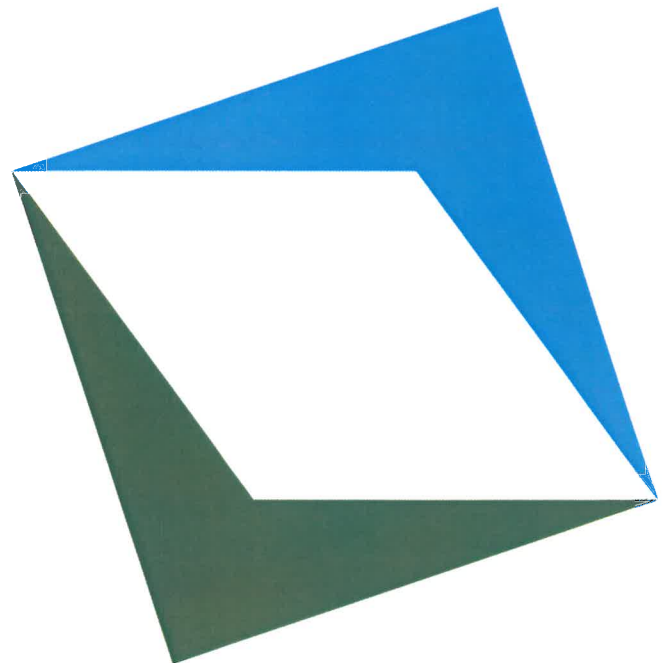


2e Begrotingswijziging 2018



Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	4
2. Actualisatie prestatie-indicatoren 2018.....	5
3. Toelichting begrotingswijziging 2018	6
3.1 Actualisatie van de begroting 2018	6

1. Inleiding

Voor u ligt de 2^e begrotingswijziging 2018.

Deze begrotingswijziging is ontstaan door een hernieuwde analyse van de exploitatiekosten. Mede naar aanleiding van de resultaten van 2016 (€ 1.414.000) en 2017 (€ 1.002.000) is gekozen om de begroting van 2018 meer in overeenstemming te brengen met de realisatie vanuit de voorgaande jaren. Dat betekent dat in hoofdlijnen de werkelijke uitputting van de salariskosten nu is opgenomen en dat met betrekking tot de projecten (vaak ICT) een nieuwe analyse is gemaakt van wat er werkelijk in het komende jaar (lees 2018) wordt uitgevoerd.

Tevens is een nieuwe analyse gemaakt op inhuur en dat heeft ook geresulteerd in minder inhuur (met uitzondering van de projecten toetreders en DVO toetreders).

Resume, deze 2^e begrotingswijziging 2018 heeft een nieuwe benadering enerzijds en anderzijds als doel de werkelijke exploitatiekosten zo secuur mogelijk te benaderen.

Deze begrotingswijziging bevat:

- Actualisatie van de prestatie-indicatoren.
- Een actualisatie van de begrotingscijfers als gevolg van de jaarrekening 2016 en 2017.
 - Bijstelling van budgetten.
 - Hernieuwde analyse van de begrotingsweergave en de projecten
- Actualisatie van de deelnemersbijdrage aan de hand van de 2^e BW 2018.

2. Actualisatie prestatie-indicatoren 2018

In de vastgestelde begroting 2017 zijn prestatie indicatoren opgenomen. Van deze prestatie-indicatoren is het voorstel om de prestatie-indicator voor de invordering, het streven is te komen tot een zo volledig mogelijke betaling (% bedrag openstaande aanslagen t.o.v. bedrag opgelegde aanslagen), aan te passen.

In plaats van de huidige afspraken is het voorstel onderstaande doelstelling te gaan hanteren. De reden is dat de landelijke economische situatie dermate fluctueert en een impact heeft op het betalingsgedrag van burgers, dat de invorderingsresultaten daaraan gekoppeld zijn. Vandaar een landelijke benchmark.

Resultaatgebied bestuur en financiers

<i>Prestatie-indicator</i>	<i>Concrete doelstelling</i>
Het streven is te komen tot een zo volledig mogelijke betaling (% bedrag openstaande aanslagen t.o.v. bedrag opgelegde aanslagen).	<ul style="list-style-type: none"> Het hanteren van de landelijke benchmark invorderingspercentage voor het betreffende kalenderjaar (de benchmark van LVLB)

3. Toelichting begrotingswijziging 2018

De 1e begrotingswijziging 2018 is goedgekeurd door het Algemeen Bestuur op 21-12-2017.

3.1 Actualisatie van de begroting 2018

De actualisatie van de begroting wordt in drie stappen toegelicht:

1. Andere benaming van de categorieën;
2. Verschuiving van budgetten tussen de categorieën;
3. Bijstelling van de budgetten naar aanleiding van de jaarrekening 2016 en 2017.

Andere benaming van de categorieën

Voor de opzet van de 2^e BW is gekozen voor een andere indeling en benaming van de categorieën. Reden hiervoor is dat onder ander inhuur personeel nu onderverdeeld wordt in specifieke inhuur ten behoeve van de overhead (ten behoeve van de gehele organisatie zoals bijvoorbeeld organisatieadvies, ondersteuning ict e.d.) en inhuur naar belastingsoort (voor vervanging van medewerkers of extra benodigde inzet voor een specifieke uitvoerende taak). Dit is tevens in lijn met de BBV voorschriften.

Daarnaast hebben we onder andere de porto- en verzendkosten apart gelabeld en meer onderdelen uit elkaar getrokken om het inzicht te vergroten.

Verschuiving budgetten

In de begroting zijn diverse budgetten verschoven tussen de categorieën als gevolg van de hierboven benoemde verandering. Dit resulteert in onderstaand overzicht.

		1e BW 2018 (sept 2017)	2e BW 2018 (maart 2018)
Exploitatiekosten:			
Kosten overhead:	Totaal bruto salarissen & uitkeringen	900.290	693.357
	Totaal overige personeelskosten	184.352	173.066
	Totaal inhuur	339.331	318.904
	Totaal duurzame goederen	4.486	4.486
	Totaal automatiseringskosten	567.167	610.560
	Totaal uitvoeringskosten	719.538	719.538
	Totaal rente	1.986	1.986
	Totaal afschrijvingen	43.605	32.792
	Totaal huisvestingskosten	344.094	338.469
	Totaal algemene kosten	233.163	359.609
	Totaal uitbestede diensten	571.129	556.801
	Totaal overige kosten	50.000	50.000
	Totaal kosten overhead	3.959.142	3.859.567
Kosten overhead per deelnemer:	Totaal portokosten	264.874	280.000
	Totaal kosten overhead per deelnemer	264.874	280.000
Kosten naar belastingsoort	Totaal bruto salarissen & uitkeringen	3.687.459	3.235.266
	Totaal inhuur	301.640	351.289
	Totaal kosten naar belastingsoort	3.989.098	3.586.556
Totale exploitatie kosten		8.213.114	7.726.123
Exploitatieopbrengsten:			
Opbrengsten overhead	Totaal invorderingsopbrengsten	-1.347.064	-1.350.000
	Totaal overige baten	0	0
	Totaal opbrengsten overhead	-1.347.064	-1.350.000
Totale exploitatie opbrengsten		-1.347.064	-1.350.000
Exploitatieresultaat		6.866.050	6.376.123
Projectkosten		303.945	100.000
Totale resultaat incl. projecten		7.169.995	6.476.123
Deelnemersbijdrage			

Deze bijstellingen zijn hieronder per onderdeel weergegeven:

Kosten Overhead:

Bruto salarissen & uitkeringen (- € 206.933)

Deze daling wordt veroorzaakt door aanpassing van de methodiek. Tot het verleden werd er begroot op maximum schaal van alle medewerkers. Dit resulteert in een irreëel beeld van de werkelijke kosten en leidt ieder jaar tot teruggave van gelden.

Overige personeelskosten (- € 11.287)

Het budget is verlaagd vanwege de verlaging van de bonussen en gratificaties, tevens een kleine bijstelling van het opleidingsbudget (onder uitputting in 2017).

Inhuur personeel (- € 20.427)

Deze verlaging is gemaakt naar aanleiding van de verlaging van de inzet van KCC medewerkers, dat nu gedeeltelijk tot geheel wordt opgevangen door medewerkers vanuit de 3 teams.

Automatiseringskosten (€ 43.393)

De kosten voor de automatisering zijn aangepast door GouwIT en komen hoger uit dan op basis van 2017 was geprognosticeerd.

Afschrijving (- € 10.813)

De afschrijvingskosten zijn aangepast naar aanleiding van het vervallen c.q. doorschuiven van projecten.

Huisvestingskosten (- € 5.625)

Conform nieuwe BBV valt de huur van parkeerplekken onder overige personeelskosten. Vandaar dat hier een kleine onderschrijving is.

Algemene kosten (€ 126.445)

Dit budget is voornamelijk aangepast door de door de ministerraad aangekondigde extra kosten MijnOverheden DigiD (€ 100.000) en extra reprocosten (€ 25.000).

Uitbestede diensten (€ 15.672)

Deze verhoging met name de uitbreiding van de DVO ondersteuning ICT van waterschap Aa en Maas.

Portokosten (€ 15.126)

De porto- en verzendkosten zijn apart als item genoemd en benoemd in de gewijzigde begrotingsopzet 2018. De definitieve analyse is gemaakt naar aanleiding van de laatste productieaantallen van alle deelnemers, vandaar deze bijstelling.

Kosten naar belastingsoort:

Bruto salarissen & uitkeringen (- € 452.192)

Deze daling wordt veroorzaakt door aanpassing van de methodiek. Tot het verleden werd er begroot op maximum schaal van alle medewerkers. Dit resulteert in een irreëel beeld van de werkelijke kosten en leidt ieder jaar tot teruggave van gelden.

Totaal Inhuur personeel (€ 49.650)

Deze stijging wordt veroorzaakt door extra inzet voor organisatieadvies, opwerken van de objectkenmerken (vanuit opmerking Waarderingskamer, eenmalige inhaalslag) en extra inhaalslag opwerken data (innen).

Bovenstaande heeft als resultaat dat de totale exploitatiekosten afnemen met € 456.991 ten opzichte van de 1^e BW 2018.

Projecten: (-€203.945)

De projectkosten zijn met € 203.945 afgenomen ten opzichte van de eerdere opgave. In deze nieuwe opstelling projectkosten zitten de kosten voor het voldoen aan de AGV (begeleiding en training € 70.000) en nog enkele ICT projecten. Voor alle duidelijkheid de projecten die te maken hebben met de toetreders en de DVO's van de toetreders zitten **niet** in deze begroting, omdat de werkzaamheden die daar uit voortvloeien volledig door externen worden uitgevoerd en ook separaat door de toetreders worden betaald.

De totale exploitatie neemt af met € 663.872 ten opzichte van 1^e BW 2018.

Dit resulteert in de voorlopige onderstaande deelnemersbijdrage:

Deelnemersbijdrage 2018 (op basis van de productiecijfers 2017)				
Deelnemer	% bijdrage	BTW verdeling	Bijdrage 2018	
Aa en Maas	36	€ 247.758	€	2.302.901
Boekel	2	€ 12.818	€	119.146
Deurne	7	€ 47.035	€	437.183
Landerd	3	€ 19.519	€	181.406
Oss	19	€ 130.607	€	1.213.981
Uden	8	€ 57.563	€	535.040
Asten	3	€ 23.136	€	215.047
Someren	4	€ 26.346	€	244.885
Laarbeek	4	€ 32.012	€	297.549
Gemert-Bakel	6	€ 42.951	€	399.232
Bernheze	6	€ 41.581	€	386.496
Sint Anthonis	2	€ 15.412	€	143.257
Totalen	100	€ 696.736	€	6.476.123

Op de volgende pagina's worden de productiecijfers weergegeven.

ISOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels		Productiefases 2017																9-3-2018								
		Aa en Baa		Assen		Bemize		Beek		Deune		Gemeentebald		Lanbeek		Oss		St. Anthonis		Someren		Uden		Tolbe		
		Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	Bijzaten	Regels	
Aantallen aanslaglijsten per deelnemer		402.943	13.539	27.492	5.307	28.059	20.212	15.067	7.739	51.048	5.604	15.734	22.790	615.554												
Aanslagen in het basispakket																										0
Watersysteemhelling ingezetenen			316.708																							316.708
Watersysteemhelling gebouwd			367.712																							367.712
Watersysteemhelling ongebouwd			99.793																							99.793
Zuiveringshelling forfakt bedrijven			26.327																							26.327
Zuiveringshelling forfakt woningen			339.996																							339.996
Afvastofbehandeling																										66.201
Afvastofbehandeling - vastrecht / vast bedrag				7.550	12.383	4.231	13.961	12.491	9.374		4.734	8.800		73.524												73.524
Reinigingsrecht (aanslagregel op Combibijet)								170																		243
Onoerente zaaiobest. eigenaar niet-woning				1.107	1.422	715	1.955	1.769	1.179	1.123	1.008	1.210														2.328
Onoerente zaaiobest. eigenaar woning				6.967	12.016	3.935	13.338	12.481	9.504	6.075	4.463	7.983														18.716
Onoerente zaaiobest. gebruiker niet-woning				1.067	1.314	711	1.940	1.518	1.111	1.072	956															2.351
Rooihelling gebruiker niet-woning						404	1.421	1.101	615	751																7.524
Rooihelling gebruiker woning						4.162	13.793	12.071	9.353	6.166																85.994
Rooihelling eigenaar niet-woning					1.430																					1.882
Rooihelling eigenaar woning				8.006	12.018																					8.692
Hondenbest.assing				1.122			2.542	2.823																		17.851
Afvastofbehandeling - DfTar				10.997		10.528	9.624		8.102																	16.711
																										39.251
Aanslagen in het pluspakket																										
Zuiveringshelling-verontrein. bedrijf		11.780																								11.780
Rooihelling grootverbruik				23		54																				1.260
Toeristenbest.assing					67	25	65																			283
Forensenbest.assing																										134
Hafelingsaanslag parkeerbest.assing																										31.56
Kosten parkeerbest.assing																										0
Marktgeden																										104
Reclamebest.assing																										1.163
Graf-/bijzorgings-/begraafrechten				90	60		121	33		400																78
Pecariorbest.assing																										26
Baarbest.assing																										28
Bijzaten		402.943	13.539	27.492	5.307	28.059	20.212	15.067	7.739	51.048	5.604	15.734	22.790	615.554												
Regels		1.150.556	40.583	40.583	14.158	48.950	44.424	31.136	21.452	186.234	16.458	29.809	62.194	1.668.853												

Productiecijfers 2017															
	Aa en Maas	Asten	Berlicze	Boekel	Deurne	Gemeent-Bakel	Laarheek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal	Tarief	Opbrengst
WOZ-objekten	0	8.161	13.398	4.646	15.265	14.281	10.731	7.181	43.857	5.754	9.320	20.977	153.571	19,85	3.047.638
Aanslagregels op de basisbijzitten heffen	1.150.536	25.819	40.583	14.158	48.950	44.424	31.136	21.452	183.334	16.458	29.809	62.194	1.668.853	1,20	2.004.562
Aanslagen DfTar			10.997		10.528	9.624	8.102						39.251	2,70	105.978
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - riool grootv aangifte	11.780	23		54					1.079	10		94	13.040	22,50	293.400
Aanslagen toeristenbelasting			67	25	35	65		24	60	7			283	22,50	6.368
Aanslagen forensenbelasting								134					134	4,50	603
Aanslagen naheffing parkeerbelasting					475				2.121				560	4,50	14.202
Aanslagen marktgeden					104								104	4,50	468
Aanslagen reclamebelasting		90	60		152	121	33		400			307	1.163	4,50	5.234
Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten	402.943	13.559	27.492	5.307	28.059	20.212	15.067	7.739	51.048	5.604	15.734	22.790	615.554	1,37	843.987
Aanslagen precario-belasting					78			26					78	4,50	351
Aanslagen baatbelasting						2	2			24			28	4,50	126
Verzoek om kwijtschelding	6.893	171	180	59	275	450	300	84	1.097	75	170	452	10.206	15,00	153.090
Totale bijdrage excl BTW	2.302.901	215.047	386.496	119.146	437.183	399.232	297.549	181.406	1.213.981	143.257	244.885	535.040	6.476.123		6.476.123

	Aa en Maas	Asten	Berlicze	Boekel	Deurne	Gemeent-Bakel	Laarheek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Percentage van bijdrage	35,56%	3,32%	5,97%	1,84%	6,75%	6,16%	4,59%	2,80%	18,75%	2,21%	3,78%	8,26%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	247.758	23.136	41.581	12.818	47.035	42.951	32.012	19.517	130.607	15.412	26.346	57.563	696.736
2.550.659	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												

	Laarheek	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2018	3.047.638	2.431.408	997.077	6.476.123
in %	47,00%	37,52%	15,48%	100%

BESLUIT

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

gelet op,

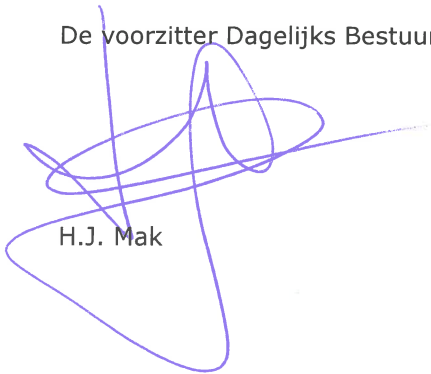
- de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De 2e begrotingswijziging 2018 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur voor te leggen;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 19 maart 2018.

De voorzitter Dagelijks Bestuur



H.J. Mak

De directeur



M. Vrisou van Eck MPM

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant;
gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 19 maart 2018

gelet op,

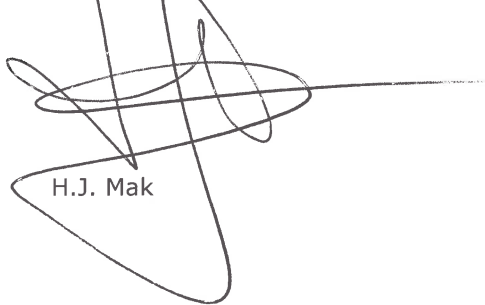
- de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De2 begrotingswijziging 2018 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 29 maart 2018.

De voorzitter Algemeen Bestuur



H.J. Mak

De directeur



M. Vrisou van Eck MPM