Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

1e Begrotingswijziging 2021

-Ontwerp-

Inhoud

1. Inleiding 4
2. Leeswijzer 5
3. De paragrafen 5
3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing 5
4. Projecten 2021 5
4.1 Waarderen op oppervlakte 5
4.2 Masterplan automatisering 6
5. Financiën 6
5.1 Belangrijkste verschillen vastgestelde begroting 2021 en 1e begrotingswijziging 2021 8
5.2 Bijdragen per deelnemer 11
5.3 Productiecijfers 2020 12
5.4 Prognose invorderingsopbrengsten 14
5.5 KPI 2021 15
5.6 Taakvelden 1e BW 2021 16
Bijlagen 19

1. Inleiding

Algemeen
Voor u ligt de 1e begrotingswijziging 2021 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 2021 zijn de volgende zaken geactualiseerd:
- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2020 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/indexeringen)
- De nieuwe inzichten met betrekking tot proces waarderen op oppervlakte
- De nieuwe inzichten met betrekking tot de achterstanden bij werkvoorbereiding
- De laatste stand van zaken met betrekking tot NCNP-bezwaren
- Laatste ontwikkelingen met Gouw en verdergaande automatisering
- De productiecijfers 2020 zijn opgenomen ten behoeve van de berekening deelnemersbijdrage

De meerjarenbegroting is opgenomen in de ontwerpbegroting 2022.

Deelnemers
De komende jaren blijft BSOB zich richten op enerzijds efficiënte bedrijfsvoering en anderzijds externe oriëntatie op de omgeving teneinde verdere uitbreiding met nieuwe deelnemers en/of nieuwe taken te kunnen realiseren.

BSOB zal ook in 2021 onverminderd de gesprekken aangaan met de huidige deelnemers en met hun samenwerking- c.q. fusiepartners om nader te verkennen op welke wijze BSOB haar dienstverlening kan verbeteren en uitbreiden met nieuwe diensten.

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 en hoofdstuk 5 geeft alle financiële informatie betreffende de 1e begrotingswijziging 2021.

3. De paragrafen

In deze paragraaf worden alleen de verplichte paragrafen opgenomen die gewijzigd zijn ten opzichte van de primaire begroting 2021.

3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

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

In de begroting 2021 waren er geen geïdentificeerde risico's. Echter onderstaande risico's volgen uit de ontwikkelingen 2020 en zijn toegevoegd aan de 1e BW 2021.

Waarderen op oppervlakte:
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. BSOB doet er alles aan om deze kosten zo laag mogelijk te houden, maar de verwachting is dat deze kosten in de komende jaren niet afwijken van de eerdere kostenopgaven.

4. Projecten 2021

Voor 2021 staan twee specifieke projecten benoemd, namelijk het waarderen op gebruiksoppervlakte en masterplan automatisering.

4.1 Waarderen op oppervlakte

Waarderen op oppervlakte (€700.000)
Het project waarderen op oppervlakte dat grotendeels uitgevoerd wordt met externe medewerkers (inhuur) heeft vertraging opgelopen. Deze vertraging is mede ontstaan door de grote hoeveelheid mutaties die zijn aangeleverd in de loop van eind 2019 en het jaar 2020. BSOB is in overleg met de waarderingskamer om te bezien hoe dit kwalitatief hoogwaardig (dus niet met gebruik van rekentools en formules, maar werkelijk inmeten en uitzoeken van de aangeleverde mutaties) zo efficiënt mogelijk kan worden uitgevoerd. Het verzoek is aan de waarderingskamer gericht om de waardebepaling op basis van gebruiksoppervlakte voor BSOB uit te mogen stellen tot 2023. Op moment van schrijven is hier nog geen duidelijkheid over. Wel is afgesproken dat we maandelijks overleg hebben met de waarderingskamer met betrekking tot dit onderwerp.

Tevens hebben in 2019 twee deelnemers aangegeven dat zij de werkzaamheden zelf zullen uitvoeren. Om te voorkomen dat zij bijdragen aan deze kosten zullen de kosten voor het project bij de overige deelnemers separaat gefactureerd worden. In de kwartaalrapportages die verstrekt zullen gaan worden aan de deelnemers zal dit continu worden gemonitord.

4.2 Masterplan automatisering

Masterplan automatisering (€132.500 per jaar)

Het masterplan automatisering is onder andere een samenwerking 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 een 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. Deze kosten voor deze samenwerking bedraagt €32.500, tot en met 2023 waarbij er jaarlijks geëvalueerd wordt.
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 €100.000 in de 1e BW 2021 opgenomen.

5. Financiën

In de kadernota 2021 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de begroting 2021 inclusief meerjarenraming heeft opgesteld. Deze uitgangspunten zijn op basis van de realisatie 2020 en de septembercirculaire gemeentefonds 2020 geactualiseerd.

In de volgende weergave worden de verschillen tussen de vastgestelde begroting 2021 en 1e begrotingswijziging 2021 inzichtelijk gemaakt.

Exploitatiekosten: (*€1.000)			Vastgestelde begroting 2021	1e BW 2021
Overhead	Lonen en salarissen		1.585	1.550
	Overige personeelskosten		316	317
	Inhuur personeel		88	
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	88	88
		Rente		
	Automatiseringskosten		522	572
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1
	Huisvestingskosten		351	351
	Duurzame goederen		5	5
	Algemene kosten		216	231
	Onvoorzien		50	50
	Uitbestede diensten		498	528
	Taakstelling/effecten Robotisering			*68*
	Totale lasten		**3.720**	**3.760**
	Overige opbrengsten	Overige baten		
	Opbrengsten invordering			
	Totale baten			
		Totale kosten overhead	**3.720**	**3.760**
Waarderen	Lonen en salarissen		1.390	1.326
	Overige personeelskosten			
	Inhuur personeel		115	1.418
	Automatiseringskosten		163	210
	Repro- en portokosten		10	5
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	356	650
	Totale lasten		**2.034**	**3.609**
	Overige opbrengsten	Waarderen op oppervlakte - mutatiesignale	-115	-737
	Totale baten		**-115**	**-737**
		Directe kosten waarderen	**1.919**	**2.872**
		Doorberekende kosten overhead	**1.714**	**1.732**
		Totale kosten Waarderen	**3.633**	**4.604**
Heffen	Lonen en salarissen		1.296	1.303
	Overige personeelskosten			
	Inhuur personeel			60
	Automatiseringskosten		81	72
	Repro- en portokosten		329	248
	Totale lasten		**1.706**	**1.684**
	Overige opbrengsten	Overige baten		
	Totale baten			
		Directe kosten Heffen	**1.706**	**1.684**
		Doorberekende kosten overhead	**1.563**	**1.580**
		Totale kosten Heffen	**3.270**	**3.263**
Innen	Lonen en salarissen		332	322
	Overige personeelskosten			
	Inhuur personeel			
	Repro- en portokosten		73	59
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	11	11
		Incasso- en deurwaarderskosten	188	188
		Kosten betalingsverkeer	144	144
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	37	37
	Totale lasten		**785**	**761**
	Overige opbrengsten	Overige baten		
	Totale baten			
		Directe kosten Innen	**785**	**761**
		Doorberekende kosten overhead	**444**	**448**
		Totale kosten Innen	**1.228**	**1.209**
Netto-kosten			**8.131**	**9.077**
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	8.758	9.826
	BTW Eindgebruiker	Exploitatie	628	749
	BTW Eindgebruiker	Investeringsvoorstel		
Exploitatieresultaat				

5.1 Belangrijkste verschillen vastgestelde begroting 2021 en 1e begrotingswijziging 2021

Exploitatiekosten: (*€1.000)	Vastgestelde Begroting 2021	1e BW 2021	Verschil 1e BW 2021 en vastgestelde begroting 2021
Lonen en salarissen	4.603	4.502	-101
Inhuur personeel	203	1.478	1.275
Overige personeelskosten	316	317	1
Uitbestede diensten	498	528	30
Uitvoeringskosten	737	1.031	294
Automatiseringskosten	766	853	87
Algemene en overige kosten	1.122	1.037	-86
Algemene kosten	*216*	*231*	*15*
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	*88*	*88*	
Duurzame goederen	*5*	*5*	
Huisvestingskosten	*351*	*351*	
Onvoorzien	*50*	*50*	
Rente			
Repro- en portokosten	*412*	*312*	*-100*
Overige opbrengsten	-115	-737	-622
Opbrengsten invordering			
Totale exploitatiekosten	**8.131**	**9.009**	**879**
Taakstelling effecten robotisering		*68*	*68*
Totale exploitatiekosten inclusief taakstelling robotiserir	**8.131**	**9.077**	**947**

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 het volgende toegestane formatie. Voor de overhead is deze met 1 FTE naar beneden bijgesteld in verband met een beëindigingsovereenkomst die geëffectueerd wordt in 2021.

Verdeling Fiscaal-Juridisch	FTE 2021 Vastgestelde Begroting	FTE 2021 1e BW 2021
1,39	22,58	21,58
-4,89	0,00	0,00
2,50	21,29	21,29
1,00	19,42	19,42
0,00	5,51	5,51
0,0	**68,8**	**67,8**

Kosten Overhead:

Lonen en salarissen (- € 35.000)
Op het moment van schrijven zijn de CAO-onderhandelingen bezig. De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2020, waarbij er geïndexeerd is met het percentage uit de septembercirculaire gemeentefonds 2020. Tevens is de effectuering van de beëindigingsovereenkomst in de lonen en salarissen verwerkt.

Overige personeelskosten (+ € 1.000)
In deze post hebben twee relatief grote bijstellingen plaatsgevonden. De reiskostenvergoeding is als gevolg van de coronacrisis en de enquete thuiswerken met €50.000 naar beneden bijgesteld. Tevens zijn hier de verwachte/maximale WW-kosten opgenomen als gevolg van de beëindigingsovereenkomst. De inzet is dat deze medewerker zo spoedig mogelijk een baan vindt, echter de duur van de WW is lastig te schatten.

Inhuur personeel (- €88.000)
De post inhuur personeel voor de overhead is naar beneden bijgesteld aan de hand van de realisatie 2020.

Automatiseringskosten (+ € 50.000)
De begrote automatiseringskosten zijn met €50.000 naar boven bijgesteld. Dit heeft diverse oorzaken, er zijn bijstellingen geweest naar aanleiding van de realisatie 2020, daarnaast zijn de afspraken tussen GouwIT en 4 belastingorganisaties verwerkt, evenals de eenmalige implementatie van de BIO en de nieuwe website.

Algemene kosten (+ €15.000)
De algemene kosten zijn naar boven bijgesteld op basis van de verwachte telefoniekosten (nieuw contract).

Uitbestede diensten (+ €30.000)
Deze kosten zijn naar boven bijgesteld omdat in de DVO ondersteuning ICT aanvullende afspraken gemaakt worden ten behoeve van de facilitering van het structurele thuiswerken.

Taakstelling effecten robotisering (+ € 68.000)
De opgenomen kosten effecten taakstelling effecten robotisering betreffen de kosten van het "van-werk-naar-werk'-traject

Kosten proces Waarderen:

Lonen en salarissen (- € 64.000)
Op het moment van schrijven zijn de CAO-onderhandelingen bezig. De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2020, waarbij er geïndexeerd is met het percentage uit de septembercirculaire gemeentefonds 2020.

Inhuur personeel (+ € 1.303.000)
Het begrote bedrag inhuur personeel is naar boven bijgesteld als gevolg van de geschatte werkzaamheden voor het project waarderen op oppervlakte (€ 585.000) en wegwerken achterstanden werkvoorbereiding (€90.000) en de inhuur als gevolg van het verhoogde aantal bezwaren (€ 628.000).

Automatiseringskosten (+ € 47.000)
Dit betreffen de eenmalige kosten ondersteuning GIS-tooling ten behoeve van de mutatiesignalering.

Repro-en portokosten (- € 5.000)
De verdeling van de repro-en portokosten over de processen is aangepast naar de realisatie 2020. Tevens zijn deze kosten naar beneden bijgesteld als gevolg van nieuwe prijsafspraken.

Proceskostenvergoedingen (+ €294.000)
Deze kosten zijn bijgesteld naar de (afgeronde) realisatie 2020. Dit was niet opgenomen in de informatienota "doorontwikkeling BSOB" echter gezien de conclusies uit het WODC-rapport is de verwachting dat de proceskostenvergoeding niet zal dalen ten opzichte van 2020.

Overige opbrengsten (- € 622.000)
Dit betreft de facturatie van de kosten van het project waarderen op oppervlakte en de reeds bekende kosten mutatiesignalering.

Kosten proces Heffen:

Lonen en salarissen (+ € 7.000)
Op het moment van schrijven zijn de CAO-onderhandelingen bezig. De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2020, waarbij er geïndexeerd is met het percentage uit de septembercirculaire gemeentefonds 2020.

Inhuur personeel (+ € 60.000)
Het begrote bedrag inhuur personeel is naar boven bijgesteld als gevolg van de geschatte werkzaamheden voor het wegwerken achterstanden werkvoorbereiding.

Automatiseringskosten (- € 9.000)
Deze kosten zijn bijgesteld naar aanleiding van de realisatie 2020 en verwachte ontwikkelingen 2021.

Repro-en portokosten (- € 81.000)
De verdeling van de repro-en portokosten over de processen is aangepast naar de realisatie 2020. Tevens zijn deze kosten naar beneden bijgesteld als gevolg van nieuwe prijsafspraken.

Kosten proces Innen

Lonen en salarissen (- € 9.000)
Op het moment van schrijven zijn de CAO-onderhandelingen bezig. De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2020, waarbij er geïndexeerd is met het percentage uit de septembercirculaire gemeentefonds 2020.

Repro-en portokosten (- €14.000)
De verdeling van de repro-en portokosten over de processen is aangepast naar de realisatie 2020. Tevens zijn deze kosten naar beneden bijgesteld als gevolg van nieuwe prijsafspraken.

5.2 Bijdragen per deelnemer

In onderstaande tabel zijn de gewijzigde deelnemersbijdragen 2021 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	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.040.678	320.780	540.889	179.259	608.632	568.160	419.257	272.743	1.755.594	213.576	366.748	790.373	**9.076.688**
Percentage van bijdrage	33,50%	3,53%	5,96%	1,97%	6,71%	6,26%	4,62%	3,00%	19,34%	2,35%	4,04%	8,71%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	251.032	26.483	44.655	14.799	50.247	46.906	34.613	22.517	144.938	17.632	30.278	65.252	**749.353**
	3.291.710	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers											

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

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Deelnemersbijdrage obv Begroting 2021													
Totale bijdrage excl BTW	3.032.300	269.378	457.875	149.274	509.303	478.384	354.572	228.735	1.494.190	180.558	310.686	665.335	**8.130.589**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	234.156	20.802	35.357	11.527	39.329	36.941	27.380	17.663	115.382	13.943	23.991	51.378	**627.848**
Totale Deelnemers bijdrage incl. BTW	**3.266.455**	**290.180**	**493.232**	**160.801**	**548.632**	**515.325**	**381.952**	**246.398**	**1.609.572**	**194.501**	**334.677**	**716.713**	**8.758.438**
Percentage van bijdrage	37,29%	3,31%	5,63%	1,84%	6,26%	5,88%	4,36%	2,81%	18,38%	2,22%	3,82%	8,18%	**100%**
	3.266.455	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers											
Deelnemersbijdrage obv 1e BW 2021													
Totale bijdrage excl BTW	3.040.678	320.780	540.889	179.259	608.632	568.160	419.257	272.743	1.755.594	213.576	366.748	790.373	**9.076.688**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	251.032	26.483	44.655	14.799	50.247	46.906	34.613	22.517	144.938	17.632	30.278	65.252	**749.353**
Totale Deelnemers bijdrage incl. BTW	**3.291.710**	**347.263**	**585.544**	**194.058**	**658.879**	**615.067**	**453.869**	**295.261**	**1.900.532**	**231.208**	**.397.026**	**855.625**	**9.826.041**
Percentage van bijdrage	33,50%	3,53%	5,96%	1,97%	6,71%	6,26%	4,62%	3,00%	19,34%	2,35%	4,04%	8,71%	100%
	3.291.710	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers											
Verschil deelnemersbijdrage tov 1e BW 2021	25.254	57.083	92.312	33.257	110.247	99.742	71.917	48.863	290.960	36.708	62.348	138.912	**1.067.603**

5.3 Productiecijfers 2020

Productiecijfers 2020 BSOB tbv deelnemersbijdrage 1e BW 2021

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels Productiecijfers 2020	Aa en Maas		Asten		Bernheze		Boekel		Deurne		Gemert-Bakel		Laarbeek		Landerd		Oss		St Anthonis		Someren		Uden		Totaal
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	402.960		8.728		15.074		5.191		17.013		15.015		11.317		7.962		49.021		5.947		10.120		22.849		571.197
Aanslagen in het basispakket																									
Watersysteemheffing ingezetenen		326.861																							326.861
Watersysteemheffing gebouwd		381.615																							381.615
Watersysteemheffing ongebouwd		114.756																							114.756
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		23.159																							23.159
Zuiveringsheffing forfait woningen		353.669																							353.669
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag				7.209		13.014		4.438		14.102		13.153		9.858		6.492		41.863		4.894		8.324		19.537	142.884
Reinigingsrecht (aanslagregel op Combi-biljet)												245								75		107			427
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning				1.164		1.738		767		2.067		1.750		1.228		1.173		4.159		1.096		1.323		2.481	18.946
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning				7.141		12.431		4.144		13.733		12.985		9.756		6.318		41.027		4.527		8.117		19.268	139.447
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning				1.130		1.570		690		1.880		1.588		1.129		1.059		3.751		995		1.191		2.239	17.222
Bedrijfsinvesteringszone eigenaar										172															172
Bedrijfsinvesteringszone gebruiker										146															146
Reclamebelasting (aanslagregel op Combi-biljet)				98		65						141		72				398							774
Rioolheffing gebruiker niet-woning								406		1.382		1.278		923		740		3.093		748					8.570
Rioolheffing gebruiker woning								4.369		13.592		12.644		9.633		6.514		41.302		4.555					92.609
Rioolheffing eigenaar niet-woning				1.083		1.542												3.419		781		1.253		1.851	9.929
Rioolheffing eigenaar woning				7.149		12.312												39.570		4.473		8.137		18.415	90.056
Hondenbelasting				1.235						3.169		3.067						8.535				1.604			17.610
Afvalstoffenheffing - DiftTar			5.415		10.452				11.064		11.025		8.659								6.755				53.370
Aanslagen in het pluspakket																									
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf	9.195																								9.195
Rioolheffing grootverbruik			30				23										840		24				79		996
Toeristenbelasting			125		45		30		42		99				35		93		45		59				573
Forensenbelasting															146										146
Naheffingsaanslag parkeerbelasting									155								638						466		1.259
Kosten parkeerbelasting																									0
Marktgelden									91																91
Reclamebelasting (apart biljet)																							308		308
Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten									33																33
Precariobelasting															21										21
Baatbelasting																			23						23
Biljetten	402.960		8.728		15.074		5.191		17.013		15.015		11.317		7.962		49.021		5.947		10.120		22.849		571.197
Regels		1.200.060		26.209		42.672		14.814		50.243		46.851		32.599		22.296		187.117		22.144		30.056		63.791	1.738.852

Productiecijfers 2020															
	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert-Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal	Tarief	Opbrengst
WOZ-objecten	0	8.276	14.065	4.908	15.709	14.645	10.923	7.485	45.097	5.598	9.488	21.626	157.820	29,17	4.603.908
Aanslagregels op de basisbiljetten heffen	1.200.060	26.209	42.672	14.814	50.243	46.851	32.599	22.296	187.117	22.144	30.056	63.791	1.738.852	1,65	2.868.653
Aanslagen DifTar		5.415	10.452		11.064	11.025	8.659				6.755		53.370	2,70	144.099
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - Riool grootv aangift	9.195	30		23					840	24		79	10.191	22,50	229.298
Aanslagen toeristenbelasting		125	45	30	42	99		35	93	45	59		573	22,50	12.893
Aanslagen forensenbelasting								146					146	4,50	657
Aanslagen naheffing parkeerbelasting					155				638			466	1.259	4,50	5.666
Aanslagen marktgelden					91								91	4,50	410
Aanslagen reclamebelasting												308	308	4,50	1.386
Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten					33								33	4,50	149
Aanslagen precariobelasting								21					21	4,50	95
Aanslagen baatbelasting										23			23	4,50	104
Aanslagbiljetten innen	402.960	8.728	15.074	5.191	17.013	15.015	11.317	7.962	49.021	5.947	10.120	22.849	571.197	1,94	1.108.769
Verzoek om kwijtschelding	4.787	71	113	25	159	167	99	41	821	36	78	310	6.707	15,00	100.605
															9.076.688

5.4 Prognose invorderingsopbrengsten

In onderstaande tabel is de prognose opgenomen van de invorderingsopbrengsten 2021 opgenomen. Als uitgangspunt wordt gehanteerd de gerealiseerde invorderingsopbrengsten 2019. Normaal zouden we de realisatie van 2020 hiervoor gebruiken, echter omdat deze realisatie een sterk vertekend beeld geeft, door de coronamaatregelen (latere oplegging waterschapsaanslagen en de verstuurde herinneringen) is deze niet objectief. Het later opleggen van de aanslagen voor het waterschap in 2020 zal naar verwachting leiden tot een eenmalige verhoging van de invorderingsopbrengsten in 2021.

Invorderingsopbrengsten	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	emert Bak	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Realisatie 2019	870.710	19.418	36.397	10.802	45.205	43.204	24.042	26.222	131.585	16.233	19.119	62.563	**1.305.500**
Realisatie 2020	196.548	9.450	17.890	7.005	16.224	23.934	22.674	8.023	59.073	9.461	11.735	27.444	**409.461**
Prognose 1e BW 2021	870.710	19.418	36.397	10.802	45.205	43.204	24.042	26.222	131.585	16.233	19.119	62.563	**1.305.500**

5.5 KPI 2021

Onderstaande tabel is aangepast naar aanleiding van de laatste ontwikkelingen en na overleg met de financieel specialisten en regievoerders.

Resultaatgebied klanten en leveranciers		**KPI**	**KENGETAL**	
Prestatie-indicator	***Doelstelling Vastgestelde begroting 2021***	***Beïnvloedbaar***	***Niet (nauwelijks)-beïnvloedbaar***	***Voorstel 2021 - 2022***
Klachtenafhandeling	% klachten afgehandeld binnen 6 weken: ≥ 95%	X		100%
	Aantal klachten: < 15		X	
Gegronde beroepschriften (nummers)	Max. 25% gegrond (excl. fiscale compromissen)	X		20%
Wachttijd bij telefonisch contact	Wachttijd ≤ 3 minuten : ≥ 95%	X		

Resultaatgebied medewerkers				
Prestatie-indicator	***Doelstelling Vastgestelde begroting 2021***			
Ziekteverzuim	Percentage ziekteverzuim: < 3,5%	X		
Meldingsfrequentie	Gemiddelde meldingsfrequentie ≤ 1,2	X		

Resultaatgebied bestuur en financiers				
Prestatie-indicator	***Doelstelling Vastgestelde begroting 2021***			
De aanslag dient juist en zo volledig mogelijk te worden opgelegd; huidig heffingsjaar	juistheid: aantal vernietigde aanslagregels afgezet tegen totaal aantal opgelegde aanslagregels ≤ 0,5%.	X		0,25%
	95% (gecombineerde) aanslagregels per object op aanslagbiljet conform gepland aantal aanslagregels	X		99%
Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften dienen binnen gestelde termijnen te worden afgewerkt.	Bezwaarschriften op aanslagen waterschapsheffing binnen 18 weken, m.u.v. watersysteemheffing Gebouwd.	X		98%
	Bezwaarschriften op aanslagen gemeentelijke belastingen binnen wettelijke termijn (voor 20/11; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken).	X		98%
	Afhandeling WOZ bezwaren (90% vóór 1 oktober en de resterende vóór 31 december; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken).	X		98%
Verzoeken om 100% **volledige** kwijtscheldingen moeten op juiste wijze (conform beleid) binnen gestelde termijnen worden afgehandeld.	100% van de volledige verzoeken binnen 16 weken.	X		98%
Oordeel waarderingskamer	Minstens 'Goed'	X		
Waardering objecten	Vóór 1 oktober concept-waardering van ≥ 90% van de objecten beschikbaar voor eerstvolgend tijdvak (=status M in Ortax).	X		
Gegronde WOZ-bezwaarschriften (nummers): huidig heffingsjaar	≤ 50% (excl. compromissen).	X		
NCNP bezwaren	Percentage NCNP bezwaren		X	
Financiële tegenwaarde van de door de deelnemers begrote aanslagen	≥ 95 % per 1 juli (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)	X		
	≥ 98% per 31 december (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.).	X		
Betalingsgedrag	Openstaand bedrag , 1 jaar na dagtekening aanslag: max. 3% open na laatste vervaldag	X		1,25%
	Openstaand bedrag , 2 jaar na dagtekening aanslag: max. 1% open na laatste vervaldag	X		0,70%
	Openstaand bedrag , 5 jaar na dagtekening aanslag: max. 0,1% open na laatste vervaldag	X		
Waardering objecten	Voor 1 december zoveel mogelijk objecten gecontroleerd: ≥ 90% (=status A of D in Ortax).	X		
WOZ-bezwaarschriften (nummers); huidig heffingsjaar	Aantal ontvangen WOZ-bezwaren t.o.v. WOZ-objecten: ≤ 2%	X		
WOZ-beroepschriften (nummers); heffingsjaar	Aantal ontvangen WOZ-beroepen t.o.v. aantal afgehandelde WOZ-bezwaren: ≤ 2%	X		
Tijdige aanslagoplegging	Aantal objecten beschikt vóór 1 maart t.o.v. totaal aantal objecten: ≥ 98%	X		
	Aantal objecten beschikt vóór 1 juni t.o.v. totaal aantal objecten: ≥ 99,9%	X		

VOORSTEL NIEUWE INDICATOREN / KENGETALLEN:				
Prestatie-indicator	***Doelstelling***			
Automatische Incasso	Het percentage belastingplichtigen welke een AIC heeft afgegeven		X	
Aanslagen verstuurd via MijnOverheid	Het percentage aanslagen verstuurd via MijnOverheid		X	
Aantal of percentage vorderingen met uitstel v	Het percentage uitstel van betaling tov totaal aantal vorderingen		X	
Aantal betalingsregelingen	Het percentage uitstel van betaling tov totaal aantal vorderingen		X	
Aantal storno's	Het percentage uitstel van betaling tov totaal aantal vorderingen		X	
Aantal (zelf) opgelegde loonvorderingen	Het percentage zelf opgelegde loonvorderingen tov totaal		X	
Oninbare belastingen	% bedrag Oninbaar lijden tov bedrag opgelegde gemeentelijke aanslagen van heffingsjaar -3 : < 0,20% % bedrag Oninbaar lijden tov bedrag opgelegde waterschapsaanslagen van heffingsjaar -3: < 0,20%	X		

5.6 Taakvelden 1e BW 2021

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 een onderverdeling gemaakt tussen belastingen OZB en overige belastingen.[1]

Taakveld	Taakveldomschrijving		Vastgestelde begroting 2021	Begroting 2021 conform Burap II (zie meerjaren-begroting)	1e BW 2021	Verschil 1e BW 2021 en vastgestelde begroting 2021
0.4	Overhead	Totale kosten overhead	3.670	3.664	3.710	40
		Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen	-3.670	-3.664	-3.710	-40
		Saldo kosten overhead	-	-	-	-
0.61 + 0.62	Belastingen-OZB	Totale directe lasten	2.034	2.822	3.609	1.575
		Totale directe baten	-115	-115	-737	-622
		Directe kosten belastingen-OZB	**1.919**	**2.707**	**2.872**	**953**
		Doorbelasting kosten overhead	1.691	1.688	1.709	18
		Totale kosten belastingen-OZB	**3.610**	**4.395**	**4.581**	**971**
0.64	Belastingen-Overig	Totale directe lasten	2.491	2.491	2.445	-46
		Totale directe baten				
		Directe kosten belastingen-Overig	**2.491**	**2.491**	**2.445**	**-46**
		Doorbelasting kosten overhead	1.980	1.976	2.001	21
		Totale kosten belastingen-Overig	**4.471**	**4.468**	**4.446**	**-25**
0.8	Onvoorzien		50	50	50	
	Netto-kosten		8.131	8.913	9.077	946
		Deelnemersbijdragen (incl. BTW)	8.758	9.663	9.826	1.068
		BTW Eindgebruiker - exploitatie	628	751	749	122
		BTW Eindgebruiker- investeringen				
	Exploitatieresultaat					
0.10	Mutaties reserve					
0.11	Gerealiseerd resultaat					

[1] Vanwege deze onderverdeling zit er een afrondingsverschil ten opzichte van het exploitatieoverzicht- "verschil 1e BW 2021 en vastgestelde begroting 2021"

BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR

VOORSTEL

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

gelet op,

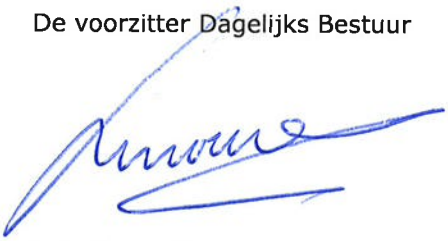
- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De -ontwerp- eerste begrotingswijziging 2021 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden.

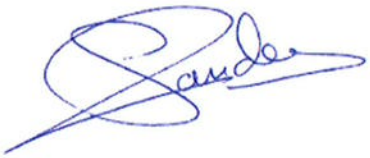
Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 15 maart 2021

De voorzitter Dagelijks Bestuur



H.A.M. van Moorsel

De secretaris



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. 15 maart 2021

gelet op,

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

BESLUIT:

1. De -ontwerp- eerste begrotingswijziging 2021 vast te stellen;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 29 maart 2021.

De voorzitter Algemeen Bestuur



H.A.M. van Moorsel

De secretaris



G.J.M. van der Zanden

Bijlagen

Bij Burap II 2020 is er een meerjarenbegroting opgesteld waarbij er ook aanpassingen gedaan zijn ten opzichte van de vastgestelde begroting. Voor de volledigheid zijn de cijfers 2021 uit deze meerjarenbegroting opgenomen in onderstaande tabel en toegelicht.

Exploitatiekosten: (*€1.000)			Vastgestelde begroting 2021	Begroting 2021 conform Burap II (zie meerjaren-begroting)	1e BW 2021	Verschil 1e BW 2021 en begroting 2021 conform Burap II 2020
Overhead	Lonen en salarissen		1.585	1.585	1.550	-35
	Overige personeelskosten		316	316	317	1
	Inhuur personeel		88			
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	88	88	88	
		Rente				
	Automatiseringskosten		522	522	572	50
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	1	
	Huisvestingskosten		351	351	351	
	Duurzame goederen		5	5	5	
	Algemene kosten		216	231	231	
	Onvoorzien		50	50	50	
	Uitbestede diensten		498	498	528	30
	Taakstelling/effecten Robotisering			*68*	*68*	
	Totale lasten		**3.720**	**3.714**	**3.760**	**46**
	Overige opbrengsten	Overige baten				
	Opbrengsten invordering					
	Totale baten					
		Totale kosten overhead	**3.720**	**3.714**	**3.760**	**46**
Waarderen	Lonen en salarissen		1.390	1.390	1.326	-64
	Overige personeelskosten					
	Inhuur personeel		115	743	1.418	675
	Automatiseringskosten		163	173	210	37
	Repro- en portokosten		10	10	5	-5
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	356	506	650	144
	Totale lasten		**2.034**	**2.822**	**3.609**	**786**
	Overige opbrengsten	Waarderen op oppervlakte - mutatiesignale	-115	-115	-737	-622
	Totale baten		**-115**	**-115**	**-737**	**-622**
		Directe kosten waarderen	**1.919**	**2.707**	**2.872**	**164**
		Doorberekende kosten overhead	**1.714**	**1.711**	**1.732**	**21**
		Totale kosten Waarderen	**3.633**	**4.418**	**4.604**	**186**
Heffen	Lonen en salarissen		1.296	1.296	1.303	7
	Overige personeelskosten					
	Inhuur personeel				60	60
	Automatiseringskosten		81	81	72	-9
	Repro- en portokosten		329	329	248	-81
	Totale lasten		**1.706**	**1.706**	**1.684**	**-23**
	Overige opbrengsten	Overige baten				
	Totale baten					
		Directe kosten Heffen	**1.706**	**1.706**	**1.684**	**-23**
		Doorberekende kosten overhead	**1.563**	**1.561**	**1.580**	**19**
		Totale kosten Heffen	**3.270**	**3.267**	**3.263**	**-4**
Innen	Lonen en salarissen		332	332	322	-9
	Overige personeelskosten					
	Inhuur personeel					
	Repro- en portokosten		73	73	59	-14
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	11	11	11	
		Incasso- en deurwaarderskosten	188	188	188	
		Kosten betalingsverkeer	144	144	144	
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	37	37	37	
	Totale lasten		**785**	**785**	**761**	**-24**
	Overige opbrengsten	Overige baten				
	Totale baten					
		Directe kosten Innen	**785**	**785**	**761**	**-24**
		Doorberekende kosten overhead	**444**	**443**	**448**	**5**
		Totale kosten Innen	**1.228**	**1.228**	**1.209**	**-18**
Netto-kosten			**8.131**	**8.913**	**9.077**	**164**
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	8.758	9.663	9.826	163
	BTW Eindgebruiker	Exploitatie	628	751	749	-1
	BTW Eindgebruiker	Investeringsvoorstel				
Exploitatieresultaat						

Belangrijkste verschillen begroting 2021 uit burap II en 1e begrotingswijziging 2021

Exploitatiekosten: (*€1.000)	Vastgestelde Begroting 2021	Begroting 2021 conform Burap II (zie meerjaren-begroting)	1e BW 2021	Verschil 1e BW 2021 - Begroting 2021 (MJB BURAP II 2020)
Lonen en salarissen	4.603	4.603	4.502	-101
Inhuur personeel	203	743	1.478	735
Overige personeelskosten	316	316	317	1
Uitbestede diensten	498	498	528	30
Uitvoeringskosten	737	887	1.031	144
Automatiseringskosten	766	776	853	77
Algemene en overige kosten	1.122	1.137	1.037	-100
Algemene kosten	*216*	*231*	*231*	
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	*88*	*88*	*88*	
Duurzame goederen	*5*	*5*	*5*	
Huisvestingskosten	*351*	*351*	*351*	
Onvoorzien	*50*	*50*	*50*	
Rente				
Repro- en portokosten	*412*	*412*	*312*	*-100*
Overige opbrengsten	-115	-115	-737	-622
Opbrengsten invordering				
Totale exploitatiekosten	**8.131**	**8.845**	**9.009**	**164**
Taakstelling effecten robotisering		*68*	*68*	
Totale exploitatiekosten inclusief taakstelling robotiserir	**8.131**	**8.913**	**9.077**	**164**

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 het volgende toegestane formatie. Voor de overhead is deze met 1 FTE naar beneden bijgesteld in verband met een beëindigingsovereenkomst die geëffectueerd wordt in 2021.

Verdeling Fiscaal-Juridisch	FTE 2021 Vastgestelde Begroting	FTE 2021 1e BW 2021
1,39	22,58	21,58
-4,89	0,00	0,00
2,50	21,29	21,29
1,00	19,42	19,42
0,00	5,51	5,51
0,0	**68,8**	**67,8**

Kosten Overhead:

Lonen en salarissen (-€ 35.000)
Op het moment van schrijven zijn de CAO-onderhandelingen bezig. De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2020, waarbij er geïndexeerd is met het percentage uit de septembercirculaire gemeentefonds 2020. Tevens is de effectuering van de beëindigingsovereenkomst in de lonen en salarissen verwerkt.

Overige personeelskosten (+€ 1.000)
In deze post hebben twee relatief grote bijstellingen plaatsgevonden. De reiskostenvergoeding is als gevolg van de coronacrisis en de enquete thuiswerken met €50.000 naar beneden bijgesteld. Tevens zijn hier de verwachte/maximale WW-kosten opgenomen als gevolg van de beëindigingsovereenkomst. De inzet is dat deze medewerker zo spoedig mogelijk een baan vindt, echter de duur van de WW is lastig te schatten.

Automatiseringskosten (+ € 50.000)
De begrote automatiseringskosten zijn met €50.000 naar boven bijgesteld. Dit heeft diverse oorzaken, er zijn bijstellingen geweest naar aanleiding van de realisatie 2020, daarnaast zijn de afspraken tussen GouwIT en 4 belastingorganisaties verwerkt, evenals de eenmalige implementatie van de BIO en de nieuwe website.

Uitbestede diensten (+ €30.000)
Deze kosten zijn naar boven bijgesteld omdat in de DVO ondersteuning ICT aanvullende afspraken gemaakt worden ten behoeve van de facilitering van het structurele thuiswerken.

Kosten proces Waarderen:

Lonen en salarissen (- € 64.000)
Op het moment van schrijven zijn de CAO-onderhandelingen bezig. De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2020, waarbij er geïndexeerd is met het percentage uit de septembercirculaire gemeentefonds 2020.

Inhuur personeel (+ € 675.000)
Het begrote bedrag inhuur personeel is naar boven bijgesteld als gevolg van de geschatte werkzaamheden voor het project waarderen op oppervlakte (€ 585.000) en wegwerken achterstanden werkvoorbereiding (€90.000).

Automatiseringskosten (+ € 37.000)
Dit betreffen de eenmalige kosten ondersteuning GIS-tooling ten behoeve van de mutatiesignalering.

Repro-en portokosten (- € 5.000)
De verdeling van de repro-en portokosten over de processen is aangepast naar de realisatie 2020. Tevens zijn deze kosten naar beneden bijgesteld als gevolg van nieuwe prijsafspraken.

Proceskostenvergoedingen (+ €144.000)
Deze kosten zijn bijgesteld naar de (afgeronde) realisatie 2020. Dit was niet opgenomen in de informatienota "doorontwikkeling BSOB" echter gezien de conclusies uit het WODC-rapport is de verwachting dat de proceskostenvergoeding niet zal dalen ten opzichte van 2020.

Overige opbrengsten (- € 622.000)
Dit betreft de facturatie van de kosten van het project waarderen op oppervlakte en de reeds bekende kosten mutatiesignalering.

Kosten proces Heffen:

Lonen en salarissen (+ € 7.000)
Op het moment van schrijven zijn de CAO-onderhandelingen bezig. De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2020, waarbij er geïndexeerd is met het percentage uit de septembercirculaire gemeentefonds 2020.

Inhuur personeel (+ € 60.000)
Het begrote bedrag inhuur personeel is naar boven bijgesteld als gevolg van de geschatte werkzaamheden voor het wegwerken achterstanden werkvoorbereiding.

Automatiseringskosten (- € 9.000)
Deze kosten zijn bijgesteld naar aanleiding van de realisatie 2020 en verwachte ontwikkelingen 2021.

Repro-en portokosten (- € 81.000)
De verdeling van de repro-en portokosten over de processen is aangepast naar de realisatie 2020. Tevens zijn deze kosten naar beneden bijgesteld als gevolg van nieuwe prijsafspraken.

Kosten proces Innen

Lonen en salarissen (- € 9.000)
Op het moment van schrijven zijn de CAO-onderhandelingen bezig. De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2020, waarbij er geïndexeerd is met het percentage uit de septembercirculaire gemeentefonds 2020.

Repro-en portokosten (- €14.000)
De verdeling van de repro-en portokosten over de processen is aangepast naar de realisatie 2020. Tevens zijn deze kosten naar beneden bijgesteld als gevolg van nieuwe prijsafspraken.