Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

1e Begrotingswijziging 2023

-Ontwerp-



Versiebeheer		
Versie	*Datum*	*Status*
Financieel Specialisten	23-02-2023	Concept
Regievoerders	06-03-2023	Concept
Dagelijks bestuur/ Algemeen bestuur	13-03-2023	Definitief

Inhoud

1. Inleiding 3
2. Leeswijzer 4
3. De paragrafen 5
3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing 5
3.2 Rechtmatigheidsverantwoording 5
3.3.Inflatie 5
4. Projecten 2023 6
4.3 Masterplan automatisering 6
4.4 Verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming 6
5. Financiën 8
5.1 Belangrijkste verschillen vastgestelde begroting 2023 en 1e begrotingswijziging 2023 10
5.2 Bijdragen per deelnemer 14
5.3 Productiecijfers 2022-2023 15
5.5 Taakvelden 1e BW 2023 17

1. Inleiding

Algemeen

Voor u ligt de 1e begrotingswijziging 2023 van Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB).
Deze begrotingswijziging betreft alleen een wijziging in de financiële begroting. Daarom is er geen beleidsbegroting opgenomen in dit document.

In de 1e begrotingswijziging 2023 zijn de volgende zaken geactualiseerd:

- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2022 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/indexeringen)
- Het principe cao-akkoord is verwerkt. De salarisstijging varieert gemiddeld van ruim 13% aan de basis tot ruim 12% in schaal 5 en bijna 7% in schaal 11. Omdat er in de begroting 2023 met 2,3% gerekend is, heeft dit natuurlijk forse impact.
- De kosten voor het verhogen van het verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming zijn verwerkt
- Overige interne ontwikkelingen zijn verwerkt (te denken valt aan verwerking realisatie proceskosten-vergoedingen 2022 en opvang van zieken).
- De nieuwe kostenverdeelmethode is verwerkt in de productiecijfers en de berekende deelnemersbijdrage.
- Inflatiecijfers zijn verwerkt.

Bovenstaande heeft geleid tot een forse stijging van de netto-kosten en daarmee de deelnemersbijdrage. Dit blijft onder de aandacht bij BSOB.

In onderstaande tabel is het overzicht van de netto-kosten per programma-onderdeel opgenomen. Voor een nadere toelichting op de financiën wordt verwezen naar hoofdstuk 5.

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	**Totaal**
Bijdrage ex BTW in 2023		5.056.390	3.289.862	1.238.759	**9.585.011**
in %		52,75%	34,32%	12,92%	100%

De meerjarenbegroting is opgenomen in de begroting 2024.

NCNP problematiek

Eind 2021 is op initiatief van BSOB samen met 3 andere belastingsamenwerkingen een samenwerking aangegaan op het gebied van communicatie met name gericht op het voorkomen van NCNP bezwaren. Dit jaar zijn er 3 belastingorganisaties en de waarderingskamer bijgekomen. Met name de waarderingskamer (de mogelijkheid hiernaar te verwijzen) is een sterke troef in onze campagne. BSOB is wederom actief op meerdere fronten zoals media, website, internet en heeft met behulp van animaties en infographics gepoogd belastingplichtigen te bewegen vooral naar BSOB zelf te bellen als er vragen zijn met betrekking tot de aanslag of de hoogte van de WOZ waarde. Belangrijkste reden is dat de tussenkomst van NCNP bureaus BSOB (niet alleen BSOB, maar alle uitvoerende waarderingsinstanties in Nederland) heel veel geld, maar ook extra inzet van medewerkers kost. Deze extra kosten worden weer doorberekend aan de deelnemers, vandaar dat BSOB alles in het werk stelt om enerzijds de kwaliteit van de waarderingen zo hoog mogelijk te maken en te houden en anderzijds maximaal wil communiceren met haar stakeholders en alle belastingplichtigen. We hebben nog geen rekening gehouden met een toename van het aantal bezwaren, maar als de landelijke stijging die verwacht wordt ook deels bij BSOB zich voordoet zal extra inzet en inhuur noodzakelijk zijn. Tevens hebben we gezien dat de tijd die BSOB moet besteden aan de behandeling van de bezwaren en voorbereiding voor de beroepzaken sterk toeneemt. Hetgeen resulteert in extra externe inzet van taxateurs.

Deelnemers

BSOB is op orde, dat wil zeggen; er blijft een continue focus op verbetering van zowel kwaliteit als verhoging van de efficiëntie. Dit alles in het licht van de strategische missie en visie. Het zo laag mogelijk houden van de kosten verhoogt de aantrekkelijkheid voor nieuwe deelnemers. Samen met de bestuursleden wil BSOB in 2023 extra aandacht besteden aan acquisitie met betrekking tot nieuwe deelnemers. De kwaliteit en het lage kostenniveau maken BSOB een zeer aantrekkelijke partner voor nieuwe deelnemers en of nieuwe taken.~~@~~

2. Leeswijzer

Financiële begroting

In hoofdstuk 3 zijn de wijzigingen opgenomen die betrekking hebben op de verplichte paragrafen. Hoofdstuk 4 geeft inzicht in de projecten, die verwerkt zijn in de 1e begrotingswijziging 2023 en hoofdstuk 5 geeft alle financiële informatie betreffende de 1e begrotingswijziging 2023.

3. De paragrafen

In deze paragraaf worden alleen de verplichte paragrafen opgenomen die gewijzigd zijn ten opzichte van de primaire begroting 2023.

3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

In deze paragraaf worden de risico's en ontwikkelingen besproken die impact kunnen hebben op de exploitatie van BSOB en de daaruit voortvloeiende (individuele) deelnemersbijdrage.

In de begroting 2023 waren de volgende risico's geïdentificeerd.

WOZ-Bezwaren

Geconstateerd is dat over de afgelopen jaren de hoeveelheid WOZ-bezwaren fors toegenomen is. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de impact van de NCNP-bureaus. Het effect hiervan, op de begroting van BSOB, is tweeledig. Enerzijds is er fors meer personele inzet benodigd om deze bezwaren af te handelen (welke veelal door inhuurmedewerkers wordt uitgevoerd) en anderzijds stijgen de proceskosten fors. BSOB doet er alles aan om deze kosten zo laag mogelijk te houden, maar de verwachting is dat deze kosten in de komende jaren nog gemaakt worden.
Dit risico is ongewijzigd.

Inflatierisico's

Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 is het volgende nieuwe risico geïdentificeerd.
Zoals bekend is het een onrustige economische tijd. Waar mogelijk hebben wij de prijsstijgingen verwerkt in de begrotingscijfers. Echter de huidige economische omstandigheden zijn dermate onzekerheid dat dit de komende tijd effect kan hebben op de realisatie van de begroting.

3.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van verslagjaar 2023 zal het dagelijks bestuur van BSOB in de jaarrekening zelf verantwoording moet afleggen over de rechtmatigheid. De commissie BBV beveelt in haar kadernota rechtmatigheid 2023 aan om kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid niet bij de begroting in de paragraaf bedrijfsvoering vorm te geven, maar om deze apart aan het algemeen bestuur voor te leggen en deze periodiek te herzien. Op moment van schrijven van deze begrotingswijziging is BSOB bezig om de rechtmatigheidsverantwoording te implementeren. Het voorleggen van de kaderstelling in een aparte beleidsnota (of een vergelijkbaar document) aan het algemeen bestuur, zal hier onderdeel van zijn. BSOB zal hiervoor externe expertise inzetten. Dit is verwerkt in de 1e BW 2023.

4. Projecten 2023

Voor 2023 staat één specifiek project benoemd, namelijk het masterplan automatisering, wat moet leiden tot verbetering van de kwaliteit en verminderde inzet medewerkers en het verhogen van volwassenheidsniveau gegevensbescherming.

4.3 Masterplan automatisering

Masterplan automatisering

BSOB is in 2019 gestart met "Operational Excellence" hetgeen staat voor zo efficiënt mogelijk de hoogst mogelijke kwaliteit te bieden in dienstverlening naar onze deelnemers.

Het hart van de belastingorganisatie bestaat, naast medewerkers, in hoofdlijnen uit twee automatiseringsapplicaties (pakketten). Dit zijn de belastingapplicatie van Gouw (Gouw7R2) en de waarderingsmodule Ortax Finance van Ortec Finance.

Met betrekking tot de applicatie Gouw is BSOB een samenwerking aangegeaan met drie andere belastingsamenwerkingen en Gouw. Doel van dit project is het "one size fitts all" idee van Gouw om te zetten naar een methodiek die gezamenlijk door de vijf partijen wordt gedragen. Dat betekent dat de best practises vooraf door de vijf partijen worden besproken en dat er maar één best practice wordt uitgevoerd, getest en geïmplementeerd. Dit heeft voordelen met betrekking tot testen (denk aan de benodigde testcapaciteit en de verdeling van de testcapaciteit onder de vier belastingsamenwerkingen), uniformiteit en uiteindelijke kosten. De kosten voor deze samenwerking bedraagt jaarlijks €32.500, tot en met 2023, waarbij er jaarlijks geëvalueerd wordt.

Alle operationele medewerkers werken met één of beide pakketten. Deze pakketten hebben weer koppelingen met externe databanken, onder andere de LV (landelijke Voorzieningen). In 2020 is BSOB gestart met zogenaamde Key-users. Dit zijn medewerkers die zelf continue werken in de verschillende applicaties en elk op het eigen kennis/vakgebied constateren dat er naast efficiëntere processen (dit wordt maandelijks overlegd met de leveranciers van de applicaties) ook veel repeterende werkzaamheden plaatsvinden binnen BSOB.

In overleg met en op initiatief van de Key-users worden al deze repeterende werkzaamheden geanalyseerd en daar waar het een significante tijdsbesteding betreft, gerobotiseerd. Dit zal de komende jaren een steeds prominentere plek in de organisatie krijgen. Het effect voor BSOB breed is dat op termijn de kosten voor de uitvoering van de diensten voor de deelnemers steeds lager worden en de kwaliteit steeds hoger. In 2021 is in verband met het onderzoek, wat uiteindelijk het businessplan heeft opgeleverd, dit tijdelijk stopgezet, maar zal in 2023 weer alle aandacht krijgen.

Daarnaast zal verdergaande automatisering en robotisering, voor zover deze niet direct geïmplementeerd kan worden in de bestaande applicaties, worden voortgezet met als doel de repeterende werkzaamheden binnen de vastgestelde workflows efficïenter en kwalitatief hoogwaardiger uit te voeren. Lopende het jaar zal in burap I en II worden gerapporteerd en eventueel worden bijgesteld.

Voor de komende periode staat op de rol om alle automatiseringsprocessen die nog gewenst zijn en moeten leiden tot een effcientieslag te verwerken in de nieuwe BI. Dit om het mangement te ondersteunen bij de sturing en importantie van de gewenste aanpassingen in de automatisering door GouwIt. GouwIt heeft ook gekozen om alle bestaande rpa"s zoveel mogelijk te implementeren in de eigen software. Dit heeft het grote voordeel dat bij nieuwe releases de werking begorgd blijft. Q 2 zal deze BI zijn gerealiseerd en als onderbouwing dienen voor de voortgangsrapportage van de Businesscase.

4.4 Verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming

Binnen 2 jaar komen naar volwassenheidsniveau

Kernboodschap is om het gegevensbeschermingsniveau binnen BSOB naar een hoger niveau te tillen. BSOB ambieert het volwassenheidsniveau voorspelbaar1. Het huidige volwassenheidsniveau is ongeveer 1 op de schaal van 1 tot 5 (maximaal). Het gewenste volwassenheidsniveau is 4. Om deze stappen te maken is een tijdspad uitgezet van 2 jaar. Gezien de extra inzet en expertise die hiervoor benodigd is, zal dit grotendeels door externe inzet worden ingevuld. In het bestuur van maart zal de notitie met de daarbijbehorende kosten worden voorgelegd aan het AB. De kosten zijn wel al opgenomen in de begroting van 2023 en 2024. Mocht het bestuur een ander besluit nemen dan het behalen van volwassenheidsniveau 4 dan wordt de begroting dientengevolge aangepast.

5. Financiën

In de kadernota 2023 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de begroting 2023 inclusief meerjarenraming heeft opgesteld. In de kadernota 2024 zijn echter ook actualisaties 2023 meegenomen. Deze uitgangspunten zijn op basis van de realisatie 2022 en de werkelijke indexaties 2022 geactualiseerd.

In de volgende weergave worden de verschillen tussen de vastgestelde begroting 2023 en 1e begrotingswijziging 2023 inzichtelijk gemaakt.

Exploitatiekosten: (*€1.000)			Vastgestelde begroting 2023	1e BW 2023	Verschil 1e BW 2023 en B2023
Overhead	Lonen en salarissen		1.835	1.817	-18
	Overige personeelskosten		229	237	8
	Inhuur personeel			58	58
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	56	59	3
		Rente			
	Automatiseringskosten		544	529	-15
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	
	Huisvestingskosten		208	226	18
	Duurzame goederen		5	5	
	Algemene kosten		252	216	-36
	Onvoorzien		51	58	7
	Uitbestede diensten		423	827	404
	Taakstelling/effecten Robotisering		38	38	
	Totale lasten		**3.641**	**4.070**	**428**
	Rentebaten			-100	-100
	Overige opbrengsten	Overige baten	-3	-3	
	Opbrengsten invordering				
	Totale baten		**-3**	**-103**	**-100**
		Totale kosten overhead	3.638	3.967	328
Waarderen	Lonen en salarissen		1.475	1.415	-61
	Overige personeelskosten		22	25	3
	Uitbestede diensten				
	Inhuur personeel		497	1.059	562
	Automatiseringskosten		196	226	30
	Repro- en portokosten		13	13	
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	355	500	145
	Totale lasten		**2.559**	**3.237**	**678**
	Overige opbrengsten		-18	-59	-41
	Totale baten		**-18**	**-59**	**-41**
		Directe kosten waarderen	**2.541**	**3.178**	**637**
		Doorberekende kosten overhead	1.723	1.860	137
		Totale kosten Waarderen	**4.264**	**5.037**	**773**
Heffen	Lonen en salarissen		1.222	1.116	-106
	Overige personeelskosten		19	23	4
	Inhuur personeel			130	130
	Automatiseringskosten		74	74	
	Repro- en portokosten		326	326	
	Totale lasten		**1.640**	**1.668**	**28**
	Overige opbrengsten	Overige baten	-3	-3	
	Totale baten		**-3**	**-3**	
		Directe kosten Heffen	**1.637**	**1.665**	**28**
		Doorberekende kosten overhead	1.491	1.635	144
		Totale kosten Heffen	**3.128**	**3.300**	**172**
Innen	Lonen en salarissen		344	323	-21
	Overige personeelskosten		4	7	2
	Inhuur personeel			41	41
	Repro- en portokosten		99	99	
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	10	10	
		Incasso- en deurwaarderskosten	117	133	16
		Kosten betalingsverkeer	137	137	
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	25	25	
	Totale lasten		**737**	**776**	**39**
	Overige opbrengsten	Overige baten			
	Totale baten				
		Directe kosten Innen	**737**	**776**	**39**
		Doorberekende kosten overhead	425	472	48
		Totale kosten Innen	**1.162**	**1.248**	**86**
Netto-kosten			**8.553**	**9.585**	**1.032**
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	9.161	10.402	1.241
	BTW Eindgebruiker	Exploitatie	608	817	209
	BTW Eindgebruiker	Investeringsvoorstel			
Exploitatieresultaat					

5.1 Belangrijkste verschillen vastgestelde begroting 2023 en 1e begrotingswijziging 2023

Saldo baten en lasten (*€1.000)	B2023	1e BW 2023	Verschil B2023 en 1e BW 2023
Lonen en salarissen	4.876	4.671	-205
Inhuur personeel	497	1.288	791
Overige personeelskosten	274	291	17
Uitbestede diensten	423	827	404
Uitvoeringskosten	646	807	161
Automatiseringskosten	814	828	14
Taakstelling/effecten Robotisering	38	38	
Algemene en overige kosten	1.009	1.000	-9
Algemene kosten	252	216	-36
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	56	59	3
Duurzame goederen	5	5	
Huisvestingskosten	208	226	18
Onvoorzien	51	58	7
Repro- en portokosten	437	437	
Overige opbrengsten	-24	-65	-41
Rentebaten		-100	-100
Opbrengsten invordering			
Netto-kosten	**8.553**	**9.585**	**1.032**

Bovenstaand overzicht geeft de verschillen per categorie exploitatiekosten weer.

In onderstaande toelichtingen worden de verschillen per programmaonderdeel geanalyseerd.
De lonen en salarissen en de verdeling van de lasten overhead zijn gebaseerd op onderstaande formatie. In deze formatie is de besparing van de FTE bezwaar en beroep reeds verwerkt.

Verwerkt in MJB	**2023**	**Tijdelijke formatie (inclusief boven-formativiteit)**
Overhead	24,39	2,00
Beroep en Bezwaar	-	
Waarderen	20,66	
Heffen	18,17	
Innen	5,25	
Totaal	**68,47**	**2,00**

Algemene toelichting Lonen en Salarissen
In de begrote salariskosten is het principeakkoord CAO verwerkt. In beginsel leidt tot een stijging van de salariskosten. Echter een deel van de vacatureruimte wordt ingevuld door inhuur en uitbestede diensten. De salarisbegroting is hierop aangepast, waardoor er bij de lonen en salarissen een daling van de begrote kosten (ten opzichte van de begroting 2023) te zien is en een stijging van de inhuurkosten en de uitbestede diensten.

Kosten Overhead:

Lonen en salarissen (- € 18.000)
De lonen en salarissen zijn berekend op basis van de realisatie 2022 waarbij het principe-akkoord van de CAO 2023 is meegenomen.
Binnen deze begroting zit ook vacatureruimte die deels reeds via inhuur en juridisch advies is ingezet, waardoor er een daling is ten opzichte van de begroting 2023 opgenomen is.

Overige personeelskosten (€ 8.000)
Deze kosten zijn voornamelijk gestegen als gevolg van het principe-akkoord van de CAO.

Inhuur personeel (+ €58.000)
De post inhuur personeel voor de overhead naar boven bijgesteld als gevolg van inhuur om vacatureruimte op korte termijn te kunnen invullen.

Automatiseringskosten (- € 15.000)
De begrote automatiseringskosten zijn met €15.000 naar beneden bijgesteld omdat de kosten van de samenwerking tussen belastingsamenwerkingen om Gouw te optimaliseren binnen de begrote kosten verdergaande automatisering opgevangen kunnen worden. Deze neerwaartse bijstelling bedraagt €32.500. Daar staan kostenverhogingen als gevolg van inflatie tegenover.

Huisvestingskosten (+ €18.000)
De huisvestingskosten zijn naar boven bijgesteld als gevolg van actualisatie van de afspraken.

Algemene kosten (- €36.000)
De algemene kosten zijn naar beneden bijgesteld omdat de kosten voor Mijnoverheid vanaf 2023 rechtstreeks naar alle deelnemers gefactureerd worden. Daarnaast zijn de accountantskosten naar boven bijgesteld als gevolg van nieuwe afspraken.

Uitbestede diensten (+ €404.000)
Deze kosten zijn naar boven bijgesteld door inflatie en doordat hieronder de kosten de consultancy beveiliging en de juridische ondersteuning verwerkt is. Dit betreft €150.000 en is gedekt door de verlaging van de begrote lonen en salarissen. Ook is de kosten van de professionalisering van de inkoopfunctie verwerkt onder de uitbestede diensten. Tevens zijn in deze categorie de kosten begroot om het beveiligingsniveau 4 te realiseren (ad €143.000).

Rentebaten(- €100.000)
Sinds 2022 ontvangt BSOB weer rente over de liquide middelen. Omdat het niet de verwachting is dat dit verandert, is de rente 2022 geëxtrapoleerd naar een heel jaar.

Kosten proces Waarderen:

Lonen en salarissen (- € 61.000)
De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2022, waarbij er geïndexeerd is met de het principe-akkoord van de CAO.

Inhuur personeel (+ € 562.000)
Het begrote bedrag inhuur personeel is naar boven bijgesteld als gevolg van meerdere redenen

- De begrote besparing van €250.000 voor modelmatig waarderen wordt niet gerealiseerd. Dit was een besparing ook onderdeel uitmaakt van de business case. Deze besparing wordt niet gehaald door externe factoren, het betreft het onvoldoende gekwalificeerd personeel /programmeurs bij de softwareleverancier.
- Er is sprake van inhuur voor ziekte en zwangerschap.
- Gezien de schaarste op de arbeidsmarkt en de inflatie zijn de tarieven gestegen.
- Er wordt ingehuurd om een deelnemer te ondersteunen. Deze kosten worden gefactureerd aan de betreffende deelnemer. Hiervoor zijn ook opbrengsten begroot (€41.000).

Automatiseringskosten (+ € 30.000)
Deze kosten zijn gestegen als gevolg van nieuwe afspraken en gestegen prijzen.

Proceskostenvergoedingen (+ €145.000)
De verwachte proceskostenvergoeding is aangepast op basis van de realisatie 2022.

Overige opbrengsten (- € 41.000)
Dit betreft de facturatie van de kosten van ondersteuning van een deelnemer.

Kosten proces Heffen:

Lonen en salarissen (- € 106.000)
De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2022, waarbij er geïndexeerd is met de het principe-akkoord van de CAO.

Inhuur personeel (+ € 130.000)
De post inhuur personeel voor de heffen naar boven bijgesteld als gevolg van inhuur om vacatureruimte op korte termijn te kunnen invullen.

Kosten proces Innen

Lonen en salarissen (- € 21.000)
De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2022, waarbij er geïndexeerd is met de het principe-akkoord van de CAO.

Inhuur personeel (+ € 41.000)
De post inhuur personeel voor innen naar boven bijgesteld als gevolg van inhuur om vacatureruimte op korte termijn te kunnen invullen.

Incasso- en deurwaarderskosten (+ €16.000)
De incasso- en deurwaarderskosten zijn aangepast omdat gezien de huidige economische omstandigheden meer dossiers verwacht worden.

Incidentele baten en lasten

In het saldo van baten en lasten in de 1e BW 2023 is een bedrag van €196.000 aan incidentele baten en lasten meegenomen, welke weergegeven zijn in onderstaande tabel.

Exploitatiekosten: (*€1.000)	2023
Saldo van baten en lasten	**9.585**
Incidenteel	196
Structureel	9.389
Toelichting incidentele baten en lasten	
Uitkering/regeling voormalig personeel	10
Professionalisering inkoopfunctie	47
Ondersteuning ten behoeve verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming	143
Overige opbrengsten	-41
Werk-naar-Werktrajecten	38
Totaal	**196**

5.2 Bijdragen per deelnemer

In onderstaande tabel zijn de gewijzigde deelnemersbijdragen 2023 opgenomen.
Op basis van artikel 47 GR heeft het algemeen bestuur in december 2022 de actualisatie van de kostenverdeelmethode vastgesteld. De gewijzigde kostenverdeelmethode is toegepast bij het berekenen van de deelnemersbijdrage.

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Someren	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.017.959	361.967	628.639	200.048	670.689	626.023	464.249	1.180.463	2.018.312	416.662	**9.585.011**
Percentage van bijdrage	31,49%	3,78%	6,56%	2,09%	7,00%	6,53%	4,84%	12,32%	21,06%	4,35%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	257.186	30.846	53.572	17.048	57.155	53.349	39.563	100.597	171.997	35.507	**816.819**
	3.275.145	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers									

In onderstaande tabel worden bovenstaande deelnemersbijdragen vergeleken met de deelnemersbijdragen uit de primaire begroting.

OORSPRONKELIJKE BEGROTING 2023											
	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Someren	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.858.121	309.313	527.330	173.050	572.172	539.100	417.292	1.014.656	1.788.284	354.060	**8.553.378**
Percentage van bijdrage	33,42%	3,62%	6,17%	2,02%	6,69%	6,30%	4,88%	11,86%	20,91%	4,14%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	203.006	21.970	37.455	12.291	40.640	38.291	29.639	72.069	127.018	25.148	**607.527**
	3.061.126	doorschuif-BTW voor gemeentelijke deelnemers									
BEGROTING (WIJZIGING) n.a.v. AANPASSING kvm EN PRODUCTIECIJFERS 2022 AANGEVULD MET ONTWIKKELINGEN											
	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Someren	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.017.959	361.967	628.639	200.048	670.689	626.023	464.249	1.180.463	2.018.312	416.662	**9.585.011**
Percentage van bijdrage	31,49%	3,78%	6,56%	2,09%	7,00%	6,53%	4,84%	12,32%	21,06%	4,35%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	257.186	30.846	53.572	17.048	57.155	53.349	39.563	100.597	171.997	35.507	**816.819**
	3.275.145	doorschuif-BTW voor gemeentelijke deelnemers									
Verschil deelnemersbijdrage 1e BW 2023 tov B2023	**159.838**	**52.654**	**101.309**	**26.999**	**98.517**	**86.922**	**46.957**	**165.808**	**230.028**	**62.602**	**1.031.633**

5.3 Productiecijfers 2022-2023

Productiecijfers 2023 BSOB tbv deelnemersbijdrage

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels Productiecijfers 2022 aangevuld met ontwikkelingen	Aa en Maas		Asten		Bernheze		Boekel		Deurne		Gemert-Bakel		Laarbeek		Maashorst		Oss		Someren		Totaal
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	395.978		9.490		15.854		5.340		17.792		15.753		11.594		31.169		52.803		11.018		566.791
Aanslagen in het basispakket																					
Watersysteemheffing ingezetenen		329.309																			329.309
Watersysteemheffing gebouwd		376.615																			376.615
Watersysteemheffing ongebouwd		110.123																			110.123
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		19.667																			19.667
Zuiveringsheffing forfait woningen		348.311																			348.311
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag				7.378		13.373		4.586		14.421		13.400		10.175		25.956		42.840		8.538	140.667
Afvalstoffenheffing - DifTar				11.259		32.953				19.971		20.039		14.872				38.000		12.700	149.794
Reinigingsrecht												222								103	325
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning				1.184		1.520		650		1.690		1.531		1.080		3.451		4.044		1.510	16.660
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning				7.339		12.877		4.331		14.019		13.231		9.979		26.105		42.376		8.481	138.738
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning				1.086		1.324		592		1.561		1.433		1.024		3.105		3.647		1.346	15.118
Bedrijfsinvesteringszone eigenaar										172										97	269
Bedrijfsinvesteringszone gebruiker										161		154								97	412
Reclamebelasting				99		65								73		350		5			592
Rioolheffing gebruiker niet-woning								451		1.345		1.260		900		745		3.120			7.821
Rioolheffing gebruiker woning								4.465		13.968		13.079		9.981		6.521		42.194			90.208
Rioolheffing eigenaar niet-woning				1.075		1.325										1.900		3.415		1.308	9.023
Rioolheffing eigenaar woning				7.353		12.684										18.758		40.794		8.462	88.051
Rioolgrootverbruik				24				26								110		1.399			1.559
Hondenbelasting				1.327						3.513		3.112						9.691		1.743	19.386
Toeristenbelasting				75		41		33		52		87				34		99		92	513
Forensenbelasting																183					183
Naheffingsaanslag parkeerbelasting										238						371		2.015			2.624
Kosten parkeerbelasting										238						371		2.015			2.624
Marktgelden										92											92
Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten										42											42
Aanslagen in het pluspakket																					
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf	10.381																				10.381
Biljetten	395.978		9.490		15.854		5.340		17.792		15.753		11.594		31.169		52.803		11.018		566.791
Regels		1.184.025		38.199		76.162		15.134		71.483		67.548		48.084		87.960		235.654		44.477	1.868.726

Productiecijfers 2022 aangevuld met ontwikkelingen													
	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Someren	Totaal	Tarief	Kosten
WOZ-objecten		8.585	14.449	5.038	15.813	14.772	11.081	29.672	46.409	9.858	155.677	32,48	5.056.390
Aanslagregels op de basisbiljetten heffen	1.184.025	38.199	76.162	15.134	71.483	67.548	48.084	87.960	235.654	44.477	1.868.726	1,62	3.030.337
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf	10.381										10.381	25,00	259.525
Aanslagbiljetten innen	395.978	9.490	15.854	5.340	17.792	15.753	11.594	31.169	52.803	11.018	566.791	1,97	1.115.799
Verzoek om kwijtschelding Deelnemers	2.944	125	231	68	307	284	177	636	1.243	133	6.148	20,00	122.960
													9.585.011

Oss	Teruggave aantal Ledigingen 2022: inschatting gaat mee v.a. Aanslagbiljetten 2023.
Laarbeek	Aantal DifTar-regels minus regels Milieustraat: V.a. 2023 pinnen aan de Poort.
Someren	Invoering BIZ v.a. 2023

5.5 Taakvelden 1e BW 2023

Op grond van artikel 7, lid 3 van de BBV provincies en gemeenten dient in de begroting een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld te worden opgenomen. In beginsel zouden de volgende taakvelden voor BSOB van toepassing zijn.

Taakvelden gemeenten

0. Bestuur en ondersteuning
0.1 Bestuur
0.2 Burgerzaken
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden
0.4 Overhead
0.5 Treasury
0.61 OZB woningen
0.62 OZB niet-woningen
0.63 Parkeerbelasting
0.64 Belastingen overig
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds
0.8 Overige baten en lasten
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)
0.10 Mutaties reserves
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten

Echter, voor BSOB is het niet mogelijk om een adequate verdeling te maken tussen deze taakvelden. Daarom zijn de kosten die direct toe te rekenen zijn aan de belastingen onder taakveld 0.6 verantwoord. Hierbij is een onderverdeling gemaakt tussen belastingen OZB en overige belastingen.

Taakveld	Taakveldomschrijving		Vastgestelde begroting 2023	1e BW 2023	Verschil 1e BW 2023 en B 2023
0.4	Overhead	Totale kosten overhead	3.638	3.841	203
		Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen	-3.638	-3.841	-203
		Saldo kosten overhead	-	-	-
0.61 + 0.62	Belastingen-OZB	Totale directe lasten	2.559	3.336	777
		Totale directe baten	-18	-59	-41
		Directe kosten belastingen-OZB	2.541	3.277	736
		Doorbelasting kosten overhead	1.699	1.792	93
		Totale kosten belastingen-OZB	4.240	5.068	829
0.64	Belastingen-Overig	Totale directe lasten	2.377	2.479	102
		Totale directe baten	-3	-3	
		Directe kosten belastingen-Overig	2.374	2.476	102
		Doorbelasting kosten overhead	1.889	1.992	103
		Totale kosten belastingen-Overig	4.263	4.468	205
0.8	Onvoorzien		51	58	7
	Netto-kosten		8.553	9.594	1.040
		Deelnemersbijdragen (incl. BTW)	9.161	10.394	1.233
		BTW Eindgebruiker - exploitatie	608	800	193
		BTW Eindgebruiker- investeringen			
	Exploitatieresultaat				
0.10	Mutaties reserve				
0.11	Gerealiseerd resultaat				

BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR

VOORSTEL

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De ontwerp-eerste begrotingswijziging 2023 ter zienswijze aan de deelnemers aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 20 maart 2023

De voorzitter	De plaatsvervangend secretaris
G.T. Buter	A. Krkic