# Gemeenteraad

Aan de gemeenteraad

Dienst/afdeling:

**Onderwerp:** Begroting 2025, eerste begrotingswijziging 2024 en jaarrekening 2023 Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB)

**Wat adviseert het college te besluiten?**

1. De volgende zienswijze te geven op de begroting 2025, de eerste begrotingswijziging 2024 en jaarrekening 2023 van de BSOB:
    1. BSOB speelt met de ingezette koers goed in op ontwikkelingen. Per 1 januari 2024 is de Dienst Dommelvallei aangesloten. We vinden dit een goede ontwikkeling.
    2. De waarderingskamer waardeert BSOB met het kwaliteitsniveau 4 (goed). Wij vragen nadrukkelijk om inspanning om dat niveau minimaal te behouden.
    3. Het effect van de toetreding van Dommelvallei kritisch te blijven monitoren aangezien wij de indruk hebben dat de BSOB hierdoor meer onder (financiële) druk is gekomen.
    4. In eerdere zienswijze is aandacht gevraagd voor de monitoring van en rapportage over het ingezette scenario van verdere automatisering. Om zo zicht te houden op de feitelijke realisatie van kostenbesparingen en efficiency met het behouden van kwaliteit. Gezien de interne werkdruk wordt 2024 gebruikt om opnieuw te kijken naar welke mogelijkheden er zijn. We zien graag een evaluatie van de taakstelling en begroting vanuit het scenario met name op de aspecten kosten en personeel. We worden hierover graag geïnformeerd via een aparte raadsinformatiebrief. Ondanks het uitstellen van het Masterplan automatisering willen we hier nog steeds over geïnformeerd worden.

**Wat is de aanleiding voor dit advies?**

De BSOB voert namens deelnemende gemeenten en het waterschap taken uit. De begroting geeft aan welke koers zij hanteert voor 2025 en welke plannen en projecten zij daarvoor wil uitvoeren. Het jaarverslag en de jaarrekening geven aan hoe het jaar 2023 inhoudelijk en financieel verlopen is. Via de zienswijze kan de gemeenteraad zijn beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.

**Welk resultaat willen we bereiken?**

We bereiken duidelijkheid over de koers die de BSOB hanteert en over de plannen en projecten voor 2025. De gemeenteraad kan mede richting geven aan de inhoudelijke en financiële koers van BSOB.

In de ontwerpbegroting 2025 zijn de uitgangspunten uit de kadernota 2025 financieel verder uitgewerkt. BSOB streeft naar een zo hoog mogelijke kwaliteit van dienstverlening tegen zo laag mogelijke kosten. BSOB heeft van de waarderingskamer de hoogst mogelijke waardering van 5

sterren ontvangen. Deze 5 sterren ontvang je wanneer de kwaliteit al meerdere jaren van 'goed' niveau is. Ontwikkelingen binnen BSOB zijn erop gericht om deze kwaliteit te behouden. Met de komst van de Dienst Dommelvallei is heeft de waarderingskamer aanbevelingen gedaan om terugval naar niveau 2 te voorkomen. Hier moet focus op worden gehouden door BSOB.
In de processen die betrekking hebben op waarderen zet BSOB in op het verbeteren van de kwaliteit van WOZ-taxaties en duidelijke communicatie richting belastingplichtigen over de totstandkoming hiervan. Dit helpt ook bij het terugdringen van het aantal bezwaren. Ten aanzien van heffen en gegevensbeheer wordt gewerkt aan het verbeteren en efficiënter maken van processen bijvoorbeeld door verder te automatiseren. Op het gebied van innen wordt gewerkt aan het meer automatisch verwerken van betalingsprocessen. Daarnaast is er aandacht voor sociaal invorderen waaronder vroegsignalering en het tijdig doorverwijzen naar schuldhulpverlening binnen de gemeente of andere hulpinstanties.

**Welke argumenten zijn er voor dit advies?** (=want)
*1.1 De 1e begrotingswijziging 2024 past in het bestaande beleid.*
De eerste begrotingswijziging heeft voor de gemeente Oss een kostenstijging van € 125.000 tot gevolg. Dit bestaat uit 2 componenten:
- autonome kostenstijging € 277.000
- voordeel toetreding Dommelvallei € 152.000

De totale kosten van BSOB voor 2024 zijn hiermee geraamd op € 11.662.000.
De belangrijkste autonome kosten ontwikkelingen betreffen indexeringen (inflatie) en het CAO-akkoord. De formatie is uitgebreid met 12 FTE voor no cure no pay (NCNP, 5 FTE) en Dommelvallei (7 FTE). Personeel is moeilijk aan te trekken en de vacatureruimte wordt ingevuld door inhuur en uitbestede diensten. Verder zijn de inhuurkosten fors gestegen. De inhuur van taxateurs zorgt voor grote druk.
Onder de autonome kostenstijging is ook het uitstel van de taakstelling masterplan automatisering opgenomen. Door werkdruk van NCNP bezwaren en het toevoegen van de Dommelvallei kunnen de besparingen niet in 2024 gerealiseerd worden. Er was in de begroting 2024 rekening gehouden met een besparing van € 293.000 structureel. Deze besparing zal in 2024 niet plaatsvinden. In 2025 is deze besparing opgenomen voor € 138.000 structureel. In 2024 worden de noodzaak en mogelijkheden opnieuw bekeken.
De deelnemersbijdrage 2024 voor Oss stijgt daarom van € 1.980.000 naar € 2.106.000.

*1.2 De ontwerpbegroting 2025 past in het bestaande beleid.*
In de Ontwerpbegroting 2025 worden de ontwikkelingen vanuit de Kadernota 2025 vertaald naar concrete plannen die de BSOB wil realiseren en worden financiële consequenties inzichtelijk gemaakt. Prijsindexering en loonkostenstijgingen zijn, zoals opgenomen in de Kadernota 2025, verwerkt in deze Ontwerpbegroting. Ook de kostenverhogingen uit de eerste begrotingswijziging 2024 met een structureel karakter zijn verwerkt in de Ontwerpbegroting 2025.
Het totale kostenniveau van BSOB in de Ontwerpbegroting 2025 bedraagt € 11.349.000.

Naast de kostenverhogingen vanwege indexeringen, is vanaf 2025 ook een verlaagde besparing van € 138.000 vanuit de taakstelling uit de businesscase 'efficiënte dienstverlening' opgenomen. Dit was oorspronkelijk geraamd op € 293.000.
De taakstelling wordt behaald als de inspanningen van BSOB in verdere automatisering leiden tot het terugdringen van kosten (verminderen aantal fte's). Het is belangrijk om de effecten van het ingezette traject en de voortgang expliciet te monitoren. Zowel op het gebied van financiën als personeel. Dit is in de zienswijze bij de kadernota 2024 al meegegeven. Dat benadrukken we nog een keer.
In de begroting van de BSOB is de doelstelling opgenomen dat ze voor informatiebeveiliging en privacy, van het huidige volwassenheids-niveau van ongeveer 1 op de schaal van 1 tot 5 (maximaal), inzetten op een verbetering naar volwassenheidsniveau 4. Er zijn hiervoor incidentele kosten opgenomen van € 150.000.

In de Ontwerpbegroting BSOB 2025 wordt de netto deelnemersbijdrage voor de gemeente Oss geraamd op € 2.068.000. In onze eigen begroting waren we in 2025 uitgegaan van een bijdrage van € 2.010.000. Dit een nadeel van € 58.000.

**Wat zijn tegenargumenten of risico's?** (=maar)
*1.1 Onzekerheid in ontwikkeling kosten bezwaren vanwege No Cure No Pay (NCNP) bureaus*
Op dit moment wordt verwacht dat de wetswijziging die per 1 januari 2024 is ingegaan, tot een daling van de bezwaren zal leiden van 25%. Dit zal pas later in het jaar duidelijk worden. Het aantal WOZ-bezwaren en de daarmee gepaard gaande proceskostenvergoeding blijven moeilijk in te schatten.

*1.2 Afkeurende verklaring op rechtmatigheid bij de jaarrekening 2023*
De accountant van BSOB heeft evenals in 2021 en 2022 een afkeurende verklaring afgegeven op rechtmatigheid bij de jaarrekening 2023. Dit is veroorzaakt door dezelfde posten uit 2021 die doorlopen in 2022. Een aantal inkopen is niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels aanbesteed. Dit betrof met name het snel beschikbaar hebben van voldoende taxateurs om aan de WOZ en de NCNP bezwaren te kunnen voldoen. Daarom is het bestuur van BSOB van mening dat er sprake was van een bijzondere situatie. Het is wel belangrijk dat BSOB haar processen hierop aanscherpt zodat dit in de toekomst niet meer voorkomt.
Ook is er in het eerste deel van 2023 sprake geweest van onrechtmatigheden op het gebied van repro- en portokosten. Tevens is er sprake van begrotingsonrechtmatigheden, die in beginsel onder de rapportagegrens vallen, maar die opgenomen zijn omdat de onrechtmatigheden gezamenlijk de rapportagegrens overschrijden.
De afkeurende verklaring heeft geen directe gevolgen, maar betekent wel dat hierin verbeteringen moeten plaatsvinden.

**Bijzonderheden**

*Resultaat 2023*

De jaarrekening 2023 sluit af met een negatief resultaat van € 79.000. Dit wordt veroorzaakt door een verschillende uitdagingen. De grootste zijn: een nadeel op analyse inhuur- salarissen vanwege kosten die gekoppeld zijn aan vaststellingsovereenkomsten. Een nadeel op uitvoeringskosten voornamelijk vanwege hogere proceskosten door het hoge aantal bezwaren. Een voordeel op rentebaten door het stijgende rentepercentage.

Het nadeel uit de reguliere bedrijfsvoering wordt verrekend met de deelnemers. Voor Oss betekent dit per saldo een nadeel van € 26.000 exclusief btw.

**Risico's**

BSOB geeft zelf aan dat de belangrijkste risico's bij personeel liggen. Dit in verband met ziekte, het vinden van voldoende gekwalificeerd personeel en de ontwikkelingen binnen de organisatie.

**Waar moeten we rekening mee houden?**

*a. Financiën*

De financiële effecten op onze eigen begroting uit de documenten hebben we bij onze eigen eerste financiële tussenrapportage al verwerkt in onze eigen budgetten:

- Het nadeel op de deelnemersbijdrage van € 125.000 uit de eerste begrotingswijziging van 2024 is opgenomen als 3O-ontwikkeling.
- Het nadeel op de deelnemersbijdrage 2025 van € 58.000 structureel is opgenomen als 3O-ontwikkeling. Ook het nadeel op de doorbelasting in de tarieven van € 19.000 is hierbij verwerkt.

*b. Communicatie*

De zienswijze in dit besluit kenbaar maken aan het Algemene Bestuur van de BSOB na besluitvorming door de Gemeenteraad.

*c. Uitvoering*

Op 13 september 2024 liggen de 1e begrotingswijziging en de ontwerpbegroting 2025 ter vaststelling voor aan het Algemeen Bestuur van de BSOB.

*d. Overlegd met*

F&C

***Bijlagen***

- Aanbiedingsbrief 1e begrotingswijziging 2024 en Ontwerpbegroting 2025
- Adviesnota 1e Begrotingswijziging 2024 en Begroting 2025 getekend
- 1e Begrotingswijziging 2024
- Ontwerpbegroting 2025
- Adviesnota Jaarstukken 2023
- Jaarverslag 2023

---

**Samenvatting** (=korte inhoud)

*De BSOB voert namens de deelnemende gemeenten taken op het gebied van belastingen uit. Met de eerste begrotingswijziging 2024 wordt de begroting van het lopende jaar bijgesteld vanwege actuele ontwikkelingen. De ontwerpbegroting 2025 geeft aan welke koers de BSOB hanteert. In 2023 is gewerkt aan het blijven garanderen van de kwaliteit van de dienstverlening als ook een gezonde financiële positie. Door toetreding van Dienst Dommelvallei en hoge aantallen WOZ-bezwaren loopt BSOB tegen (personele) grenzen aan, waardoor een heroriëntatie plaats moet vinden. Er is gekozen voor een herijking van de mogelijkheden tot verdere automatisering in combinatie met de werkdruk. De meerjarige koers blijft om zowel de kwaliteit van de dienstverlening als ook een gezonde financiële positie te kunnen blijven garanderen. De financiële effecten hiervan zijn in deze stukken verwerkt.*