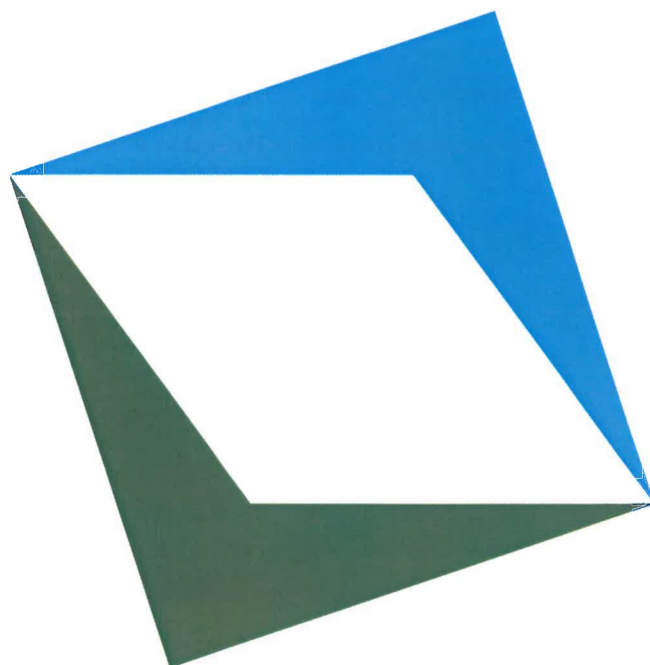


2e Begrotingswijziging 2018



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		303.945	100.000
Totale resultaat incl. projecten		7.169.995	6.476.123
Deelnemersbijdrage			

Deze bijstellingen zijn hieronder per onderdeel weergegeven:

Kosten Overhead:

Bruto salarissen & uitkeringen (- € 206.933)

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

Overige personeelskosten (- € 11.287)

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

Inhuur personeel (- € 20.427)

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

Automatiseringskosten (€ 43.393)

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

Afschrijving (- € 10.813)

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

Huisvestingskosten (- € 5.625)

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

Algemene kosten (€ 126.445)

Dit budget is voornamelijk aangepast door de door de ministerraad aangekondigde extra kosten MijnOverheden DigiD (€ 100.000) en extra 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
Producties cijfers 2017																	
	Aan de basis		Aanslag		Bemiddeling		Bevrijding		Deur		Gemeentebelasting		Landbouw		Oss		Totaal
	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	
Aantal aanslagblijven per deelnemer	402.943	13.559			27.492		5.307		28.059		20.212		15.067		51.048		615.554
																	0
Aanslagen in het basispakket																	
Watersysteemheffing ingezetenen		316.708															316.708
Watersysteemheffing gebouwd		367.712															367.712
Watersysteemheffing ongebouwd		99.793															99.793
Zuiveringheffing forfat bedrijven		26.327															26.327
Zuiveringheffing forfat woningen		339.996															339.996
Afvalstoffenheffing																	66.201
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag																	19.066
Reinigingsrecht (aanslagregel op Comb-bijzet)																	73.524
Ononerende zaakbezetting eigenaar niet-woning																	243
Ononerende zaakbezetting eigenaar woning																	2.328
Ononerende zaakbezetting gebruiker niet-woning																	18.716
Ononerende zaakbezetting gebruiker woning																	135.430
Rooiheffing gebruiker niet-woning																	2.351
Rooiheffing gebruiker woning																	7.524
Rooiheffing eigenaar niet-woning																	85.994
Rooiheffing eigenaar woning																	1.882
Hondenbezetting																	17.851
Afvalstoffenheffing - DfTar																	16.711
																	39.251
Aanslagen in het pluspakket																	
Zuiveringheffing-Verontrein. bedrijf	11.780																11.780
Rooiheffing grootverbruik			23				54								1.079	10	1.260
Toeristenbezetting					67		25		35		65		24		60	7	283
Forensenbezetting													134				134
Naheffingsaanslag parkeerbezetting																	3.156
Kosten parkeerbezetting																	560
Marktgeden																	0
Reclamebezetting																	104
Graf-/ijkbezetting-/begraafrechten			90						152		121		33		400		1.163
Precaribezetting									78								78
Baasbezetting													26				26
Bijzitten	402.943																28
Regels			13.559		27.492		5.307		28.059		20.212		15.067		51.048		615.554
			1.150.536		25.819		40.583		14.158		48.950		31.106		183.234		62.194
																	1.668.853

Productiecijfers 2017															
	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemeert-Bakel	Laarbeek	Landerd	Oss	St Anthonis	Someren	Uden	Totaal	Tarief	Opbrengst
WOZ-objecten	0	8.161	13.398	4.646	15.265	14.281	10.731	7.181	43.857	5.754	9.320	20.977	153.571	19,85	3.047.638
Aanslagregels op de basisbijzitten heffen	1.150.536	25.819	40.583	14.158	48.950	44.424	31.136	21.452	183.334	16.458	29.809	62.194	1.668.853	1,20	2.004.562
Aanslagen DfTar			10.997		10.528	9.624	8.102						39.251	2,70	105.978
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf - riool grootv aangifte	11.780	23		54					1.079	10		94	13.040	22,50	293.400
Aanslagen toeristenbelasting			67	25	35	65		24	60	7			283	22,50	6.368
Aanslagen forensenbelasting								134					134	4,50	603
Aanslagen naheffing parkeerbelasting					475				2.121			560	3.156	4,50	14.202
Aanslagen marktgeelden					104								104	4,50	468
Aanslagen reclamebelasting		90	60		152	121	33		400			307	1.163	4,50	5.234
Aanslagen graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten					78								78	4,50	351
Aanslagen precaróbelasting								26					26	4,50	117
Aanslagen baatbelasting						2	2			24			28	4,50	126
Aanslagbijzitten innen	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
Verzoek om kwijtschelding	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	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemeent-Bakel	Laarheek	Landerd	Oss	St Anthonis	Somerse	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

Percentage van bijdrage	35,56%	3,32%	5,97%	1,84%	6,75%	6,16%	4,59%	2,80%	18,75%	2,21%	3,78%	8,26%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	247.758	23.136	41.581	12.818	47.035	42.951	32.012	19.517	130.607	15.412	26.346	57.563	696.736
	2.550.659	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers											

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Gemeent-Bakel	Laarheek	Landerd	Oss	St Anthonis	Somerse	Uden	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,

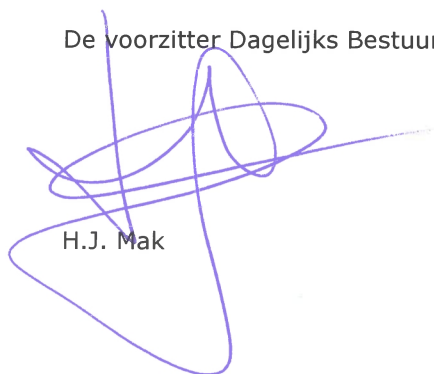
- de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling BSOB;

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,

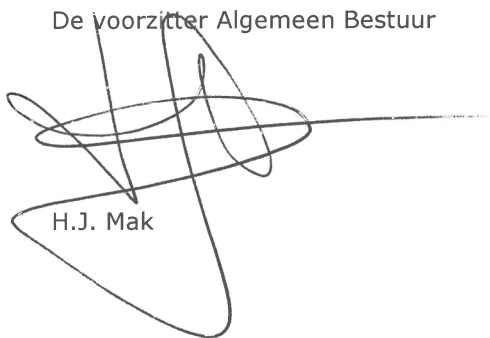
- de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling BSOB;

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