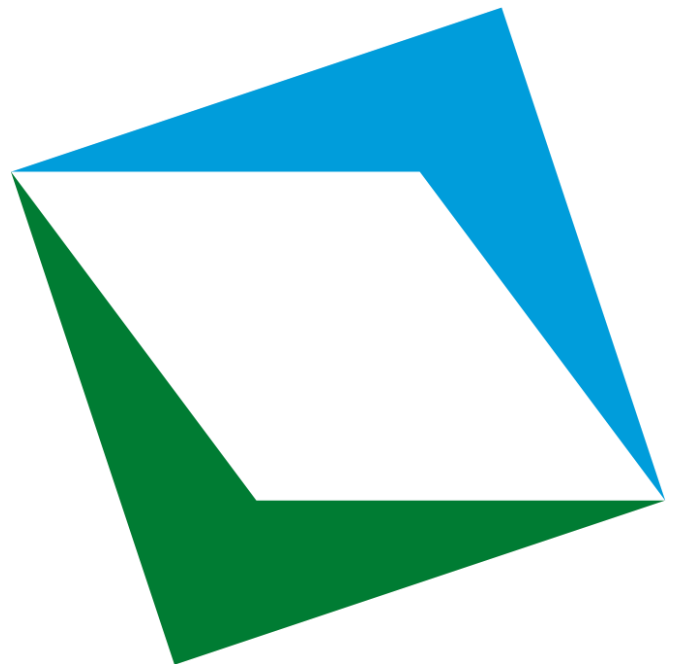


## **1e Begrotingswijziging 2019**





## Inhoud

1. Inleiding .....	4
2. Leeswijzer .....	4
3 De paragrafen.....	5
3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing .....	5
4. Projecten 2019 .....	6
5. Financiën .....	6
5.1 Belangrijkste verschillen begroting 2019 en 1e begrotingswijziging 2019.....	7
5.2 Bijdragen per deelnemer op basis van de productiecijfers 2018.....	9
5.3 Prognose invorderingsopbrengsten (opbrengsten voor de deelnemers) voor 2019 .....	9
5.4 Productiecijfers 2019 (gebaseerd op de productiecijfers van 2018 met de begroting 2019) .	10
Bijlage: Begrotingscijfers Heffingen 2019 .....	14

## 1. Inleiding

### **Algemeen**

Voor u ligt de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2019 van Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB). Deze begrotingswijziging betreft alleen een wijziging in de financiële begroting. Daarom is er geen beleidsbegroting opgenomen in dit document.

Deze begroting kenmerkt zich door een veranderde weergave van de tot op heden gebruikte formats. Dit met als doel meer inzicht te geven in de kosten en het onderscheid tussen de drie belangrijkste processen, Waarderen Heffen en Innen.

Tevens is de veranderde kostenverdeelsleutel van toepassing op deze begrotingswijziging. Dat wil zeggen dat de invorderingsopbrengsten niet meer worden begroot voor BSOB, maar dat deze inkomsten direct naar de deelnemers gaan. Daarnaast zal de overhead op basis van de in de verschillende processen aanwezige medewerkers (fte als uitgangspunt) worden doorbelast.

Ook de projecten zullen daar worden ondergebracht waar ze voor bedoeld zijn. Met andere woorden projecten die een algemeen nut/doel hebben zullen bij de overhead worden ondergebracht. Waarderen op Oppervlakte echter is een project wat geheel ten goede komt (verplicht is vanuit overheidswege) aan het proces waarderen. In de begroting zal dit project ook daar worden ondergebracht.

### **Doel van de begroting**

In de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2019 worden de ontwikkelingen uit de kadernota 2020 die recent vastgesteld is in december 2018 vertaald naar concrete plannen die we willen realiseren en worden de financiële consequenties inzichtelijk gemaakt.

### **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 2019 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. In de laatste AB vergadering van december 2018 heeft BSOB een uitnodiging gedaan aan alle deelnemers waarin ze gevraagd heeft samen met BSOB de mogelijkheden van taakuitbreiding. Op dit verzoek is door 9 deelnemers positief gereageerd. Dat betekent dat BSOB samen met deze deelnemers in de loop van Q1 en Q2 deze verkenning gaat uitvoeren. Tevens blijft het verkennen naar nieuwe potentiële deelnemers op de agenda van het management staan.

## 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 en hoofdstuk 5 geeft alle financiële informatie betreffende de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2019.

### 3 De paragrafen

In deze paragraaf worden alleen de verplichte paragrafen opgenomen die gewijzigd zijn ten opzichte van de primaire begroting 2019.

#### 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.

##### **Bepaling van de bijdrage van de 3 hoofdprocessen in relatie tot de kostenverdeeltabel:**

Op moment van opstellen van deze 1e BW was de uitkomst van de benchmark van de Waarderingskamer (2018) nog niet bekend en omdat er een nieuwe urenregistratie is en de afdelingen anders zijn ingedeeld is de verwachting dat de onderlinge verdeling tussen de drie hoofdprocessen Waarderen, Heffen en Innen nog zal gaan veranderen in de komende periode. De benchmark waarderen van de Waarderingskamer geeft een objectief beeld welke werkzaamheden gelabeld worden onder waarderen. Uit deze benchmark komt de totale workload (lees totaal aantal uren) die worden besteed binnen BSOB aan het proces waarderen. Aan de hand van deze uitkomst (april 2019) en de evaluatie van de urenregistratie kunnen er significante wijzigingen optreden in de onderlinge verdeling van de doorbelastingen aan de deelnemers en dan met name de verhouding van het waterschap ten opzichte van de gemeenten. De reden is dat het waterschap niet wordt belast met de kosten voor het proces waarderen.

Om deze fluctuaties te beheersen is in paragraaf 5.3 het voorstel opgenomen om de deelnemersbijdrage te berekenen waarbij het uitgangspunt voor de kosten van het proces waarderen de jaarrekening 2018 is.

##### **Kosten voor de informatiebeveiliging:**

De eisen die gesteld worden aan de beveiliging van data nemen jaarlijks toe. BSOB wordt voor wat betreft haar ICT gefaciliteerd door waterschap Aa en Maas. Binnen waterschap Aa en Maas (waarvoor dezelfde beveiligingsnormen gelden) vindt onderzoek plaats naar de optimale wijze waarop hier met betrekking tot ICT aan kan worden voldaan. De naar verwachting extra maatregelen (lees kosten, denk met name aan back-up en responsetijden) die het waterschap zal gaan nemen, zullen wij meenemen in het advies wat we gaan uitbrengen aan het DB en AB. Indien besloten wordt om de maatregelen die waterschap Aa en Maas neemt te volgen zal dit financiële consequenties hebben voor de begroting.

#### 4. Projecten 2019

Voor 2019 staan 3 specifieke projecten benoemd, namelijk het waarden op gebruiksoppervlakte, procesoptimalisatie en de verkenning van uitbreiding taken/diensten BSOB.

##### *Waarden op oppervlakte (€ 155.000)*

Het project waarden op oppervlakte zal grotendeels uitgevoerd worden met externe medewerkers (inhuur). Afhankelijk van de gevraagde inzet zullen de werkzaamheden door interne of externe medewerkers worden uitgevoerd. Dat betekent dat de inhuurkrachten respectievelijk het werk van de interne medewerkers overnemen of taken uitvoeren voor het waarden op gebruiksoppervlakte. Als voorbeeld het inmeten van bestaande bouwtekeningen.

In tegenstelling tot de eerdere begroting 2019 en de meerjarenbegroting zal dit project een grotere doorlooptijd kennen evenals een sterk gewijzigde begroting. De totale kosten van dit project zijn nu (voortschrijdend inzicht en veranderende regelgeving inzake meetprotocollen) € 525K waarvan € 155K in 2019, € 250K in 2020 en € 115K in 2021.

De verhoging van de kosten zijn direct gerelateerd doordat een gedeelte niet geautomatiseerd kan worden verwerkt en handmatig (zeer intensief en tijdsrovend meetwerk) moet worden verricht.

##### *Procesoptimalisatie (€ 20.000)*

Het project procesoptimalisatie wordt grotendeels uitgevoerd worden door eigen medewerkers, die externe begeleiding krijgen op hoofdlijnen. Het doel is om de proces en automatiserings (lees gebruiks-) kennis van de medewerkers optimaal te benutten teneinde alle processen nog meer te optimaliseren.

##### *Verkenning uitbreiding taken/diensten BSOB (€ 15.000)*

Dit project is opgestart in het begin van 2019 en zal een eerste rapportage aan het Algemeen Bestuur kennen in 19 juni 2019. Samen met 9 deelnemers zal de verkenning plaatsvinden om te komen tot een mogelijke kwaliteitsverbetering, continuïteitsverbetering, kostenbesparing en efficiëncy door regionale samenwerking op verdergaand gegevensbeheer.

Bovenstaande financiële consequenties zijn in de begrotingswijziging verwerkt.

#### 5. Financiën

In de kadernota 2020 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de begrotingswijziging 2019 inclusief meerjarenraming opstelt.

In de primaire begroting 2019 hebben de kosten overeenkomstig de vastgestelde nota Financieel Beleid, een prijscorrectie ondergaan op basis van de Macro Economische Verkenningen. Dit conform de toen laatst bekende septembercircularaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken, onderdelen "lonen en salarissen" (voor de personele kosten) en onderdeel "netto materiële consumptie" (voor de materiële kosten).

Het percentage netto-materiële consumptie in de septembercircularaire 2018 is marginaal (0,2%) gestegen (ten opzichte van het gehanteerde percentage in de primaire begroting) en om die redenen ook niet gewijzigd (aangepast) ten opzichte van de primaire begroting.

Op moment van schrijven van de begrotingswijziging zijn de cao-onderhandelingen 2019 nog gaande. Daarom is ervoor gekozen om te rekeningen met een verwachte loonstijging van 1,7% (verwachte loonstijging op basis van de septembercircularaire gemeentefonds 3,4%).

In de volgende weergave worden de verschillen tussen de begroting 2019 en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2019 inzichtelijk gemaakt:

Exploitatiekosten: (*€1.000)		Jaarrekening 2018	Begroting 2019 (primair)	1e BW 2019	Vershil Primaire begroting en 1e BW 2019
Overhead	Lonen en salarissen	1.064	808	1.343	535
	Overige personeelskosten	143	176	212	36
	Inhuur personeel	1.518	339	85	-254
	Kapitaallasten				
	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	40	50	60	10
	Rente		2		-2
	Automatiseringskosten	671	417	417	
	Uitvoeringskosten				
	Kosten betalingsverkeer	1	1	1	
	Huisvestingskosten	367	344	344	
	Duurzame goederen	5	5	5	
	Algemene kosten	208	243	243	
	Onvoorzien		50	50	
	Uitbestede diensten	542	493	553	60
	Overige opbrengsten	-1.314			
	Opbrengsten invordering	-1.566			
	<b>Totale kosten overhead</b>	<b>1.678</b>	<b>2.926</b>	<b>3.312</b>	<b>386</b>
Waarderen	Lonen en salarissen	1.234	1.698	1.306	-392
	Inhuur personeel	313	50	155	105
	Automatiseringskosten	143	157	182	25
	Repro- en portokosten	13	13	13	
	Uitvoeringskosten				
	Proceskostenvergoedingen	192	179	225	46
	<b>Directe kosten waarderen</b>	<b>1.894</b>	<b>2.096</b>	<b>1.881</b>	<b>-215</b>
	<b>Doorberekende kosten overhead</b>	<b>559</b>	<b>1.531</b>	<b>1.288</b>	<b>-243</b>
	<b>Totale kosten Waarderen</b>	<b>2.454</b>	<b>3.628</b>	<b>3.169</b>	<b>-458</b>
Heffen	Lonen en salarissen	1.117	961	1.589	628
	Automatiseringskosten	50	46	51	6
	Opbrengst mutatiesignalering	-5			
	Repro- en portokosten				
		301	306	306	
	<b>Directe kosten Heffen</b>	<b>1.463</b>	<b>1.313</b>	<b>1.947</b>	<b>633</b>
	<b>Doorberekende kosten overhead</b>	<b>559</b>	<b>998</b>	<b>1.577</b>	<b>579</b>
	<b>Totale kosten Heffen</b>	<b>2.023</b>	<b>2.312</b>	<b>3.524</b>	<b>1.212</b>
Innen	Lonen en salarissen	401	541	412	-129
	Inhuur personeel	96			
	Repro- en portokosten	85	87	87	
	Uitvoeringskosten				
	Abonnement Inlichtingenbureau	10	10	10	
	Incasso- en deurwaarderskosten	211	293	293	
	Kosten betalingsverkeer	137	213	140	-73
	Uitvoeringskosten kwijtschelding	24	36	36	
	<b>Directe kosten Innen</b>	<b>965</b>	<b>1.179</b>	<b>977</b>	<b>-202</b>
	<b>Doorberekende kosten overhead</b>	<b>559</b>	<b>397</b>	<b>447</b>	<b>50</b>
	<b>Totale kosten Innen</b>	<b>1.524</b>	<b>1.576</b>	<b>1.424</b>	<b>-152</b>
<b>Netto-kosten</b>		<b>6.000</b>	<b>7.515</b>	<b>8.117</b>	<b>602</b>
	Deelnemersbijdragen (ind. BTW)	7.173	8.140	8.732	593
	BTW Eindgebruiker	719	625	615	-9
<b>Exploitatieresultaat</b>		<b>453</b>			

NB: in de vergelijkende cijfers van 2018 staan ook de invorderingsopbrengsten opgenomen. Dit leidt tot lagere netto-kosten.

## 5.1 Belangrijkste verschillen begroting 2019 en 1e begrotingswijziging 2019

### Kosten Overhead:

*Lonen en salarissen (+ € 535.000)*

De kosten van salarissen nemen significant toe. Het verschil wordt grotendeels veroorzaakt door de toename van medewerkers die voorheen ingehuurd werden en werkzaamheden die voorheen uitbestede werden. Daarnaast zijn de twee afdelingshoofden en een stafmedewerker toegevoegd aan de overhead. Tevens is de verwachte cao-stijging verwerkt.

*Overige personeelskosten (+ € 36.000)*

Binnen de overige personeelskosten zijn de begrote gratificaties en opleidingskosten afhankelijk van het begrote bedrag lonen en salarissen (0,5% respectievelijk 2%).

*Inhuur personeel ten behoeve van de overhead (- € 254.000)*

Deze verlaging is gemaakt omdat alle functies binnen de overhead zijn ingevuld en het project waarderen op oppervlakte opgenomen is onder waarderen.

*Kapitaallasten (+ € 10.000)*

De kapitaallasten zijn gestegen ten gevolge van de in 2018 gedane investeringen.

*Uitbestede diensten (+ € 60.000)*

De stijging wordt veroorzaakt doordat er, naar aanleiding van het stoppen van de DVO financiële dienstverlening, overeengekomen is dat een medewerker van Aa en Maas tijdelijk gedetacheerd wordt bij BSOB.

#### **Kosten proces Waarderen:**

*Totaal lonen en salarissen (- € 392.000)*

Vanuit het toepassen van de kostenverdeelssystematiek heeft er ook een herallocatie plaatsgevonden (op medewerkersniveau) naar de processen. Op deze manier wordt zo juist en volledig mogelijk inzicht verschaft. Dit heeft geleid tot mutaties binnen de lonen en salarissen. Tevens is de verwachte cao-stijging verwerkt.

*Inhuur personeel (+ € 105.000)*

De inhuur wordt ingezet voor het proces waarderen op oppervlakte. Tevens is er een daling ten opzichte van de begroting 2019 welke wordt veroorzaakt door het weer kunnen inzetten van medewerker, waarvoor in eerste instantie moest worden ingehuurd.

*Automatiseringskosten (+ € 25.000)*

De stijging wordt veroorzaakt door aanvullende kosten met betrekking tot implementatie van de koppeling tussen Gouw en Ortax. Dit ten behoeve van efficiënter werken binnen de processen.

*Uitvoeringskosten (+ € 46.000)*

Het verschil ten opzichte van de voorgaande begroting wordt veroorzaakt door een toename van de proceskostenvergoedingen in 2018 die is doorgetrokken in 2019.

#### **Kosten proces Heffen:**

*Lonen en salarissen (+ € 628.000)*

Vanuit het toepassen van de kostenverdeelssystematiek heeft er ook een herallocatie plaatsgevonden (op medewerkersniveau) naar de processen. Op deze manier wordt zo juist en volledig mogelijk inzicht verschaft. Dit heeft geleid tot mutaties binnen de lonen en salarissen. Tevens is de verwachte cao-stijging verwerkt.

#### **Kosten proces Innem:**

*Lonen en salarissen (- € 129.000)*

Vanuit het toepassen van de kostenverdeelssystematiek heeft er ook een herallocatie plaatsgevonden (op medewerkersniveau) naar de processen. Op deze manier wordt zo juist en volledig mogelijk inzicht verschaft. Dit heeft geleid tot mutaties binnen de lonen en salarissen. Tevens is de verwachte cao-stijging verwerkt.

*Uitvoeringskosten (- € 73.000)*

De daling wordt veroorzaakt doordat de kosten van het betalingsverkeer aangepast zijn naar de realisatie van de jaarrekening 2018.

#### **Kosten behandeling kwijtscheldingsverzoek**

De kosten van de activiteit behandeling kwijtscheldingsverzoek wordt opnieuw in het 2<sup>e</sup> kwartaal 2019 vastgesteld, maar voor nu zijn de huidige kosten (die naar verwachting relatief ongewijzigd blijven) gehanteerd.

Een bedrag per verzoek kwijtschelding (tarief € 15,00)

<i>Deelnemer</i>	<i>Tarief</i>
Gemeenten	€ 15,- per behandeld kwijtscheldingsverzoek
Waterschap	€ 15,- per gehonoreerd kwijtscheldingsverzoek



## 5.2 Bijdragen per deelnemer op basis van de productiecijfers 2018

Deelnemersbijdrage 1e BW 2019													
Totale bijdrage excl BTW 1eBW 2019	3.336.895	248.611	427.137	136.185	503.467	442.289	330.215	208.510	1.409.658	168.719	286.144	618.799	<b>8.116.628</b>
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	253.008	18.850	32.386	10.326	38.174	33.535	25.037	15.809	106.882	12.793	21.696	46.918	<b>615.414</b>
<b>Totale Deelnemers bijdrage incl. BTW</b>	<b>3.589.903</b>	<b>267.461</b>	<b>459.523</b>	<b>146.511</b>	<b>541.640</b>	<b>475.824</b>	<b>355.252</b>	<b>224.319</b>	<b>1.516.540</b>	<b>181.512</b>	<b>307.839</b>	<b>665.718</b>	<b>8.732.042</b>
Percentage van bijdrage	41,11%	3,06%	5,26%	1,68%	6,20%	5,45%	4,07%	2,57%	17,37%	2,08%	3,53%	7,62%	100%
	<b>3.589.903</b>	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 primaire begroting													
Totale bijdrage excl BTW	2.574.008	277.050	458.629	140.087	515.956	467.258	348.777	213.371	1.407.550	168.370	316.236	628.640	<b>7.515.931</b>
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	213.909	23.024	38.114	11.642	42.878	38.831	28.985	17.732	116.973	13.992	26.280	52.242	<b>624.601</b>
<b>Totale Deelnemers bijdrage incl. BTW</b>	<b>2.787.917</b>	<b>300.074</b>	<b>496.743</b>	<b>151.728</b>	<b>558.834</b>	<b>506.089</b>	<b>377.761</b>	<b>231.103</b>	<b>1.524.523</b>	<b>182.362</b>	<b>342.516</b>	<b>680.882</b>	<b>8.140.532</b>
Percentage van bijdrage	34,25%	3,69%	6,10%	1,86%	6,86%	6,22%	4,64%	2,84%	18,73%	2,24%	4,21%	8,36%	100%

Deelnemersbijdrage 1e BW 2019													
Totale bijdrage excl BTW 1eBW 2019	3.336.895	248.611	427.137	136.185	503.467	442.289	330.215	208.510	1.409.658	168.719	286.144	618.799	<b>8.116.628</b>
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	253.008	18.850	32.386	10.326	38.174	33.535	25.037	15.809	106.882	12.793	21.696	46.918	<b>615.414</b>
<b>Totale Deelnemers bijdrage incl. BTW</b>	<b>3.589.903</b>	<b>267.461</b>	<b>459.523</b>	<b>146.511</b>	<b>541.640</b>	<b>475.824</b>	<b>355.252</b>	<b>224.319</b>	<b>1.516.540</b>	<b>181.512</b>	<b>307.839</b>	<b>665.718</b>	<b>8.732.042</b>
Percentage van bijdrage	41,11%	3,06%	5,26%	1,68%	6,20%	5,45%	4,07%	2,57%	17,37%	2,08%	3,53%	7,62%	100%
	<b>3.589.903</b>	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers											
Vershil deelnemersbijdrage tov 1e BW	<b>801.986</b>	-32.613	-37.220	-5.217	-17.193	-30.266	-22.509	-6.784	-7.983	-850	-34.677	-15.164	<b>591.510</b>

## 5.3 Prognose invorderingsopbrengsten (opbrengsten voor de deelnemers) voor 2019

In onderstaande tabel is de prognose weergegeven van de invorderopbrengsten voor alle deelnemers. Met uitzondering van de gemeenten Asten, Bernheze, Sint Anthonis en Someren is het gemiddelde van de laatste 4 jaren genomen. Op dat gemiddelde is een percentage van 85% toegepast (overleg accountant) en in deze tabel verwerkt.

Voor de 4 eerder genoemde gemeenten is de historie niet bekend, vandaar dat de opbrengst van 2018 genomen is, zonder toepassing van een percentage.

Deelnemer	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert-Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	Sint Anthonis	Someren	Uden	Totaal
Prognose invorderingsopbrengsten 2019	844.793	16.603	35.377	10.929	45.672	38.299	21.421	18.422	167.280	14.599	15.618	57.254	<b>1.286.267</b>

## 5.4 Productiecijfers 2019 (gebaseerd op de productiecijfers van 2018 met de begroting 2019)

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels																						26-2-2019				
Productiecijfers 2018 (aangepast prognose 2019)																										
	Aa en Maas		Asten		Bernheze		Boekel		Deurne		Gemert-Bakel		Laarbeek		Landerd		Oss		St Anthonis		Someren		Uden		Totaal	
	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Regels	
Aantal aanslagbijetten per deelnemer	402.727		8.654		16.568		5.044		27.198		15.941		11.838		7.736		50.340		5.821		9.826		25.370		587.063	
																									0	
<b>Aanslagen in het basispakket</b>																										
Watersysteemheffing ingezetenen		319.434																								319.434
Watersysteemheffing gebouwd		374.524																								374.524
Watersysteemheffing ongebouwd		100.812																								100.812
Zuiveringsheffing forfaik bedrijven		21.295																								21.295
Zuiveringsheffing forfaik woningen		340.404																								340.404
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag				6.891	12.363		4.226		13.835		12.511		9.410		6.199		40.760		4.790		8.016		19.273		138.274	
Reinigingsrecht (aanslagregel op Combi-bijet)									185										74						259	
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning				1.200	1.754		756		2.035		1.739		1.257		1.175		4.080		1.119		1.396		2.364		18.875	
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning				12.041	12.041		3.958		13.414		12.624		9.489		6.103		40.219		4.476		8.001		18.862		136.123	
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning				1.077	1.567		710		1.879		1.614		1.125		1.046		3.876		994		1.133		2.243		17.264	
Bedrijfsinvesteringszone eigenaar									177																177	
Bedrijfsinvesteringszone gebruiker									177																177	
Reclamebelasting (aanslagregel op Combi-bijet)				96		55					129		34				394								708	
Rioolheffing gebruiker niet-woning								386		1.287		1.145		634		690		3.055		747					7.944	
Rioolheffing gebruiker woning								4.132		13.282		12.086		9.314		6.141		40.231		4.368					89.554	
Rioolheffing eigenaar niet-woning				1.108		1.420											3.491		832		1.267		1.815		9.933	
Rioolheffing eigenaar woning				6.933		11.974											38.773		4.416		7.999		17.943		88.038	
Hondenbelasting				1.127					2.718		2.880						8.904				1.551				17.180	
Afvalstoffenheffing - DiffTar			5.000		10.705				10.594		8.837		8.161								6.000				49.297	
<b>Aanslagen in het pluspakket</b>																										
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf		9.236																								9.236
Rioolheffing grootverbruik				28				43								987		12				65			1.135	
Toeristenbelasting				49		17		22		35		148				22		94		43		60			490	
Forensenbelasting															130										130	
Naheffingsaanslag parkeerbelasting																									2.163	
Kosten parkeerbelasting										257							1.534						372		0	
Marktgedelen										109															109	
Reclamebelasting (apart bijet)										0														326	326	
Graf-/lijkbezorgings-/begravenisrechten										66															66	
Precariobelasting															19										19	
Baatbelasting																			23						23	
Bijetten	402.727		8.654		16.568		5.044		27.198		15.941		11.838		7.736		50.340		5.821		9.826		25.370		587.063	
Regels		1.156.469		25.368		41.174		14.168		48.804		44.913		31.263		21.354		183.783		21.816		29.363		62.500	1.680.975	

Productiecijfers 2018 (aangepast prognose 2019)															
	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemert-Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal	Tarief	Opbrengst
WOZ-objecten	0	8.132	13.740	4.706	15.426	14.317	10.738	7.275	44.201	5.519	9.359	21.192	154.605	20,50	3.169.403
Aanslagregels op de basisbiljetten heffen	1.156.469	25.368	41.174	14.168	48.804	44.913	31.263	21.354	183.783	21.816	29.363	62.500	1.680.975	1,86	3.133.002
Aanslagen DifTar		5.000	10.705		10.594	8.837	8.161				6.000		49.297	2,70	133.102
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - riool grootv aangifte	9.236	28		43					987	12		65	10.371	22,50	233.348
Aanslagen toeristenbelasting		49	17	22	35	148		22	94	43	60		490	22,50	11.025
Aanslagen forensenbelasting								130					130	4,50	585
Aanslagen naheffing parkeerbelasting					257				1.534			372	2.163	4,50	9.734
Aanslagen marktgelden			0		109								109	4,50	491
Aanslagen reclamebelasting					0							326	326	4,50	1.467
Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten					66								66	4,50	297
Aanslagen precariobelasting								19					19	4,50	86
Aanslagen baatbelasting										23			23	4,50	104
Aanslagbiljetten innen	402.727	8.654	16.568	5.044	27.198	15.941	11.838	7.736	50.340	5.821	9.826	25.370	587.063	2,23	1.310.362
Verzoek om kwijtschelding	4.983	5	164	39	282	154	224	76	1.161	39	5	443	7.575	15,00	113.625
															<b>8.116.628</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 eerste begrotingswijziging 2019 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 18 maart 2019

De voorzitter Dagelijks Bestuur

De directeur

H.J. Mak

M. Vrisou van Eck MPM

---

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

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

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 18 maart 2019

gelet op,

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

BESLUIT:

1. De eerste begrotingswijziging 2019 vast te stellen;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 28 maart 2019.

De voorzitter Algemeen Bestuur

De directeur

H.J. Mak

M. Vrisou van Eck MPM

## Bijlage: Begrotingscijfers Heffingen 2019

	Gemeente Asten	Gemeente Bernheze	Gemeente Boekel	Gemeente Deurne	Gemeente Gemert-Bakel	Gemeente Laarbeek	Gemeente Landerd	Gemeente Oss	Gemeente Sint Anthonis	Gemeente Someren	Gemeente Uden	Waterschap en Maas	Aa	Totaal BSOB
Aantal WOZ-objekten (=Qlikview 2019)														0
Aantal Inwoners (19-10-2018, Bron: CBS)	16.719	30.550	10.502	32.137	30.340	22.158	15.332	90.951	11.577	19.120	41.725			321.111
Afvalstoffenheffing	€ 456.422	€ 1.147.125	€ 719.200	€ 999.481	€ 1.589.160	€ 664.818	€ 1.345.932	€ 8.395.215	€ 796.800	€ 684.000	€ 3.899.541			
Diftar enkele container	€ 356.412	€ 1.028.920		€ 787.552	€ 463.170	€ 576.625				€ 444.000				
Reinigingsrecht bedrijven					€ 37.683				€ 6.400					
Vastrecht afval ondergronds														
Milieustraat					€ 94.050	€ 175.750								
OZB eigenaar niet-woning	€ 873.182	€ 1.554.796	€ 585.456	€ 1.704.133	€ 1.699.409	€ 947.600	€ 901.488	€ 4.415.553	€ 870.000	€ 903.000	€ 2.719.146			
OZB eigenaar woning	€ 2.191.076	€ 4.388.484	€ 1.620.676	€ 5.156.595	€ 5.119.202	€ 2.637.000	€ 1.818.299	€ 11.604.822	€ 1.449.999	€ 2.554.000	€ 4.434.473			
OZB gebruiker niet-woning	€ 590.520	€ 964.350	€ 380.777	€ 1.660.948	€ 969.834	€ 658.200	€ 550.499	€ 3.187.592	€ 580.000	€ 605.000	€ 1.973.369			
Bedrijveninvesteringszone (BIZ) eigenaar				€ 19.000										
Bedrijveninvesteringszone (BIZ) gebruiker				€ 71.000										
Rioolheffing eigenaar niet-woning	€ 205.608	€ 318.492						€ 915.300	€ 79.000	€ 278.000	€ 345.708			
Rioolheffing eigenaar woning	€ 1.464.044	€ 2.026.810						€ 5.442.900	€ 452.000	€ 1.342.000	€ 3.697.703			
Rioolheffing gebruiker niet-woning			€ 105.700	€ 484.417	€ 237.429	€ 116.655	€ 163.209	€ 81.200	€ 69.500					
Rioolheffing grootverbruik niet-woning	€ 35.600		€ 86.400					€ 519.800	€ 27.000		€ 166.954			
Rioolheffing gebruiker woning			€ 782.900	€ 3.259.145	€ 2.102.437	€ 1.663.337	€ 937.966	€ 1.034.200	€ 471.500					
Hondenbelasting	€ 81.318			€ 127.715	€ 173.500			€ 500.000		€ 75.000				
Parkeerbelasting				€ 40.700				€ 120.000			€ 32.234			
Forensenbelasting								€ 31.600						
Toeristenbelasting	€ 546.985	€ 94.384	€ 30.000	€ 190.875	€ 310.150			€ 340.884	€ 233.034	€ 182.500	€ 145.000			
Precariobelasting								€ 6.500						
Reclamebelasting	€ 31.543	€ 26.195			€ 45.000	€ 17.238		€ 210.000			€ 196.787			
Marktgeden				€ 21.553										
Grafrechten				€ 86.897										
Baatbelasting									€ 8.300					
Watersysteemheffing ingezetenen												€ 18.160.740		
Watersysteemheffing Gebouwd												€ 36.287.084		
Watersysteemheffing Ongebouwd												€ 6.643.434		
Watersysteemheffing Ongebouwd (Natuur)												€ 124.215		
Watersysteemheffing Ongebouwd (Wegen)												€ 1.279.362		
Zuiveringsheffing bedrijf												€ 19.175.820		
Zuivering-Verontreinigingsheffing Bronnering												€ 216.540		
Zuiveringsheffing Forfait Bedrijven												€ 2.179.836		
Zuiveringsheffing Woningen												€ 35.536.620		
<b>Totaal per deelnemer:</b>	<b>€ 6.832.710</b>	<b>€ 11.549.556</b>	<b>€ 4.311.109</b>	<b>€ 14.610.010</b>	<b>€ 12.841.024</b>	<b>€ 7.457.223</b>	<b>€ 6.096.377</b>	<b>€ 36.659.616</b>	<b>€ 4.992.999</b>	<b>€ 7.030.000</b>	<b>€ 17.465.915</b>	<b>€ 119.603.651</b>		<b>€ 249.450.190</b>