

ADVIESNOTA

Auteur: G. Moltmaker		☒ Dagelijks Bestuur
Team: Kies een item.		☒ Algemeen Bestuur
Volgnr.:		
		☒ Openbaar ☐ Openbaar na informeren betrokkenen ☐ Niet openbaar ☐ Vertrouwelijk
		Effect op de begroting ☒ Ja ☐ Nee Effect op Privacy ☐ Ja ☒ Nee
		☐ Verordening
		☐ Beleidsregels
		☐ Besluit van algemene strekking
		☒ Overige

Onderwerp

1e Begrotingswijziging 2024 en Begroting 2025

Te besluiten om

1. De -ontwerp- eerste Begrotingswijziging 2024 vast te stellen;
2. De -ontwerp- Begroting 2025 vast te stellen.

Inleiding / Probleemstelling

Binnen de P&C-cyclus onderscheidt BSOB de kadernota, de (meerjaren)begroting, de jaarstukken en de bestuursrapportage.

In deze vergadercyclus (maart 2024) van het algemeen bestuur worden naast de jaarstukken 2023 ook de eerste Begrotingswijziging 2024 en de begroting 2025 behandeld.

Gezien de samenhang tussen de stukken is ervoor gekozen om voor deze 'vooruitkijkende' P&C-documenten één adviesnota te schrijven.

Beoogd effect

Door één adviesnota voor de 'vooruitkijkende' P&C-documenten te schrijven wordt beoogd om het algemeen bestuur het gewenste inzicht te geven in de financiële ontwikkelingen voor de komende jaren.

De eerste Begrotingswijziging 2024 betreft een wijziging in de financiële begroting. De Begroting 2025 betreft een financiële vertaling van de ontwikkelingen uit de kadernota.

Deze adviesnota behandelt een aantal formele punten, geeft inzicht in de financiële ontwikkelingen en geeft informatie over het proces.

Argumenten

Voldoen aan wet- en regelgeving

Door de (gewijzigde) inzichten tijdig in de eerste Begrotingswijziging 2024 en begroting 2025 te verwerken en deze tijdig te laten vaststellen en voor zienswijze voor te leggen wordt voldaan aan wet- en regelgeving (art. 67 en 68 WGR en artikel 50 GR).

Het gewenste inzicht te verschaffen

Door alle financiële ontwikkelingen tezamen te presenteren wordt het gewenste inzicht verschaft aan de deelnemers.

Kanttekeningen

In de 1^e BW 2024 zijn (conform wet- en regelgeving) de cijfers geanalyseerd ten opzichte van de oorspronkelijk vastgestelde begroting 2024. De inhoud van deze adviesnota is echter afgezet tegen de (voor de toetreding Dommelvallei en formatie-aanpassing naar aanleiding van de (NCNP-)bezwaren) gecorrigeerde begroting 2024. Hier is voor gekozen omdat de benoemde ontwikkelingen reeds aan het algemeen bestuur zijn toegelicht en hierdoor het meest recente inzicht op hoofdlijnen wordt verschaft. Daarnaast zijn er naast de onderstaande risico's verder geen kanttekeningen.

Financiën

Korte vooruitblik 2024 en verder

Toetreding Dommelvallei

Met het afsluiten van de DVO voor de uitvoering van de belastingtaken van de gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel geeft BSOB uitvoering aan haar ambitie om te groeien. Hiernaast heeft BSOB ook de ambitie om te excelleren in de uitvoering van de door haar deelnemers opgedragen belastingtaak. Met een algemeen oordeel van 5 sterren van onze toezichthouder heeft BSOB laten zien op hoog niveau te kunnen functioneren. De inwoners van ons werkgebied, de bestuurders van de deelnemers en zeker ook de werknemers van BSOB zien graag dat we dat hoge niveau vast kunnen houden. Om er voor te zorgen dat BSOB hier in slaagt is een begroting nodig die aansluit op dit doel.

Groei brengt een uitbreiding van de formatie met zich mee. Met de toetreding van de Dienst Dommelvallei groeit de formatie van BSOB dan ook fors. De begrotingen aangehecht aan deze adviesnota borgen dat de werkprocessen van BSOB beheersbaar blijven en dat we na het bewogen jaar 2023 nog beter in control komen. De gepresenteerde cijfers zijn na zorgvuldig overleg tussen het MT en de werkvloer tot stand gekomen. Onze behoefte sluit aan bij de uitgesproken ambitie en doelstellingen van BSOB.

Impact bezwaren

Met de gewijzigde formatie zijn wij in staat om onze inwoners centraal blijven stellen en kunnen wij blijven werken aan het verkorten van de doorlooptijden van contactmomenten en het verwerken van bijvoorbeeld (WOZ)-bezwaren. Daarbij houden we nadrukkelijk het welzijn van de werknemers in het oog, door met het beschikbaar stellen van de noodzakelijke formatie te sturen op een acceptabele werkdruk. De begroting moet ook leiden tot het verhogen van de stabiliteit binnen de organisatie.

Belangrijk element in deze begroting vormt het toegenomen aantal WOZ-bezwaren en de daarmee gepaard gaande proceskostenvergoeding. Hoewel de proceskostenvergoedingen per 1 januari 2024 wettelijk zijn verlaagd, zullen de aantallen bezwaren niet terugkeren op het lage niveau van 2021/2022. Ook de komst van Dienst Dommelvallei heeft uiteraard impact op deze aantallen. Daarnaast is er een flinke toename in het af te handelen beroepszaken gezien de golf aan WOZ-bezwaren en het feit dat de nieuwe wetgeving nog niet van toepassing is op de beroepszaken van oude jaren.

Volwassenheidsniveau gegevensbescherming

Al eerder is benoemd dat de begroting moet leiden tot het verhogen van stabiliteit. Bij stabiliteit hoort een ook een robuuste infrastructuur en informatiemanagement. In de huidige tijdsgeschiedenis speelt informatiebeveiliging een belangrijke rol, want de deelnemers vertrouwen BSOB immers

privacygevoelige informatie toe. Om die reden is in de begroting een post opgenomen die BSOB naar beveiligingsniveau 4 kan brengen, in lijn met de uitgesproken ambitie.

Masterplan automatisering

De bovengenoemde ontwikkelingen binnen onze organisatie hebben impact gehad op de uitvoering van het masterplan automatisering, waardoor de in 2024 beoogde reductie van de formatie niet kan worden gerealiseerd. Vanuit dat oogpunt zijn in de 1^e BW 2024 zowel de taakstelling op de loonkosten, als de kosten ten behoeve van het masterplan afgeraamd. De ambitie van het meerjarige masterplan is daarmee echter niet van tafel; het betreft hier namelijk slechts de jaarschijf 2024 van de businesscase. Meerjarig blijft de taakstelling op de loonkosten en de geraamde kosten ongewijzigd. In 2024 zal de haalbaarheid van de ingeschatte besparingen opnieuw worden beoordeeld.

De uitwerking en onderbouwing van deze adviesnota treft u aan in de bijgevoegde 1^e begrotingswijziging 2024 en de begroting 2025.

Toelichting 1^e BW 2024

De totale deelnemersbijdrage inclusief BTW in de 1^e BW 2024 bedraagt €12.638.583 (€ 11.661.518 exclusief BTW). Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024 betreft dit een stijging van €2.488.110 inclusief BTW.

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 autonome¹ 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

¹ ontwikkelingen waar het algemeen bestuur minimale invloed op heeft

daardoor niet mogelijk om de beoogde reductie van de formatie voor de jaarlaag 2024 te realiseren. De daaraan gekoppelde kosten en taakstelling in de 1e 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.

Zoals onder het kopje kanttekeningen vermeld zijn worden de afwijkingen ten opzichte van de gecorrigeerde begroting toegelicht

Ontwikkeling Netto-kosten

De vastgestelde begroting 2024 bedraagt	€ 9.396.000
Stijging Dommelvallei	€ 1.262.000+
FTE NCNP	€ 323.000+
Gecorrigeerde begroting 2024	€ 10.981.000

1 ^e BW 2024	€ 11.662.000
Gecorrigeerde begroting 2024	€ 10.981.000-
Stijging Netto-kosten	€ 681.000

Saldo baten en lasten (*€1.000)	Vastgestelde B2024	Stijging DDV	FTE NCNP	Gecorrigeerde B2024	1e BW2024	Vershil 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
Taakstelling/effecten Robotisering	-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

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 verwerkt. In beginsel leidt tot een stijging van de salariskosten. Echter een deel van de vacatureruimte wordt ingevuld door inhuur en uitbestede diensten. De salariskosten 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 1^e BW 2024 zijn fors gestegen 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)

Uitbestede diensten

+ €73.000

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.

Uitvoeringskosten

- € 207.000

Dit betreft voornamelijk een bijstelling van de proceskostenvergoedingen geweest naar aanleiding van de aangepaste wet- en regelgeving en een aanpassing van de incasso- en deurwaarderskosten ad €55.000, omdat in de huidige economische omstandigheden meer dossiers verwacht worden.

Masterplan automatisering

Automatiseringskosten

- € 68.000

Taakstelling

+€293.000

Sinds het opstellen van de Burap II 2023 zijn 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, 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 1^e 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.

Deelnemersbijdrage 1^e BW 2024

De totale deelnemersbijdrage inclusief BTW in de 1^e BW 2024 bedraagt €12.638.583 (€ 11.661.518 exclusief BTW). Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024 betreft dit een stijging van €2.488.110 inclusief BTW. Deze stijging wordt gedragen door alle deelnemers, inclusief de Dommelvallei.

De toetreding van de Dommelvallei levert de bestaande deelnemers financieel voordeel op.

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.

Voordeel deelnemersbijdrage reeds bestaande deelnemers op totaalniveau. Voor het voordeel voor de bestaande deelnemers op individueel niveau wordt verwezen naar de 1e BW 2024.

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

Toelichting Begroting 2025

In de kadernota 2025 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de begroting 2025 inclusief meerjarenraming opstelt. Dit zijn onder andere de prijscorrecties volgend uit de septembercirculaire 2023.

Prijsmutaties overheidsconsumptie 2025-2028 (conform septembercirculaire 2023):

	2025	2026	2027	2028
Netto materiële consumptie	2%	2%	2%	2%
Lonen en salarissen	5,3%	4,7%	4,7%	4,7%

Naast bovenstaande zijn de volgende ontwikkelingen in de begroting 2025 verwerkt.

Structurele verwerking van 1e BW 2024

In de 1e BW 2024 zijn kosten, zoals inhuur waarderen en rente- opbrengsten, verwerkt die een structureel karakter hebben. Deze kosten zijn verwerkt in de begroting 2025.

Kosten volgend uit verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming

Kernboodschap is om het gegevensbeschermingsniveau binnen BSOB naar een hoger niveau te tillen. BSOB ambieert het volwassenheidsniveau voorspelbaar. Het huidige volwassenheidsniveau is ongeveer 1 op de schaal van 1 tot 5 (maximaal). Het gewenste volwassenheidsniveau is 4. Dit leidt in 2025 tot incidentele kosten van € 150.000.

Dit leidt tot het volgende meerjarige financiële overzicht:

Saldo baten en lasten (*€1.000)	B2024	1e BW 2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Lonen en salarissen	5.187	5.794	6.140	6.428	6.731	7.047
Inhuur personeel	952	1.903	1.344	1.371	1.398	1.426
Overige personeelskosten	294	329	339	348	358	368
Uitbestede diensten	648	751	661	522	532	543
Uitvoeringskosten	798	1.121	1.143	1.166	1.190	1.213
Automatiseringskosten	844	861	936	954	972	991
<i>Taakstelling/effecten Robotisering</i>	-293		-138	-312	-367	-367
Algemene en overige kosten	1.090	1.195	1.221	1.209	1.233	1.257
<i>Algemene kosten</i>	258	293	299	305	311	318
<i>Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving</i>	50	105	103	69	69	69
<i>Duurzame goederen</i>	5	10	5	5	5	5
<i>Huisvestingskosten</i>	271	274	280	285	291	297
<i>Onvoorzien</i>	58	58	70	72	74	77
<i>Repro- en portokosten</i>	447	454	463	472	482	492
Overige opbrengsten	-25	-3	-3	-3	-3	-4
Rentebaten	-100	-290	-296	-296	-296	-296
Opbrengsten invordering						
Netto-kosten	9.396	11.662	11.349	11.388	11.747	12.179

Risico's

In de risicoparagraaf eerste Begrotingswijziging 2024 zijn 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 onzeker dat dit de komende tijd nog een effect kan hebben op de realisatie van de begroting.

Dit risico is ongewijzigd

Communicatie

De P&C-documenten worden ter zienswijze aangeboden aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers. Tevens worden de versies op de website geplaatst.

Privacy

N.v.t.

Vervolg

Conform artikel 50 lid 1 respectievelijk lid 4 van de GR wordt de 1e BW 2024 en begroting 2025 uiterlijk 15 april door het dagelijks bestuur aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers verzonden.

De vertegenwoordigende organen van de deelnemers kunnen vervolgens bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de P&C-documenten naar voren brengen.

Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de definitieve P&C-documenten zodat deze in september 2024 door het algemeen bestuur vastgesteld kunnen worden.

Bijlagen

1. De –ontwerp– eerste Begrotingswijziging 2024;
2. De –ontwerp– Begroting 2025.

Oss, 28 maart 2024

De voorzitter Algemeen Bestuur,



G.T. Buter

De secretaris,



E.M. van der Reijden