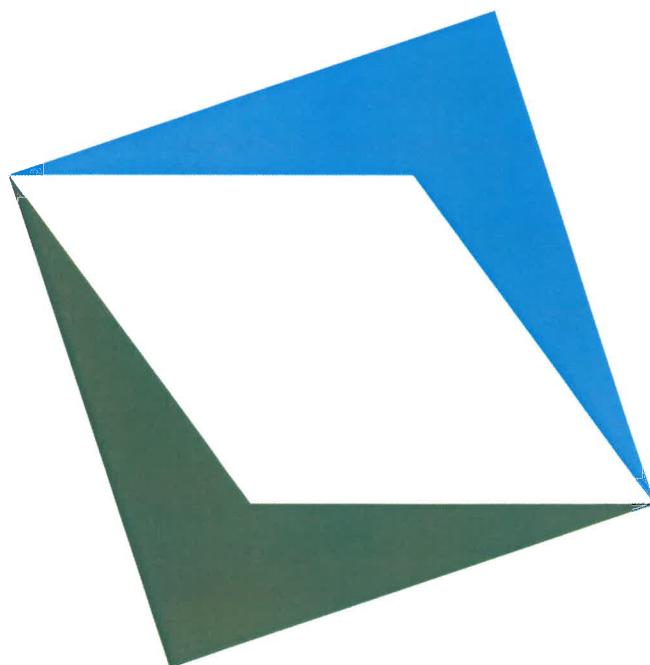


2e Begrotingswijziging 2018



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).	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		303.943	100.000
Totale resultaat incl. projecten . Deelnemersbijdrage		7.169.995	6.476.123

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 onderschrijding is.

Algemene kosten (€ 126.445)

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

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels																	9-3-2018				
Productiejfers 2017																					
	Aan de Maas		Assen		Bemmerlee		Beek		Deurne		Gemeente-Bavel		Landgraaf		Oss		St. Anthonis		Uden		Totaal Regels
	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	
Aantal aanslagbijzitten per deelnemer	402.943	13.559			27.492		5.307		28.059		20.212		15.067		51.048		15.734		22.790		615.554
														7.739							0
Aanslagen in het basispakket																					
		316.708																			316.708
		367.712																			367.712
		99.793																			99.793
		26.327																			26.327
		339.996																			339.996
															6.245		40.890			19.066	66.201
															9.374		4.734		8.800		73.524
															170		73				243

Productiecijfers 2017															
	Aa en Maas	Asien	Bertheste	Boekel	Deurne	Gemert-Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal	Tarief	Opbrengst
	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
	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
			10.997		10.528	9.624	8.102						39.251	2,70	105.978
	11.780	23		54					1.079	10		94	13.040	22,50	293.400
			67	25	35	65		24	60	7			283	22,50	6.368
								134					134	4,50	603
					475				2.121			560	3.156	4,50	14.202
					104								104	4,50	468
		90	60		152	121	33		400			307	1.163	4,50	5.234
					78								78	4,50	351
								26					26	4,50	117
						2	2			24			28	4,50	126
	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
	6.893	171	180	59	275	450	300	84	1.097	75	170	452	10.206	15,00	153.090
															6.476.123

	Aa en Maas	Asten	Berghste	Boekel	Deurne	Gemert Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St. Anthonis	Someren	Uden	Totaal
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

[illegible]

Laaten	Waargen	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,

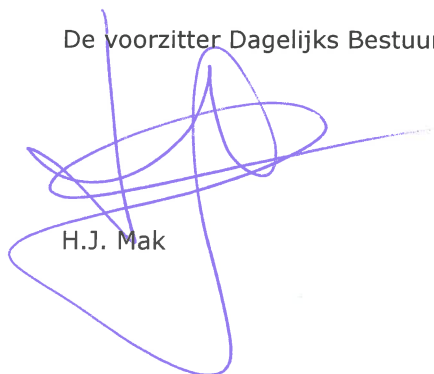
- de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling BSOB;

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,

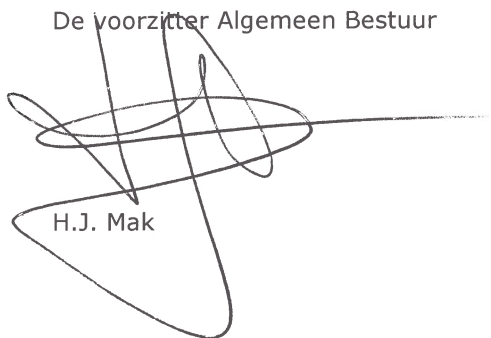
- de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling BSOB;

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