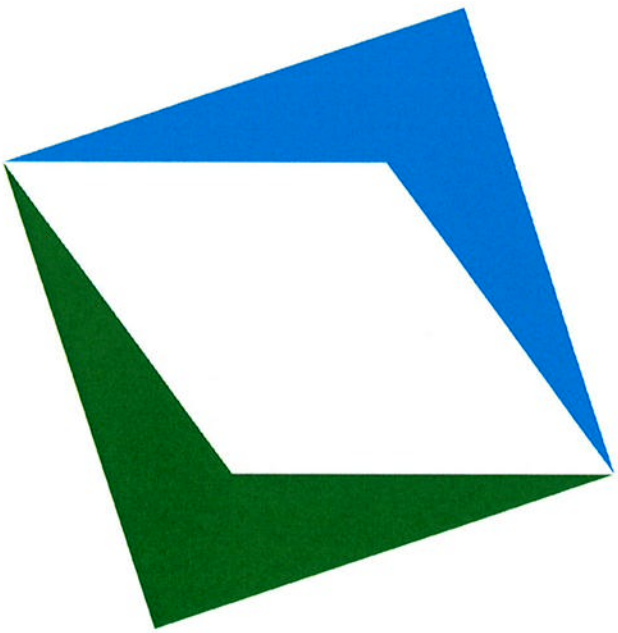
Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

# 1e Begrotingswijziging 2022

-Ontwerp-



| *Versiebeheer* | | |
|---|---|---|
| *Versie* | *Datum* | *Status* |
| Financieel Specialisten | 24-02-2022 | Concept |
| Regievoerders | 07-03-2022 | Concept |
| Dagelijks bestuur/ Algemeen bestuur | 31-03-2022 | Definitief |

# Inhoud

1. Inleiding ..... 3
2. Leeswijzer ..... 4
3. De paragrafen ..... 4
3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing ..... 4
3.2 Rechtmatigheidsverantwoording ..... 5
4. Projecten 2022 ..... 6
4.1 Waarderen op oppervlakte ..... 6
4.2 Masterplan automatisering ..... 6
5. Financiën ..... 7
5.1 Belangrijkste verschillen vastgestelde begroting 2022 en 1e begrotingswijziging 2022 ..... 9
5.2 Bijdragen per deelnemer ..... 14
5.3 Productiecijfers 2021 ..... 15
5.5 Taakvelden 1e BW 2022 ..... 17

# 1. Inleiding

## Algemeen

Voor u ligt de 1e begrotingswijziging 2022 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 2022 zijn de volgende zaken geactualiseerd:

- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2021 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/indexeringen)
- De laatste stand van zaken met betrekking tot proces waarderen op oppervlakte
- De met de regievoerders en het bestuur besproken campagne met betrekking tot NCNP-bezwaren
- Laatste ontwikkelingen met Gouw
- Verwerking stand van zaken verdergaande automatisering (scenario 3 vanuit de business case)
- De verwerking van de uittreding van Sint Anthonis en de samenvoeging van de gemeente Uden en Landerd.
- De productiecijfers 2021 zijn opgenomen ten behoeve van de berekening deelnemersbijdrage

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 2022 | | 4.498.930 | 3.241.270 | 1.254.985 | **8.995.185** |
| in % | | 50,01% | 36,03% | 13,95% | 100% |

De meerjarenbegroting is opgenomen in de ontwerpbegroting 2023.

## 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. Door onze budgetten bij elkaar op te tellen hebben we veel meer mogelijkheden. Dit alles is uitgebreid aan de orde geweest in het Algemeen Bestuur en in de informatieavonden aan de raden en commissies van de deelnemers. De gekozen insteek is overal zeer positief ontvangen. BSOB is 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.

## Deelnemers

BSOB is op orde, dat wil zeggen er blijft een continue focus op verbetering van zowel kwaliteit aan 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 2022 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 2022 en hoofdstuk 5 geeft alle financiële informatie betreffende de 1e begrotingswijziging 2022.

# 3. De paragrafen

In deze paragraaf worden alleen de verplichte paragrafen opgenomen die gewijzigd zijn ten opzichte van de primaire begroting 2022

## 3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

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

In de begroting 2022 waren de volgende risico's geïdentificeerd.

### Waarderen op oppervlakte:

In principe eindigt het project waarderen op oppervlakte in 2022.
Echter het risico zoals opgenomen in de 2e BW 2021 is nog steeds van toepassing. Dit risico was als volgt geformuleerd:
*"De kosten voor het project waarderen op oppervlakte zijn gebaseerd op de tot op heden bekende gegevens. De inschatting van de totale omvang is van meerdere factoren afhankelijk.*
*Op dit moment, en zolang als het project loopt is de hoogte van de werkelijke tijd die we eraan moeten besteden onzeker. De inschatting is opgebouwd uit meerdere factoren, normen en tarieven. Deze zouden in de loop van het jaar kunnen wijzigen en hebben dan mogelijk een effect op de realisatie van de begroting.*
*De voortgang wordt periodiek met de deelnemers afgestemd en is via een applicatie inzichtelijk voor zowel de deelnemers als BSOB."*

### 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. Voor 2021 heeft er een daling van het aantal bezwaren binnen BSOB plaatsgevonden. Dit in tegenstelling tot de landelijke trend. BSOB doet er alles aan om deze aantallen voor 2022 niet te laten stijgen. Voor 2022 is samen met 3 andere belastnigorganisaties een grote reclame campagne opgezet met als belangrijkste doel de burger bij vragen en/of bezwaren rechtstreeks contact op te laten nemen met BSOB. Echter dit risico (van stijging van het aantal bezwaren door NCNP bureaus) is onverminderd aanwezig.
*Dit risico is ongewijzigd.*

### 3.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van verslagjaar 2022 zal het dagelijks bestuur van BSOB in de jaarrekening zelf verantwoording moet afleggen over de rechtmatigheid. De commissie BBV beveelt in haar kadernota rechtmatigheid 2022 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.

# 4. Projecten 2022

Voor 2022 staan twee specifieke projecten benoemd, namelijk het waarderen op gebruiksoppervlakte en masterplan automatisering.

## 4.1 Waarderen op oppervlakte

*Waarderen op oppervlakte (€216.000)*

Het project waarderen op oppervlakte dat grotendeels uitgevoerd wordt met externe medewerkers (inhuur) is voor een aantal deelnemers reeds uitgevoerd en is de basis geweest voor de aanslagen die in februari 2022 verstuurd zijn. Voor de overige deelnemers wordt het traject dit jaar volledig afgerond. BSOB is verheugd te constateren dat alle deelnemers veel inspanningen hebben geleverd om de BAG mutaties en bestanden, die weer als basis dienen voor de WOZ waarderingen, zo volledig mogelijk aan te leveren. Dit heeft weliswaar gezorgd voor een incidentele hoge workload voor 2021 en 2022, maar zal uiteindelijk wel leiden tot een veel beter bestand en dus een nog betere WOZ waardering.

## 4.2 Masterplan automatisering

*Masterplan automatisering € 182.500*

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 2022 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. Hiervoor is €150.000 in de 1e BW 2022 opgenomen. Of dit volledig in 2022 wordt benut is nog de vraag. Lopende het jaar zal dit in de burap I en II worden gerapporteerd en eventueel worden bijgesteld.

## 5. Financiën

In de kadernota 2023 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de begroting 2023 inclusief meerjarenraming heeft opgesteld. In de kadernota 2023 zijn echter ook actualisaties 2022 meegenomen. Deze uitgangspunten zijn op basis van de realisatie 2021 en de septembercirculaire gemeentefonds 2021 geactualiseerd. Hierbij wordt opgemerkt dat de huidige inflatiecijfers momenteel hoger liggen. Dit is niet verwerkt in de voorliggende begrotingswijziging, omdat door de huidige mondiale ontwikkelingen geen accurate voorspelling gedaan kan worden.

In de volgende weergave worden de verschillen tussen de vastgestelde begroting 2022 en 1e begrotingswijziging 2022 inzichtelijk gemaakt.

| Exploitatiekosten: (*€1.000) | | | Vastgestelde begroting B2022 | 1e BW 2022 | Verschil 1e BW 2022 en B 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Overhead | Lonen en salarissen | | 1.552 | 1.728 | 177 |
| | Overige personeelskosten | | 325 | 261 | -64 |
| | Inhuur personeel | | | 55 | 55 |
| | Kapitaallasten | Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving | 70 | 70 | |
| | | Rente | | | |
| | Automatiseringskosten | | 550 | 618 | 68 |
| | Uitvoeringskosten | Kosten betalingsverkeer | 1 | 1 | |
| | Huisvestingskosten | | 357 | 205 | -152 |
| | Duurzame goederen | | 5 | 5 | |
| | Algemene kosten | | 234 | 248 | 14 |
| | Onvoorzien | | 50 | 53 | 3 |
| | Uitbestede diensten | | 536 | 492 | -44 |
| | *Taakstelling/effecten Robotisering* | | 68 | 38 | -30 |
| | **Totale lasten** | | **3.746** | **3.774** | **28** |
| | Overige opbrengsten | Overige baten | | -3 | -3 |
| | Opbrengsten invordering | | | | |
| | **Totale baten** | | | **-3** | **-3** |
| | | **Totale kosten overhead** | **3.746** | **3.771** | **25** |
| Waarderen | Lonen en salarissen | | 1.346 | 1.434 | 88 |
| | Overige personeelskosten | | | 22 | 22 |
| | Uitbestede diensten | | | 40 | 40 |
| | Inhuur personeel | | 728 | 944 | 216 |
| | Automatiseringskosten | | 175 | 193 | 18 |
| | Repro- en portokosten | | 5 | 12 | 7 |
| | Uitvoeringskosten | Proceskostenvergoedingen | 660 | 350 | -310 |
| | **Totale lasten** | | **2.914** | **2.995** | **81** |
| | Overige opbrengsten | | | -233 | -233 |
| | **Totale baten** | | | **-233** | **-233** |
| | | **Directe kosten waarderen** | **2.914** | **2.762** | **-152** |
| | | **Doorberekende kosten overhead** | **1.764** | **1.737** | **-27** |
| | | **Totale kosten Waarderen** | **4.678** | **4.499** | **-179** |
| Heffen | Lonen en salarissen | | 1.241 | 1.166 | -75 |
| | Overige personeelskosten | | | 19 | 19 |
| | Inhuur personeel | | 60 | 81 | 21 |
| | Automatiseringskosten | | 73 | 73 | |
| | Repro- en portokosten | | 252 | 321 | 69 |
| | **Totale lasten** | | **1.626** | **1.660** | **33** |
| | Overige opbrengsten | Overige baten | | -3 | -3 |
| | **Totale baten** | | | -3 | -3 |
| | | **Directe kosten Heffen** | **1.626** | **1.657** | **30** |
| | | **Doorberekende kosten overhead** | **1.526** | **1.585** | **58** |
| | | **Totale kosten Heffen** | **3.152** | **3.241** | **89** |
| Innen | Lonen en salarissen | | 327 | 334 | 7 |
| | Overige personeelskosten | | | 4 | 4 |
| | Inhuur personeel | | | 84 | 84 |
| | Repro- en portokosten | | 59 | 97 | 38 |
| | Uitvoeringskosten | Abonnement Inlichtingenbureau | 11 | 10 | |
| | | Incasso- en deurwaarderskosten | 191 | 115 | -76 |
| | | Kosten betalingsverkeer | 147 | 135 | -12 |
| | | Uitvoeringskosten kwijtschelding | 38 | 25 | -13 |
| | **Totale lasten** | | **773** | **805** | **33** |
| | Overige opbrengsten | Overige baten | | | |
| | **Totale baten** | | | | |
| | | **Directe kosten Innen** | **773** | **805** | **33** |
| | | **Doorberekende kosten overhead** | **456** | **450** | **-7** |
| | | **Totale kosten Innen** | **1.229** | **1.255** | **26** |
| **Netto-kosten** | | | **9.059** | **8.995** | **-64** |
| | Deelnemersbijdragen | (incl. BTW) | 9.814 | 9.711 | -103 |
| | BTW Eindgebruiker | Exploitatie | 755 | 716 | -39 |
| | BTW Eindgebruiker | Investeringsvoorstel | | | |
| **Exploitatieresultaat** | | | | | |

## 5.1 Belangrijkste verschillen vastgestelde begroting 2022 en 1e begrotingswijziging 2022

| Saldo baten en lasten (*€1.000) | Vastgestelde Begroting 2022 | 1e BW 2022 | Verschil 1e BW 2022 en vastgestelde B2022 |
|---|---|---|---|
| Lonen en salarissen | 4.466 | 4.663 | 197 |
| Inhuur personeel | 788 | 1.164 | 376 |
| Overige personeelskosten | 325 | 306 | -19 |
| Uitbestede diensten | 536 | 532 | -4 |
| Uitvoeringskosten | 1.046 | 636 | -410 |
| Automatiseringskosten | 798 | 883 | 86 |
| *Taakstelling/effecten Robotisering* | 68 | 38 | -31 |
| Algemene en overige kosten | 1.033 | 1.012 | -21 |
| *Algemene kosten* | *234* | *248* | *14* |
| *Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving* | *70* | *70* | |
| *Duurzame goederen* | *5* | *5* | |
| *Huisvestingskosten* | *357* | *205* | *-152* |
| *Onvoorzien* | *50* | *53* | *3* |
| *Repro- en portokosten* | *317* | *430* | *114* |
| Overige opbrengsten | | -239 | -239 |
| Opbrengsten invordering | | | |
| **Netto-kosten** | **9.059** | **8.995** | **-64** |

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. Voor de overhead is deze met 2,67 FTE naar boven bijgesteld in verband de 2 extra FTE ICT uit de kadernota (volgend uit scenario 3 van de business case) en 0,67 FTE voor de HRM-functie.

| | FTE vastgestelde begroting2022 | FTE 1e BW 2022 | Verschil 1e BW 2021 en B2021 |
|---|---|---|---|
| Overhead | 21,58 | 24,25 | 2,67 |
| Fiscaal-juri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Waarderer | 21,29 | 21,29 | 0,00 |
| Heffen | 18,42 | 18,42 | 0,00 |
| Innen | 5,51 | 5,51 | 0,00 |
| **Totaal** | **66,8** | **69,5** | **2,7** |

**Kosten Overhead:**

*Lonen en salarissen (+ € 177.000)*
De kosten zijn gestegen als gevolg van de 2,67 extra FTE. Binnen deze begroting zit ook vacatureruimte die deels reeds via inhuur is ingezet, waardoor deze stijging lager ligt dan in de kadernota 2023 opgenomen is.
Ook zijn overige bijstellingen op basis van de realisatie 2021 en de CAO-stijging 2022 meegenomen.

*Overige personeelskosten (- € 64.000)*
Per 2022 zijn de overige personeelskosten zoveel mogelijk per proces gebudgetteerd, terwijl dit voorheen onder de overhead gebudgetteerd werd. Dit leidt per proces tot afwijkingen. Deze aanpassing heeft op meerdere kostensoorten plaatsgevonden. Op totaalniveau is de begroting met €19.000 naar beneden bijgesteld. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere verwachte kosten voor voormalig personeel, welke onder de overhead gebudgetteerd is.
Tevens zal er in 2022 een dotatie aan voorziening RVU ad € 45.000 plaatsvinden wegens een afgesloten overeenkomst die een ingangsdatum heeft na 2022.

*Inhuur personeel (+ €55.000)*
De post inhuur personeel voor de overhead naar boven bijgesteld als gevolg van inhuur om vacatureruimte op korte termijn te kunnen invullen.

*Automatiseringskosten (+ € 68.000)*
De begrote automatiseringskosten zijn met €68.000 naar boven bijgesteld.
Dit wordt enerzijds veroorzaakt door de aanpassing robotisering van €50.000K in de vastgestelde begroting 2022 naar €150.000 in de voorliggende begrotingswijziging. Dit betreft een aanpassing van €100.000, conform de kadernota 2023.
Daarnaast zijn deze kosten aangepast naar de realisatie 2021, waarbij er in het verleden aanvullende aanpassingen gedaan om te voldoen aan de wet- en regelgeving en veranderende eisen omtrent ICT, waardoor er in de 1e BW 2022 een neerwaartse bijstelling heeft plaats kunnen vinden.

*Huisvestingskosten (- €152.000)*
De huisvestingskosten zijn naar beneden bijgesteld als gevolg van nieuwe afspraken.

*Algemene kosten (+ €14.000)*
De algemene kosten zijn naar boven bijgesteld op basis van de verwachte telefoniekosten (nieuw contract), verwachte kosten voor MijnOverheid op basis van realisatie 2021 en aanpassing van accountantskosten.

*Uitbestede diensten (- €44.000)*
Deze kosten zijn naar beneden bijgesteld als gevolg van aanpassing van afspraken omtrent ondersteuning HRM.

*Taakstelling effecten robotisering (- € 30.500)*
De opgenomen kosten effecten taakstelling effecten robotisering betreffen de kosten van het "van-werk-naar-werk'-traject, volgend uit scenario 3 van de business case. Zoals opgenomen in de kadernota was deze in de vastgestelde begroting 2022 te hoog opgenomen.

*Algemene opbrengsten*
In 2022 zal BSOB, met betrekking tot de Toeslagenaffaire, voor de uitvoeringskosten een vergoeding ontvangen vanuit het Rijk, zowel voor de gemeenten als voor waterschap Aa en Maas. Op moment van schrijven van de 1e BW 2022 worden deze regelingen nog gefinaliseerd. De hoogte van de vergoeding is derhalve niet in te schatten.

**Kosten proces Waarderen:**

*Lonen en salarissen (+ € 88.000)*
De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2021, waarbij er geïndexeerd is met de CAO-afspraken.

*Uitbestede diensten (+ € 40.000)*
Dit betreffen communicatiekosten omtrent de aanslagoplegging, om zo het aantal NCNP-bezwaren zo laag mogelijk te houden

*Overige personeelskosten (+ € 22.000)*
Per 2022 zijn de overige personeelskosten zoveel mogelijk per proces gebudgetteerd, terwijl dit voorheen onder de overhead gebudgetteerd werd. Dit leidt per proces tot afwijkingen. Deze aanpassing heeft op meerdere kostensoorten plaatsgevonden.

*Inhuur personeel (+ € 216.000)*
Het begrote bedrag inhuur personeel is naar boven bijgesteld als gevolg van de geschatte werkzaamheden voor het project waarderen op oppervlakte (€ 216.000).

*Automatiseringskosten (+ € 18.000)*
Deze kosten zijn gestegen als gevolg van nieuwe afspraken/apps vanuit de waarderingsmodule

*Repro-en portokosten (+ € 7.000)*
Zowel de hoogte van de kosten als de verdeling van de repro-en portokosten over de processen is aangepast naar de realisatie 2021.

*Proceskostenvergoedingen (- €310.000)*
De verwachte proceskostenvergoeding is aangepast op basis van de realisatie 2021.

*Overige opbrengsten (- € 233.000)*
Dit betreft de facturatie van de kosten van het project waarderen op oppervlakte en de kosten voor medewerkers van deelnemers die BSOB kan doorbelasten.

**Kosten proces Heffen:**

*Lonen en salarissen (- € 75.000)*
De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2021, waarbij er geïndexeerd is met de CAO-afspraken.

*Overige personeelskosten (+ € 19.000)*
Per 2022 zijn de overige personeelskosten zoveel mogelijk per proces gebudgetteerd, terwijl dit voorheen onder de overhead gebudgetteerd werd. Dit leidt per proces tot afwijkingen. Deze aanpassing heeft op meerdere kostensoorten plaatsgevonden.

*Inhuur personeel (+ € 21.000)*

De post inhuur personeel voor de heffen naar boven bijgesteld als gevolg van inhuur om vacatureruimte op korte termijn te kunnen invullen.

*Repro-en portokosten (+ € 69.000)*
Zowel de hoogte van de kosten als de verdeling van de repro-en portokosten over de processen is aangepast naar de realisatie 2021.

*Overige opbrengsten (- € 3.000)*
Dit betreft de kosten voor medewerkers van deelnemers die BSOB kan doorbelasten.

**Kosten proces Innen**

*Lonen en salarissen (- € 7.000)*
De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2021, waarbij er geïndexeerd is met de CAO-afspraken.

*Overige personeelskosten (+ € 4.000)*
Per 2022 zijn de overige personeelskosten zoveel mogelijk per proces gebudgetteerd, terwijl dit voorheen onder de overhead gebudgetteerd werd. Dit leidt per proces tot afwijkingen. Deze aanpassing heeft op meerdere kostensoorten plaatsgevonden.

*Inhuur personeel (+ € 84.000)*
De post inhuur personeel voor innen naar boven bijgesteld als gevolg van inhuur wegens langdurige ziekte.

*Repro-en portokosten (+ €38.000)*
Zowel de hoogte van de kosten als de verdeling van de repro-en portokosten over de processen is aangepast naar de realisatie 2021.

*Incasso- en deurwaarderskosten (- €76.000)*
De incasso- en deurwaarderskosten zijn aangepast naar de realisatie 2021.

*Kosten betalingsverkeer (- €12.000)*
De kosten betalingsverkeer zijn aangepast naar de realisatie 2021.

*Uitvoeringskosten kwijtschelding (- €13.000)*
De uitvoeringskosten kwijtschelding aangepast naar de realisatie 2021.

### Incidentele baten en lasten

In het saldo van baten en lasten in de 1e BW 2022 is een bedrag van €474.000 aan incidentele baten en lasten meegenomen, welke weergegeven zijn in onderstaande tabel.

| Exploitatiekosten: (*€1.000) | 2022 |
|---|---|
| **Saldo van baten en lasten** | **8.995** |
| Incidenteel | 474 |
| Structureel | 8.521 |
| | |
| **Toelichting incidentele baten en lasten** | |
| Uitkering/regeling voormalig personeel | 55 |
| Professionalisering inkoopfunctie | 75 |
| Masterplan automatisering "Gouw" | 33 |
| Advertentiecampagne NCNP | 40 |
| Wegwerken achterstanden | 150 |
| Kosten waarderen op oppervlakte | 216 |
| Opbrengsten waarderen op oppervlakte | -216 |
| Inhuur vervanging ziekte | 84 |
| Werk-naar-Werktrajecten | 37 |
| **Totaal** | **474** |

## 5.2 Bijdragen per deelnemer

In onderstaande tabel zijn de gewijzigde deelnemersbijdragen 2022 opgenomen. Hierbij wordt de kanttekening gemaakt dat de deelnemers de kosten voor het project waarderen op oppervlakte separaat gefactureerd krijgen.

| | Aa en Maas | Asten | Bernheze | Boekel | Deurne | Gemert Bakel | Laarbeek | Maashorst | Oss | Someren | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Totale bijdrage excl BTW | 3.067.453 | 327.388 | 557.925 | 183.676 | 605.639 | 570.502 | 441.142 | 1.076.731 | 1.789.940 | 374.790 | **8.995.185** |
| | | | | | | | | | | | |
| Percentage van bijdrage | 34,10% | 3,64% | 6,20% | 2,04% | 6,73% | 6,34% | 4,90% | 11,97% | 19,90% | 4,17% | **100%** |
| BTW - verdeling op basis van % bijdrage | 244.250 | 26.069 | 44.426 | 14.625 | 48.225 | 45.427 | 35.127 | 85.736 | 142.526 | 29.843 | **716.253** |
| | 3.311.703 | doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers | | | | | | | | | |

In onderstaande tabel worden bovenstaande deelnemersbijdragen vergeleken met de deelnemersbijdragen uit de primaire begroting. Hierbij wordt opgemerkt dat bij het opstellen van de primaire begroting er nog geen definitieve uitspraak was over de samenvoeging van Uden en Landerd tot de gemeente Maashorst. In onderstaande vergelijkingstabel zijn daarom de deelnemersbijdragen van Uden en Landerd van de primaire opgeteld en weergegeven in de kolom Maashorst.

| | Aa en Maas | Asten | Bernheze | Boekel | Deurne | Gemert Bakel | Laarbeek | Maashorst | Oss | Someren | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Deelnemersbijdrage obv B2022*** | | | | | | | | | | | |
| Totale bijdrage excl BTW | 3.012.406 | 333.039 | 561.817 | 186.561 | 631.906 | 589.811 | 435.510 | 1.106.505 | 1.820.601 | 380.809 | **9.058.965** |
| BTW - verdeling op basis van % bijdrage | 251.170 | 27.768 | 46.844 | 15.555 | 52.688 | 49.178 | 36.312 | 92.259 | 151.799 | 31.751 | **755.325** |
| **Totale Deelnemers bijdrage incl. BTW** | **3.263.576** | **360.808** | **608.660** | **202.116** | **684.594** | **638.988** | **471.823** | **1.198.764** | **1.972.400** | **412.560** | **9.814.289** |
| Percentage van bijdrage | 33,25% | 3,68% | 6,20% | 2,06% | 6,98% | 6,51% | 4,81% | 12,21% | 20,10% | 4,20% | **100%** |
| | **3.263.576** | doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| ***Deelnemersbijdrage obv 1e BW 2022*** | | | | | | | | | | | |
| Totale bijdrage excl BTW | 3.067.453 | 327.388 | 557.925 | 183.676 | 605.639 | 570.502 | 441.142 | 1.076.731 | 1.789.940 | 374.790 | **8.995.185** |
| BTW - verdeling op basis van % bijdrage | 244.250 | 26.069 | 44.426 | 14.625 | 48.225 | 45.427 | 35.127 | 85.736 | 142.526 | 29.843 | **716.253** |
| **Totale Deelnemers bijdrage incl. BTW** | **3.311.703** | **353.456** | **602.351** | **198.301** | **653.864** | **615.929** | **476.269** | **1.162.467** | **1.932.466** | **404.633** | **9.711.438** |
| Percentage van bijdrage | 34,10% | 3,64% | 6,20% | 2,04% | 6,73% | 6,34% | 4,90% | 11,97% | 19,90% | 4,17% | 100% |
| | **3.311.703** | doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers | | | | | | | | | |
| Verschil deelnemersbijdrage tov 1e BW 2022 | 48.127 | -7.351 | -6.310 | -3.815 | -30.730 | -23.059 | 4.446 | -36.297 | -39.934 | -7.927 | **-102.851** |

## 5.3 Productiecijfers 2021[1]

### Productiecijfers 2022 BSOB tbv deelnemersbijdrage

| BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels<br>Productiecijfers 2021 | 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** | 402.594 | | 8.936 | | 16.726 | | 5.312 | | 17.305 | | 15.496 | | 14.395 | | 30.924 | | 49.021 | | 10.543 | | 571.252 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Aanslagen in het basispakket** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Watersysteemheffing ingezetenen | | 329.799 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 329.799 |
| Watersysteemheffing gebouwd | | 383.555 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 383.555 |
| Watersysteemheffing ongebouwd | | 114.514 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 114.514 |
| Zuiveringsheffing forfait bedrijven | | 21.549 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 21.549 |
| Zuiveringsheffing forfait woningen | | 354.230 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 354.230 |
| Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag | | | | 7.369 | | 13.170 | | 4.506 | | 14.286 | | 13.182 | | 10.092 | | 25.908 | | 46.522 | | 8.490 | 143.525 |
| Reinigingsrecht (aanslagregel op Combi-biljet) | | | | | | | | | | | | 232 | | | | | | | | 106 | 338 |
| Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning | | | | 1.082 | | 1.398 | | 629 | | 1.696 | | 1.547 | | 1.124 | | 3.247 | | 3.786 | | 1.226 | 15.735 |
| Onroerende zaakbelasting eigenaar woning | | | | 7.331 | | 12.690 | | 4.268 | | 13.839 | | 13.094 | | 9.912 | | 25.878 | | 41.629 | | 8.299 | 136.940 |
| Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning | | | | 1.021 | | 1.308 | | 567 | | 1.569 | | 1.405 | | 1.042 | | 2.998 | | 3.501 | | 1.091 | 14.502 |
| Bedrijfsinvesteringszone eigenaar | | | | | | | | | | 170 | | | | | | | | | | | 170 |
| Bedrijfsinvesteringszone gebruiker | | | | | | | | | | 148 | | 155 | | | | | | | | | 303 |
| Reclamebelasting (aanslagregel op Combi-biljet) | | | | 94 | | 64 | | | | | | 135 | | 75 | | 270 | | 22 | | | 660 |
| Rioolheffing gebruiker niet-woning | | | | | | | | 438 | | 1.377 | | 1.277 | | 917 | | 755 | | 3.175 | | | 7.939 |
| Rioolheffing gebruiker woning | | | | | | | | 4.429 | | 13.796 | | 12.983 | | 9.891 | | 6.536 | | 41.726 | | | 89.361 |
| Rioolheffing eigenaar niet-woning | | | | 1.073 | | 1.290 | | | | | | | | | | 1.915 | | 3.380 | | 1.281 | 8.939 |
| Rioolheffing eigenaar woning | | | | 7.311 | | 12.403 | | | | | | | | | | 18.596 | | 40.285 | | 8.287 | 86.884 |
| Hondenbelasting | | | | 1.280 | | | | | | 3.201 | | 2.984 | | | | | | 8.805 | | 1.681 | 17.951 |
| Afvalstoffenheffing - DiffTar | | | 5.473 | | 11.567 | | | | 11.227 | | 11.109 | | 11.713 | | | | | | 6.914 | | 58.003 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Aanslagen in het pluspakket** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf | 10.394 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 10.394 |
| Rioolheffing grootverbruik | | | 23 | | | | 30 | | | | | | | | 99 | | 807 | | | | 959 |
| Toeristenbelasting | | | 98 | | 39 | | 29 | | 42 | | 82 | | | | 100 | | 84 | | 52 | | 526 |
| Forensenbelasting | | | | | | | | | | | | | | | 173 | | | | | | 173 |
| Naheffingsaanslag parkeerbelasting | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2.126 |
| Kosten parkeerbelasting | | | | | | | | | 166 | | | | | | 436 | | 1.524 | | | | 0 |
| Marktgelden | | | | | | | | | 72 | | | | | | | | | | | | 72 |
| Reclamebelasting (apart biljet) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten | | | | | | | | | 27 | | | | | | | | | | | | 27 |
| Precariobelasting | | | | | | | | | | | | | | | 23 | | | | | | 23 |
| Baatbelasting | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Biljetten | 402.594 | | 8.936 | | 16.726 | | 5.312 | | 17.305 | | 15.496 | | 14.395 | | 30.924 | | 49.021 | | 10.543 | | 571.252 |
| Regels | | 1.203.647 | | 26.561 | | 42.323 | | 14.837 | | 50.082 | | 46.994 | | 33.053 | | 85.835 | | 192.831 | | 30.461 | 1.726.624 |

[1] De productiecijfers 2021 zijn gecorrigeerd naar reeds bekende ontwikkelingen , in dit geval aanpassing toeristenbelasting Maashorst, omdat vanaf 2022 ook in Uden toeristenbelasting wordt opgelegd. Tevens zijn er voor de gemeente Oss in 2021 aanvullende aanslagbiljetten opgelegd, welke niet in 2022 opgelegd zullen worden.

| Productiecijfers 2021 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aa en Maas | Asten | Bernheze | Boekel | Deurne | Gemert-Bakel | Laarbeek | Maashorst | Oss | Someren | Totaal | Tarief | Opbrengst |
| WOZ-objecten (31-12-2021) | 0 | 8.442 | 14.374 | 5.022 | 15.495 | 14.600 | 11.089 | 29.428 | 45.664 | 9.658 | 153.772 | 29,26 | 4.498.930 |
| Aanslagregels op de basisbiljetten heffen | 1.203.647 | 26.561 | 42.323 | 14.837 | 50.082 | 46.994 | 33.053 | 85.835 | 192.831 | 30.461 | 1.726.624 | 1,63 | 2.806.427 |
| Aanslagen DifTar | | 5.473 | 11.567 | | 11.227 | 11.109 | 11.713 | | | 6.914 | 58.003 | 2,70 | 156.608 |
| Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - Riool grootv aangift | 10.394 | 23 | | 30 | | | | 99 | 807 | | 11.353 | 22,50 | 255.443 |
| Aanslagen toeristenbelasting | | 98 | 39 | 29 | 42 | 82 | | 100 | 84 | 52 | 526 | 22,50 | 11.835 |
| Aanslagen forensenbelasting | | | | | | | | 173 | | | 173 | 4,50 | 779 |
| Aanslagen naheffing parkeerbelasting | | | | | 166 | | | 450 | 1.524 | | 2.140 | 4,50 | 9.630 |
| Aanslagen marktgelden | | | | | 72 | | | | | | 72 | 4,50 | 324 |
| Aanslagen reclamebelasting | | | | | | | | | | | 0 | 4,50 | 0 |
| Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten | | | | | 27 | | | | | | 27 | 4,50 | 122 |
| Aanslagen precariobelasting | | | | | | | | 23 | | | 23 | 4,50 | 104 |
| Aanslagbiljetten innen | 402.594 | 8.936 | 16.726 | 5.312 | 17.305 | 15.496 | 14.395 | 30.924 | 49.021 | 10.543 | 571.252 | 2,04 | 1.167.145 |
| Verzoek om kwijtschelding | 3.643 | 98 | 154 | 30 | 206 | 231 | 130 | 378 | 897 | 89 | 5.856 | 15,00 | 87.840 |
| | | | | | | | | | | | | | **8.995.185** |

## 5.5 Taakvelden 1e BW 2022

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 2022 | 1e BW 2022 | Verschil 1e BW 2022 en B 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **0.4** | **Overhead** | Totale kosten overhead | 3.746 | 3.771 | 25 |
| | | Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen | -3.746 | -3.771 | -25 |
| | | **Saldo kosten overhead** | **-** | **-** | **-** |
| **0.61 + 0.62** | **Belastingen-OZB** | Totale directe lasten | 2.914 | 2.995 | 81 |
| | | Totale directe baten | | -233 | -233 |
| | | **Directe kosten belastingen-OZB** | **2.914** | **2.762** | **-152** |
| | | Doorbelasting kosten overhead | 1.740 | 1.712 | -28 |
| | | **Totale kosten belastingen-OZB** | **4.654** | **4.474** | **-180** |
| **0.64** | **Belastingen-Overig** | Totale directe lasten | 2.399 | 2.465 | 66 |
| | | Totale directe baten | | -3 | -3 |
| | | **Directe kosten belastingen-Overig** | **2.399** | **2.462** | **63** |
| | | Doorbelasting kosten overhead | 1.956 | 2.005 | 49 |
| | | **Totale kosten belastingen-Overig** | **4.355** | **4.467** | **112** |
| **0.8** | **Onvoorzien** | | **50** | **53** | **3** |
| | **Netto-kosten** | | **9.059** | **8.995** | **-64** |
| | | Deelnemersbijdragen (Incl. BTW) | 9.814 | 9.711 | -103 |
| | | BTW Eindgebruiker - exploitatie | 755 | 716 | -39 |
| | | 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 2022 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 31 maart 2022

| De voorzitter Dagelijks Bestuur | De secretaris |
| --- | --- |
| H.A.M. van Moorsel | G.J.M. van der Zanden |

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

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

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 31 maart 2022

gelet op,

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

BESLUIT:

1. De –ontwerp- eerste begrotingswijziging 2022 vast te stellen;
2. De –ontwerp- eerste begrotingswijziging 2022 ter zienswijze aan de deelnemers aan te bieden

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 31 maart 2022.

De voorzitter Algemeen Bestuur



H.A.M. van Moorsel

De secretaris



G.J.M. van der Zanden