Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

KADERNOTA 2025-2027

Datum 12-12-2023

Versiebeheer		
Versie	*Datum*	*Status*
Financieel Specialisten	15-11-2023	Concept
Regievoerders	27-11-2023	Concept
Dagelijks bestuur/ Algemeen bestuur	12-12-2023	Definitief

Inhoudsopgave

2.1BSOB organisatie 4

2.2Missie, visie en kernwaarden 4

Missie 4

Visie 4

Kernwaarden 5

2.3Uitbreiding dienstverlening deelnemers 5

3.1Ambities per primair proces 7

3.1.1 Waarderen 7

3.1.2 Heffen 8

3.1.3 Innen 8

3.2Ambities per ondersteunend proces (overhead) 9

3.2.1 Front-office 9

3.2.2 Bezwaar en Beroep 9

3.2.3 ICT 10

3.2.4 Bedrijfsvoering 10

Project secundaire objectkenmerken 13

5.1Interne risico's 14

5.2Externe risico's 15

6.1Financiële ontwikkelingen 16

6.1.1 Begroting 2024 inclusief meerjarenbegroting (MJB) 16

6.1.2 Indexeringen 16

6.1.3 Financiële impact beleidsontwikkelingen 18

Besluit vaststelling Kadernota 2025 19

Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

1 INLEIDING

In deze kadernota worden de algemene- en financiële kaders uiteengezet. Hiermee wordt inzicht gegeven in de ontwikkelingen en kaders die van 2025 tot en met 2027 bepalend zijn voor de activiteiten van Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) en de financiële vertaling daarvan.

In hoofdstuk 2 en 3 leest u over de ambities van de organisatie (algemeen) en haar teams (specifiek). Hoofdstuk 4 omschrijft de risico's die BSOB ziet voor de komende jaren. In hoofdstuk 5 geven wij de financiële kaders aan.

2 VISIE EN AMBITIE VAN DE ORGANISATIE

2.1 BSOB organisatie

BSOB is een gemeenschappelijke regeling van waterschap Aa en Maas en 9 gemeenten: Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren. Daarnaast heeft BSOB een DVO (dienstverleningsovereenkomst) met Dienst Dommelvallei.

BSOB is opgericht om de kwaliteit van de dienstverlening en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen te garanderen. En wel voor een zo'n hoog mogelijke kwaliteit tegen zo laag mogelijke kosten.

2.2 Missie, visie en kernwaarden

Missie

De organisatie staat voor het nauwkeurig en zo eerlijk mogelijk vaststellen, heffen en innen van de belastingaanslag. Bij BSOB geloven we dat het uitvoeren van deze belastingtaak gepaard gaat met een hoogwaardige kwaliteit dienstverlening tegen lage maatschappelijke kosten. Zo zetten wij alle gemeentelijke- en waterschapsbelastingen op één aanslagbiljet. Overzichtelijk voor de burger en kostenbesparend!

Met deze missie zorgen we ervoor dat er meer maatschappelijk geld overblijft voor onder meer schoon drinkwater, het ophalen van grofvuil en het aanleggen van fietspaden. Hiermee draagt BSOB bij aan een mooiere, schonere en gezondere leefomgeving van inwoners van Oost-Brabant.

Visie

We willen excellente dienstverlening bieden aan burgers, bedrijven en onze deelnemers. Dit doen we onder andere door werkprocessen efficiënter in te richten en te bekijken op welke manier BSOB uitgebreid kan worden. Bijvoorbeeld met de toetreding van nieuwe deelnemers.

Het is onze ambitie om de beste belastingdienstverlener van Nederland te worden. De belastingdienstverlener waar gemeenten graag hun belastingzaken aan uitbesteden, burgers en bedrijven deze snel en gemakkelijk regelen en waarvoor medewerkers graag willen werken.
Om dit te kunnen realiseren is het van groot belang om continu vooruit te blijven kijken en te anticiperen op ontwikkelingen.

Kernwaarden

Kwaliteit
Toegankelijk
Kostenbewust

Wij handelen naar onze kernwaarden. Hierdoor streven wij ernaar om bij te dragen aan een betrouwbare en dienstverlenende overheid. Onze doelen zijn dan ook geformuleerd op basis van onze kernwaarden.

2.3 Uitbreiding dienstverlening deelnemers

Om een zo hoog mogelijke kwaliteit dienstverlening te bieden tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten, is BSOB altijd gericht op het uitbreiden van de dienstverlening naar nieuwe gemeenten en/of Waterschap De Dommel (potentiële maximale uitbreiding van het verzorgingsgebied). Dit ligt immers ten grondslag aan de oprichting van BSOB.

Het uitgangspunt van het aanbieden van diensten aan andere gemeenten en waterschappen is dat het voor beide partijen aantrekkelijk is. De belastingprocessen binnen een gemeente zijn meestal vrij klein, wat hen kwetsbaar maakt en vaak duur in de uitvoering. Door (een deel van) de belastingtaken uit te besteden aan BSOB, kunnen gemeenten profiteren van de omvang, efficiëntie en kwaliteit van BSOB. Zelfde voordelen zijn ook voor waterschappen te behalen.

Het bediengebied van BSOB bestaat uit ongeveer 200.000 WOZ objecten. Dat is een gemiddelde omvang voor een belastingsamenwerking. Er zijn belastingsamenwerkingen met een bediengebied van meer dan 400.000 WOZ objecten. Dat er grotere belastingsamenwerkingen zijn, laat zien dat het mogelijk is om grotere hoeveelheden data te verwerken dan dat BSOB nu doet, zonder dat dat ten koste gaat van de kwaliteit. Er is dus nog volop ruimte voor uitbreiding van BSOB.

Elke uitbreiding (in eerste instantie met een DVO) heeft als gevolg dat de kosten van de bestaande deelnemers lager worden. Dit komt doordat de gezamenlijke kosten over meerdere partijen verdeeld kunnen worden.

Uit onderzoek blijkt ook dat er altijd een financieel voordeel voor de toetreder is. Wij kunnen met relatief weinig extra inzet hetzelfde werk verrichten voor een groter bediengebied. De schaalvergroting zorgt voor meer dekking van de vaste kosten. Hierdoor kan de bijdrage van de deelnemers aan BSOB omlaag. Uiteindelijk dalen hierdoor de maatschappelijke kosten. Verder verbeteren we de kwaliteit van dienstverlening.

Het afgelopen jaar heeft BSOB verkennende gesprekken gevoerd met een aantal gemeenten. Dit heeft ertoe geleid dat we met ingang van 2024 een overeenkomst hebben afgesloten met Dienst Dommelvallei (samenwerkingsverband tussen gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel) voor de uitvoering van alle belastingtaken. Reden dat we dit benoemen in deze Kadernota is dat de wijze waarop dit tot stand gekomen is heeft geleid tot een financieel voordeel voor beide partijen (deelnemers BSOB en

Dienst Dommelvallei). Dat biedt kansen voor nieuwe potentiële toetreders binnen en buiten ons waterschapgebied. [1]

De doelstelling is om in 2025-2027 weer de mogelijkheden tot uitbreiding te verkennen.

[1] Het exacte aantal extra fte's zal nader worden bepaald

3 AMBITIES PER TEAM

3.1 Ambities per primair proces

De primaire processen van BSOB bestaan uit:

- **Waarderen**: Het proces waarderen is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Zij waarderen/taxeren woningen en niet-woningen en bepalen de WOZ-waarde voor de waterschaps- en gemeentelijke belastingen. Hiervoor is het belangrijk dat informatie, gegevens en data over objecten goed wordt vastgelegd.
- **Heffen**: Het proces heffen legt de waterschaps- en gemeentelijke belastingen op. Zij zorgen ervoor dat alle inwoners van onze deelnemers een belastingaanslag krijgen.
- **Innen**: Dit proces zorgt ervoor dat de klant kan betalen**.** Ze vorderen de waterschaps- en gemeentelijke belastingen in. Bij betalingsproblemen kijken ze samen met de burger naar een passende oplossing, bijvoorbeeld een betalingsregeling of kwijtschelding.

3.1.1 Waarderen

Voor 2024 en verder is het noodzakelijk om de formatie van de Frontoffice en de taxateurs met 5 fte uit te breiden. Reden hiervoor zijn het substantieel aantal toegenomen telefoontjes vanuit de inwoners met vragen over de WOZ waarde. Dit aantal zien we alleen maar toenemen en de extra tijd die dit kost, gaat ten koste van de uitvoering van de Wet WOZ. Daarnaast is de werkdruk in 2023 zo hoog geweest dat we dit in 2024 kost wat kost willen vermijden. (zie ook MTO 2023). Deze uitbreiding heeft een structureel karakter, omdat ook de nieuwe wetswijziging NCNP stuurt op meer informeel contact met onze inwoners. Ook nieuwe ontwikkelingen met betrekking tot secundaire objectkenmerken (verwacht 2026 invoering) stuurt aan op meer contact en betrekken van, de inwoners.

Taxateurs

2-jaar doel	We gaan nog meer WOZ-waarden tijdig vaststellen met minimaal behoud van kwaliteit. We streven er naar om 98% te beschikken in het februarikohier. We merken in de praktijk dat niet tijdig opgelegde aanslagen veel frustratie en reacties bij belanghebbenden opwekken. Om die reden ligt onze norm hoger dan de 95%, gesteld door de waarderingskamer.
2-jaar doel	Wij zijn beter vindbaar zowel intern (voor collega's) als extern (vindbaarheid onder andere op onze website).
2-jaar doel	We blijven onze processen en applicaties beter en efficiënter inrichten. Met name in de communicatie richting belanghebbenden en de verwerking van deze communicatie.
2-jaar doel	Het volledig geautomatiseerd verwerken van de secundaire objectkenmerken bij woningen. Project start landelijk in 2024 verwachtte effectuering 2025.

Objectenbeheer

2-jaar doel	We gaan gebruik maken van AI ten behoeve van de kwaliteit van primaire objectkenmerken[2].
2-jaar doel	Meer gebruik maken van informatie uit andere basisregistraties en/of andere informatiebronnen.
2-jaar doel	We zullen een lagere gemiddelde doorlooptijd voor de verwerking van werkvoorraad realiseren dan 22 weken.
2-jaar doel	We zullen onze processen en applicaties blijven verbeteren en efficiënter laten werken.

3.1.2 Heffen

Gegevensbeheer

2-jaar doel	De verwerking van gegevens moet sneller in tijd en nog volledi ger worden. De kwaliteit van de gegevens op de aanslagbiljetten wordt hierdoor nog beter, waardoor we telefoontjes, meldingen en eventuele bezwaren over verwerkte gegevens minimaliseren. Daarmee verhoogt ook de betrouwbaarheid.
2-jaar doel	We blijven onze werkprocessen met betrekking tot de gegevensverwerking vanuit de Basisregistraties BRK, BRP en HR en LV WOZ verbeteren en waar mogelijk automatiseren, waardoor er efficiënter gewerkt kan worden.
2-jaar doel	Nog sneller reageren op een terugbelverzoek/contactformulier.

Heffen

We hebben twee hoofddoelen: een tevreden burger en een tevreden opdrachtgever. Onderstaande doelstellingen dragen bij aan het bereiken van deze hoofddoelen.

2-jaar doel	Nog meer juiste en volledige aanslagbiljetten in de 1ste helft van het jaar. Dit doen we om minder bezwaarschiften binnen te krijgen vanuit belastingplichtigen. Daarnaast zorgt het ervoor dat de deelnemers eerder hun opbrengsten inzichtelijk hebben.
2-jaar doel	Nog kortere reactietijd op een bezwaarschrift, terugbelverzoek/contactformulier.
2-jaar doel	Processen verder blijven automatiseren waardoor steeds efficiënter gewerkt kan worden.

3.1.3 Innen

Innen

[2] BSOB is via de waarderingskamer met de autoriteit persoonsgegevens in gesprek over het vastleggen van de door BSOB gebruikte algoritmes in het landelijk algoritmeregister.

2-jaar doel	Meer tijd aan complexe dossiers kunnen besteden. Een complex dossier is altijd een 1 op 1 behandeling met aandacht voor de bewoner/ondernemer. Hierdoor ontstaat meer tijd om een passende betalingsregeling te treffen.
2-jaar doel	Eerder vindbaar voor belastingschuldigen met betaalproblemen.
2-jaar doel	Minder dossiers naar deurwaarder.

3.2 Ambities per ondersteunend proces (overhead)

De 'overhead' van BSOB bestaat uit:

- **Front-office**: Dit team handelt alle klantcontacten af. Zij zijn het visitekaartje van BSOB.
- **Bezwaar en Beroep**: Dit team handelt alle bezwaren en beroepen af. Dit doen zij volgens de procedures en binnen de wettelijke termijnen.
- **ICT**: Dit team is verantwoordelijk voor een snelle en veilige ICT-infrastructuur. Hieronder valt het ontwikkelen en beheren van systemen, netwerken, applicaties, databases en websites.
- **Bedrijfsvoering**: Dit team is ondersteunend aan de primaire processen 'Waarderen', 'Heffen' en 'Innen'. Ook adviseren zij het managementteam.
- **Gegevensbescherming:** Dit team zorgt voor het aantoonbaar beheersen van de risico's op het gebied van privacy en informatiebeveiliging, zodat interne en externe belanghebbenden erop kunnen vertrouwen dat BSOB zorgvuldig omgaat met informatie.

3.2.1 Front-office

2-jaar doel	Minimaal behouden van huidig niveau dienstverlening.
2-jaar doel	Nog betere telefonische en/of digitale bereikbaarheid.
2-jaar doel	Blijvend investeren in opleidingen van de medewerkers. Met als primair doel dat alle telefoontjes in de 1e lijn afgehandeld kunnen worden (verbetering dienstverlening). Als secundair doel bieden we hiermee perspectief aan de medewerker om te kunnen doorgroeien binnen BSOB.

3.2.2 Bezwaar en Beroep

2-jaar doel	Geautomatiseerde tekstverwerking kunnen toepassen bij bezwaren.
2-jaar doel	Een digitale portal voor het indienen van bezwaar voor alle gemachtigden inrichten.
2-jaar doel	Maximaal vooroverleg met bezwaarmakers.

3.2.3 ICT

2-jaar doel	Zorgen voor optimale werkplekken met goede performance en hoge beschikbaarheid van applicaties en systemen.
2-jaar doel	Artificial Intelligence (AI) toepassen in bedrijfsprocessen.
2-jaar doel	Verbeteren van het incidentenbeheer en wijzigingsbeheer.

3.2.4 Bedrijfsvoering

Human Resource (HR)

Het stellen van HR-doelen voor 2025-2027 is een uitdaging, omdat HR voortdurend evolueert in reactie op trends en veranderingen in technologie, demografie en maatschappelijke normen. Onderstaande doelen willen we behalen, maar de eerder aangehaalde veranderingen kunnen er gaandeweg toe leiden dat zaken versnellen of juist uitgesteld worden.

2-jaar doel	Digitalisering HR: Volledig gedigitaliseerde personeelsdossiers en werkprocessen in de applicatie AFAS.
2-jaar doel	Duurzame inzetbaarheid: Door de inzet van een continu feedbackmechanisme blijven we meten hoe de werkdruk wordt ervaren bij de medewerkers. Het streven is een hoog acceptabele werkdruk.
2-jaar doel	Talent management: Maximale aandacht voor de medewerker met als doel talent te ontdekken, verder te ontwikkelen en te behouden. Talent wordt op die manier een duurzaam stukje menselijk kapitaal dat BSOB een extra concurrentievoordeel geeft (ook) op het terrein van werving (binden, boeien en behouden).

Communicatie

2-jaar doel	Toegankelijkheid niveau A (is maximaal) bereiken en vasthouden voor onze website.
2-jaar doel	Exploreren van de mogelijkheden om nog meer digitale dienstverlening te bieden.
2-jaar doel	Monitoren en verbeteren van de begrijpbaarheid van alle uitingen aan belastingplichtigen.

Gegevensbescherming (Informatiebeveiliging & Privacy)

2-jaar doel	Beveiligingsincidenten en datalekken zoveel mogelijk voorkomen door te blijven investeren in bewuster en veiliger omgaan met gegevens.

2-jaar doel	Volwassenheidsniveau 4 behalen met externe ondersteuning en daarna zelfstandig intern op peil houden.
2-jaar doel	Crisismanagement is verder geïmplementeerd en wordt periodiek geoefend met de crisisorganisatie.

Business Intelligence (BI)

2-jaar doel	Doorontwikkeling power-BI.
2-jaar doel	De managementinformatie is voor alle gebruikers makkelijk te bereiken, gebruiken en begrijpen.
2-jaar doel	De managementinformatie gebruiken voor kwaliteits-, volledigheids- en accountantscontrole.

Bestuursondersteuning – a) Inkoop

2-jaar doel	Bewust inkoopbeleid. Gerichter inkopen met streven naar sociale-duurzame en ethische impact naast het streven naar kostenbesparingen
2-jaar doel	Inkoopprocessen zijn geautomatiseerd ingericht.
2-jaar doel	Optimalisatie inkoopproces. Meer zelfstandig inkopen zonder externe begeleiding. Daar waar het nuttig en noodzakelijk is afstemming Bizob-BSOB.

Bestuursondersteuning – b) Juridische zaken

2-jaar doel	Implementeren regelgeving digitaal procederen.
2-jaar doel	Toepassen Woo en Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer.
2-jaar doel	Verbreden en verdieping juridische kennis BSOB breed.

Bestuursondersteuning – c) Financiën

2-jaar doel	De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording opnieuw beoordelen.
2-jaar doel	Het percentage inhuur ten opzichte van de personeelslasten niet laten stijgen.
2-jaar doel	De efficiency van BSOB in kaart brengen.

4 PROJECTEN

Project secundaire objectkenmerken

Het project wat nu in onderzoek is met onder andere de waarderingskamer naar mogelijke andere invulling van de secundaire objectkenmerken zal in 2024 zijn definitieve beslag krijgen. De uitkomst van het onderzoek moet zijn dat er enerzijds sprake is van een grotere burgerparticipatie en anderzijds maximale eenduidigheid (ook voor de bezwaarprocedures) in wetgeving en WOZ-waarderingsinstructie. Resultaat zal zijn dat de grote inspanningen die op dit moment nationaal noodzakelijk zijn voor het bepalen van de secundaire objectkenmerken met behulp van burgerparticipatie worden geautomatiseerd. Dit zal voor de uitvoering van de Wet WOZ in 2025 een groot effect hebben. De personele inzet voor met name het werkgebied woningen zal behoorlijk verminderen.

5 Risicoparagraaf

De volgende risico's ziet BSOB. Ook zijn beheersmaatregelen uitgewerkt.

5.1 Interne risico's

Het grootste interne risico is het personeel

Risico 1

Langdurige uitval van personeel.

Beheersing

Maximaal inzetten op preventie.

Risico 2

Beschikbaarheid van voldoende nieuw gekwalificeerde medewerkers.

Beheersing

Nieuwe manieren van werving toepassen.

Risico 3

BSOB wil en moet een organisatie zijn waarin van medewerkers flexibiliteit wordt gevraagd met betrekking tot werkwijzen (denk aan automatiseringsprocessen) en opleidingsniveau. Kunnen/willen medewerkers hieraan (blijven) voldoen?

Beheersing

Maatwerk blijven bieden met betrekking tot intern en extern opleiden. Medewerkers bewust blijven maken van de kansen die dit biedt binnen, maar soms ook buiten, de organisatie.

Risico 4

Storingsgevoeligheid ICT-structuur

Beheersing

De ICT-structuur op lange termijn robuuster maken. Op korte termijn zorgen voor stabiliteit: niet iedere dag uitval/werkonderbrekingen.

5.2 Externe risico's

Risico 1

Afhankelijkheid van externe partijen en daardoor mogelijk niet goed functionerende werkomgeving. Hiermee enerzijds doelend op de applicaties van onze leveranciers (onder andere belasting- en waarderingspakketten, telefonie en website) en hosting. Anderzijds doelend op de megagrote afhankelijkheid van providers zoals Microsoft 365 en Enable U.

Beheersing

Doordat het voornamelijk bij externe leveranciers belegd is kunnen we als BSOB niet meer doen dan de risico's in beeld hebben en proactief of ingeval van calamiteit, snel schakelen met alle externe leveranciers.

Risico 2

Gegevensbescherming: kans om gehackt te worden. In hoeverre zijn we (überhaupt) in staat onze gegevens tegen kwaadwillende externen te beveiligen. Maar nog belangrijker in hoeverre zijn we snel in staat onze dagelijkse werkzaamheden zonder hinder voort te zetten

Beheersing

De ingezette weg om niveau 4 te behalen en vast te houden is vanzelfsprekend. Daar waar het haalbaar wordt dit niveau te verhogen, dit (mits in alle redelijkheid lees kosten/baten) zeker inzetten.

6 Financiën

6.1 Financiële ontwikkelingen

6.1.1 Begroting 2024 inclusief meerjarenbegroting (MJB)

Het doel van BSOB is om een toekomstbestendige en stabiele begroting te hebben. In dit hoofdstuk worden de kaders en uitgangspunten voor de (meerjaren)begroting uiteengezet. Na vaststelling van deze kadernota 2025 zal de -ontwerp- begroting 2025 opgesteld worden.

Benadrukt wordt dat de effecten van mogelijke toetreders zowel financieel als in de FTE's niet zijn meegenomen, om zo een consistente gedragslijn in de berekeningen te behouden. Op het moment dat een toetreding definitief wordt, worden de effecten verwerkt.

6.1.2 Indexeringen

De (meerjaren)begroting van BSOB wordt geïndexeerd in overeenkomst met de vastgestelde nota Financieel Beleid. Hierbij worden de volgende indexering uit de laatst bekende septembercirculaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken gebruikt. Te weten de onderdelen “netto materiële consumptie” en “loonvoet sector overheid” .

Prijsmutaties overheidsconsumptie 2024-2028 (conform septembercirculaire 2023)

	2024	2025	2026	2027	2028
Netto materiële consumptie	*3,5%*	2,0%	2,0%	2,0% (n.v.t in circulaire)	2,0% (n.v.t in circulaire)
Lonen en salarissen	*6,7%*	5,3%	4,7%	4,7% (n.v.t in circulaire)	4,7% (n.v.t in circulaire)

De huidige economische omstandigheden zijn erg onzeker van aard, zodanig dat verwacht wordt dat bovenstaande indexeringen alweer achterhaald zijn bij het opstellen van de begroting. Bij het opstellen van de begroting(swijziging) zullen zoveel mogelijk de werkelijke (inflatie)cijfers gehanteerd worden.

Omdat de werkelijke omstandigheden niet in te schatten zijn, zullen de inflatierisico's in de risicoparagraaf van de 1e begrotingswijziging 2024/Begroting 2025 opgenomen worden.

Impact indexaties op netto-kosten
Om een indicatie te kunnen geven van de impact van de indexaties op de netto-kosten is een gewogen gemiddelde berekend op de vastgestelde begroting 2024. Er is gekozen voor de vastgestelde begroting 2024, omdat over dit begrotingsjaar de deelnemersbijdrage gecommuniceerd is met de bestuurders van de deelnemers.

	Indexatiecijfers B2024					
Parameters verhoging kosten	Vastgestelde begroting	kadernota 2024	2025	2026	2027	2028
Netto materiële consumptie	1,059	1,035	1,02	1,02	1,02	1,02
Lonen en salarissen	1,033	1,067	1,053	1,047	1,047	1,047

Berekening gewogen gemiddelde indexaties			Indexatiecijfers B2024		
	Vastgestelde begroting	Aandeel in de kosten	Vastgestelde begroting	kadernota 2025	Impact indexering
Afschrijvings-kosten	50	1%	0,00%	0,00%	
Netto materiële kosten	5.187	47%	2,79%	1,66%	-1,14%
Lonen en salarissen	4.451	55%	1,82%	3,70%	1,88%
Taakstelling robotisering	-293	-3%	0,00%	0,00%	0,00%
Totaal/gewogen gemiddelde	**9.396**	**100%**	**4,62%**	**5,36%**	**0,74%**

Salaris/cao-ontwikkeling
Op moment van schrijven van deze kadernota zijn de onderhandelingen voor de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties gaande. Tot het moment dat er een principeakkoord ligt, zal de loonvoet sector overheid gebruikt worden om de lonen en salarissen voor de komende jaren te berekenen.

Onderstaande formatie wordt gehanteerd in de P&C-producten. Dit is de reeds door het Algemeen Bestuur vastgestelde formatie aangevuld met de benodigde formatie als gevolg van de NCNP-problematiek.

	FTE 2024	FTE 2025	FTE 2026	FTE 2027	FTE 2028
Overhead	27,89	27,89	27,89	27,89	27,89
Fiscaal-juridisch[	-	-	-	-	-
Waarderen	27,16	27,16	27,16	27,16	27,16
Heffen	18,17	18,17	18,17	18,17	18,17
Innen	5,25	5,25	5,25	5,25	5,25
Totaal	**78,47**	**78,47**	**78,47**	**78,47**	**78,47**

In deze tabel zijn 5 FTE extra meegenomen naar aanleiding van uitbreiding Frontoffice en team waarderen en objectenbeheer.
Indien BSOB de belastingtaken voor Dienst Dommelvallei zal uitvoeren betekent dit een toename van 7 FTE. Deze zijn niet opgenomen in bovenstaande tabel.

6.1.3 Financiële impact beleidsontwikkelingen

De genoemde ontwikkelingen uit hoofdstuk 3 hebben voor het grootste gedeelte een minimale financiële impact op de begroting.
Er zijn enkele ontwikkelingen benoemd waarvan op dit moment de impact niet te bepalen is (bijvoorbeeld het project secundaire objectkenmerken). Deze ontwikkelingen zullen worden gemonitord en hierover zullen de deelnemers tijdig worden geïnformeerd.

Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

Besluit vaststelling Kadernota 2025

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant besluit:

- In te stemmen met de kadernota 2025;
- In te stemmen met de daarin opgenomen kaders en uitgangspunten;

Oss, d.d. 11 december 2023:

De voorzitter Dagelijks Bestuur — De secretaris

G.T. Buter — E.M. van der Reijden

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant besluit:

- In te stemmen met de kadernota 2025;
- In te stemmen met de daarin opgenomen kaders en uitgangspunten en deze ter zienswijze aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers voor te leggen;
- Het Dagelijks Bestuur opdracht te verstrekken de begroting 2025 op te stellen binnen de kaders van deze nota.

Oss, d.d. 21 december 2023:

De voorzitter Algemeen Bestuur — De secretaris

G.T. Buter — E.M. van der Reijden