



3^e begrotingswijziging BSR 2024

Colofon

Titel	:	3e begrotingswijziging BSR 2024
Opdrachtgever	:	G.M. Scholtus, directeur BSR
Auteur	:	Managementteam BSR Business Controller Financieel Adviseur
Versie	:	1.0
Besproken	:	Dagelijks bestuur van 21 november 2024
Vastgesteld	:	Algemeen bestuur van 12 december 2024

Inhoudsopgave

Colofon	2
1 Inleiding en voorwoord	4
1.1 Proceskostenvergoedingen.....	4
1.2 Rente schatkistbankieren.....	4
1.3 Overige ontwikkelingen met (financiële) impact.....	4
1.4 Deelnemersbijdragen.....	4
2 Overzicht van baten en lasten 2024	5
Toelichting op de verschillen tussen bestuursrapportage 2024 en 3 ^e begrotingswijziging 2024.....	6
Programma 1: HEFFEN	8
Overzicht van baten en lasten programma Heffen (x € 1.000).....	8
Toelichting op de verschillen (>25 K) tussen bestuursrapportage 2024 en 3 ^e begrotings- wijziging 2024.....	9 9
Programma 2: INNEN	10
Overzicht van baten en lasten 2024 programma Innen (x € 1.000).....	10
Toelichting op de verschillen (>25 K) tussen bestuursrapportage 2024 en 3 ^e begrotings- wijziging 2024.....	11 11
Overige personeelskosten.....	11
Programma 3: WAARDEREN	12
Overzicht van baten en lasten 2024 programma Waarderen (x € 1.000).....	12
Toelichting op de verschillen (>25 K) tussen bestuursrapportage 2024 en 3 ^e begrotings- wijziging 2024.....	13 13
Programma 4: BAG/Wkpb	14
Overzicht van baten en lasten 2024 programma BAG/Wkpb (x € 1.000).....	14
Toelichting op de verschillen (>25 K) tussen bestuursrapportage 2024 en 3 ^e begrotings- wijziging 2024.....	15 15
Programma 5: OVERHEAD	16
Overzicht van baten en lasten 2024 programma Overhead (x € 1.000).....	16
Toelichting op de verschillen (>25 K) tussen bestuursrapportage 2024 en 3 ^e begrotings- wijziging 2024.....	17 17
Bijlage 1	18
Investeringskredieten 2024.....	18

1 Inleiding en voorwoord

Voor u ligt de 3^e Begrotingswijziging 2024 van Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR).

In de bestuursrapportage 2024 hebben wij u op hoofdlijnen geïnformeerd over de realisatie van de uitvoering van onze werkzaamheden en de overige ontwikkelingen. Met het vaststellen van de bestuursrapportage 2024 in de vergadering van het algemeen bestuur op 27 juni jl. is ook de 2^e begrotingswijziging 2024 vastgesteld.

Zoals met het bestuur afgesproken, informeren wij u ook tussentijds bij substantiële financiële afwijkingen

1.1 Proceskostenvergoedingen

Wij worden op dit moment geconfronteerd met een flinke stijging in de proceskostenvergoedingen, die wij moeten uitbetalen aan no-cure-no-pay bureaus met betrekking tot WOZ-bezwaren en -beroepen. Dit zorgt voor hogere kosten voor onze gemeentelijke deelnemers.

1.2 Rente schatkistbankieren

De marktconforme rente die we op onze rekening ontvangen door het schatkistbankieren is nog steeds relatief hoog. Hierdoor ontstaat een voordeel op het programma Overhead, wat zorgt voor een voordeel op de deelnemersbijdrage voor al onze deelnemers.

1.3 Overige ontwikkelingen met (financiële) impact

Overige ontwikkelingen met (financiële) impact

Er zijn nog een aantal kleinere ontwikkelingen, de benodigde budgetten zijn zo goed als mogelijk ingeschat en verwerkt in deze begrotingswijziging.

1.4 Deelnemersbijdragen

Bijdragen per deelnemer (x € 1.000)				
	Begroting 2024	Bestuursrapportage 2024	3e begrotingswijziging 2024	Mutatie t.o.v. bestuursrapportage
Culemborg	562	543	565	22
IJsselstein	742	720	737	17
Maasdriel	491	483	499	16
Montfoort	317	308	316	8
Tiel	817	809	840	31
West Betuwe	968	948	984	36
West Maas en Waal	381	381	396	15
Wijk bij Duurstede	508	503	514	11
Avri	659	653	622	-31
WSRL *)	4.809	4.999	4.754	-245
Totaal	10.254	10.347	10.227	-120

*) Exclusief investeringsbijdragen, projectkosten en overige bijdragen deelnemers.

Tiel, 21 november 2024

Het dagelijks bestuur van Belastingssamenwerking Rivierenland,

W. van Wikselaar
Voorzitter

G.M. Scholtus MBA
Directeur

2 Overzicht van baten en lasten 2024

Overzicht van baten en lasten 2024 (x € 1.000)			
	Primitieve begroting 2024	Bestuurs-rapportage 2024	3 ^e Begrotings-wijziging 2024
Salarissen en sociale lasten	5.942	5.538	5.532
Inhuur personeel	319	1.036	896
Overige personeelskosten	514	500	414
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>6.775</i>	<i>7.074</i>	<i>6.842</i>
Kapitaallasten software	244	140	109
Automatiseringskosten (onderhoud)	248	181	157
Licentiekosten	1.243	1.344	1.367
Technisch applicatiebeheer	66	107	128
Drukken, printen en verzenden belastingpost	485	521	542
Gegevensaanlevering derden	182	179	179
Proceskostenvergoedingen	414	308	649
Bankkosten	55	60	60
Communicatieplatform/telefonie	138	138	135
Externe- en interne communicatie	28	28	23
Bureaunkosten	436	434	441
Overige kosten (primair proces)	304	338	337
Personeel & Organisatie	50	35	35
Projectkosten	135	368	603
Huur	238	239	239
Facilitair	269	250	246
Kapitaallasten verbouwing	69	70	70
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45
Kantoorautomatisering	298	340	315
Overige kosten huisvesting	0	0	0
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>919</i>	<i>944</i>	<i>915</i>
Mutaties voorziening	0	91	91
Onvoorzien	117	117	0
Subtotaal lasten	11.839	12.407	12.613
Invorderingsbaten	1.200	1.200	1.200
Rente	60	330	603
Investeringsbijdragen	49	49	49
Bijdragen deelnemers	10.254	10.347	10.227
Overige bijdragen deelnemers	49	200	159
Opbrengsten cf. dienstverleningsovereenkomst	0	127	127
Projectkosten toetreding Gorinchem	0	0	235
Overige baten	0	0	0
Subtotaal baten	11.739	12.253	12.600
Resultaat voor resultaatbestemming	-100	-154	-13
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	100
Onttrekkingen	100	154	113
Reservemutaties	-100	-154	-13
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Toelichting op de verschillen tussen bestuursrapportage 2024 en 3^e begrotingswijziging 2024

De lasten, inclusief storting in een bestemmingsreserve, stijgen ten opzichte van de bestuursrapportage 2024 met € 306.000.

Deze stijging is als volgt toe te verklaren (x € 1.000):

Proceskostenvergoedingen	341
Projectkosten	235
Storting bestemmingsreserve	100
Drukken, printen en verzenden belastingpost	21
Bureaunkosten	7
Overige kosten (primair) proces	-1
Communicatieplatform/telefonie	-3
Externe- en interne communicatie	-5
Kapitaallasten software, automatiseringskosten en licentiekosten	-11
Huisvesting en kantoorautomatisering	-29
Onvoorzien	-117
Personeelskosten	-232
Totaal	306

Hieronder is een globale toelichting opgenomen bij afwijkingen hoger dan € 25.000.

Proceskostenvergoeding

Zoals in onze brief aan de leden van het algemeen bestuur van BSR d.d. 21 oktober vermeld, zijn wij geconfronteerd met een flinke stijging in de proceskostenvergoedingen, die wij moeten uitbetalen aan no-cure-no-pay bureaus met betrekking tot WOZ-bezwaren en WOZ-beroepen.

Dit heeft te maken met een uitspraak van de Hoge Raad én het hoge aantal beroepen.

Bij het programma Waarderen lichten wij e.e.a. verder toe.

Projectkosten

Gemeente Gorinchem treedt per 1 januari 2025 toe tot de GR BSR.

Voor de inrichting van de systemen worden in 2024 kosten gemaakt die worden doorbelast aan gemeente Gorinchem.

Storting bestemmingsreserve

Met deze begrotingswijziging vragen wij ook aan u om een bestemmingsreserve in te stellen.

Een gedeelte van het verwerken van het project 'stopcodes' is nog niet afgerond in 2024. Het niveau van het hiervoor ingehuurde personeel bleek niet van voldoende kwaliteit. In overleg zijn we gestopt met twee van de drie inhuurkrachten. Het is van belang om deze werkzaamheden wel uit te voeren.

Voorgesteld wordt om een bestemmingsreserve project 'stopcodes' in te stellen en het hiervoor in 2024 gebudgetteerde inhuurbudget ad € 100.000 te storten in deze reserve.

Drukken, printen en verzenden belastingpost

BSR heeft de voorkeur om met onze klanten te communiceren per digitale post.

De belastingaanslag wordt dan verstuurd via MijnOverheid.

De klant moet hiervoor echter instemming verlenen. Wanneer de klant dit niet doet moeten wij de aanslag en eventuele daaruit voortvloeiende communicatie per post versturen.

Daarnaast sturen we een eerste betalingsherinnering altijd per fysieke post.

Het budget voor portokosten hebben we met € 52.000 moeten ophogen. De overige kosten voor het drukken, printen en verzenden van belastingpost zijn met € 31.000 verlaagd.

Huisvesting en kantoorautomatisering

De laptops zijn in september 2024 geleverd. Hierdoor is de afschrijving van kantoorautomatisering in 2024 maar één kwartaal en vallen de kapitaallasten **€ 12.000** lager uit.

De overige kosten inzake kantoorautomatisering zijn naar verwachting per saldo **€ 13.000** lager dan geraamd in de bestuursrapportage 2024.

De huisvestingskosten zijn met **€ 4.000** naar beneden bijgesteld.

Onvoorzien

Bij het opstellen van de 3^e begrotingswijziging 2024 hebben we bij alle programma's de post onvoorzien op nul gezet. Hierdoor ontstaat een voordeel van **€ 117.000**.

Personeelskosten

Een gedeelte van het verwerken van het project 'stopcodes' is nog niet afgerond in 2024. Het niveau van het hiervoor ingehuurde personeel bleek niet van voldoende kwaliteit. In overleg zijn we gestopt met twee van de drie inhuurkrachten. De kosten voor inhuur personeel zijn hierdoor in 2024 **€ 100.000** lager.

Van het budget inhuur personeel is **€ 60.000** overgeheveld naar overige kosten primair proces om door een externe partij de BAG-WOZ koppeling te optimaliseren.

De overige personeelskosten bestaan o.a. uit budget voor studiekosten, vitaliteit van medewerkers, wervingskosten voor openstaande vacatures, kosten parkeervergunningen, kosten voor woon-/werkverkeer (conform cao), overige reis- en verblijfkosten (conform cao), thuiswerkvergoedingen (conform cao), vergoeding voor inrichten werkplek (conform cao), Ondernemingsraad, Arbo en overige personeelskosten.

De openstaande vacatures zijn ingevuld zonder het inzetten van een werving- en selectiebureau. Hierdoor is **€ 23.000** vrijgevallen.

Er wordt nog steeds veel vanuit huis gewerkt. Hierdoor vallen de reiskosten voor woon-werk verkeer significant lager uit. Per saldo is er **€ 49.000** van het budget vrijgevallen.

Daarnaast zijn er nog diverse andere voor- en nadelen op salariskosten, inhuur personeel en overige personeelskosten.

Programma 1: HEFFEN

Overzicht van baten en lasten programma Heffen (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2024	Bestuurs-rapportage 2024	3^e Begrotings-wijziging 2024
Salarissen en sociale lasten	1.142	1.117	1.114
Inhuur personeel	60	445	395
Overige personeelskosten	28	40	33
Totaal personeelskosten	1.230	1.602	1.542
Kapitaallasten software	97	83	75
Automatiseringskosten	75	62	64
Licentiekosten	433	447	461
Technisch applicatiebeheer	46	47	74
Drukken, printen en verzenden belastingpost	331	346	351
Gegevensaanlevering derden	114	111	111
Proceskostenvergoedingen	15	10	10
Communicatieplatform/telefonie	22	22	24
Overige kosten primair proces	55	46	38
Projectkosten	135	151	336
Mutatie voorziening	0	46	45
Onvoorzien	25	25	0
Doorbelasting kosten overhead	1.545	1.428	1.249
Subtotaal lasten	4.123	4.426	4.380
Investeringsbijdragen	49	49	49
Bijdragen deelnemers	3.858	4.137	4.049
Overige bijdragen deelnemers	176	200	159
Opbrengsten cf. dienstverleningsovereenkomst	0	0	0
Projectkosten toetreding Gorinchem	0	0	185
Subtotaal baten	4.083	4.386	4.442
Resultaat voor resultaatbestemming	-40	-40	62
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	100
Onttrekkingen	40	40	38
Reservemutaties	-40	-40	62
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Toelichting op de verschillen (>25 K) tussen bestuursrapportage 2024 en 3^e begrotingswijziging 2024

Inhuur personeel

Basisregistraties

Als afnemer van diverse basisregistraties is BSR wettelijk verplicht deze gegevens te gebruiken. Er is een terugmeldplicht om bij 'gerede twijfel aan de juistheid van een authentiek gegeven' een melding te maken bij de bronhouder. In de conceptbegroting 2025 is extra formatie opgenomen voor het consistent beheren van deze landelijke voorzieningen en koppelingen met als doel de synchronisatie te optimaliseren en de uitval te beperken en verwerken.

In 2024 is er specialisme ingehuurd. Hierdoor is een aantal noodzakelijke werkzaamheden uitgevoerd ten behoeve van de synchronisatie en tegelijkertijd kennis overgedragen aan een collega van BSR. Dit betreffen tijdrovende en specialistische werkzaamheden. Het hiervoor opgenomen budget in de bestuursrapportage was onvoldoende en is opgehoogd met **€ 50.000**.

Project 'stopcodes'

Een gedeelte van het verwerken van het project 'stopcodes' is nog niet afgerond in 2024. Het niveau van het hiervoor ingehuurde personeel bleek niet van voldoende kwaliteit. In overleg zijn we gestopt met twee van de drie inhuurkrachten.

Aan het bestuur wordt voorgesteld om het budget bestemd voor deze inhuur (**€ 100.000**) te verlagen en te storten in een bestemmingsreserve, zodat deze werkzaamheden alsnog in 2025 kunnen worden uitgevoerd.

Kapitaallasten software, automatiserings- en licentiekosten en technisch applicatiebeheer

Per saldo vallen deze kosten **€ 35.000** hoger uit dan geraamd.

Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door incidentele kosten voor de implementatie van een aangifteportaal en inrichting door Centric van de afnamevoorziening LV-WOZ.

Projectkosten

Gemeente Gorinchem treedt per 1 januari 2025 toe tot de GR BSR.

Voor de inrichting van de systemen worden in 2024 kosten gemaakt die worden doorbelast aan gemeente Gorinchem. Van het geraamde budget ad € 235.000 is **€ 185.000** opgenomen onder het programma Heffen.

Onvoorzien

Bij het opstellen van de 3^e begrotingswijziging 2024 hebben we bij alle programma's de post onvoorzien op nul gezet. Op deze post ontstaat in het programma Heffen een voordeel van **€ 25.000**.

Doorbelasting kosten overhead

Voor de kosten van het programma Overhead verwijzen wij u naar het betreffende programma op bladzijde 17.

Investeringsbijdragen / Overige bijdragen deelnemers

De investeringsbijdrage betreft een bedrag van € 49.000 wat in rekening wordt gebracht aan Waterschap Rivierenland voor een investering van de LV-WOZ.

Van het bedrag aan overige bijdragen deelnemers wordt € 151.000 aan Waterschap Rivierenland in rekening gebracht voor het project 'Leegstand'.

Aan een gemeentelijke deelnemer is € 8.000 aan implementatiekosten in rekening gebracht voor het kunnen opleggen van een belastingsoort.

Programma 2: INNEN

Overzicht van baten en lasten 2024 programma Innen (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2024	Bestuurs- rapportage 2024	3^e Begrotings- wijziging 2024
Salarissen en sociale lasten	1.367	1.299	1.297
Inhuur personeel	0	171	171
Overige personeelskosten	68	99	72
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.435</i>	<i>1.569</i>	<i>1.540</i>
Kapitaallasten	71	31	19
Automatiseringskosten	113	77	62
Licentiekosten	318	344	343
Technisch applicatiebeheer	17	22	13
Drukken, printen en verzenden belastingpost	149	165	180
Gegevensaanlevering derden	14	23	23
Bankkosten	55	60	60
Communicatieplatform/telefonie	85	86	83
Overige kosten primair proces	88	77	50
Projectkosten	0	50	50
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	23	23	0
Doorbelasting kosten overhead	1.291	1.156	1.022
Subtotaal lasten	3.659	3.683	3.445
Invorderingsbaten	1.200	1.200	1.200
Rente	30	30	55
Bijdragen deelnemers	2.389	2.347	2.121
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0
Overige baten	0	0	0
Subtotaal baten	3.619	3.577	3.376
Resultaat voor resultaatbestemming	-40	-106	-69
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	40	106	69
Reservemutaties	-40	-106	-69
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Toelichting op de verschillen (>25 K) tussen bestuursrapportage 2024 en 3^e begrotingswijziging 2024

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten bestaan uit kosten voor woon-/werkverkeer, thuiswerkvergoedingen, reis- en verblijfkosten van deurwaarders, studiekosten, parkeervergunningen.

De studiekosten voor invorderingskennis en kwijtschelding vallen **€ 13.000** lager uit dan de eerder in het opleidingsplan 2024 opgenomen kosten.

Daarnaast is er een voordeel van **€ 14.000** doordat de overige genoemde kosten lager uitvallen.

Kapitaallasten, automatiserings- en licentiekosten en technisch applicatiebeheer

De dienstverleningskosten worden door steeds meer leveranciers, waaronder de leverancier van ons belastingpakket, als SaaS-dienstverlening doorberekend. Het betreffen kosten voor vernieuwing, hosting en onderhoud.

De software voor loonvordering en het onvermogenportaal is nog niet opgeleverd.

Per saldo zijn de verwachte kosten bij voorliggende begrotingswijziging voor kapitaallasten software, automatiseringskosten, licentiekosten en technisch applicatiebeheer **€ 37.000** lager dan primitief begroot.

Overige kosten primair proces

Sinds vorig jaar vermelden wij een QR betaalcode op zowel fysieke als digitale aanslagbiljetten. Een gedeelte van de biljetten wordt inmiddels merkbaar sneller betaald. Daarnaast kunnen deze betalingen eenvoudig worden verwerkt.

Vanwege het succes is de wens om op invorderingsdocumenten een QR-code met betalingsverzoek te plaatsen.

Op dit moment is er een Europese aanbesteding voor de mail- en printservice inzake verzending van belastingpost vanaf 1 mei 2025. Een deel van de kosten voor het plaatsen van een QR-code zijn meegenomen in deze uitvraag. Besloten is om te wachten tot definitieve gunning om deze actie vervolgd te geven. De geraamde kosten 2024 ad **€ 28.000** worden niet gemaakt.

Onvoorzien

Bij het opstellen van de 3^e begrotingswijziging 2024 hebben we bij alle programma's de post onvoorzien op nul gezet. Op deze post ontstaat in het programma Inn en een voordeel van **€ 23.000**.

Doorbelasting kosten Overhead

Voor de kosten van het programma Overhead verwijzen wij u naar het betreffende programma op bladzijde 17.

Invorderingsbaten

De reeds ontvangen heffingsrente is hoger dan begroot. De opbrengsten zijn daarom met **€ 25.000** verhoogd.

Programma 3: WAARDEREN

Overzicht van baten en lasten 2024 programma Waardereren (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2024	Bestuurs- rapportage 2024	3^e Begrotings- wijziging 2024
Salarissen en sociale lasten	1.625	1.387	1.386
Inhuur personeel	40	145	90
Overige personeelskosten	45	46	37
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.710</i>	<i>1.578</i>	<i>1.513</i>
Kapitaallasten	48	8	6
Automatiseringskosten	15	12	10
Licentiekosten	370	414	415
Technisch applicatiebeheer	3	38	41
Drukken, printen en verzenden belastingpost	5	10	11
Gegevensaanlevering derden	54	45	45
Proceskostenvergoedingen	399	298	639
Communicatieplatform/telefonie	17	17	15
Overige kosten primair proces	25	158	229
Projectkosten	0	127	161
Mutatie voorziening	0	45	46
Onvoorzien	27	27	0
Doorbelasting kosten overhead	1.235	1.106	978
Subtotaal lasten	3.908	3.883	4.109
Bijdragen deelnemers	3.888	3.748	3.942
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0
Opbrengsten cf. dienstverleningsovereenkomst	0	127	127
Projectkosten toetreding Gorinchem	0	0	34
Subtotaal baten	3.888	3.875	4.103
Resultaat voor resultaatbestemming	-20	-8	-6
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	20	8	6
Reservemutaties	-20	-8	-6
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Toelichting op de verschillen (>25 K) tussen bestuursrapportage 2024 en 3^e begrotingswijziging 2024

Inhuur personeel

Van het budget inhuur personeel is € 60.000 overgeheveld naar overige kosten primair proces om door een externe partij de BAG-WOZ koppeling te optimaliseren. Daarnaast is er € 5.000 van een ontvangen WAZO-uitkering aan het inhuurbudget toegevoegd.

Proceskostenvergoedingen

Wij worden op dit moment geconfronteerd met een stijging in de proceskostenvergoedingen, die wij moeten uitbetalen aan no-cure-no-pay bureaus met betrekking tot WOZ-bezwaren en -beroepen. Dit zorgt voor hogere kosten (€ 341.000) voor onze gemeentelijke deelnemers.

Nieuwe wetgeving proceskostenvergoeding (per 1 januari 2024)

Met ingang van 1 januari 2024 is de wet Herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm in werking getreden. Daardoor zijn de proceskostenvergoedingen, die betaald worden bij gehonoreerde bezwaar- en beroepsprocedures tegen WOZ-waarden, verlaagd en worden deze vergoedingen altijd uitbetaald aan belanghebbenden.

Arrest Hoge Raad (12 juli 2024)

Op 12 juli 2024 heeft de Hoge Raad geoordeeld dat de lagere vergoeding voor kosten in bezwaarfase belastingzaken deels buiten toepassing moet blijven, omdat die regeling in zoverre mogelijk in strijd is met het discriminatieverbod. Hierdoor werd het effect van de hierboven vermelde nieuwe wetgeving grotendeels teniet gedaan.

Beroepen

Een landelijke trend die we in 2024 zien is de sterke toename van het aantal ontvangen WOZberoepen over 2023 door no-cure-no-pay bureaus. Dit wordt mede veroorzaakt door de forse stijging van de WOZ-bezwaarschriften in 2023 en vermoedelijk ook omdat dit een makkelijker verdienmodel is voor no-cure-no-pay bureaus. De matiging van de kosten van rechtsbijstand (zie wetswijziging) geldt namelijk alleen voor bezwaar en beroep tegen een besluit (beschikking op uitspraak) dat op of na 1 januari 2024 is bekendgemaakt. De matiging van de immateriële schadevergoeding is van toepassing op procedures waarvan de redelijke termijn op of na 1 januari 2024 aanvangt. We hebben hier dus te maken met een nadelig effect over beschikking van uitspraak gedaan in 2023.

Overige kosten primair proces

Er is opdracht gegeven aan een externe partij voor het optimaliseren van de BAG-WOZ koppeling. Dit is ook één van de speerpunten van de Waarderingskamer. Van het inhuurbudget is € 60.000 hiervoor ingezet.

Daarnaast vallen de overige diensten derden € 11.000 hoger uit.

Projectkosten

Gemeente Gorinchem treedt per 1 januari 2025 toe tot de GR BSR.

Voor de inrichting van de systemen worden in 2024 kosten gemaakt die worden doorbelast aan gemeente Gorinchem. Van het geraamde budget ad € 235.000 is € 34.000 opgenomen onder het programma Waarden.

Onvoorzien

Bij het opstellen van de 3^e begrotingswijziging 2024 hebben we bij alle programma's de post onvoorzien op nul gezet. Op deze post ontstaat in het programma Waarden een voordeel van € 27.000.

Doorbelasting kosten Overhead

Voor de kosten van het programma Overhead verwijzen wij u naar het betreffende programma op bladzijde 17.

Opbrengsten cf. dienstverleningsovereenkomst

Vooruitlopend op de mogelijke toetreding heeft Gorinchem gevraagd of BSR de herwaardering met peildatum 1 januari 2024 wil uitvoeren. Hiervoor worden taxateurs ingehuurd.

De totale verwachte kosten, waarvoor een dienstverleningsovereenkomst is afgesloten, zijn geraamd op € 127.000. De werkelijke kosten worden doorbelast.

Programma 4: BAG/Wkpb

Overzicht van baten en lasten 2024 programma BAG/Wkpb (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2024	Bestuurs- rapportage 2024	3 ^e Begrotings- wijziging 2024
Salarissen en sociale lasten	64	63	63
Inhuur personeel	0	0	0
Overige personeelskosten	2	3	6
<i>Totaal personeelskosten</i>	66	66	69
Kapitaallasten	8	9	9
Automatiseringskosten	0	0	0
Licentiekosten	11	11	11
Communicatieplatform/telefonie	1	1	1
Overige kosten primair proces	0	0	0
Projectkosten	0	0	16
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	1	1	0
Doorbelasting kosten overhead	32	27	24
Subtotaal lasten	119	115	130
Bijdragen deelnemers	119	115	114
Projectkosten toetreding Gorinchem	0	0	16
Subtotaal baten	119	115	130
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0

Toelichting op de verschillen (>25 K) tussen bestuursrapportage 2024 en 3^e begrotingswijziging 2024

Projectkosten

Gemeente Gorinchem treedt per 1 januari 2025 toe tot de GR BSR.

Voor de inrichting van de systemen worden in 2024 kosten gemaakt die worden doorbelast aan gemeente Gorinchem. Van het geraamde budget ad € 235.000 is **€ 16.000** opgenomen onder het programma BAG.

Doorbelasting kosten Overhead

Voor de kosten van het programma Overhead verwijzen wij u naar het betreffende programma op bladzijde 17.

Programma 5: OVERHEAD

Overzicht van baten en lasten 2024 programma Overhead (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2024	Bestuurs-rapportage 2024	3 ^e Begrotings-wijziging 2024
Salarissen en sociale lasten	1.744	1.672	1.672
Inhuur personeel	219	275	240
Overige personeelskosten	371	312	266
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>2.334</i>	<i>2.259</i>	<i>2.178</i>
Kapitaallasten	20	9	0
Automatiseringskosten	45	30	21
Licentiekosten	111	128	136
Technisch applicatiebeheer	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	13	12	12
Externe- en interne communicatie	28	28	23
Bureaunkosten	436	434	441
Overige kosten	136	57	20
Personeel & Organisatie	50	35	35
Projectkosten	0	40	40
Huur	238	239	239
Facilitair	269	250	246
Kapitaallasten verbouwing	69	70	70
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45
Kantoorautomatisering	298	340	315
Overige kosten huisvesting	0	0	0
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>919</i>	<i>944</i>	<i>915</i>
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	41	41	0
Subtotaal lasten	4.133	4.017	3.821
Doorbelasting programma Heffen	1.545	1.428	1.249
Doorbelasting programma Innen	1.291	1.156	1.022
Doorbelasting programma Waardereren	1.235	1.106	978
Doorbelasting programma BAG/WKPB	32	27	24
Rente	0	300	548
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0
Overige baten	30	0	0
Subtotaal baten	4.133	4.017	3.821
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0
Reservemutaties			
Storingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0
Resultaat na resultaatbestemming	0	0	0

Toelichting op de verschillen (>25 K) tussen bestuursrapportage 2024 en 3^e begrotingswijziging 2024

Inhuur personeel

Ziektebudget

Het ziektebudget 2024 wordt altijd in eerste instantie begroot op het programma Overhead. Gedurende het jaar wordt dit budget verdeeld naar waar inhuur noodzakelijk is. Deze uitgaven zijn geboekt op de programma's Heffen, Innén en Waarderen. De rest van het budget ad **€ 35.000** is vrijgevallen.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten bestaan o.a. uit budget voor studiekosten, vitaliteit van medewerkers, wervingskosten voor openstaande vacatures, kosten parkeervergunningen, kosten voor woon-/werkverkeer (conform cao), overige reis- en verblijfkosten (conform cao), thuiswerkvergoedingen (conform cao), vergoeding voor inrichten werkplek (conform cao), Ondernemingsraad, Arbo en overige personeelskosten.

De openstaande vacatures zijn ingevuld zonder het inzetten van een werving- en selectiebureau. Hierdoor is **€ 23.000** vrijgevallen. Daarnaast zijn er nog diverse andere voor- en nadelen van bovengenoemde posten van per saldo **€ 23.000**.

Overige kosten

Het grootste deel van de geraamde kosten betreft het innovatiebudget. Bij de bestuursrapportage stond hier nog **€ 37.000** van open. Een gedeelte is overgeheveld naar de andere programma's en het restant is vrijgevallen.

Kantoorautomatisering

De laptops zijn in september 2024 geleverd. Hierdoor is de afschrijving in 2024 maar één kwartaal en vallen de kapitaallasten **€ 12.000** lager uit. De overige kosten inzake kantoorautomatisering zijn naar verwachting per saldo **€ 13.000** lager dan geraamd in de bestuursrapportage 2024.

Onvoorzien

Bij het opstellen van de 3^e begrotingswijziging 2024 hebben we bij alle programma's de post onvoorzien op nul gezet. Op deze post ontstaat in het programma Overhead een voordeel van **€ 41.000**.

Rente

Bij het schatkestbankieren wordt door het Ministerie van Financiën een marktconforme rente (met een bodemrente van nul) vergoed aan de deelnemers over hun saldi in rekening-courant. De vergoede rente is relatief hoog. Deze opbrengst is naar boven bijgesteld met **€ 248.000**.

Bijlage 1

Investeringskredieten 2024

Om transparant te zijn, vermelden wij in deze 3^e Begrotingswijziging alle investeringskredieten die nog openstaan. Ook de geaccordeerde budgetten in 2023 (en eerder) die naar 2024 zijn verschoven. Dit zijn bedragen die naar verwachting in 2024 worden uitgegeven.

Genoemde investeringen zijn al opgenomen en doorgerekend in zowel de 3^e begrotingswijziging 2024 als de begroting 2025 en de meerjarenraming en zorgen niet voor extra kosten.

Met het vaststellen van deze 3^e Begrotingswijziging door het algemeen bestuur worden onderstaande investeringskredieten geaccordeerd.

Investerings economisch nut	Investerings- bedrag Bestuursrapportage	Investerings- bedrag 3 ^e Begrotingswijziging
<i>Belastingpakket</i>		
Software landelijke voorzieningen	€ 50.000	€ 0
Software belastingpakket	€ 50.000	€ 0
Software loonvordering	€ 36.000	€ 36.000
Software MSNP/WSNP (onvermogenportaal)	€ 53.000	€ 53.000
<i>Overige investeringen</i>		
Uitbreiding Interne Portal	€ 50.000	€ 0
Digitaal archief/multi-channel	€ 40.000	€ 0
Archief (scanner en softwaremodule)	€ 25.000	€ 0
Uniformiteit beschikbare kanalen	€ 20.000	€ 0
<i>Huisvesting</i>		
Koffiemachines	€ 17.500	€ 0
<i>Kantoorautomatisering</i>		
Hardware (laptops)	€ 150.000	€ 123.000
Totaal investeringen 2024	€ 491.500	€ 212.000

Investeringen lager dan € 10.000 excl. btw worden conform de 'Nota waardering en afschrijving van activa BSR' niet geactiveerd.