
Applicatie waarderen op oppervlakte	**2018**	**5**		**45.585**	**-**	**-**	**-**	**-**	**45.585**
OHW Software*				-				12.740	-
Totaal overige materiële vaste activa			**765.939**	**104.140**	**627.450**	**32.729**	**660.179**	**151.229**	**209.901**
Totaal materiële vaste activa			**834.498**	**104.140**	**664.774**	**39.585**	**704.359**	**182.464**	**234.280**

* Daadwerkelijk in 2018 verrichte investeringen bedragen € 91.400 aangezien ultimo 2017 een OHW saldo openstond van € 12.740. Dit saldo is gedurende 2018 in gebruik genomen waardoor overboeking naar activa categorieën heeft plaatsgevonden. Ultimo 2018 staat is er geen post OHW op de balans.

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

4.6.2 Debiteuren algemene lichamen

In onderstaande tabel staat het saldo openbare lichamen weergegeven. Dit betreft het totaalsaldo openbare lichamen uit de debiteuren alsmede de overlopende activa.

Saldo openbare lichamen - Debiteuren/overlopende activa	2018	2017
Ministerie BZK	18.500	
Gemeente Oss	12.555	
Gemeente Landerd	5.474	
Waterschap Aa en Maas	3.340	
Gemeente Asten	2.178	
Gemeente Boekel	3.339	
Gemeente Someren	2.374	
Gemeente Laarbeek	22.662	
Gemeente Gemert-Bakel	10.489	
Gemeente Sint Anthonis	3.011	
Gemeente Bernheze	8.612	
Gemeente Meierijstad		36.734
Totaal	**92.533**	**36.734**

4.6.3 Debiteuren vervolgingskosten

Conform de Invorderingswet is BSOB gerechtigd om, voor specifieke invorderingsactiviteiten, zogenaamde vervolgingskosten in rekening te brengen bij belastingplichtigen. Deze kosten voor de belastingplichtigen bestaan uit aanmaningskosten, dwangbevelkosten en invorderingsrente. Het innen van deze kosten voor de belastingjaren 2010 tot en met 2018 is een baat voor BSOB en wordt in mindering gebracht op de bijdrage van de deelnemers.
In het verleden werden de invorderingsopbrengsten en de debiteuren invorderingsopbrengsten in de jaarrekening van BSOB opgenomen en via de deelnemersbijdrage met de deelnemers afgerekend.
In 2018 is de nieuwe kostenverdeelsystematiek (per 2019) vastgesteld. Dit heeft tot gevolg dat de opbrengsten invorderingskosten per deelnemers in de reguliere overzichten “2-Wekelijkse Doorstorting van ontvangsten” meegenomen en afgedragen worden.

Dit heeft tot gevolg dat het debiteurensaldo invorderingsopbrengsten per 31-12-2018 overgedragen dient te zijn aan de deelnemers. In afstemming met de accountant worden de openstaande bedragen gefactureerd aan de deelnemers. Derhalve is deze post nu opgenomen onder de overlopende activa.

4.6.4 Overlopende activa

Het saldo overlopende activa is als volgt te specificeren:

Vooruitbetaalde/vooruitgefactureerde kosten betreft facturen die in 2018 zijn ontvangen, maar betrekking hebben op boekjaar 2019.
Nog te factureren kosten betreft de afrekeningen 'overdracht debiteuren invorderingsopbrengsten'.

Overlopende activa (*€1.000)	2018	2017
Vooruitbet/vooruitgefact kosten	13	6
Waarborgsommen		
Nog te factureren	474	885
Totaal	**488**	**892**

4.6.5 Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit de saldi van de inningsrekening (inclusief schatkistbankieren), de rekening-courant bij De Bank Nederlandse Gemeenten, de rekening courant bij ING en het bedrag in de kas.

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)

2018				
Drempelbedrag	250	250	250	250
Kwartaal	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen	64	133	63	28
Ruimte onder het drempelbedrag	186	117	187	222
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

2018	
Begrotingstotaal (exclusief BTW) verslagjaar	5.580
Begrotingstotaal (exclusief BTW) na wijziging	6.476
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	
Drempelbedrag	250

4.6.6 Eigen vermogen

BSOB had op 31 december 2018 een positief exploitatiere-sultaat ad € 453.411

Eigen vermogen (*€1.000)	2018	2017
Bestemmingsreserve (dotatie projectresultaat)	305	-
Resultaat boekjaar (af te rekenen met deelnemers)	148	1.002
Eigen vermogen	**453**	**1.002**

Crediteuren Algemeen

Het saldo algemene crediteuren wordt bepaald door de ontvangen facturen welke per 31 december 2018 nog niet betaalbaar zijn gesteld.

4.6.7 Overlopende passiva

Overlopende passiva betreffen kosten welke betrekking hebben op het boekjaar 2018, maar welke pas in 2019 worden gefactureerd.
Nog te betalen kosten: betreft kosten die betrekking hebben op boekjaar 2018, maar waarvan de factuur nog ontvangen moet worden.

Overlopende passiva (*€1.000)	2018	2017
Nog te betalen kosten	393	175
Transitoria		2.102
Totaal	**393**	**2.277**

4.6.8 Kortlopende schulden Openbare lichamen

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

Saldo openbare lichamen -Crediteuren / overlopende passiva	2018	2017
ABP Pensioenen		38.351
Belastingdienst	250.120	214.609
Gemeente Anthonis		454
Gemeente Asten		300
Gemeente Bernheze		400
Gemeente Boxmeer	1.231	1.110
Gemeente Cuijk	594	
Gemeente 's-Hertogenbosch	15.000	15.000
Gemeente Geldrop	107	25
Gemeente Gemert-Bakel		900
Gemeente Grave	303	
Gemeente Helmond	4.879	7.000
Gemeente Heusden	1.995	1.000
Gemeente Laarbeek		500
Gemeente Landerd		-4.109
Gemeente Mill en Sint Hubert	103	
Gemeente Oss	151.609	15.303
Gemeente Schijndel		700
Mijngemeentedichtbij (Boxtel en Sint Michielsgestel)	142	50
Gemeente Someren		350
Loyalis Pensioenen		552
Waterschap Aa en Maas		1.697.923
Waterschap de Dommel		12.150
Totaal	**426.084**	**2.002.568**

4.6.9 Nog af te dragen ontvangsten

De balanspost Nog af te dragen ontvangsten bestaat uit een aanslag en deelnemer toegewezen betaling, die nog aan een deelnemer uitbetaald dient te worden. Nog te verwerken ontvangsten zijn ontvangsten die nog aan een deelnemer toegewezen moeten worden.

Nog af te dragen ontvangsten (*€1.000)	2018	2017
ontvangsten	107	276
nog af te dragen Waterschap Aa & Maas	4.341	4.332
nog af te dragen gemeente Boekel	246	231
nog af te dragen gemeente Deurne	556	509
nog af te dragen gemeente Oss	1.951	1.936
nog af te dragen gemeente Uden	721	752
nog af te dragen gemeente Veghel	1	562
nog af te dragen gemeente Landerd	221	258
nog af te dragen gemeente Asten	162	
nog af te dragen gemeente Bernheze	483	
nog af te dragen gemeente Gemert-Bakel	397	
nog af te dragen gemeente Laarbeek	211	
nog af te dragen gemeente Sint Anthonis	226	
nog af te dragen gemeente Someren	166	
Totaal	**9.788**	**8.854**

4.7 NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

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

4.7.1 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Overeenkomst	Looptijd	Totale verplichting
Dienstverleningsovereenkomsten met deelnemers		
Huur en dienstverleningsovereenkomst BSOB met de gemeente Oss	tot en met 31-12-2019	€ 450.232
Dienstverleningsovereenkomst met waterschap Aa en Maas		
* ICT-diensten	tot en met 31-12-2019	€ 332.400
Inzet Functionaris Gegevensbescherming met gemeente Boekel	tot en met 31-12-2019	€ 19.552
Contracten met toeleveranciers looptijd > 1 jaar		
Cyclomedia	tot en met 31-12-2020	€ 85.815
EY Accountants LLP: verrichten accountantsdiensten	tot en met 31-12-2020	€ 162.000
KPN One bedrijfsnetwerk	tot en met jan 2022	€ 19.080
KPN Telefooncentrale CIC/IEC	tot en met april 2020	€ 14.945
KPN Lokale Overheid; e-Herkenningsmakelaar	tot en met febr. 2021	€ 6.500
Neopost; huur briefopener	tot en met 01-09-2020	€ 2.830
Totaal		**€ 1.093.354**

4.8 WET NORMERING TOPFUNCTIONARISSEN (WNT)

De regels voor de (semi)publieke sector zijn vastgelegd in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Bij BSOB wordt het Bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De governance is in 2018 zo ingericht dat het Bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De bestuursleden zijn niet in dienst bij BSOB en zijn onbezoldigd. De directeur is wel in dienst van BSOB en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BSOB en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

Hieronder is de topfunctionaris van BSOB en de bezoldiging weergegeven 4.8.1. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden 4.8.2.

WNT-verantwoording 2018 BSOB

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op BSOB. Het voor BSOB toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € € 189.000,- overeenstemmend met het algemene bezoldigingsmaximum.

4.8.1 Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x € 1	M. Vrisou van Eck
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 98.900,55
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.348,44
Subtotaal	€ 115.248,99
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	**€ 115.248,99**

Gegevens 2017	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	**01/01 – 31/12**
Omvang dienstverband	**1,0**
Dienstbetrekking?	**Ja**
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	**€ 100.438**
Beloningen betaalbaar op termijn	**€ 15.171**
Subtotaal	**€ 115.609**
Individueel toepasselijk bezoldingsmaximum	**€ 181.000**
Totale bezoldiging	**€ 115.609**

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4.9 TOELICHTING OP PROJECTEN GERELATEERD AAN NIEUWE TOETREDERS GR BSOB PER 01-01-2018

In deze paragraaf wordt eindverslag gedaan van de projecten die betrekking hebben op de nieuwe toetreders per 1 januari 2018 en de daaraan gerelateerde DVO's (Dienst Verlenings Overeenkomsten. die betrekking hebben op de kwaliteitsverbetering van de data van enkele toetreders).

In de onderstaande tabellen is de financiële onderbouwing weergeven zoals deze ook zijn meegenomen in de resultaten van dit jaarverslag. Het project is onder te verdelen in 3 projecten, die echter grotendeels synchroon lopen. Reden hiervoor is dat voor alle 6 de toetreders de ingangsdatum gelijk is nl. 01-01-2018. De 3 projecten zijn; de 4 Peelgemeenten (Gemert-Bakel en Laarbeek, Asten en Someren). Reden dat ze gezamenlijk genoemd worden heeft te maken met het gegeven dat de belastinguitvoering van deze gemeenten 2 aan 2 gezamenlijk werd uitgevoerd.

Daarnaast een apart project voor de gemeente Bernheze en een apart project voor de gemeente Sint Anthonis. De uitvoering van deze 3 projecten is wel zoveel mogelijk synchroon uitgevoerd.

Per project is een projectbegroting gemaakt waar alle kosten die gemaakt moeten worden voor het volledig ten uitvoer brengen van de projecten benoemd zijn. Hiervoor is financiële dekking vanuit de uittreedsom van de gemeente Veghel en dit is geaccordeerd in de vergadering van het DB en AB.

Tabel 4.9.1 geeft een overzicht van de uittreedsom Veghel en de projectkosten "toetreding nieuwe deelnemers" met het uiteindelijke resultaat.

De projectbegroting verminderd met de bijdragen van de toetredende gemeenten zou een resultaat opleveren van € 414.004. In 2018 is er extra inzet gepleegd door onvoorziene werkzaamheden die pas bekend waren, en konden zijn, op moment dat er werkelijk met de waarderingen gestart was. Deze extra kosten (verantwoording zie tabel 4.9.2) bedragen € 108.789 hetgeen resulteert in een projectresultaat van € 305.215.

4.8.2

Naam topfunctionaris	Functie
Mak, H.J.	AB- en DB-lid
den Brok, F.F.G.P.	AB- en DB-lid
Ketelaars, P.C.M.	AB- en DB-lid
van Moorsel, H.A.M.	AB-lid
Bos, P.	AB-lid
de Ruiter, M.	AB-lid
van der Zanden, M.A.H.	AB-lid
Vereijken, H.	AB-lid
Raemaekers, J.	AB-lid
Schoolmeesters, G.W.H.L.	AB-lid
van Lankvelt, F.J.M.	AB-lid
Maathuis, B.A.	AB-lid
Peerenboom, R.P.J.M.	AB-lid
Meulensteen, A.	AB-lid
van Bussel, A.H.M.	AB-lid
Glastra van Loon, J.	AB-lid
van Bussel, J.H.J.	AB-lid
Wijdeven, M.A.W.J.M.	AB-lid

Door de eerder genoemde extra onvoorziene werkzaamheden zijn de projectkosten met € 108.789 toegenomen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting.

Dienstverleningsovereenkomst(en) (DVO) inzake herwaardering

Met alle toetredende gemeenten zijn afspraken gemaakt betreffende de data zoals die door BSOB worden geconverteerd. In het kader van een soepele overgang en consistentie van de waarderingen zijn afspraken (lees DVO's) gemaakt met alle nieuwe toetreders. Deze extra taken zijn onder regie van BSOB door externen (lees inhuur) uitgevoerd. Een gedeelte van de werkzaamheden heeft plaatsgevonden in 2017 en het verdere gedeelte is in 2018 uitgevoerd.

Tabel 4.9.3 geeft een overzicht van de in 2017 en 2018 afgesloten DVO's met de toetreders. In 2017 zijn reeds een gedeelte van de facturen verstuurd (conform afspraak met de toetreders). In 2018 zijn de resterende DVO's afgesloten en gefactureerd.

4.9.1

Specificatie project nieuwe toetreders			
Uittredingssom Veghel	ontvangen in 2017	€ 503.373-	
	ontvangen in 2018	€ 856.516-	
Hiervan financiert BSOB haar bijdrage in het project			**€ 1.359.888-**
Totale projectbegrotingen:		**€ 1.249.467**	
Gefactureerde bijdrage deelnemers conform afspraken		€ 303.583	
Te betalen door BSOB			€ 945.884
Resultaat excl. projectresultaat			**-€ 414.004**
Projectresultaat:			
2017		0	
2018		€ 108.789	
			€ 108.789
Totaalresultaat			**€ 305.215-**

4.9.2

Specificatie projectresultaat:	
Totale projectbegrotingen:	€ 1.249.467
Totale kosten	€ 1.358.256
Totale projectresultaat:	**-€ 108.789**

4.9.3

Dienst Verlenings Overeenkomsten ten behoeve van de optimalisatie m.b.t. data						
	Gemert-Bakel/ Laarbeek	**Asten/Someren**	**Sint Anthonis**	**Bernheze**	**Bernheze (2e DVO)**	**Totaal**
Kosten DVO	€ 76.309	€ 70.946	€ 26.670	€ 44.316	€ 110.603	€ 328.844
Uitgevoerd en betaald in 2017	€ 26.652	€ 0	€ 9.315	€ 15.478		€ 51.446
Uitgevoerd en betaald in 2018	€ 49.657	€ 70.946	€ 17.355	€ 28.838	€ 110.603	€ 277.399
Totaal voldaan door toetreders	€ 76.309	€ 70.946	€ 26.670	€ 44.316	€ 110.603	€ 328.844

Besluit

Conform artikel 52 van de Gemeenschappelijke Regeling met betrekking tot de Jaarrekening en Jaarverslag bieden wij, namens het Dagelijks Bestuur, u hierbij ter vaststelling de Jaarstukken 2018 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant aan.

Oss, d.d.: 18 maart 2019

De voorzitter Dagelijks Bestuur	**De directeur**
H.J. Mak	M. Vrisou van Eck MPM

Vaststellingsbesluit

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

- Het jaarverslag en de jaarstukken 2018 vast te stellen met een batig resultaat van € 453.411.
- De voorgestelde dotatie aan de bestemmingsreserve (ad € 305.000) goed te keuren.
- Het overige resultaat van € 148.411 geheel te verrekenen met de deelnemers.

Oss, d.d.: 28 maart 2019

De voorzitter Algemeen Bestuur	**De directeur**
H.J. Mak	M. Vrisou van Eck MPM

5. Bijlagen met alle tabellen en controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Belastingsamenwerking Oost-Brabant afgekort: BSOB

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN JAARREKENING 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant afgekort: BSOB (hierna: "BSOB") te Oss gecontroleerd.

Naar ons oordeel

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van BSOB per 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- het overzicht en toelichting van baten en lasten / Verschillenanalyse over 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur van BSOB op 20 december 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

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

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 88.850, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2018.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan hen tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 4.442 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Leeswijzer;
- Beschrijving primaire proces
- Prestatie-indicatoren;
- De paragrafen;
- Bijlagen met alle tabellen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het BBV en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de leeswijzer; de beschrijving primaire processen; de prestatie-indicatoren; de paragrafen en de bijlagen met alle tabellen in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het controleprotocol.

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

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Gemeentewet verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiele verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur van BSOB op 20 december 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Maastricht, 28 maart 2019

Ernst & Young Accountants LLP

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

Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

“ BSOB verzorgt voor waterschap Aa en Maas de inning van belastingen. Met die belastingen worden bijna alle lasten van het waterschap betaald. De afgelopen jaren is BSOB er in geslaagd om dit te doen tegen steeds lagere kosten, met een steeds hoger serviceniveau en vooral op een klantvriendelijke manier. Dat laatste is belangrijk, want belastingen raken al onze ingelanden (inwoners). ”

PETER KETELAARS
Lid dagelijks bestuur Aa en Maas

Prestatie-indicator	Doelstelling 2018	Realisatie
Klachtenafhandeling	% klachten afgehandeld binnen 6 weken: ≥ 95%	voldaan
	% klachten afgehandeld tussen 6 en 10 weken: ≤ 5%	voldaan
Gegronde beroepschriften	Max. 35% gegrond (excl. fiscale compromissen)	voldaan
Wachttijd bij telefonisch contact	Gemiddelde wachttijd: max. 3 minuten in overige maanden: Wachttijd > 5 minuten: 0%	voldaan
Beantwoording brieven en e-mails	Binnen 10 werkdagen in overige maanden: ≥ 95%	niet voldaan
Terugbelverzoek	Terugbelverzoeken worden binnen 2 werkdagen uitgevoerd: 100%	niet voldaan
Postbehandeling	Alle post binnen 1 dag ingescand 100%	voldaan

Prestatie-indicator	Doelstelling 2018	Realisatie
Ziekteverzuim	Percentage ziekteverzuim: < 3.5%	niet voldaan
Meldingsfrequentie	Gemiddelde meldingsfrequentie ≤ 1,2	niet voldaan

Prestatie-indicator	Doelstelling 2018	Realisatie
Aantal stageplaatsen	≥ 4 studenten (op basis van een opdracht)	voldaan
Aantal vakantiekrachten	≥ 3 vakantiekrachten (zijnde 5% van formatie)	niet voldaan

Resultaatgebied bestuur en financiers

Prestatie-indicator	Doelstelling 2018	Realisatie
De aanslag dient tijdig te worden opgelegd	kohieren ≥ 95% conform jaarplanning	voldaan
De aanslag dient juist en zo volledig mogelijk te worden opgelegd.	juistheid: aantal vernietigde aanslagregels afgezet tegen totaal aantal opgelegde aanslagregels ≤ 1%	voldaan
	95% (gecombineerde) aanslagregels per object op aanslagbiljet conform gepland aantal aanslagregels	voldaan
Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften dienen binnen gestelde termijnen te worden afgewerkt.	Bezwaarschriften op aanslagen waterschapsheffing binnen 18 weken, m.u.v. watersysteemheffing Gebouwd.	niet voldaan
	Bezwaarschriften op aanslagen gemeentelijke belastingen in jaar van opleggen.	niet voldaan
	Afhandeling WOZ bezwaren 90% vóór 15 september en de resterende 10% in jaar van opleggen.	voldaan
Verzoeken om 100% volledige kwijtscheldingen moeten op juiste wijze (conform beleid) binnen gestelde termijnen worden afgehandeld.	100% van de verzoeken binnen 16 weken	niet voldaan
Oordeel waarderingskamer	In 2018: 'Goed'	voldaan
Waardering objecten	Vóór 15 september concept-waardering van ≥ 90% van de objecten beschikbaar voor eerstvolgend tijdvak (=status M in Ortax).	voldaan
Gegronde WOZ-bezwaren	In lijn met landelijke trend: ≤ 50%	niet voldaan
Financiële tegenwaarde van de door de deelnemers begrote aanslagen	≥ 95 % per 1 juli (excl. vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)	voldaan
	≥ 98% per 31 december	voldaan
Wijze van betaling	Aantal Automatische Incasso tov aantal opgelegde aanslagen: ≥ 45%	voldaan
Betalingsgedrag	Hiervoor hanteert BSOB de vastgestelde rekenregels Invordering vanaf 2017	voldaan
Waardering objecten	Voor 1 november zoveel mogelijk objecten gecontroleerd: ≥ 90% (=status A in Ortax).	voldaan
WOZ-bezwaren	Aantal ontvangen WOZ-bezwaren t.o.v. WOZ-objecten: ≤ 2%	voldaan
WOZ-beroepen	Aantal ontvangen WOZ-beroepen t.o.v. aantal ontvangen WOZ-bezwaren: ≤ 2%	voldaan
Tijdige aanslagoplegging	Aantal objecten beschikt vóór 1 maart t.o.v. totaal aantal objecten: ≥ 98%	niet voldaan
	Aantal objecten beschikt vóór 1 juni t.o.v. totaal aantal objecten: ≥ 99,9%	niet voldaan
Aanslagbiljetten	Aantal digitale aanslagbiljetten tov totaal aantal verzonden aanslagbiljetten: ≥ 40%	niet voldaan

In onderstaand overzicht zijn alle prestatie-indicatoren die niet gerealiseerd zijn in 2018 met reden aangegeven.

Resultaatgebieden die niet behaald zijn

Prestatie-indicator	Reden ten grondslag liggende aan het niet voldoen voor 2018
Beantwoording brieven en e-mails binnen 10 werkdagen	80,1 % verbeterd t.o.v. vorig jaar. Heeft echter ook te maken met deeltijdbanen. (de werkelijke reactietijd wordt daardoor sterk verkort)
Terugbelverzoeken worden binnen 2 werkdagen uitgevoerd	59.7 % verbeterd t.o.v. vorig jaar echter ook dit heeft zeer zeker te maken met de deeltijdbanen. (reactietijd wordt vaak met 50% verkort)
Afhandeling WOZ bezwaren 90% vóór 15 september en de resterende 10% in jaar van opleggen.	91,5 % voor 15 september en 99,6 % resterend. Reden is dat er in 4 gevallen om verklaarbare redenen een verdagingsbrief is verzonden van de in totaal 1.726 afgedane bezwaren.
Aantal vakantiekrachten	0, de werkvoorraad binnen BSOB is in 2018 niet in aanmerking gekomen voor de inzet van vakantiekrachten gezien de complexiteit. BSOB heeft in 2018 wel een inventarisatie gedaan, maar dit zal waarschijnlijk ook in de toekomst niet meer gerealiseerd kunnen gaan worden.
Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften dienen binnen gestelde termijnen te worden afgewerkt.	97.2%, in 33 gevallen is het bezwaarschrift tegen een waterschapsheffing niet tijdig afgehandeld. Nadere analyse heeft plaatsgevonden en er is geen reden om in 2018 niet te kunnen voldoen aan de gestelde norm.
	100 %, (in totaal 3.099 WOZ bezwaren). 97.3% 39 van de 1.437 waterschap bezwaren zijn buiten de termijn behandeld.
Verzoeken om 100% volledige kwijtscheldingen moeten op juiste wijze (conform beleid) binnen gestelde termijnen worden afgehandeld.	80.9 %, Totaal afgedaan in 2018 1.212 waarvan 980 binnen de termijn. Voor 2019 is dit proces veel verder geautomatiseerd en zullen naar verwachting de termijnen wel gerealiseerd worden.
Tijdige aanslagoplegging	Aantal objecten beschikt voor 1 maart 91,8 % en voor 1 juni 96,6 %. Dit heeft te maken met een latere oplegging van de nieuwe deelnemers Asten en Someren (i.o.m. de Waarderingskamer). Oorzaak een te late aanlevering door Asten en Someren.
Aanslagbiljetten	Realisatie 38,3 % Deze KPI is niet stuurbaar of beïnvloedbaar anders dan dit telkenmale onder de aandacht te brengen en zo toegankelijk mogelijk te maken.
Ziekteverzuim	Niet voldaan omdat er sprake is geweest van enkele langdurige (meer dan 8 maanden) ziekmeldingen. De parameter is aangepast van 4.0 naar 3.5%. Realisatie was 4.3%.
Meldingsfrequentie	Deze frequentie is aangepast van 1,5 naar 1,2 en daardoor net niet gehaald. Realisatie was 1.4.
Gegronde WOZ bezwaren	Realisatie is 55.6%. Reden dat het in 2018 niet gerealiseerd is heeft te maken met de overgang en overname van de waarderingen van alle nieuwe toetreders. Dit is gezamenlijk opgepakt (met de nieuwe toetreders) en in een aantal gevallen in overleg een gemiddelde genomen om het voor de burger zo vloeiend te laten verlopen.

5.2 Resultatenrekening

Resultatenrekening (*€1.000)	Begroting 2018 primair	Begroting 2018 2e BW	Rekening 2018	Rekening 2017
Lasten				
Personeelslasten	3.697	3.929	3.817	3.302
Overige personeelslasten	146	173	143	127
Inhuur personeel	709	670	1.927	1.378
Kapitaallasten	46	35	40	43
Automatiseringslasten	559	711	863	1.363
Uitvoeringskosten	538	720	575	416
Huisvestingslasten	326	338	367	324
Duurzame goederen	5	4	5	-
Algemene kosten	386	639	607	524
Overige goederen en diensten	579	557	542	197
Onvoorzien	50	50		-
BTW eindgebruiker	636	697	719	577
Totaal lasten	**7.677**	**8.523**	**9.604**	**8.252**
Baten				
Overige baten	324		1.319	781
Opbrengsten invorderingen	1.137	1.350	1.566	1.475
Totaal baten	**1.461**	**1.350**	**2.884**	**2.257**
Netto kosten	**6.216**	**7.173**	**6.719**	**5.995**
Bijdragen deelnemers (excl. BTW)	5.580	6.476	6.453	6.420
BTW deelnemers	636	697	719	577
Bijdragen deelnemers	6.216	7.173	7.173	6.997
Exploitatieresultaat			**453**	**1.002**
Voorgesteld				
Dotatie aan bestemmingsreserve (projectresultaat)			-305	
Gerealiseerd resultaat			**148**	**1.002**

Er heeft een verschuiving plaatsgevonden tussen de realisatie 2017 en realisatie 2018 met betrekking tot de classificering van de kosten. Door deze verschuiving is er meer consistentie ontstaan bij de classificatie van de kosten.

Van de automatiseringslasten is de uitbesteding van de ICT-diensten (ad € 324K) naar de overige goederen en diensten verschoven en zijn de kosten van het salarissysteem (ad € 4K) en de telefoonkosten (ad € 23K) verschoven naar de algemene kosten.

Sinds 2018 zijn de duurzame goederen apart gerapporteerd, deze vielen voorheen onder de algemene kosten. Tevens zijn de kosten van de overige indirecte ondersteuning verschoven van de algemene kosten naar de overige goederen en diensten. Op deze manier staan alle kosten met betrekking tot ondersteuning onder de overige goederen en diensten.

De classificatie van de cijfers van 2017 zijn niet aangepast om de aansluiting met de goedgekeurde jaarrekening 2017 te behouden.

5.3 Productiecijfers

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels	Productiecijfers 2018											
	Aa en Maas		**Asten**		**Bernheze**		**Boekel**		**Deurne**		**Gemert-Bakel**	
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	402.727		8.654		16.568		5.044		27.198		15.941	
Aanslagen in het basispakket												
Watersysteemheffing ingezetenen		319.434										
Watersysteemheffing gebouwd		374.524										
Watersysteemheffing ongebouwd		100.812										
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		21.295										
Zuiveringsheffing forfait woningen		340.404										
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag						12.363		4.226		13.835		12.511
Reinigingsrecht (aanslagregel op Combi-biljet)												185
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning				1.200		1.754		756		2.035		1.739
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning				6.936		12.041		3.958		13.414		12.624
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning				1.077		1.567		710		1.879		1.614
Reclamebelasting (aanslagregel op Combi-biljet)				96		55						129
Rioolheffing gebruiker niet-woning								386		1.287		1.145
Rioolheffing gebruiker woning								4.132		13.282		12.086
Rioolheffing eigenaar niet-woning				1.108		1.420						
Rioolheffing eigenaar woning				6.933		11.974						
Hondenbelasting				1.127						2.718		2.880
Afvalstoffenheffing - DifTar					10.705				10.594		8.837	

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels Productiecijfers 2018												
	Aa en Maas		**Asten**		**Bernheze**		**Boekel**		**Deurne**		**Gemert-Bakel**	
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	402.727		8.654		16.568		5.044		27.198		15.941	
Aanslagen in het pluspakket												
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf	9.236											
Rioolheffing grootverbruik			28				43					
Toeristenbelasting			49		17		22		35		148	
Forensenbelasting												
Naheffingsaanslag parkeerbelasting									257			
Kosten parkeerbelasting												
Marktgelden					26				109			
Reclamebelasting (apart biljet)									169			
Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten									66			
Precariobelasting												
Baatbelasting												
Biljetten	402.727		8.654		16.568		5.044		27.198		15.941	
Regels		1.156.469		18.477		41.174		14.168		48.450		44.913

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels Productiecijfers 2018													
	Laarbeek		Landerd		Oss		St Anthonis		Someren		Uden		Totaal Regels
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	11.838		7.736		50.340		5.821		9.826		25.370		587.063
													0
Aanslagen in het basispakket													
Watersysteemheffing ingezetenen													319.434
Watersysteemheffing gebouwd													374.524
Watersysteemheffing ongebouwd													100.812
Zuiveringsheffing forfait bedrijven													21.295
Zuiveringsheffing forfait woningen													340.404
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag		9.410		6.199		40.760		4.790				19.273	123.367
Reinigingsrecht (aanslagregel op Combi-biljet)								74					259
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning		1.257		1.175		4.080		1.119		1.396		2.364	18.875
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning		9.489		6.103		40.219		4.476		8.001		18.862	136.123
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning		1.125		1.046		3.876		994		1.133		2.243	17.264
Reclamebelasting (aanslagregel op Combi-biljet)		34				394							708
Rioolheffing gebruiker niet-woning		634		690		3.055							7.197
Rioolheffing gebruiker woning		9.314		6.141		40.231							85.186
Rioolheffing eigenaar niet-woning						3.491		832		1.267		1.815	9.933
Rioolheffing eigenaar woning						38.773		4.416		7.999		17.943	88.038
Hondenbelasting						8.904				1.551			17.180
Afvalstoffenheffing - DifTar	8.161												38.297

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels Productiecijfers 2018													
	Laarbeek		Landerd		Oss		St Anthonis		Someren		Uden		Totaal Regels
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	11.838		7.736		50.340		5.821		9.826		25.370		587.063
													0
Aanslagen in het pluspakket													
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf													9.236
Rioolheffing grootverbruik					987		12				65		1.135
Toeristenbelasting			22		94		43		60				490
Forensenbelasting			130										130
Naheffingsaanslag parkeerbelasting					1.534						372		2.163
Kosten parkeerbelasting													0
Marktgelden													135
Reclamebelasting (apart biljet)											326		495
Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten													66
Precariobelasting			19										19
Baatbelasting							23						23
Biljetten	11.838		7.736		50.340		5.821		9.826		25.370		587.063
Regels		31.263		21.354		183.783		16.701		21.347		62.500	1.660.599

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert-Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal	Tarief	Opbrengst
WOZ-objecten	0	8.132	13.740	4.706	15.426	14.317	10.738	7.275	44.201	5.519	9.359	21.192	154.605	15,87	2.453.570
Aanslagregels op de basisbiljetten heffen	1.156.469	18.477	41.174	14.168	48.450	44.913	31.263	21.354	183.783	16.701	21.347	62.500	1.660.599	1,00	1.661.222
Aanslagen DifTar			10.705		10.594	8.837	8.161						38.297	2,70	103.402
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - riool grootv aangifte	9.236	28		43					987	12		65	10.371	22,50	233.348
Aanslagen toeristenbelasting		49	17	22	35	148		22	94	43	60		490	22,50	11.025
Aanslagen forensenbelasting								130					130	4,50	585
Aanslagen naheffing parkeerbelasting					257				1.534			372	2.163	4,50	9.734
Aanslagen marktgelden					109								109	4,50	491
Aanslagen reclamebelasting					169							326	495	4,50	2.228
Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten					66								66	4,50	297
Aanslagen precariobelasting								19					19	4,50	86
Aanslagen baatbelasting										23			23	4,50	104
Aanslagbiljetten innen	402.727	8.654	16.568	5.044	27.198	15.941	11.838	7.736	50.340	5.821	9.826	25.370	587.063	2,40	1.410.339
Verzoek om kwijtschelding	4.983	5	164	39	282	154	224	76	1.161	39	5	443	7.575	15,00	113.625
															6.000.052

5.4 Eindafrekening deelnemersbijdrage

De verhouding van de deelnemersbijdragen, en daarmee samenhangend de eindafrekeningen, wordt bepaald door enerzijds de verhoudingen van de opgelegde biljetten/aanslagen, alsmede door de werkelijk gemaakte kosten per proces. De jaarrekening heeft de volgende verdeling van kosten over de processen.

Jaarrekening 2018

Lasten	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2018	2.453.570	2.022.519	1.523.964	6.000.052
Dotatie aan bestemmingsreserve	101.667	101.667	101.667	305.000
Deelnemersbijdrage 2018	**2.555.236**	**2.124.185**	**1.625.630**	**6.305.052**
in %	40,5%	33,7%	25,8%	100%

Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

" 2018 was het jaar van een flinke groei met zes nieuwe gemeenten die zijn aangesloten. BSOB heeft nu elf gemeenten en een waterschap als deelnemer. Voor de inwoners en bedrijven is er één organisatie waar zij terecht kunnen met al hun vragen over de gemeentelijke en waterschapsbelastingen en de WOZ. De expertise op het gebied van belastingen is bij elkaar gebracht op één plek, we voeren één administratie en werken met één belastingsysteem. Hierdoor kunnen we efficiënter werken én zorgen voor nog betere dienstverlening aan onze inwoners en ondernemers. "

Hilko Mak
Voorzitter

Gedurende het afgelopen jaar/afgelopen jaren voortschrijdend inzicht geweest over de toerekening naar de processen. Om vanaf heden een consistente gedragslijn in de P&C-producten te hanteren is de jaarrekening 2018 reeds opgesteld naar het format van begroting 2019 en 2020 waarbij ook de kosten op basis van de laatste inzichten direct aan de processen toegewezen zijn.

De verdeling van de kosten per proces op basis van deze voortschrijdende inzichten zouden echter een zeer diffuus resultaat geven met betrekking tot de afrekening van de deelnemersbijdrage 2018.Om dit te voorkomen en een meer rechtmatige verdeling te krijgen is het voorstel om de percentages waarderen, heffen, innen, zoals berekend in de tweede begrotingswijziging 2018 toe te passen op de netto-kosten (inclusief resultaatsbestemming)

Dit leidt tot de volgende verdeling over de processen en daarmee de volgende eindafrekening:

Lasten	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage excl. BTW in 2018	2.967.133	2.367.181	970.739	6.305.052
in % (verdeling gehanteerd uit 2e BW 2018)	47,06%	37,54%	15,40%	100%

Het gerealiseerde resultaat leidt tot de volgende eindafrekening:

Als voorschot in rekening gebracht	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.302.901	215.047	386.496	119.146	437.183	399.232	297.549	181.406	1.213.981	143.257	244.885	535.040	6.476.123
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	247.758	23.136	41.581	12.818	47.035	42.951	32.012	19.519	130.607	15.412	26.346	57.563	696.738
Totaal als voorschot	2.550.659	238.183	428.077	131.964	484.218	442.183	329.561	200.925	1.344.588	158.669	271.231	592.603	7.172.861
Percentage van bijdrage	35,56%	3,32%	5,97%	1,84%	6,75%	6,16%	4,59%	2,80%	18,75%	2,21%	3,78%	8,26%	100%

Definitieve deelnemersbijdrage	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.267.469	192.828	369.364	116.842	430.610	381.793	286.522	179.014	1.192.426	136.517	221.172	530.495	6.305.052
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	258.715	22.001	42.144	13.331	49.132	43.562	32.692	20.425	136.054	15.576	25.235	60.529	719.398
Defenitieve deelnemersbijdrage	2.526.184	214.830	411.508	130.173	479.742	425.355	319.214	199.439	1.328.480	152.094	246.407	591.023	7.024.450
Percentage van bijdrage	35,96%	3,06%	5,86%	1,85%	6,83%	6,06%	4,54%	2,84%	18,91%	2,17%	3,51%	8,41%	100%

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Afrekening 2018	-24.475	-23.353	-16.569	-1.791	-4.476	-16.828	-10.347	-1.486	-16.108	-6.575	-24.824	-1.580	-148.411

BSOB
Postbus 154
5340 AD OSS