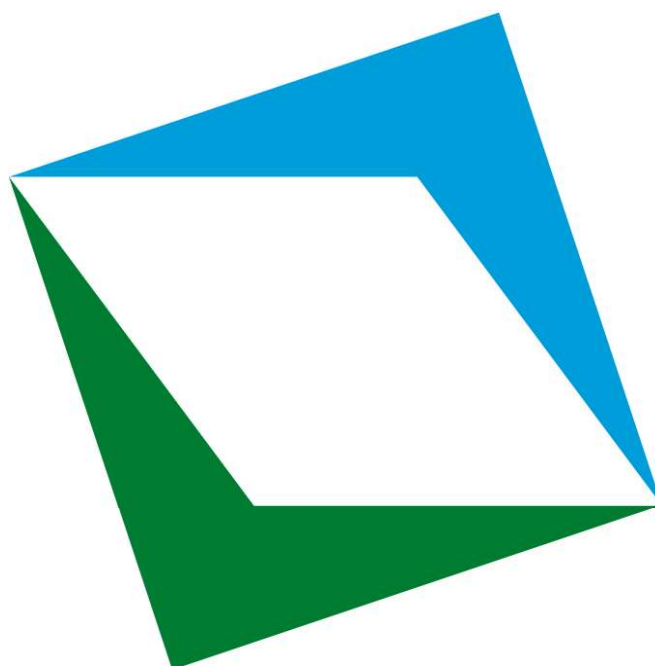


1e Begrotingswijziging 2024

- Ontwerp -



<i>Versiebeheer</i>		
<i>Versie</i>	<i>Datum</i>	<i>Status</i>
Financieel Specialisten	22-02-2024	Concept
Regievoerders	04-03-2024	Concept
Dagelijks bestuur/ Algemeen bestuur	28-03-2024	Definitief

Inhoud

1. Inleiding.....	3
2. Leeswijzer	4
3. De paragrafen	5
3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing	5
4. Projecten 2024	6
4.1 Masterplan automatisering	6
4.2 Verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming	7
5. Financiën	8
5.1 Belangrijkste verschillen vastgestelde begroting 2024 en 1e begrotingswijziging 2024	10
5.2 Bijdragen per deelnemer	16
5.3 Productiecijfers 2023-2024	17
5.4 Financiële impact toetreding Dommelvallei op de deelnemersbijdrage.....	19
5.5 Taakvelden 1e BW 2024.....	20

I. Inleiding

Algemeen

Voor u ligt de 1^e begrotingswijziging 2024 van Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB).

Deze begrotingswijziging betreft alleen een wijziging in de financiële begroting.

Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024 is de Dommelvallei middels een DVO overeenkomst toegetreden tot BSOB. Omdat onze doelen niet gewijzigd zijn met de komst van de Dommelvallei is er geen beleidsbegroting opgenomen in dit document.

In de 1^e begrotingswijziging 2024 zijn er ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024 diverse actualisaties en ontwikkelingen verwerkt. Deze ontwikkelingen kunnen opgesplitst worden in twee categorieën, te weten autonome ontwikkelingen en beleidskeuzes die door het Algemeen Bestuur gemaakt zijn

Autonome ontwikkelingen

- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2023 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/indexeringen)
- De vastgestelde CAO 2024 is verwerkt in de lonen en salarissen
- Overige interne ontwikkelingen zijn verwerkt (te denken valt aan verwerking realisatie proceskostenvergoedingen 2023 en opvang van zieken).
- De productiecijfers zijn geactualiseerd op basis van de jaarstukken 2023, waarbij rekening gehouden is met incidentele ontwikkelingen.

Beleidsontwikkelingen

- De toetreding (middels DVO) van de Dommelvallei is verwerkt
- Uitbreiding formatie als gevolg van impact nieuwe wet- en regelgeving op het gebied van bezwaren/proceskostenvergoeding
- De aanpassing in de kosten voor het verhogen van het volwassenheidsniveau gegevensbescherming zijn verwerkt
- Met het meerjarige masterplan automatisering is indertijd beoogd de formatie van BSOB met 8 fte te kunnen reduceren. Door de hoge druk die voor de BSOB-organisatie in 2023 is ontstaan door de noodzakelijke verwerking van de grote hoeveelheid bezwaren (met name van de no-cure-no-pay bureaus) en het faciliteren van de overgang van de Dommelvallei-gemeenten is de beoogde automatisering in het kader van het masterplan in 2023 niet ingevuld. Het is daardoor niet mogelijk om de beoogde reductie van de formatie voor de jaarlaag 2024 te realiseren. De daaraan gekoppelde kosten en taakstelling in de 1^e BW 2024 zijn daarom afgeraamd. In het licht van de externe ontwikkeling (onder andere op het gebied van wetgeving) en de ontwikkelingen binnen BSOB wordt het masterplan automatisering in 2024 op haalbaarheid beoordeeld.

Op basis van bovenstaand input is de deelnemersbijdrage berekend. De Dommelvallei is hier onderdeel van. In paragraaf 5.4 wordt kort cijfermatig de impact van de toetreding van de Dommelvallei op de deelnemersbijdrage weergegeven. Bovenstaande actualisatie heeft geleid tot een forse stijging van de netto-kosten en daarmee de deelnemersbijdrage. Echter de deelnemersbijdrage wordt in de begrotingswijziging over meer deelnemers (gemeenten Dommelvallei) verdeeld. Vanzelfsprekend blijft dit onder de aandacht bij BSOB.

¹ ontwikkelingen waar het algemeen bestuur minimale invloed op heeft

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 2024		6.743.929	3.690.751	1.226.837	11.661.518
in %		57,83%	31,65%	10,52%	100%

De meerjarenbegroting is opgenomen in de begroting 2025.

NCNP problematiek

Per 1 januari 2024 is de Wet WOZ gewijzigd. In het nieuwe artikel 30a Wet WOZ is opgenomen dat de in het besluit proceskosten opgenomen forfaitaire vergoeding met 75% wordt verlaagd. De verlaging geldt niet voor deskundigenrapporten. Dit betekent automatisch dat de gemiddelde proceskostenvergoeding per gegrond dossier lager uitvalt dan in 2023 en eerdere jaren. Dit leidt tot een daling in de te verwachten proceskosten voor BSOB in 2024.

Als gevolg van deze wijziging hebben verschillende NCNP-adviesbureaus besloten hun dienstverlening te staken. Daarnaast blijven er voor de NCNP-adviesbureaus minder middelen over om reclame te maken om klanten te werven. Als gevolg van de genoemde wetswijziging is de verwachting dat het aantal bezwaarschriften 2024 met 25% zal dalen. De eerste signalen van collega-uitvoerders die reeds in januari de WOZ-beschikkingen hebben genomen wijzen op een daling van het aantal bezwaarschriften met 25%. Ook deze ontwikkeling leidt tot een daling in de te verwachten proceskosten 2024.

Deelnemers

BSOB is op orde, dat wil zeggen; als beleidsarme gemeenschappelijke regeling voeren wij de primaire processen volgens de vastgestelde KPI's uit. Daarbij blijft er 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 2024 extra aandacht besteden aan acquisitie met betrekking tot nieuwe deelnemers en aan het tempo van die acquisitie. 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^e begrotingswijziging 2024 en hoofdstuk 5 geeft alle financiële informatie betreffende de 1^e begrotingswijziging 2024.

3. De paragrafen

In deze paragraaf worden alleen de verplichte paragrafen opgenomen die gewijzigd zijn ten opzichte van de primaire begroting 2025.

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 2024 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.

De ontwikkelingen met betrekking tot dit risico zijn reeds in de inleiding uiteengezet. Omdat er nog een onzekere factor zit in de NCNP-bezwaren is dit risico nog niet aangepast

Inflatierisico's

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.

Dit risico is ongewijzigd

4. Projecten 2024

Voor 2024 zijn er twee projecten benoemd, namelijk het masterplan automatisering, wat moet leiden tot verbetering van de kwaliteit en verminderde inzet medewerkers én het verhogen van volwassenheidsniveau gegevensbescherming (nieuw ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024).

4.1 Masterplan automatisering

Masterplan automatisering

In onderstaande paragraaf is de toelichting op dit project, zoals beschreven in burap II 2023, opgenomen. Bij het opstellen van Burap II 2023 is per proces beoordeeld wordt de verwachte besparing in FTE zou zijn, onder andere op basis van de acties die door de key-users van BSOB geïdentificeerd waren.

Sinds het opstellen van de Burap II 2023 zijn enkele ontwikkelingen binnen BSOB geweest, waarbij de toetreding van de Dommelvallei de voornaamste was. Deze ontwikkelingen hebben een dermate grote impact op BSOB gehad, dat er minder tijd beschikbaar was voor het masterplan automatisering, waardoor bijvoorbeeld de beoogde besparing op meetbedrijven niet gerealiseerd kon worden.

In 2024 worden de ingeschatte besparingen, mede in het licht van eerder genoemde ontwikkelingen, op haalbaarheid beoordeeld. Het MT van BSOB hecht er waarde aan dat dit zorgvuldig gebeurt. Vanuit dat oogpunt zijn in de 1e BW 2024 zowel de taakstelling op de loonkosten, als de kosten ten behoeve van het masterplan afgeraamd. In afwachting van de toetsing op haalbaarheid blijft meerjarig de taakstelling op de loonkosten en de geraamde kosten ongewijzigd.

Toelichting Burap II

In 2022 stond het inventariseren van de verbeteringen aan het belastingpakket centraal. In Q1 2023 hebben wij samen met GouWIT de verbeteringen besproken en bepaald wie deze uitvoert. In totaal zijn er 120 acties, onderverdeeld in Quick Wins en acties met prioriteit 1 tot en met 5. Hierbij heeft 1 de hoogste prioriteit. In het tweede kwartaal van 2023 zijn we geconfronteerd met twee langdurig zieke/afwezige medewerkers binnen ICT. Deze verminderde capaciteit heeft een grote wissel getrokken op de voortgang van het automatiseringsproces. En dus reden dat we de beoogde planning en doelstellingen voor 2023 niet behalen. Ook de enorme toename van het aantal bezwaren heeft een impact gehad op de key-users. De sleutelmedewerkers zijn van essentieel belang bij het automatiseringsproces. De voortgang wordt bewaakt met een dashboard in PowerBI. Hier ziet u een overzicht van de acties en de aangepaste voortgang.

Aantal acties

PER STATUS, PRIORITEIT

Status	QW	1	2	3	4	5	n.v.t.	NTB	Totaal
Gereed	26	2	3	4	1	3			39
In behandeling	5	1							6
In onderzoek	1								1
Nog niet gestart	3	3	11	22	22	11		1	73
Vervallen							2		2
Totaal	35	6	14	26	23	14	2	1	120

Programma	Ontwikkeling	2023	2024	2025	2026	2027	Totaal
Heffen	Meetbedrijven efficiëntie slag doorgevoerd	0,5 -					0,5
Gegevensbeheer	Nieuwe LV WOZ + BRP koppeling		0,5 -				0,5
Gegevensbeheer	Nieuwe KVK koppeling			0,5 -			0,5
Heffen	Diftar			0,3			0,3
Heffen	Optimalisatie waterschapsbelastingen		0,5-			1 -	1,5
Innen	Optimalisatie betalingsverwerking			0,38-			0,38
Innen	Verwerking ambtsberichten					0,6	0,6
Fiscaal juridisch	Maximale automatisering b&b proces	1 -					1
Kwaliteitscontrole	Geautomatiseerde controles door o.a. BI			1 -			1
Waarderen	Meer automatisering afh van Ortax			1 -			1
	Meer modelmatig (applicatie issue)				1 -		1
	Totaal Fte's die worden bezuinigd	1,5	1	3,18	1	1,6	8,28

Bovenstaande tabel wijkt in detail af van de eerder afgegeven waarden. Reden is dat er diverse onvoorziene zaken hebben plaatsgevonden. Denk met name aan de impact van de enorme toename van het aantal bezwaren en de extra inzet die dit met zich meebrengt voor alle medewerkers. Daarnaast zijn twee medewerkers van ict (die mede kartrekkers en uitvoerders zijn van dit traject) voor langere tijd afwezig geweest. Één medewerker is inmiddels weer gestart met de werkzaamheden, de andere medewerker is nog langere tijd ziek. Tevens kan het voorkomen dat er een verschuiving in prioriteit (of beschikbaarheid van de discipline bij de automatiseerder of BSOB zelf) plaatsvindt. Dit betekent dat we continu zullen schuiven met de waarden omdat we telkens moeten bepalen wat nu wel en niet gerealiseerd kan worden met de beschikbare medewerkers.

De uiteindelijke besparing gerelateerd aan de werkzaamheden (dus exclusief het enorme aantal extra bezwaren) zoals aangegeven bij het opstarten van de businesscase zal nog steeds worden gerealiseerd.

Er zijn in met enkele personen RVU-regelingen afgesproken om toekomstige afvloeiingen met WW-kosten te voorkomen.

4.2 Verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming

Binnen 2 jaar komen naar volwassenheidsniveau

Dit project was geen onderdeel van de vastgestelde begroting 2024.

Zoals besloten in de AB vergadering van maart 2023 is BSOB gestart met de aanbesteding om met betrekking tot gegevensbescherming binnen twee jaar op niveau 4 te komen. Deze ambitie werd unaniem gedeeld door alle bestuurders.

Na de gunning in september zijn we voor het onderdeel Privacy gestart in oktober. De FG en PO van Legal2Practice ondersteunen ons met het project. Daarnaast zullen de Informatiebeveiligingsspecialisten van Cuccibu de ondersteuning op IB vlak leveren vanaf 1-1-2024 met als doel binnen 2 jaar het gewenste beschermingsniveau 4 te bereiken.

5. Financiën

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

In de volgende weergave worden de verschillen tussen de vastgestelde begroting 2024 en 1e begrotingswijziging 2024 inzichtelijk gemaakt.

Exploitatiekosten: (*€1.000)		Vastgestelde begroting 2024	1e BW 2024	Verschil 1e BW 2024 en B2024
Overhead	Lonen en salarissen	2026	2151	125
	Overige personeelskosten	239	263	24
	Inhuur personeel		262	262
	Kapitaallasten	50	105	54
	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving			
	Rente			
	Automatiseringskosten	537	527	-10
	Uitvoeringskosten	1	1	
	Kosten betalingsverkeer			
	Huisvestingskosten	271	274	3
	Duurzame goederen	5	10	5
	Algemene kosten	258	293	36
	Onvoorzien	58	58	
	Uitbestede diensten	648	751	103
	Taakstelling/effecten Robotisering	-293		293
	Totale lasten	3.801	4.696	895
	Rentebaten	-100	-290	-190
	Overige opbrengsten	-3	-3	
	Overige baten			
	Opbrengsten invordering			
	Totale baten	-103	-293	-190
	Totale kosten overhead	3.698	4.403	705
Waarderen	Lonen en salarissen	1.527	2.051	524
	Overige personeelskosten	25	34	9
	Uitbestede diensten			
	Inhuur personeel	952	1.369	417
	Automatiseringskosten	232	259	27
	Repro- en portokosten	13	12	-1
	Uitvoeringskosten	500	750	250
	Proceskostenvergoedingen			
	Totale lasten	3.248	4.475	1.227
	Overige opbrengsten	-18		18
	Totale baten	-18		18
	Directe kosten waarderen	3.230	4.475	1.245
	Doorberekende kosten overhead	1.734	2.269	535
	Totale kosten Waarderen	4.964	6.744	1.780
Heffen	Lonen en salarissen	1.297	1.300	3
	Overige personeelskosten	23	26	3
	Inhuur personeel		241	241
	Automatiseringskosten	76	76	
	Repro- en portokosten	334	351	17
	Totale lasten	1.728	1.993	265
	Overige opbrengsten	-3		3
	Overige baten			
	Totale baten	-3		3
	Directe kosten Heffen	1.725	1.993	268
	Doorberekende kosten overhead	1.524	1.698	173
	Totale kosten Heffen	3.250	3.691	441
Innen	Lonen en salarissen	338	292	-45
	Overige personeelskosten	7	6	-1
	Inhuur personeel		31	31
	Repro- en portokosten	101	92	-10
	Uitvoeringskosten	11	12	1
	Abonnement Inlichtingenbureau			
	Incasso- en deurwaarderskosten	120	175	55
	Kosten betalingsverkeer	140	154	14
	Uitvoeringskosten kwijtschelding	26	29	3
	Totale lasten	742	790	48
	Overige opbrengsten			
	Overige baten			
	Totale baten			
	Directe kosten Innen	742	790	48
	Doorberekende kosten overhead	440	437	-4
	Totale kosten Innen	1.183	1.227	44
Netto-kosten		9.396	11.662	2.266
	Deelnemersbijdragen (incl. BTW)	10.150	12.639	2.488
	BTW Eindgebruiker Exploitatie	755	977	222
	BTW Eindgebruiker Investeringsvoorstel			
Exploitatieresultaat				

5.1 Belangrijkste verschillen vastgestelde begroting 2024 en 1e begrotingswijziging 2024

Saldo baten en lasten (*€1.000)	B2024	1e BW 2024	Vershil B2024 en 1e BW 2024
Lonen en salarissen	5.187	5.794	606
Inhuur personeel	952	1.903	951
Overige personeelskosten	294	329	36
Uitbestede diensten	648	751	103
Uitvoeringskosten	798	1.121	323
Automatiseringskosten	844	861	17
<i>Taakstelling/effecten Robotisering</i>	-293		293
Algemene en overige kosten	1.090	1.195	105
<i>Algemene kosten</i>	258	293	36
<i>Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving</i>	50	105	54
<i>Duurzame goederen</i>	5	10	5
<i>Huisvestingskosten</i>	271	274	3
<i>Onvoorzien</i>	58	58	
<i>Repro- en portokosten</i>	447	454	7
Overige opbrengsten	-25	-3	22
Rentebaten	-100	-290	-190
Opbrengsten invordering			
Netto-kosten	9.396	11.662	2.266

Bovenstaand overzicht geeft de verschillen per categorie exploitatiekosten weer.

Algemeen

Zoals in de inleiding aangegeven zijn de volgende beleidsontwikkelingen verwerkt in de 1^e BW 2024.

Beleidsontwikkelingen

1. De toetreding (middels DVO) van de Dommelvallei is verwerkt
2. Uitbreiding formatie als gevolg van impact nieuwe wet- en regelgeving op het gebied van bezwaren/proceskostenvergoeding. Dit voorstel is door het algemeen bestuur behandeld in de vergadering van december 2023. Als gevolg van de uitzonderlijk grote hoeveelheid (NCNP-)bezwaren en de aanpassing in de wet- en regelgeving daaromtrent is er extra formatie benodigd om de dienstverlening van BSOB op hetzelfde niveau te kunnen blijven uitvoeren.

3. De aanpassing in de kosten voor het verhogen van het volwassenheidsniveau gegevensbescherming zijn verwerkt. Deze aanpassing betreft verhoging van de kosten ad €15.000. Gezien de omvang is deze niet apart inzichtelijk gemaakt in onderstaande tabel.
4. Het masterplan automatisering wordt in 2024 op haalbaarheid beoordeeld, waardoor de kosten en taakstelling in de 1^e BW 2024 afgeraamd zijn.

Om een goede vergelijking te kunnen maken van de ontwikkeling van de kosten, is de vastgestelde begroting voor de ontwikkelingen betreffende de toetreding Dommelvallei en de formatie naar aanleiding van de (NCNP-)bezwaren gecorrigeerd, zie onderstaand overzicht.

Saldo baten en lasten (*€1.000)	Vastgestelde B2024	Stijging DDV	FTE NCNP	Gecorrigeerde B2024	1e BW2024	Verschil 1e BW2024 en gecorrigeerde Begroting 2024
Lonen en salarissen	5187	468	323	5.977	5.794	-184
Inhuur personeel	952			952	1.903	951
Overige personeelskosten	294	18		311	329	18
Uitbestede diensten	648	30		678	751	73
Uitvoeringskosten	798	531		1.328	1.121	-207
Automatiseringskosten	844	85		929	861	-68
<i>Taakstelling/effecten Robotisering</i>	-293			-293		293
Algemene en overige kosten	1.090	131		1.221	1.195	-27
<i>Algemene kosten</i>	258	31		289	293	5
<i>Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving</i>	50	41		91	105	13
<i>Duurzame goederen</i>	5			5	10	5
<i>Huisvestingskosten</i>	271			271	274	3
<i>Onvoorzien</i>	58	8		66	58	-8
<i>Repro- en portokosten</i>	447	52		499	454	-45
Overige opbrengsten	-25			-25	-3	22
Rentebaten	-100			-100	-290	-190
Opbrengsten invordering						
Netto-kosten	9.396	1.262	323	10.981	11.662	681

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 (80,47 FTE).

	Formatie FTE B2024	Aanpassing ijk NCNP-wet- en regelgeving	Aanpassing toetreding Dommelvallei	Verdeling Bezwaar en beroep Aanpassing FTE	Formatie 1e BW 2024
Overhead	24,39	1,50	1,50	0,13	27,52
Beroep en Bezwaar		0,50	0,50	-1,00	-
Waarderen	20,66	3,00	3,00	0,63	27,29
Heffen	18,17	-	2,00	0,25	20,42
Innen	5,25	-	-	-	5,25
Totaal	68,47	5,00	7,00	0,00	80,47

Algemene toelichting Lonen en Salarissen

De stijging van de FTE is verwerkt, evenals het CAO-akkoord 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 2024) te zien is en een stijging van de inhuurkosten en de uitbestede diensten.

Algemene toelichting Inhuur

De inhuurkosten in de 1^e BW 2024 zijn fors gestegen (€ 951.000) ten opzichte van de gecorrigeerde Begroting 2024. De voornaamste aanleiding hier toe zijn;

- De inhuurkosten voor de taxateurs zijn fors naar boven bijgesteld als gevolg de schaarste op de arbeidsmarkt en de inflatie waardoor de tarieven zeer fors zijn gestegen (€ 365.500)
- Er wordt ingehuurd om een deel van de vacatureruimte op te vangen (€283.000).
- Er wordt ingehuurd om vervanging als gevolg van ziekte op korte termijn te kunnen invullen. (€ 303.000)

Kosten Overhead:*Lonen en salarissen (+ € 125.000)*

De stijging van de FTE is verwerkt, evenals het CAO-akkoord 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 2024) te zien is. Dit wordt gecompenseerd door een stijging van de inhuurkosten en de uitbestede diensten.

Overige personeelskosten (+ € 24.000)

Deze kosten zijn voornamelijk gestegen als gevolg de stijging van de lonen en salarissen/stijging FTE.

Inhuur personeel (+ €262.000)

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

Kapitaallasten (+ €54.000)

De kapitaallasten zijn gestegen als gevolg van de activering van investeringskrediet Gouw

Automatiseringskosten (- €10.000)

De begrote automatiseringskosten zijn met €10.000 naar beneden bijgesteld voornamelijk als gevolg de vrijval van de kosten voor het masterplan automatisering. Deze daling wordt gecompenseerd door aanvullende kosten als gevolg van de toetreding van de Dommelvallei en inflatie.

Huisvestingskosten (+ €3.000)

De huisvestingskosten zijn naar boven bijgesteld als gevolg van actualisatie van het huurcontract.

Algemene kosten (+ €36.000)

De algemene kosten zijn naar boven bijgesteld. De accountantskosten zijn naar boven bijgesteld als gevolg van nieuwe afspraken en hogere afschrijvingskosten

Uitbestede diensten (+ €103.000)

Deze kosten zijn naar boven bijgesteld door inflatie en doordat hieronder de kosten de consultancy beveiliging (verhoging naar volwassenheidsniveau 4) en de juridische ondersteuning verwerkt is. Deze kosten zijn deels gedekt door de verlaging van de begrote lonen en salarissen.

Rentebaten(- €190.000)

Sinds 2022 ontvangt BSOB weer rente over de liquide middelen. Omdat het niet de verwachting is dat dit verandert, is de rente 2023 geëxtrapoleerd naar een heel jaar.

Kosten proces Waarden:*Lonen en salarissen (+ € 524.000)*

De stijging van de FTE is verwerkt, evenals het CAO-akkoord 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 2024) te zien is en een stijging van de inhuurkosten en de uitbestede diensten.

Inhuur personeel (+ € 417.000)

Het begrote bedrag inhuur personeel is naar boven bijgesteld als gevolg de schaarste op de arbeidsmarkt en de inflatie waardoor de tarieven zeer fors zijn gestegen.

Automatiseringskosten (+ € 27.000)

Deze kosten zijn voornamelijk gestegen als gevolg de stijging van de toetreding van de Dommelvallei en inflatie.

Proceskostenvergoedingen (+ €250.000)

De verwachte proceskostenvergoeding is aangepast op basis van de ontwikkelingen zoals beschreven in de inleiding. Dit hangt samen met de uitzonderlijk grote hoeveelheid WOZ-bezwaren die gedurende 2023 zijn binnengekomen. Per 1 januari 2024 is de Wet WOZ gewijzigd. In het nieuwe artikel 30a Wet WOZ is opgenomen dat de in het besluit proceskosten opgenomen forfaitaire vergoeding met 75% wordt verlaagd. De verlaging geldt echter niet voor deskundigenrapporten. Dit betekent dat richting de toekomst deze kostenpost niet structureel op het niveau van 2023 zal blijven. Gezien het feit dat de omvang voor toekomstige jaren op dit moment onzeker is wordt het bedrag van de 1^e BW 2024 vooralsnog structureel aangehouden.

Overige opbrengsten (- € 18.000)

Dit betroffen de opbrengsten mutatiesignalering, die niet meer van toepassing zijn.

Kosten proces Heffen:*Inhuur personeel (+ € 241.000)*

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

Kosten proces Innen

Lonen en salarissen (+€ 45.000)

De stijging van de FTE is verwerkt, evenals het CAO-akkoord 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 2024) te zien is en een stijging van de inhuurkosten en de uitbestede diensten.

Inhuur personeel (+ € 31.000)

De post inhuur personeel voor de overhead naar boven bijgesteld als gevolg van inhuur om vacatureruimte in te kunnen vullen.

Uitvoeringskosten

Incasso- en deurwaarderskosten (+ €55.000)

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

Overige uitvoeringskosten (+ €18.000)

Daarnaast zijn de overige uitvoeringskosten aangepast naar aanleiding van de toetreding van de Dommelvallei.

Incidentele baten en lasten

In het saldo van baten en lasten in de 1^e BW 2024 is een bedrag van € 676.000 aan incidentele baten en lasten meegenomen, welke weergegeven zijn in onderstaande tabel.

Conform "Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) BSOB 2024" artikel 3 lid 3 worden posten vanaf € 25.000 afzonderlijk gespecificeerd.

Exploitatiekosten: (*€1.000)	1e BW 2024
Saldo van baten en lasten	11.662
Incidenteel	676
Structureel	10.986

Toelichting incidentele baten en lasten	
Inhuur (ter vervanging ziekte en werkdruk, begeleiding toetreders)	303
Aframing kosten masterplan automatisering	-70
Aframing taakstelling masterplan automatisering	293
Ondersteuning ten behoeve verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming	150
Totaal	676

Naast bovenstaande incidentele kosten zijn er ook afwijkingen op de begroting waar niet/in mindere mate op gestuurd kan worden. Deze kosten zijn incidenteel maar hebben een structurele basis. Een voorbeeld hiervan is inhuur/uitbesteding als gevolg van ziekte en uitdiensttreding.

5.2 Bijdragen per deelnemer

In onderstaande tabel zijn de gewijzigde deelnemersbijdragen 2024 opgenomen.

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Nuenen	Son	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Someren	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.015.161	375.964	662.471	210.532	695.149	912.014	511.758	371.298	651.235	483.615	1.230.815	2.105.651	435.855	11.661.518
Percentage van bijdrage	25,86%	3,22%	5,68%	1,81%	5,96%	7,82%	4,39%	3,18%	5,58%	4,15%	10,55%	18,06%	3,74%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	252.627	31.500	55.505	17.639	58.243	76.414	42.878	31.109	54.564	40.520	103.124	176.423	36.518	977.065
	3.267.788													

doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers

In onderstaande tabel worden bovenstaande deelnemersbijdragen vergeleken met de deelnemersbijdragen uit de vastgestelde begroting 2024.

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Nuenen	Son	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Someren	Totaal
Vastgestelde Begroting 2024														
Totale bijdrage excl BTW	2.953.212	355.092	616.825	196.193	657.972				614.212	455.466	1.157.813	1.980.372	408.743	9.395.901
Percentage van bijdrage	31,43%	3,78%	6,56%	2,09%	7,00%				0	0	0	0	0	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	237.169	28.517	49.536	15.756	52.841				49.327	36.578	92.982	159.041	32.826	754.572
	3.190.381													
1e BW 2024														
Totale bijdrage excl BTW	3.015.161	375.964	662.471	210.532	695.149	912.014	511.758	371.298	651.235	483.615	1.230.815	2.105.651	435.855	11.661.518
Percentage van bijdrage	25,86%	3,22%	5,68%	1,81%	5,96%	7,82%	4,39%	3,18%	5,58%	4,15%	10,55%	18,06%	3,74%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	252.627	31.500	55.505	17.639	58.243	76.414	42.878	31.109	54.564	40.520	103.124	176.423	36.518	977.065
	3.267.788													
Verschil														
Totale bijdrage excl BTW	61.949	20.871	45.647	14.338	37.177	912.014	511.758	371.298	37.023	28.149	73.001	125.278	27.112	2.265.617
Percentage van bijdrage														
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	15.458	2.983	5.969	1.883	5.403	76.414	42.878	31.109	5.237	3.942	10.142	17.382	3.693	222.493

5.3 Productiecijfers 2023-2024

Productiecijfers 2023-2024 BSOB tbv deelnemersbijdrage

550B - Aanpakken aanbesteden en aanbestedingsproces Productiecijfers 2023		Productiecijfers 2023-2024 BSOB tbv deelnemersbijdrage																																																					
Aantal aanbestedingen per deelkamer	Aan en Maar		Aston		Barmherte		Boekje		Duarne		Gekroonheerd		Nieuw		Son		Gronsveld		Laarboek		Naschoort		Oer		Someren		Totaal																												
	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels	Bijzitten	Regels		Bijzitten	Regels																										
	400.000		3.199		16.784		3.337		17.411		21.030		12.497		8.863		16.147		12.000		31.781		36.231		10.672		619.972																												
Aanpakken in het vastpakket																																																							
Watersysteemherfijning ingezetienen	350.000																																	350.000																					
Watersysteemherfijning gebouwd	380.000																																	380.000																					
Watersysteemherfijning ongebouwd	110.000																																	110.000																					
Zuiveringshelling forfait bedrijven	20.000																																	20.000																					
Zuiveringshelling forfait woningen	350.000																																	350.000																					
AVB/roffherfijning - vastrecht/ vast bedrag		7.446		26.107		4.577		14.461		19.751		10.875		7.825		13.287		10.117		10.117		26.153		42.968		8.555		191.122																											
Reinigingsrecht		11.123		22.556		1.112		20.042		32.749		18.437		29		19.670		15.000		15.000		31.656		42.968		12.826		184.061																											
Oneerends zaakbeheerling eigenaar niet-woning		1.160		1.351		651		1.692		1.198		829		729		1.558		1.083		1.083		3.235		3.912		1.289		18.787																											
Oneerends zaakbeheerling eigenaar woning		7.529		13.065		4.402		14.196		19.396		10.947		7.932		13.278		10.021		10.021		26.467		42.689		8.677		178.599																											
Oneerends zaakbeheerling gebruiker niet-woning		1.064		1.225		584		1.562		1.112		745		647		1.438		1.031		1.031		3.071		3.631		1.204		17.314																											
Bedrijfsvestingszone eigenaar						0		0																		96		96																											
Bedrijfsvestingszone gebruiker																										246		246																											
Rechtbeheerling																										69		69																											
Roofherfijning gebruiker niet-woning																										800		800																											
Roofherfijning gebruiker woning																										6.676		6.676																											
Roofherfijning eigenaar niet-woning		1.054		1.215		438		1.322		922		715		585		1.285		880		880		715		3.107		9.969																													
Roofherfijning eigenaar woning		7.489		12.807		4.443		14.093		19.667		10.831		7.715		12.961		9.938		9.938		6.676		42.271		127.595																													
Roofherfijning eigenaar woning		7.489		12.807		23		3.466		3.466		9		9.470		18.990		18.990		18.990		3.071		41.221		98.650																													
Roofherfijning eigenaar woning		7.489		12.807		23		3.466		3.466		9		9.470		18.990		18.990		18.990		3.071		41.221		98.650																													
Houtenbeheerling		1.343		1.225		584		1.562		1.112		745		647		1.438		1.031		1.031		3.071		3.631		1.204		17.314																											
Toeristenbeheerling																										93		93																											
Foeramenbeheerling																										167		167																											
Naarheidsaanpak parkerenbeheerling																										233		233																											
Kosten parkerenbeheerling																										6.151		6.151																											
Beheerling																										6.151		6.151																											
Pracade																										6.151		6.151																											
Mariflighten																										6.151		6.151																											
Gras-/Buitenzorgings-/beheerlingrechten																										6.151		6.151																											
Aanpakken in het lospakket																																																							
Zuiveringshelling-veroormen. bedrijf	10.500																																	10.500																					
Bijzitten	400.000																																	400.000																					
Regels	1.190.000		38.446		16.784		15.155		17.411		21.030		96.993		8.863		16.147		12.000		31.781		56.231		237.114		619.972																												
																												88	246	1.189	9.969	127.595	12.224	98.650	23.061	1669	105	862	6.151	6.151	0	0	0	87	140										140
																												88	246	1.189	9.969	127.595	12.224	98.650	23.061	1669	105	862	6.151	6.151	0	0	0	87	140										140

Productcijfers 2023															Kosten
	Au en Reize	Akten	Bronhise	Beukel	Duaine	Geldrop-Miljo	Nuisen	Son	Gemeer-Bukel	Laarboek	Maabors	Ois	Somenen	Total	
WOZ-objekten (=PowerBI & L2024)	8,658	14,685	5,749	15,977	11,761	8,685	14,904	11,162	29,993	46,600	10,049	198,485	39,98	6,745,979	
Aankopen op de basissetten helen	1,190,000	38,446	78,469	71,214	53,557	35,974	67,231	48,139	85,506	237,114	44,508	2,066,306	1,66	3,428,251	
Zaaienplanting-verenir, Beulijf	10,500													10,500	
Aankopen helen	400,000	9,159	16,784	17,411	12,497	8,863	16,447	12,000	31,781	58,251	10,672	619,972	1,75	1,092,637	
Verzoek om kniechteling Deafemans	3,990	97	201	272	74	59	255	177	527	1,258	97	7210	20,00	144,200	
														11,661,918	

* Geen aanpakken ontvangen met deze hellingen
 * Aantal KWS-verpakken per 1 Omsluit we alleen total
 Domeinpakketten helen, ponds-ponds, verdelijg gemaakt

5.4 Financiële impact toetreding Dommelvallei op de deelnemersbijdrage

In deze paragraaf wordt inzichtelijk gemaakt wat de toetreding van de Dommelvallei voor financiële impact heeft op de reeds bestaande deelnemers. Om dit inzichtelijk te maken is de voorliggende 1^e BW 2024 gecorrigeerd voor de toetreding van de Dommelvallei, waarna deze gecorrigeerde 1^e BW 2024 gebruikt is om de deelnemersbijdrage te berekenen.

1e BW 2024					
Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2023		6.743.929	3.690.751	1.226.837	11.661.518
in %		57,83%	31,65%	10,52%	100%

Aandeel Dommelvallei					
Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2024		909.628	282.532	70.030	1.262.190
in %		72,07%	22,38%	5,55%	100%

1e BW 2024 zonder Dommelvallei					
Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2024		5.834.301	3.408.219	1.156.808	10.399.328
in %		56,10%	32,77%	11,12%	100%

Voordeel deelnemersbijdrage reeds bestaande deelnemers op totaalniveau

1e BW 2024 zonder Dommelvallei	10.399.328
Aandeel Dommelvallei	1.262.190
1e BW 2024	11.661.518
Berekende deelnemersbijdrage Dommelvallei	1.795.071
Totaal voordeel huidige deelnemers	-532.881

Voordeel deelnemersbijdrage reeds bestaande deelnemers op individueel niveau

1e BW 2024 zonder Dommelvallei	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Nuenen	Son	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Somerens	Totaal	
Totale bijdrage excl BTW	3.038.440	404.048	710.314	227.121	746.826	0	0	0	699.599	519.803	1.327.160	2.257.566	468.450	10.399.328	
Percentage van bijdrage	29,22%	3,89%	6,83%	2,18%	7,18%	0,00%	0,00%	0,00%	6,73%	5,00%	12,76%	21,71%	4,50%	100%	
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	254.577	33.853	59.514	19.029	62.573	0	0	0	58.616	43.552	111.197	189.151	39.249	871.312	
	3.293.018	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers													
1e BW 2024	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Nuenen	Son	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Somerens	Totaal	
Totale bijdrage excl BTW	3.015.161	375.964	662.471	210.532	695.149	912.014	511.758	371.298	651.235	483.615	1.230.815	2.105.651	435.855	11.661.518	
Percentage van bijdrage	25,86%	3,22%	5,68%	1,81%	5,96%	7,82%	4,39%	3,18%	5,58%	4,15%	10,55%	18,06%	3,74%	100%	
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	252.627	31.500	55.505	17.639	58.243	76.414	42.878	31.109	54.564	40.520	103.124	176.423	36.518	977.065	
	3.267.788	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers													
Verskil	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Nuenen	Son	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Oss	Somerens	Totaal	
Totale bijdrage excl BTW	-23.280	-28.084	-47.842	-16.589	-51.677	912.014	511.758	371.298	-48.364	-36.188	-96.345	-151.916	-32.594	1.262.190	
Percentage van bijdrage	-3,36%	-0,66%	-1,15%	-0,38%	-1,22%	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	-1.950	-2.353	-4.008	-1.390	-4.330	76.414	42.878	31.109	-4.052	-3.032	-8.072	-12.728	-2.731	105.753	

5.5 Taakvelden 1e BW 2024

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 begroting 2024	1e BW 2024	Vershil 1e BW 2024 en B2024	
0.4	Overhead	Totale kosten overhead	3.698	4.403	705
		Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen	-3.698	-4.403	-705
		Saldo kosten overhead	-	-	-
0.61 + 0.62	Belastingen-OZB	Totale directe lasten	3.248	4.475	1.227
		Totale directe baten	-18		18
		Directe kosten belastingen-OZB	3.230	4.475	1.245
		Doorbelasting kosten overhead	1.706	2.239	533
		Totale kosten belastingen-OZB	4.936	6.714	1.778
0.64	Belastingen-Overig	Totale directe lasten	2.471	2.783	313
		Totale directe baten	-3		3
		Directe kosten belastingen-Overig	2.468	2.783	316
		Doorbelasting kosten overhead	1.934	2.106	172
		Totale kosten belastingen-Overig	4.401	4.889	488
0.8	Onvoorzien		58	58	-
	Netto-kosten		9.396	11.662	2.266
	Deelnemersbijdragen (incl. BTW)		10.150	12.639	2.488
	BTW Eindgebruiker - exploitatie		755	977	222
	BTW Eindgebruiker- investeringen				
	Exploitatieresultaat				
0.10	Mutaties reserve				
0.11	Gerealiseerd resultaat				

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 2024 ter vaststelling aan het algemeen bestuur aan te bieden

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 18 maart 2024

De voorzitter



G.T. Buter

De secretaris



E.M. van der Reijden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

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

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 18 maart 2024

gelet op,

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

BESLUIT:

1. De -ontwerp- eerste begrotingswijziging 2024 vast te stellen;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 28 maart 2024

De voorzitter



G.T. Buter

De secretaris



E. M. van der Reijden