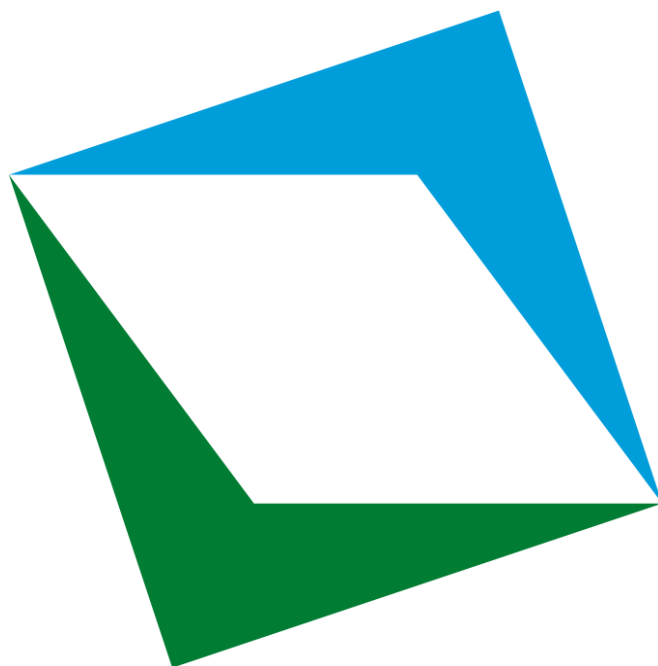


## 1e Begrotingswijziging 2023

-Ontwerp-



| <b>Versiebeheer</b>                    |              |               |
|--|--------------|---------------|
| <i>Versie</i>                          | <i>Datum</i> | <i>Status</i> |
| Financieel Specialisten                | 23-02-2023   | Concept       |
| Regievoerders                          | 06-03-2023   | Concept       |
| Dagelijks bestuur/<br>Algemeen bestuur | 13-03-2023   | Definitief    |

## Inhoud

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

## 1. Inleiding

### Algemeen

Voor u ligt de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 van Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB).

Deze begrotingswijziging betreft alleen een wijziging in de financiële begroting. Daarom is er geen beleidsbegroting opgenomen in dit document.

In de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 zijn de volgende zaken geactualiseerd:

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

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

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

| Lasten                  |  | Waarderen | Heffen    | Innen     | Totaal           |
|-------------------------|--|-----------|-----------|-----------|------------------|
| Bijdrage ex BTW in 2023 |  | 5.056.390 | 3.289.862 | 1.238.759 | <b>9.585.011</b> |
| in %                    |  | 52,75%    | 34,32%    | 12,92%    | 100%             |

De meerjarenbegroting is opgenomen in de begroting 2024.

### NCNP problematiek

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

## Deelnemers

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

## 2. Leeswijzer

### Financiële begroting

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

### 3. De paragrafen

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

#### 3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

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

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

##### WOZ-Bezwaren

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

*Dit risico is ongewijzigd.*

##### Inflatierisico's

*Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 is het volgende nieuwe risico geïdentificeerd.*

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

#### 3.2 Rechtmatigheidsverantwoording

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

## 4. Projecten 2023

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

### 4.3 Masterplan automatisering

#### *Masterplan automatisering*

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.4 Verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming

##### *Binnen 2 jaar komen naar volwassenheidsniveau*

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

## 5. Financiën

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

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



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

## 5.1 Belangrijkste verschillen vastgestelde begroting 2023 en 1e begrotingswijziging 2023

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

Bovenstaand overzicht geeft de verschillen per categorie exploitatiekosten weer.

In onderstaande toelichtingen worden de verschillen per programmaonderdeel geanalyseerd.

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

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

*Algemene toelichting Lonen en Salarissen*

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

**Kosten Overhead:***Lonen en salarissen (- € 18.000)*

De lonen en salarissen zijn berekend op basis van de realisatie 2022 waarbij het principe-akkoord van de CAO 2023 is meegenomen.

Binnen deze begroting zit ook vacatureruimte die deels reeds via inhuur en juridisch advies is ingezet, waardoor er een daling is ten opzichte van de begroting 2023 opgenomen is.

*Overige personeelskosten (€ 8.000)*

Deze kosten zijn voornamelijk gestegen als gevolg van het principe-akkoord van de CAO.

*Inhuur personeel (+ €58.000)*

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

*Automatiseringskosten (- € 15.000)*

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

*Huisvestingskosten (+ €18.000)*

De huisvestingskosten zijn naar boven bijgesteld als gevolg van actualisatie van de afspraken.

*Algemene kosten (- €36.000)*

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

*Uitbestede diensten (+ €404.000)*

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

*Rentebaten(- €100.000)*

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

**Kosten proces Waarderen:***Lonen en salarissen (- € 61.000)*

De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2022, waarbij er geïndexeerd is met de het principe-akkoord van de CAO.

*Inhuur personeel (+ € 562.000)*

Het begrote bedrag inhuur personeel is naar boven bijgesteld als gevolg van meerdere redenen

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

*Automatiseringskosten (+ € 30.000)*

Deze kosten zijn gestegen als gevolg van nieuwe afspraken en gestegen prijzen.

*Proceskostenvergoedingen (+ €145.000)*

De verwachte proceskostenvergoeding is aangepast op basis van de realisatie 2022.

*Overige opbrengsten (- € 41.000)*

Dit betreft de facturatie van de kosten van ondersteuning van een deelnemer.

**Kosten proces Heffen:***Lonen en salarissen (- € 106.000)*

De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2022, waarbij er geïndexeerd is met de het principe-akkoord van de CAO.

*Inhuur personeel (+ € 130.000)*

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

**Kosten proces Innen***Lonen en salarissen (- € 21.000)*

De begrote salariskosten zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2022, waarbij er geïndexeerd is met de het principe-akkoord van de CAO.

*Inhuur personeel (+ € 41.000)*

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

*Incasso- en deurwaarderskosten (+ €16.000)*

De incasso- en deurwaarderskosten zijn aangepast omdat gezien de huidige economische omstandigheden meer dossiers verwacht worden.

**Incidentele baten en lasten**

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

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

## 5.2 Bijdragen per deelnemer

In onderstaande tabel zijn de gewijzigde deelnemersbijdragen 2023 opgenomen.

Op basis van artikel 47 GR heeft het algemeen bestuur in december 2022 de actualisatie van de kostenverdeelmethodede vastgesteld. De gewijzigde kostenverdeelmethodede is toegepast bij het berekenen van de deelnemersbijdrage.

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

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

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

## 5.3 Productiecijfers 2022-2023

## Productiecijfers 2023 BSOB tbv deelnemersbijdrage

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



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

**Oss** Teruggave aantal Ledingen 2022: inschatting gaat mee v.a. Aanslagbijetten 2023.

**Laarbeek** Aantal DifTar-regels minus regels Milleustraat: v.a. 2023 pinnen aan de Poort.

**Someren** Invoering BIZ v.a. 2023

## 5.5 Taakvelden 1e BW 2023

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

### Taakvelden gemeenten

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

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

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

## BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR

### VOORSTEL

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

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

De voorzitter

De plaatsvervangend secretaris

G.T. Buter

A. Krkic