



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

Datum	:	16 februari 2023
Voorstel van	:	college van burgemeester en wethouders
Onderwerp	:	Kadernota BSOB 2024
Portefeuillehouder	:	C.J.M. van den Elsen

Samenvatting:

De gemeente Boekel werkt op diverse beleidsgebieden samen. Dat geldt ook voor het taakveld WOZ/Belastingen waar de gemeente Boekel deel uitmaakt van de gemeenschappelijke regeling BSOB. Per 1 januari 2024 zal de GR BSOB bestaan uit de volgende deelnemers: gemeenten Boekel, Maashorst, Oss, Deurne, Asten, Someren, Laarbeek, Gemert-Bakel, Bernheze en Waterschap Aa en Maas. De kadernota 2024 maakt onderdeel uit van de bestuurlijke cyclus 2024 en wordt aan de raad ter instemming aangeboden. De raad heeft de mogelijkheid om een afzonderlijke zienswijze in te dienen. Dat geldt tevens voor de concept begroting 2024 BSOB die op 22 december 2022 door het Algemeen bestuur zal worden vastgesteld en daarna ter zienswijze aan de raden zal worden aangeboden.

Missie BSOB

Bij BSOB geloven we dat het uitvoeren van de belastingtaak gepaard kan gaan met een hoogwaardige kwaliteit dienstverlening tegen lage maatschappelijke kosten. Zo zetten wij alle gemeentelijke- en waterschapsbelastingen op één aanslagbiljet. Overzichtelijk voor de burger en kostenbeparend! 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.

Voorgesteld besluit:

Instemmen met de kadernota 2024.

Inleiding/probleemstelling:

Het Algemeen Bestuur van de BSOB heeft op 22 december 2022 de kadernota 2024 vastgesteld en wordt nu, conform de bestuurlijke cyclus, aan de raden van de gemeenten en Waterschap Aa en Maas voor een zienswijze voorgelegd.

Relatie met eerdere besluitvorming:

De kadernota 2024 BSOB is het startdocument voor het begrotingsjaar 2024.

Beoogd resultaat:

Middels de kadernota 2024 worden door de BSOB de beleidsvoornemens en de uitgangspunten voor de begroting 2024 kenbaar gemaakt. Dit geeft de deelnemers vroegtijdig inzicht in de richting die de organisatie uitgaat alsmede de financiële kaders.

Keuzemogelijkheden:

Het staat de gemeenteraad vrij om bepaalde uitgangspunten en/of aanvullende kaders aan te dragen. De toekomstige organisatorische ontwikkelingen, zoals die opgenomen zijn in de in de kadernota 2024, geven richting aan de gewenste ontwikkelingen die de BSOB doorloopt. Het Algemeen Bestuur onderschrijft deze ontwikkelingen.

Toelichting:**Uitbreiding taken en/of deelnemers**

Binnen het werkgebied Oost-Brabant wordt gericht gestuurd om verder te groeien in het aantal deelnemers. BSOB heeft dit in een sessie met het Algemeen Bestuur eind 2023 nogmaals bevestigd. Ook vindt met een aantal deelnemers een verkenning plaats om meer gezamenlijke nieuwe taken uit te voeren.

Landelijke ontwikkelingen

Er zijn tal van landelijke ontwikkelingen die het vertrouwen in de politiek verminderen zoals o.a. de stikstofcrisis, woningcrisis, asielopvang crisis, de afhandeling van de toeslagenaffaire, coronacrisis, de Groningse aardbevingenschade en de historisch hoge inflatie. Dit vormt een grote uitdaging voor de reputatie van de overheid.

Sinds april 2021 worden maandelijks gegevens uitgewisseld in het kader van de kinderopvangtoeslagenaffaire, dit genereert extra werkzaamheden.

Ook door de huidige energiecrisis en hoge inflatie verwacht de BSOB een toename van de werkzaamheden.

Op 5 september 2022 is het besluit Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden genomen. Deze verruiming kan tot gevolg hebben dat er meer kwijtscheldingsverzoeken binnenkomen en dus behandeld moeten worden.

De aankomende samenhangende objecten registratie (SOR) is weliswaar weer iets verder voor ons uitgeschoven maar dat verandert niks aan de komst hiervan en de weg ernaar toe. Met het project 'Waarderen op oppervlakte' is hoog ingezet op kwaliteit en volledigheid en die moeten we vasthouden.

In 2023 en 2024 zullen cyberrisico's niet kleiner worden dan voorheen. Bij BSOB zullen ze ook rekening houden met het 'wat als we gehackt worden' scenario. Dit doen ze door actief bezig te zijn met het beschermen van alle gegevens conform de AVG.

De BSOB heeft jaarlijks, in toenemende mate, hoge kosten aan No-Cure-No-Pay (NCNP)-bureaus. Dit leidt tot een verhoogde werkdruk. Vooralsnog heeft dit nog niet tot impact op de begroting geleid, omdat ze de stijgende toename in bezwaar en beroep kunnen blijven managen met de huidige bezetting, met behulp van automatisering en efficiency slagen. Het is onzeker of dit, bij een toenemende stijging van NCNP-bezwaren, ook zo blijft.

In 2023 gaat de BSOB over naar basisregistratie kadaster (BRK) 2.0 en daarmee is het mogelijk om meer gegevens automatisch te koppelen.

In de loop van 2023 wordt er nog alleen gekoppeld op de sleutelgegevens Burgerservicenummers (BSN) en rechtspersonen in samenwerkingsverbanden informatienummers (RSIN) in het kader van de landelijke voorzienig waardering onroerende zaken (LV WOZ). Het vestigingsnummer bij

bedrijven is dan geen sleutelgegeven meer. Dit gaat er voor zorgen, dat er veel meer mutaties/wijzigingen automatische gekoppeld worden.

De Wet digitale overheid (WDO) regelt dat Nederlandse burgers en bedrijven veilig en betrouwbaar kunnen inloggen bij de (semi-)overheid. Hierdoor wordt inloggen bij de overheid veiliger en betrouwbaarder. Dit gaat gevolgen hebben voor de wijze waarop BSOB toegang moet verlenen tot de gegevens in de digitale balie van BSOB.

Om ervoor te zorgen dat burgers en bedrijven ook digitaal makkelijk de grens over kunnen, is een Europese verordening in werking getreden die zal gaan voorzien in een zogeheten 'Single Digital Gateway', kortweg SDG. Deze SDG wordt één centrale digitale toegangspoort voor inwoners en ondernemers die in een ander EU-land willen wonen of zakendoen.

Interne ontwikkelingen

Foto-tool brieven

Sinds dit jaar is de BSOB gestart met het versturen van de foto-toolbrieven. Bij deze brieven wordt de belastingplichtige gevraagd om informatie te verschaffen over de onderhoudsstaat van bijvoorbeeld badkamer en keuken. Op deze manier kan de WOZ-waarde nauwkeuriger worden vastgesteld. In vele gevallen heeft dit geresulteerd in een lagere WOZ-waarde. De foto-tool brieven worden de komende jaren dan ook ingezet zodat burgers een eerlijke belastingaanslag ontvangen en als bijvangst daardoor naar verwachting de bezwaren zullen afnemen.

Communicatiecampagne (bezwaar? Bel ons!)

In de strijd tegen de NCNP-bedrijven is BSOB, net als vorig jaar, een kerngroep gestart om actief en proactief een communicatie campagne op te starten en uit te zetten. De waarderingskamer en een aantal belastingssamenwerkingskantoren, gaan hier samen in optrekken. In de campagne roepen ze belastingplichtigen op om contact met de BSOB op te nemen, indien zij twijfelen aan de WOZ-waarde. Uiteraard leidt dit tot meer telefonisch, digitaal en schriftelijk contact.

Meer analoge post via MijnOverheid verzenden

Als gevolg van landelijke ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid, digitalisering en digitale zelfredzaamheid en de toenemende papierkosten, is het wenselijk om te kijken waar het mogelijk is om analoge post meer digitaal via MijnOverheid te versturen. Hierover zal dan wel tijdige en duidelijke communicatie richting de belastingsschuldigen dienen plaats te vinden, om ervoor te zorgen dat belastingsschuldigen de digitale post niet uit het oog verliezen. Anders levert het juist meer en onnodig werk op.

Archivering

BSOB voert haar werkzaamheden vanaf 2011 uit. De huidige Archiefwet is verouderd en minder goed toe te passen op digitale informatie. Daarom heeft het kabinet in november 2021 een voorstel voor een nieuwe Archiefwet ingediend. In 2022 heeft een archiefinspectie plaatsgevonden binnen BSOB. Hieruit zijn een aantal verbeterpunten naar voren gekomen en is een plan van aanpak opgesteld.

Financiële gevolgen en dekking:

Begroting 2024 inclusief meerjarenbegroting (MJB)

Het doel van BSOB is om een toekomstbestendige en stabiele begroting te hebben. Na vaststelling van de kadernota 2024 zal de -ontwerp- begroting 2024 opgesteld worden.

Indexeringen

De (meerjaren)begroting van BSOB wordt geïndexeerd overeenkomstig de vastgestelde nota Financieel Beleid. Hierbij worden de volgende indexering uit de laatst bekende septembercircularis van het Ministerie van Binnenlandse Zaken gebruikt te weten de onderdelen "netto materiële consumptie" en "loonvoet sector overheid".

Prijsmutaties overheidsconsumptie 2023-2027 (conform septembercirculaire 2022)

	2023	2024	2025	2026	2027
Netto materiele consumptie	5,9%	2,4%	2,4%	1,9%	1,9%
Lonen en salarissen	3,3%	4,2%	4,1%	3,9%	3,9%

De huidige economische omstandigheden zijn erg onzeker van aard, zodanig dat verwacht wordt dat bovenstaande indexeringen reeds 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 BW 2023/Begroting 2024 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 2023. Er is gekozen voor de vastgestelde begroting 2023, omdat over dit begrotingsjaar de deelnemersbijdrage gecommuniceerd is met de deelnemers.

Parameters verhoging kosten	Indexatiecijfers B2023					
	Vastgestelde begroting	Kadernota 2024	2024	2025	2026	2027
Netto materiële consumptie	1,015	1,059	1,024	1,024	1,019	1,019
Lonen en salarissen	1,023	1,033	1,042	1,041	1,039	1,039

Berekening gewogen gemiddelde indexaties		Indexatiecijfers B2023					
	Aandeel in de kosten	Vastgest. begroting	Kadernota 2024	2024	2025	2026	2027
Afschrijvingskosten	1%						
Netto materiele kosten	42%	0,63%	2,47%	1,01%	1,01%	0,80%	0,80%
Lonen en salarissen	57%	1,31%	1,88%	2,39%	2,34%	2,22%	2,22%
Taakstelling robotisering	0%						
Gewogen gemiddelde	100%	1,94%	4,35%	3,40%	3,34%	3,02%	3,02%

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.

Met betrekking tot de formatie wordt onderstaande formatie gehanteerd:

	FTE 2023	FTE 2024	FTE 2025	FTE 2026	FTE 2027
Overhead	24,52	24,52	24,52	24,52	24,52
Fiscaal-juridisch	-	-	-	-	-
Waarderen	21,29	21,29	21,29	21,29	21,29
Heffen	18,42	18,42	18,42	18,42	18,42
Innen	5,25	5,25	5,25	5,25	5,25
Totaal	69,48	69,48	69,48	69,48	69,48

Financiële impact beleidsontwikkelingen

De genoemde ontwikkelingen uit hoofdstuk 3 hebben voor het grootste gedeelte een minimale financiële impact op de begroting. Uitzonderingen betreft net als voorgaande jaren de impact van de NCNP-bureaus. Over deze punten zal in elke bestuursrapportage gerapporteerd worden. Daarnaast zijn enkele ontwikkelingen benoemd waarvan op dit moment de impact niet te bepalen is. Deze ontwikkelingen zullen worden gemonitord en hierover zullen de deelnemers tijdig worden geïnformeerd.

NCNP-bureaus

Het aantal en de complexiteit van de bezwaren vanuit de NCNP-bureaus heeft invloed op de inhuurkosten waarderen en de proceskostenvergoedingen. Omdat beide aspecten moeilijk te voorspellen zijn, zullen de reeds begrote kosten niet aangepast worden.

Omdat de meerjarenbegroting 2024 en verder mede afhankelijk is van de ontwikkelingen uit de jaarstukken 2022 is ervoor gekozen om hem niet op te nemen in de kadernota. De begroting 2024 (inclusief meerjarenbegroting) zal opgesteld worden aan de hand van bovenstaande uitgangspunten.

Prognose uitwerking Businesscase

In onderstaande tabel is op hoofdlijnen uitgewerkt hoe de in de Businesscase opgenomen taakstelling van 8,2 fte bezuinigingen zijn gerealiseerd en worden gerealiseerd voor de komende jaren.

Programmaonderdeel	Ontwikkeling		FTE
Heffen	Meetbedrijven efficiëntie slag doorgevoerd	2023	1,4 minder
Heffen	Gegevensbeheer Nieuwe LV WOZ + BRP kop.	2024	1 minder
Heffen	Nieuwe KVK koppeling	2025	0,5 minder
Heffen	Optimalisatie waterschapsbelastingsproces	2027	1 minder
Innen	Optimalisatie kwijtschelden		0,2 minder
Innen	Proces onvermogen (afh van planning GouwIT)	2025	0,5 minder
Fiscaal juridisch	Maximale automatisering binnen het b&b proces	2023	1 minder
Kwaliteitscontrole	Geautomatiseerde controles door o.a. BI	2025	1 minder
Waarderen	Door verdergaande automatisering afh van Applicatiebouwer (stagneert nu)	2025	1 minder
Waarderen	Meer modelmatig (applicatie issue)	2026	1 minder

Deelnemersbijdrage

Omdat in de vastgestelde begroting 2023 gerekend is met een inflatie van 1,94% is de eerst deelnemersbijdrage 2023 gecorrigeerd naar de verwachte hogere inflatie en vervolgens is deelnemersbijdrage 2024 berekend. De deelnemersbijdrage is exclusief BTW berekend.

Berekening gewogen gemiddelde indexaties	Indexatiecijfers B2023			
	Aandeel in de kosten	Vastgestelde begroting	kadernota 2024	2024
Afschrijvingskosten	1%			
Netto materiële kosten	42%	0,63%	2,47%	1,01%
Lonen en salarissen	57%	1,31%	1,88%	2,39%
Taakstelling robotisering	0%			
Gewogen gemiddelde	100%	1,94%	4,35%	3,40%
Deelnemersbijdrage Boekel		173.050	177.147	183.170

Bij bovenstaande berekening de opmerking dat in de kadernota 2024 het volgende over de inflatie opgenomen is:

De huidige economische omstandigheden zijn erg onzeker van aard, zodanig dat verwacht wordt dat bovenstaande indexeringen reeds 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 1^e BW 2023/Begroting 2024 opgenomen worden. De productiecijfers 2022 zullen de basis vormen voor de deelnemersbijdrage van de 1^e BW 2023 en de begroting 2024. Daardoor zal, zelfs bij gelijkblijvende kosten, de deelnemersbijdrage gaan wijzigen.

Kostenplaats / kostensoort	2024	Kadernota 2024	Bijstelling
* 606410 WOZ/Belastingen			
4351013 Kosten diensten door BSOB	185.000	198.500	-13.500
5380003 Opbrengst invorderingskosten	-6.000	-6.000	0
5380004 BTW/BCF gemeenschappelijke regelingen	-12.500	-15.000	2.500
Totaal			-11.000(*)

(*) De begroting 2024 zullen we in de voorjaarsnota 2023 bijstellen.

Risico's:

Relatief weinig risico's.

Communicatie:

Uw instemming en eventuele zienswijze zal aan de BSOB worden medegedeeld. Vervolgens zal deze tezamen met alle andere reacties in het algemeen bestuur worden besproken.

Uitvoering en evaluatie:

De uiteindelijke besluitvorming wordt via de gebruikelijke route aan u teruggekoppeld. Voorstel:

Voorstel

Instemmen met de kadernota 2024 en in het bijzonder met de bijstelling van de deelnemers bijdrage.

Burgemeester en wethouders van Boekel,

de secretaris,

de burgemeester,

Mr. J.G. Marcic

C.J.M. van den Elsen

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

-Kadernota 2024 BSOB

-Concept-Raadsbesluit Kadernota 2024 BSOB