



# VOORSTEL AAN DE RAAD

Voorstel van: College van burgemeester en wethouders  
Portefeuillehouder: Burgemeester C.J.M. van den Elsen  
Commissie: Bestuur en Leven

**Documentnummer**  
650810

Datum voorstel: 29 oktober 2024  
**Onderwerp: BSOB: bestuursrapportage, inclusief 2e begrotingswijziging 2024**

**Zaaknummer**  
648566

## Inleiding:

De BSOB biedt de bestuursrapportage inclusief het ontwerp 2e begrotingswijziging 2024 aan. Deze is besproken in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 13 september 2024. Naar aanleiding van de ontwikkelingen in de bestuursrapportage is het ontwerp 2e begrotingswijziging 2024 opgesteld. De lasten stijgen in het ontwerp 2e begrotingswijziging met € 412.000. Dit resulteert voor 2024 in een hogere deelnemersbijdrage voor Boekel van € 4.707.

## Geadviseerd besluit

1. Kennis te nemen van de bestuursrapportage 2024 BSOB.
2. In te stemmen met de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 BSOB.

## Toelichting

De BSOB heeft de bestuursrapportage opgesteld. Naar aanleiding van de ontwikkelingen in deze bestuursrapportage is het ontwerp 2e begrotingswijziging 2024 opgesteld. De lasten stijgen in het ontwerp 2e begrotingswijziging 2024 met € 412.000.

In de 2e begrotingswijziging 2024 zijn de volgende zaken geactualiseerd:

Lonen & Salarissen en inhuur	- € 84.000 Voordeel
Overige personeelskosten	- € 2.000 Voordeel
Inhuur personeel	+ € 274.000 Nadeel
Uitvoeringskosten	+ € 350.000 Nadeel
Automatiseringskosten	+ € 195.000 Nadeel
Algemene kosten	+ € 66.000 Nadeel
Overige opbrengsten	+ € 308.000 Voordeel
Rentebaten	+ € 80.000 Voordeel

### *Lonen, salarissen en inhuur (- € 84.000 voordeel) – Inhuur personeel (+ € 274.000 nadeel)*

Er is sprake van meerdere moeilijk vervulbare vacatures. In diverse gevallen ontkomt de BSOB er niet aan om hiervoor in te huren. Dit zorgt voor verschuiving tussen de lonen en salarissen en inhuur.

In de prognose van de lonen en salarissen zijn bij heffen en innen, ondanks vacatureruimte, de verwachte kosten naar boven bijgesteld. Bij het opstellen van 1e BW 2024 is reeds rekening gehouden met de toen geldende vacatureruimte. Na dat moment is de vacatureruimte echter nog gewijzigd, dit als gevolg van personele ontwikkelingen zoals uitstroom, waardoor er extra vacatureruimte is ontstaan. Het uitgangspunt is dat die vacatureruimte in de resterende maanden van het jaar nog wordt ingevuld. Dit is meegenomen bij het opstellen van de prognose van de lonen en salarissen.

Ten aanzien van de kosten inhuur van waarden zijn er twee ontwikkelingen. Er is een daling van de inhuur van waarden als gevolg van de daling van ingediende bezwaren. Er is een stijging in de inhuur van waarden als gevolg van de inzet op het project Schoon door de Poort Dommelvallei. Hier staan opbrengsten van de Dommelvallei tegenover.

Met betrekking tot de kosten van heffen wordt het volgende opgemerkt. Heffen zat inclusief inhuur boven formatie. De inhuur is in eerste instantie niet verlengd en de vacature is intern opengezet. Binnen heffen zitten enkele medewerkers die nog niet op vlieghoogte zijn. In combinatie met de begeleiding van de interne doorstroom, is besloten om de afdeling toch te ondersteunen met tijdelijke inhuur. De verwachting is dat deze inhuur in 2025 niet nodig zal zijn.

*Overige personeelskosten (- € 2.000 voordeel)*

*Uitvoeringskosten - Proceskostenvergoedingen (+ € 350.000 nadeel)*

Zoals in de bestuursrapportage opgenomen, is er een uitspraak geweest van de Hoge Raad waarbij de proceskostenvergoeding verhoogd is. Dit leidt tot een stijging van de proceskostenvergoeding van € 350.000.

*Automatiseringskosten (+ 195.000 nadeel)*

De prognose van de automatiseringskosten ligt € 195.000 hoger dan begroot in de 1e BW 2024. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een stijging van de kosten BRP (basisregistratie personen). Dit zijn opgevraagde diensten in het BRP, deze worden op basis van staffels bij de afnemer in rekening gebracht. De vergoeding is in 2024 gestegen van € 70.000 naar € 100.000. Omdat er vanaf 2024 meer diensten opgevraagd worden bij het BRP (die voorheen op een andere wijze opgevraagd en gefactureerd werden), is BSOB in een hogere staffel gekomen. Daarom heeft er een naheffing plaatsgevonden over 2023 van € 70.000.

Daarnaast is er een kostenstijging van ongeveer € 95.000 op diverse relatief kleinere kostenposten. Deze worden veroorzaakt door onder andere inflatie, projecten ten behoeve van de professionalisering van de organisatie en de aanschaf van licenties ten behoeve van de bedrijfsvoering (contractbeheer, veilig mailen etc.).

*Algemene kosten (+ € 66.000 nadeel)*

De Hoge Raad heeft op 12 juli 2024 de proceskostenvergoeding in zijn algemeenheid verhoogd waardoor de proceskostenvergoedingen per direct omhoog zijn gegaan. De effecten van dit besluit zijn verwerkt in deze begrotingswijziging. Echter is het nog onduidelijk of het besluit van De Hoge Raad met terugwerkende kracht gaat zijn. Dit is de reden geweest om de algemene kosten wel te verhogen, maar de post onvoorzien niet te benutten gezien de grote onzekerheid over de verdere impact.

Daarnaast zijn de accountantskosten hoger dan opgenomen in de 1e BW 2024. Enerzijds als gevolg van hogere controlekosten over boekjaar 2023 en anderzijds als resultaat van de aanbesteding van de accountant.

*Overige opbrengsten (+ € 308.000 voordeel)*

Deze prognose ligt € 308.000 hoger dan begroot. Dit betreft de opbrengsten vanuit het project Schoon door de Poort van de Dommelvallei.

*Rentebaten (+ € 80.000 voordeel)*

Sinds oktober 2022 ontvangt BSOB rente. Gezien de omvang van de ontvangen belastinggelden is dit een fors bedrag. Kijkend naar de economische omstandigheden is de prognose van de te ontvangen rente bijgesteld.

## **Kanttekeningen**

Per 1 januari 2024 is de wet WOZ aangepast. De proceskostenvergoeding is door de wetgever naar beneden bijgesteld voor WOZ-zaken (een zgn. Matiging/korting). Echter, De Hoge Raad heeft per 12 juli 2024 de proceskostenvergoeding in belastingzaken in zijn algemeenheid verhoogd. Dit betekent dat de proceskostenvergoedingen voor de in 2024 toegekende bezwaarschriften hoger zullen uitvallen dan voorzien.

Kort gezegd komt het erop neer dat de proceskostenvergoeding wordt verhoogd van 310 euro per proceshandeling, naar 624 euro per proceshandeling in belastingzaken. De matige korting voor WOZ-zaken, die sinds 1 januari 2024 wordt toegepast, blijft vooralsnog wel in stand, echter wordt deze korting nu toegepast op een hoger basistarief. Het hogere basistarief gaat per 12 juli direct in.

## **Financiën**

Het netto effect van het ontwerp 2e begrotingswijziging 2024 is dat Boekel afgerond € 4.707 meer deelnemersbijdrage gaat betalen.

Deze effecten zijn reeds verwerkt in de bestuursrapportage 2024.

## **Participatie**

Niet van toepassing.

## **Alternatieven**

Het alternatief is om uit te treden bij de BSOB en het binnen de gemeente te gaan uitvoeren.

## **Communicatie/publicatie**

De zienswijze kenbaar maken aan het Algemeen Bestuur van de BSOB na besluitvorming door de raad.

## **Uitvoering/Vervolg**

De BSOB voert overeenkomstig de begroting 2024 haar taken uit en legt periodiek verantwoording af. Uitzonderlijke situaties zullen afzonderlijk aan de raad worden voorgelegd.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel

De secretaris

De burgemeester

J.G. Marcic

C.J.M. van den Elsen

## **Bijlage(n)**

1. Aanbiedingsbrief bestuursrapportage inclusief 2de begrotingswijziging
2. Bestuursrapportage 2024
3. Raadsbesluit