

Geleideformulier verzoek tot besluit

Routing voorstel:		
Onderwerp te agenderen in: <i>(aangeven door opsteller waar nodig)</i>	Vergaderdatum: <i>(invullen door secretariaat)</i>	Agendapunt: <i>(invullen door secretariaat)</i>
	Ter kennisname of besluit:	
Management team		
Ondernemingsraad		
Auditcommissie	25 maart 2024	
Dagelijks bestuur	14 maart 2024	
Raden en besturen	Zienswijze Uiterlijk 21 juni 2024	
Algemeen bestuur	Kennisname Besluit 4 april 2024 27 juni 2024	6.b
Onderwerp:	1^e begrotingswijziging 2024 (budgetten voor niet uitgevoerde werkzaamheden in 2023 beschikbaar te stellen in 2024)	
Bijlagen:		
Naam en functie opsteller:	B.E. de Weerd, business controller	
Datum opgesteld:	6 maart 2024	

Korte context en toelichting

1. Achtergrondinformatie

Planning & Control cyclus

De planning en control cyclus van BSR bestaat uit meerdere documenten.

Begroting

Conform de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders in de kadernota (vastgesteld in december 2021) is in februari 2022 de begroting 2023 opgesteld. Deze is vervolgens ter zienswijze gestuurd naar de raden en besturen.

Bestuursrapportage

Na het opstellen van de begroting heeft een aantal ontwikkelingen plaatsgevonden, die bij het opstellen van de begroting niet bekend waren. Deze ontwikkelingen hebben invloed op het proces en resulteerden in onvermijdelijke financiële consequenties.

Kosten 2023

De voorziene kostenstijging opgenomen in de bestuursrapportage 2023 was € 1.586.000 (van € 10.561.000 naar € 12.147.000). Per saldo een stijging van 15%.

- Van deze forse stijging was € 935.000 (9%) voor hogere proceskostenvergoedingen en extra uitvoeringskosten ten behoeve van de WOZ-bezwaren.
- De overige 6% kostenstijging was het gevolg van cao-afspraken en door leveranciers doorberekende indexaties.

Begrotingswijziging

Conform artikel 30, lid 9 van de GR BSR is de begrotingswijziging ter zienswijze verzonden naar de raden en besturen.

Door het vaststellen van de bestuursrapportage door het algemeen bestuur begin juli 2023 zijn de budgetten geaccordeerd.

2. Ontwikkelingen resultaat najaar 2023

BSR is erin geslaagd om grotendeels uitvoering te geven aan de afgesproken taken binnen de financiële kaders, zoals door het algemeen bestuur vastgesteld. In de jaarrekening vindt u hiervan de financiële

verslaglegging.

Voor een gedeelte van de werkzaamheden is, waar nodig, ingezet op inhuur. Het is BSR inmiddels gelukt vakkundig personeel in te huren. Deze werkzaamheden lopen deels door in 2024, wat op onderdelen tot een voordeel heeft geleid in de jaarrekening 2023

Resultaatbestemming

In paragraaf 4.2.4 lid 3 van de Kadernota rechtmatigheid 2023 is over Budgetoverheveling tussen begrotingsjaren en rechtmatigheid het volgende opgenomen:

Indien de raad (lees het algemeen bestuur) niet vóór 31 december heeft besloten de bedragen over te hevelen, leiden de niet bestede middelen als gevolg van achterstand in de uitvoering tot een voordelig effect op het jaarresultaat van de jaarrekening. De raad (lees het algemeen bestuur) kan in het begin van het nieuwe begrotingsjaar het besluit nemen de niet uitgevoerde werkzaamheden van het vorige begrotingsjaar alsnog uit te voeren in het huidige begrotingsjaar en de lasten (al dan niet in eerste instantie) te dekken uit de algemene reserve of te dekken uit het budget van het nieuwe begrotingsjaar. Bij deze optie informeert het college (lees het dagelijks bestuur) de raad (lees het algemeen bestuur) dus vóóraf en dus zo snel mogelijk over de noodzakelijk geachte 'overheveling' van activiteiten, en wordt voor een formeel rechtmatige uitvoering van die activiteiten in het nieuwe jaar de raad (lees het algemeen bestuur) gevraagd dat via besluitvorming in de vorm van een begrotingswijziging te bekrachtigen.

Hierdoor is het niet mogelijk om een resultaatbestemming op te nemen in de jaarstukken 2023.

3. Voorstel resultaat 2023

Het resultaat 2023 ad € 899.000 wordt teruggestort naar onze deelnemers.

Voorstel is onze deelnemers te verzoeken om van het voordelig resultaat van 2023 (€ 899.000) een deel te reserveren voor de uitvoering van de benodigde werkzaamheden in 2024. Dit betreft een bedrag van € 328.000.

Dit voorstel is daarmee de **eerste begrotingswijziging 2024**.

NB: in de begeleidende brief bij de jaarstukken 2023 aan de raden en besturen van onze deelnemers wordt een globale toelichting gegeven op de afwijking per deelnemer.

4. Toelichting bij resultaat 2023 / eerste begrotingswijziging 2024

Inhuur Heffen

Er is een voordeel op het programma heffen, voor doorbelasting van overhead en exclusief projectkosten, van € 229.000.

Het is van belang om tijdig en volledig op te leggen.

Een gedeelte van de werkzaamheden rondom de ZUIB is door afwezigheid van medewerkers (zwangerschap en ziekte) eind 2023 niet volledig verwerkt.

Daarnaast was het noodzakelijk om de data in Key2Belastingen verder te optimaliseren.

Het was niet mogelijk om voldoende gekwalificeerd personeel in te huren om de werkzaamheden volledig uit te voeren in 2023. Er zijn 2 personen gestart in 2023, deze inhuur loopt door in 2024 (verplichting **€ 102.000**). Voorstel is om dit bedrag te reserveren.

Het gebruik van de Landelijke Voorziening WOZ is een wettelijke taak (stelsel van basisregistraties).

Het consistent beheren van deze landelijke voorzieningen en koppelingen heeft als doel de synchronisatie te optimaliseren en de uitval te beperken en verwerken.

Door gebruik te maken van de Landelijke Voorziening WOZ zal in eerste instantie 'uitval' ontstaan.

Het opwerken van deze uitval is niet in de formatie 2024 opgenomen.

Voorstel is om **€ 100.000** van het resultaat hiervoor te reserveren.

Innen

Er is een voordeel op het programma Innen, voor doorbelasting van overhead en exclusief projectkosten, van € 76.000.

Sinds eind 2023 is er een drietal langdurig zieken bij de afdeling Dienstverlening, waardoor het reguliere werkaanbod onder druk staat. Mede met het oog op de piekperiode in het eerste halfjaar is het noodzakelijk om de werkvoorraden beheersbaar te houden.

Voorstel is het restant budget van **€ 76.000** in te zetten om deze activiteiten in 2024 alsnog uit te voeren.

Overhead

Het voordeel op de personeelskosten op het programma Overhead in 2023 is € 273.000.

Het afgelopen jaar zijn twee collega's met pensioen gegaan. De expertise die nodig is als Functionaris Gegevensbescherming (FG) en de expertise voor het archief blijken niet intern in de organisatie ingevuld te kunnen worden.

BSR is verplicht om uitvoering te geven aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Een FG is een vereiste vanuit de AVG, het invullen van deze functie is dan ook een wettelijke verplichting. Bij het niet voldoen aan de AVG kan BSR behoorlijke imagoschade oplopen en kan de Autoriteit Persoonsgegevens boetes opleggen die kunnen oplopen tot 20 miljoen euro.

Ook aan de Archiefwet moet BSR adequate invulling geven. Dit is momenteel nog onderbelicht en er moeten stappen gezet worden om volledig aan de Archiefwet te gaan voldoen.

Ook hier geldt dat de toezichthouder (Regionaal Archief Rivierenland) boetes kan uitdelen indien BSR onvoldoende invulling geeft aan de Archiefwetgeving.

Voorstel is **€ 50.000** van het voordeel in te zetten voor het inhuren van een FG/archiefbeheerder.

Bijdragen 2024 per deelnemer (x € 1.000)					
	Primitieve Begroting 2024	Begroting 2024 na 1 ^e begrotingswijziging	Wijziging 2024 n.a.v. resultaat-bestemming 2023	Resultaat JR 2023*	Restant resultaat JR 2023
Culemborg	562	568	6	35	29
IJsselstein	742	751	9	63	54
Maasdriel	491	497	6	11	5
Montfoort	317	321	4	17	13
Tiel	817	825	8	39	31
West Betuwe	968	978	10	19	9
West Maas en Waal	381	385	4	6	2
Wijk bij Duurstede	508	516	8	34	26
Avri	659	690	31	62	31
WSRL	4.809	5.051	242	613	371
Totaal	10.254	10.582	328	899	571

*Deelnemersbijdragen

De deelnemersbijdrage 2023 is € 899.000 lager dan de geraamde deelnemersbijdrage in de bestuursrapportage 2023.

Het grootste voordeel (€ 789.000) is gerealiseerd op de programma's Heffen en Innen.

De deelnemersbijdrage van deze programma's wordt doorbelast op basis van het aantal aanslagregels en aanslagbiljetten. Avri en WSRL participeren alleen in deze programma's.

Op het programma Waarderen is een voordeel van € 138.000. De deelnemersbijdrage van dit programma is verdeeld op basis van WOZ-objecten.

Er zijn verschillen in het begrote aantal geraamde objecten per deelnemer en het werkelijke aantal objecten in 2023. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een afwijking in verband met areaaluitbreiding. Hierdoor komt het voor dat er verschillen zijn in het resultaat per deelnemer.

Resultaat 2023

De lagere deelnemersbijdrage 2023 ad € 899.000 ten opzichte van de geraamde deelnemersbijdrage in de bestuursrapportage 2023 wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- Een positief saldo van € 430.000 op personeelskosten, ontstaan door openstaande vacatureruimte (€ 234.000), onbenut inhuurbudget (€ 104.000) en overige personeelskosten (€ 108.000);
- Hogere rente van € 290.000 op de Schatkist dan opgenomen in de bestuursrapportage 2023;
- Lagere kapitaallasten ad € 116.000, mede ontstaan doordat projecten nog niet zijn afgerond en de software nog niet in gebruik is genomen, software nog niet beschikbaar is of dat investeringen later plaatsvinden of niet noodzakelijk zijn (in dit geval vallen de investeringskredieten vrij);
- Hogere opbrengsten invorderingskosten en ontvangen rente van € 53.000.

	Bestuurs- rapportage 2023	Jaarstukken 2023	Resultaat 2023	Waarvan Overhead
Heffen	3.416	3.154	262	144
Innen	2.596	2.107	489	235
Waarderen	4.204	4.066	138	150
BAG	121	111	10	8
Totaal	10.337	9.438	899	537

Gevraagd besluit (indien van toepassing)

In de begroting 2024 de volgende budgetten te verhogen:

- programma Heffen € 202.000 (€ 102.000 + € 100.000);
- programma Innen € 76.000;
- programma Overhead € 50.000.

Vervolgacties

Financieel:	Gezien het lange traject is, vooruitlopend op de besluitvorming door het algemeen bestuur, het voorstel meegenomen in de (eerste) bestuursrapportage 2024 van BSR.
Juridisch:	
Personeel:	
Communicatie:	Deelnemers hebben tot vrijdag 21 juni 2024 de gelegenheid gekregen om hun zienswijze in te dienen.
Overig:	

Openbaar publiceren: Ja

Parafen voor akkoord

Directeur BSR
G.M. Scholtus

Datum 4 april 2024

Voorzitter dagelijks bestuur BSR
W. van Wikselaar

Datum 4 april 2024

Voorzitter algemeen bestuur BSR
W. van Wikselaar

Datum .27 juni 2024