



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

| | | |
|---------------------------|---|---|
| Datum | : | 23 april 2024 |
| Voorstel van | : | college van burgemeester en wethouders |
| Onderwerp | : | BSOB: Jaarrekening 2023, 1 ^e begrotingswijziging 2024, ontwerpbegroting 2025 |
| Portefeuillehouder | : | Burgemeester C.J.M. van den Elsen |

Samenvatting:

De BSOB biedt naast de jaarrekening 2023 de 1^e begrotingswijziging 2024 en de ontwerpbegroting 2025 aan. In de ontwerpbegroting 2025 BSOB zijn alle financiële effecten vanuit de jaarrekening 2023 BSOB en de 1^e begrotingswijziging 2024 BSOB meegenomen.

Voorgesteld besluit:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2023 BSOB
 2. In te stemmen met de 1^e begrotingswijziging 2024 BSOB
 3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2025 BSOB
-

Inleiding/probleemstelling:

De BSOB biedt naast de jaarrekening 2023 ook de 1^e begrotingswijziging 2024 en de ontwerpbegroting 2025 aan. De raad kan een zienswijze indienen m.b.t. de 1^e begrotingswijziging 2024 en ontwerpbegroting 2025. Op 22 februari jl. is de Kadernota 2025 BSOB door de gemeenteraad vastgesteld, effecten volgend uit de jaarrekening 2023, indexeringen en financiële beleidsontwikkelingen zijn nu verwerkt in de ontwerp begroting 2025 en 1^e BW 2024.

Relatie met eerdere besluitvorming:

De jaarrekening 2023 BSOB heeft een relatie met de begroting 2023 BSOB. De ontwerp 1^e begrotingswijziging 2023 heeft een relatie met de begroting 2023 en de ontwerpbegroting 2024 BSOB heeft een relatie met de Kadernota 2024.

Beoogd resultaat:

Kennis te nemen van de jaarrekening 2023 BSOB, in te stemmen met de 1^e begrotingswijziging 2024 BSOB en in te stemmen met de ontwerpbegroting 2025 BSOB.

Keuzemogelijkheden:

Het staat de gemeenteraad vrij hun zienswijze in te dienen of om bepaalde uitgangspunten en/of aanvullende kaders aan te dragen.

Argumenten:

1. *De jaarrekening 2023 van de BSOB sluit af met een negatief resultaat van € 79.000.*
De meest significante afwijkingen ten opzichte van de 2e BW 2023 bestaat uit de posten

- Analyse inhuur - salarissen € 225.000 nadeel
- Uitbestede diensten € 37.000 voordeel
- Uitvoeringskosten € 152.000 nadeel
- Onvoorzien € 62.000 voordeel
- Repro- en portokosten € 25.000 voordeel
- Overige opbrengsten € 50.000 voordeel
- Rentebaten € 88.000 voordeel
- Nadelig saldo netto-kosten € 130.000 nadeel
- Kleine afwijkingen diverse posten € 15.000 nadeel
- BTW € 51.000 voordeel

Voor een uitgebreide inhoudelijke en financiële toelichting op de jaarrekening verwijs ik naar bijlage 1

2. *De 1e begrotingswijziging 2024 geeft een negatief beeld.*

De 1e begrotingswijziging 2024 sluit met een negatief resultaat van € 681.000 ten opzichte van de gecorrigeerde begroting 2024. De realisatiecijfers van de jaarrekening 2023 zijn betrokken bij het opstellen van de 1e begrotingswijziging 2024. Hieronder worden kort de grootste afwijkingen, ten opzichte van de gecorrigeerde begroting, per post toegelicht.

Algemene toelichting lonen en salarissen - € 184.000

De stijging van de FTE is verwerkt, evenals het Cao-akkoord. In beginsel leidt dit 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 + € 951.000

De inhuurkosten in de 1e BW 2024 zijn fors gestegen ten opzichte van de gecorrigeerde begroting 2024. De voornaamste aanleidingen hiertoe zijn;

- De inhuurkosten voor de taxateurs zijn fors naar boven bijgesteld als gevolg van de schaarste op de arbeidsmarkt en de inflatie waardoor de tarieven zeer fors zijn gestegen (€ 365.000)
- Er wordt ingehuurd om vervanging als gevolg van ziekte op korte termijn te kunnen invullen (€ 303.000)
- Er wordt ingehuurd om een deel van de vacatureruimte op te vangen (€283.000)

Uitbestede diensten + € 73.000

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

Uitvoeringskosten - € 207.000

Dit betreft voornamelijk een bijstelling van de proceskostenvergoedingen naar aanleiding van de aangepaste wet- en regelgeving en een aanpassing van de incasso- en deurwaarderskosten ad. €55.000.

Masterplan automatisering

Taakstelling + € 293.000 en automatiseringskosten - € 68.000

Sinds het opstellen van de Burap II 2023 zijn er veel 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 een van de effecten hiervan was dat 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.

Repro- en portokosten - € 45.000

Er is in 2023 een nieuw contract afgesloten met nieuwe tarieven.

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.

3. Ontwerpbegroting 2025

In de ontwerpbegroting 2025 zijn alle voorzienbare effecten van de jaarrekening 2023 en 1e begrotingswijziging 2024 meegenomen.

Financiële gevolgen en dekking:

1. Het effect van de jaarrekening 2023: De jaarrekening 2023 BSOB levert voor Boekel een incidenteel nadeel op van afgerond € 5.000.
2. Het effect van de 1e begrotingswijziging 2024 is dat Boekel afgerond € 14.000 minder deelnemersbijdrage gaat betalen.
3. Het effect van de ontwerp begroting 2025 houdt in dat Boekel in 2025 afgerond € 12.000 meer deelnemersbijdrage verschuldigd is.

Deze effecten zullen worden meegenomen in de P&C cyclus.

Risico's:

Het risico dat gestelde doelen niet gerealiseerd worden is altijd aanwezig.

Communicatie:

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

Uitvoering en evaluatie:

De BSOB voert overeenkomstig de begroting 2024 en 2025 haar taken uit en legt periodiek verantwoording af. Mogelijke bijstellingen zullen aanhaken bij de reguliere planning & control cyclus van de gemeente Boekel. Uitzonderlijke situaties zullen afzonderlijk aan de raad worden voorgelegd.

Voorstel:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2023 BSOB
2. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2024 BSOB
3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2025 BSOB

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel

De secretaris

de burgemeester

J.G. Marcic

C.J.M van den Elsen

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2023
2. 1^e begrotingswijziging 2024
3. Ontwerpbegroting 2025