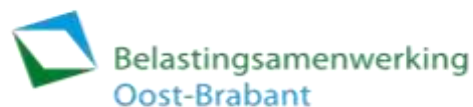


INFORMATIENOTA

Kostenverdeelmethode
3 december 2018



Onderwerp

Uitgangspunten kostenverdeelmethode

Kennisnemen van

Het Algemeen Bestuur van BSOB heeft in haar vergadering van 8 november uitgangspunten vastgesteld en besloten deze te hanteren voor een nieuwe kostenverdeelmethode.

Inleiding / Probleemstelling

De deelnemers hebben aangegeven behoefte te hebben aan een eventuele herijking van de bestaande kostenverdeelmethode.

Er is behoefte aan

- een meer rechtevenredige verdeling van de uitvoeringskosten over de processen: waarden, heffen en innen. Op basis van procesaantallen per deelnemer de kosten te verdelen.
- meer rechtmatige verdeling van de invorderingsopbrengsten;
De invorderingsopbrengsten (oa aanmanings- en dwangbevelkosten) toe laten komen aan de deelnemers die het betreft;
- te voldoen aan de Rijksbelastingdienst (in het kader van de VBP plicht) dat de wijze zoals BSOB die voorstaat de enig juiste wijze is om de invorderingsopbrengsten en de kosten per deelnemer te verdelen.

Kernboodschap

De kostenverdeelmethode aanpassen om te komen tot een transparante, eerlijke en voorspelbare verdeling van de uitvoeringskosten van BSOB.

Consequenties

De gevolgen voor de begroting en de bijdragen per individuele deelnemer worden uitgewerkt. Als voorbeeld hoe de begroting en bijbehorende bijdragen per deelnemer voor 2019 vastgesteld worden;

- 2e vergadercyclus 2018: vaststellen begroting 2019 op basis van alle productieaantallen en berekening proces waardering van 2017
- 1e vergadercyclus 2019: 1e begrotingswijziging 2019 aanpassen naar aanleiding van de dan bekende productieaantallen 2018 en berekening proces waarden over 2018
- 1e vergadercyclus 2020: vaststellen jaarrekening 2019 op basis van de werkelijke productie aantallen en kosten van het proces waarden over 2019

Dat betekent dat er 3 verschillende deelnemersbijdragen zullen ontstaan. Een voorlopige voor de begroting van alle deelnemers, een tweede naar aanpassing van de nieuwe productieaantallen (2018) en een derde naar aanleiding van de definitieve productieaantallen (2019), de definitieve (jaarrekening).

Communicatie

Namens het algemeen bestuur wordt deze informatiememo aangeboden om alle deelnemers gelijktijdig en gelijklopend te informeren.

Vervolg

Na de vaststelling van de uitgangspunten is de kostenverdeling cijfermatig uitgewerkt in een nieuwe begrotingswijziging voor 2019. Het resultaat van deze uitwerking ligt voor ter besluitvorming tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur op 20 december 2018. Het is essentieel, gezien de reactie van de Rijksbelastingdienst, dat de toepassing van de nieuwe kostenverdeelmethode in zal gaan per 1-1-2019.

Bijlage

Bijlage 1 Uitgangspunten kostenverdeelmethode

Oss, 3 december 2018

M. Vrisou van Eck
secretaris

Bijlage 1 Uitgangspunten kostenverdeelmethode

1. BSOB is opgericht om een gezamenlijk maatschappelijk voordeel te realiseren en hierbij past solidariteit.
2. De kostenverdeelmethode leidt tot een optimale balans tussen:
 - Eenvoud: de methode is met minimale inspanningen toe te passen en te verantwoorden.
 - Eerlijkheid: de kostenverdeling sluit aan bij de omvang van de werklast en ingezette middelen per deelnemer, volgens het principe "de gebruiker betaalt".
 - Voorspelbaarheid: de gerealiseerde bijdrage per deelnemer wijkt minimaal af van de begrote bijdrage.
3. De kostenverdeling is gebaseerd op procesaantallen uit BSOB's productieproces en op kostensoorten uit BSOB's begroting en conform BBV. Zodoende hoeft ten behoeve van de kostendeling geen aparte administratie te worden bijgehouden.
4. BSOB rekent alle kostensoorten toe aan drie hoofdprocessen: waarderen, heffen en innen.
 - Onder waarderen vallen de activiteiten die BSOB uitvoert om WOZ-waarden vast te stellen. Hieronder valt ook de afhandeling van bezwaren en beroepen tegen de hoogte van de WOZ-waarde. Ook binnen waarderen valt het beheer van de objectkenmerken op basis waarvan de waardering wordt uitgevoerd. Het eindresultaat van dit proces is een vastgesteld WOZ-waarde. Voor de berekening van dit proces wordt de benchmarkmethode van de waarderingskamer gebruikt.
 - Onder heffen vallen de activiteiten die BSOB uitvoert om te komen tot de inhoud van belastingaanslagen. Hieronder valt ook de afhandeling van alle niet-WOZ-gerelateerde bezwaren en beroepen. Het eindresultaat van dit proces is een inhoudelijk gevulde belastingaanslag die klaar is om opgelegd te worden.
 - Onder innen vallen de activiteiten die BSOB uitvoert om de opgelegde aanslagen te innen. Dit is inclusief betalingsverwerking, (dwang)invordering. Echter zonder het behandelen van kwietscheldingsverzoeken. Het eindresultaat van dit proces is een aanslag die volledig geïnd is. Voor innen betekent het echter dat los van de kwietscheldingen, nagenoeg alle activiteiten direct gerelateerd zijn aan de werkzaamheden met betrekking tot niet of niet tijdig betaalde aanslagen. (dit geldt natuurlijk ook voor de deurwaarderskosten)
5. Kosten die BSOB maakt ten behoeve van meerdere hoofdprocessen worden naar rato toegerekend aan de desbetreffende hoofdprocessen. (bijvoorbeeld de automatiseringskosten voor de waarderingsapplicatie drukken voor 100% op het proces waarderen, nagenoeg alle kosten worden op basis van de personele bezetting doorberekend)
6. Ook de overheadkosten worden toegerekend aan de drie hoofdprocessen. Per kostensoort wordt een zo relevant mogelijke verdeelsleutel toegepast. Bijvoorbeeld, de kosten van HRM worden verdeeld op basis van het aantal fte's bezetting per hoofdproces.
7. De kosten voor de drie hoofdprocessen worden verdeeld op basis van werkdrukbepalende, en dus kostenveroorzakende, eenheden:
 - De kosten van waarderen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten. Het waterschap Aa en Maas wordt niet betrokken in deze kostencategorie. Het waterschap deelt via afdrachten aan het ministerie van BZK indirect mee in de kosten voor waarderen. De definitie van het begrip 'WOZ-object' is een onroerende zaak zoals beschreven in artikel 7 van de Wet WOZ. Dit aantal wordt uit Qlikview en ook de benchmark van de waarderingskamer gegenereerd.
 - De kosten van heffen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal opgelegde aanslagregels per deelnemer. De definitie van het begrip 'aanslagregel' is "een aanslagregel heeft betrekking op een enkele tariefsoort van een belastingsoort voor een heffingsobject". Bijvoorbeeld op een aanslagbiljet Diftar staan 2 regels (bijvoorbeeld een groene container en een grijze container met elk een eigen tariefsoort), terwijl bij Innen sprake is van een aanslagbiljet. De productie-

aantallen worden gegenereerd uit de belastingapplicatie van Gouw door middel van een gestandaardiseerde query.

- De kosten van innen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal opgelegde aanslagbiljetten per deelnemer. De definitie van het begrip 'aanslagbiljet' is een belastingbrief, formulier waarmee de belastingplichtige op de hoogte wordt gesteld van het door hem betalen belastingbedrag. De productieaantallen worden gegenereerd uit de belastingapplicatie van Gouw door middel van een gestandaardiseerde query.

8. Ten behoeve van de begroting worden de procesaantallen gebruikt van het voorgaande jaar. Ten behoeve van de jaarrekening worden de gerealiseerde procesaantallen gebruikt van het werkelijke jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft.

9. De kosten per hoofdproces per deelnemer worden uitgedrukt in percentages van de totale kosten per hoofdproces (ter illustratie, deelnemer X draagt 11,85% bij van de kosten voor het heffen).

10. Wanneer de geraamde kosten van specifieke dienstverlening voor één deelnemer onder de grens van een afwijking van € 25.000 (alternatief: 5% van de totale bijdrage van het vorig boekjaar een deelnemer) liggen, dan worden deze kosten niet specifiek toegerekend naar de veroorzakende deelnemer(s), maar via deze algemene kostenverdeelmethode.

11. De invoering van de nieuwe kostenverdeelmethode kan leiden tot een verschuiving in de bijdrage per deelnemer. De nieuwe methode geeft een verschuiving op basis van 2 nieuwe inzichten, te weten;

- Het uitgangspunt dat alle invorderingsopbrengsten (dus de aanslagbiljetten inclusief de aanmaningsopbrengsten en dergelijke) en de daarmee samenhangende kosten (voor de invordering van alle aanslagbiljetten en aanmaningen en dergelijke) een op een worden doorberekend en afgedragen aan de deelnemer die het betreft. Ofwel bij een combiaanslag wordt een verdeling gemaakt van de kosten en opbrengsten van het waterschap en de desbetreffende deelnemer).
- De methode waarmee de kosten van het proces waarden worden berekend is herzien op basis van een door de waarderingskamer gehanteerde methodiek (benchmark Wet WOZ). Deze methodiek heeft geleid tot een betere analyse van de werkelijke kosten die behoren bij het proces waarden. Voor BSOB betekent dit een verschuiving van de kosten van het proces waarden naar het proces heffen.

12. BSOB rapporteert aan haar deelnemers op hoofdlijnen over de uitwerking van de kostenverdeelmethode.

13. Na een periode van drie jaar zal het Algemeen Bestuur besluiten de kostenverdeelmethode te evalueren.

14. Baten invorderingsopbrengsten worden niet meer opgenomen (lees in mindering gebracht) in de begroting en de deelnemersbijdrage. Het streven is om deze baten per 2019 wekelijks per betreffende deelnemer samen met de overige afdrachten af te dragen (praktijk is nu tweewekelijks).