



**1<sup>e</sup> begrotingswijziging BSR 2025**

## Colofon

Titel	:	1e begrotingswijziging BSR 2025
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 .....	1
1 Inleiding en voorwoord.....	3
1.1 Toetreding Gorinchem .....	3
1.2 Deelnemersbijdragen.....	3
2 Overzicht van baten en lasten 2025 .....	4
Toelichting op de verschillen tussen primitieve begroting 2025 en 1 <sup>e</sup> begrotingswijziging.....	5
Programma 1: HEFFEN.....	7
Lasten programma Heffen .....	8
Programma 2: INNEN.....	10
Lasten programma Innen.....	11
Baten programma Innen .....	12
Programma 3: WAARDEREN.....	13
Lasten programma Waarderen.....	14
Programma 4: BAG .....	16
Lasten programma BAG .....	17
Programma 5: OVERHEAD.....	18
Lasten programma Overhead.....	19
Baten programma Overhead .....	19
Bijlagen .....	22
Bijdragen deelnemers 2025 per taakveld in € .....	23
Overzicht formatie.....	24
Aantallen per deelnemer 2025.....	25

# 1 Inleiding en voorwoord

Voor u ligt de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2025 van Belastingensamenwerking Rivierenland (BSR).

Na het vaststellen van de primitieve begroting 2025 van BSR op 27 juni jl. hebben er ontwikkelingen plaatsgevonden, waardoor er mutaties zijn in de verwachte baten en lasten voor 2025. Deze wijzigingen zijn opgenomen in voorliggende begrotingswijziging.

## 1.1 Toetreding Gorinchem

BSR is een gemeenschappelijk regeling voor taken op het gebied van lokale belastingen. Wij voeren de belastingtaak uit voor gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Wijk bij Duurstede, Waterschap Rivierenland en afvalverwerkingsbedrijf Avri.

Deze belastingensamenwerking heeft als groot voordeel dat wij voor veel inwoners de diverse lokale belastingen efficiënt kunnen heffen en innen, waar mogelijk op één aanslagbiljet. Dit brengt gemak met zich mee voor de belastingbetaler en heeft veel voordelen voor de deelnemende partijen aan ons samenwerkingsverband.

Vanaf 1 januari 2025 gaan wij deze taken ook uitvoeren voor de gemeente Gorinchem. Belastingplichtigen van deze gemeente krijgen nu, naast de waterschapsbelastingen, ook de gemeentelijke belastingen, gecombineerd op één aanslagbiljet.

## 1.2 Deelnemersbijdragen

De toetreding van gemeente Gorinchem zorgt voor een hogere deelnemersbijdrage op totaalniveau van € 536.000. Door overige meegenomen effecten van per saldo € 238.000 stijgen de totale deelnemersbijdragen over 2025 per saldo met € 298.000 naar € 11.035.000 (primitieve begroting 2025: € 10.737.000).

Bijdragen per deelnemer (x € 1.000)						
	Primitieve begroting 2025	1 <sup>e</sup> Begrotingswijziging 2025	Mutatie t.o.v. primitieve begroting 2025		Tegemoetkoming transitiekosten toetreding Gorinchem 2025 *)	Deelnemersbijdrage 2025
			€	%		
Culemborg	571	522	-49	-8,6%	24	546
Gorinchem	0	954	954		-415	539
IJsselstein	755	700	-55	-7,3%	45	745
Maasdriel	511	480	-31	-6,1%	22	502
Montfoort	331	304	-27	-8,2%	19	323
Tiel	863	791	-72	-8,3%	37	828
West Betuwe	1.019	934	-85	-8,3%	43	977
West Maas en Waal	408	373	-35	-8,6%	17	390
Wijk bij Duurstede	536	494	-42	-7,8%	22	516
Avri	723	690	-33	-4,6%	23	713
WSRL	5.020	4.793	-227	-4,5%	163	4.956
<b>Totaal</b>	<b>10.737</b>	<b>11.035</b>	<b>298</b>	<b>2,78%</b>	<b>0</b>	<b>11.035</b>

\*) Het algemeen bestuur heeft in haar besloten vergadering van 7 december 2023 ingestemd om van 2025 tot en met 2027 een korting te geven aan gemeente Gorinchem. Dit om de achterblijvende kosten bij de gemeente Gorinchem te reduceren. De basis voor het kortingsbedrag is het verschil tussen de begrote bijdrage voor onze huidige deelnemers zonder toetreding van Gorinchem en de berekende bijdrage voor onze huidige deelnemers inclusief toetreding van de gemeente Gorinchem.

Tiel, 21 november 2024

Het dagelijks bestuur van Belastingensamenwerking Rivierenland,

W. van Wikselaar  
Voorzitter

G.M. Scholtus MBA  
Directeur

## 2 Overzicht van baten en lasten 2025

Overzicht van baten en lasten 2025 (x € 1.000)			
	3 <sup>e</sup> Begrotings- wijziging 2024	Primitieve begroting 2025	1 <sup>e</sup> Begrotings- wijziging 2025
Salarissen en sociale lasten	5.532	6.490	6.713
Inhuur personeel	896	446	533
Overige personeelskosten	414	539	553
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>6.842</i>	<i>7.475</i>	<i>7.799</i>
Kapitaallasten software	109	89	89
Automatiseringskosten (onderhoud)	157	217	229
Licentiekosten	1.367	1.310	1.403
Technisch applicatiebeheer	128	69	79
Drukken, printen en verzenden belastingpost	542	552	562
Gegevensaanlevering derden	179	183	225
Proceskostenvergoedingen	649	414	348
Bankkosten	60	60	60
Communicatieplatform/telefonie	135	156	158
Externe- en interne communicatie	23	20	20
Bureaunkosten	441	437	447
Overige kosten (primaair proces)	20	273	305
Personeel & Organisatie	35	30	30
Projectkosten	603	135	119
Huur	239	238	238
Facilitair	246	281	281
Kapitaallasten verbouwing	70	69	69
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45
Kantoorautomatisering	315	304	319
Overige kosten huisvesting		0	0
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>915</i>	<i>937</i>	<i>952</i>
Mutaties voorziening	91	0	0
Onvoorzien	0	129	133
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>12.613</b>	<b>12.486</b>	<b>12.958</b>
Invorderingsbaten	1.200	1.200	1.205
Rente	603	270	355
Investeringsbijdragen	49	4	4
Bijdragen deelnemers	10.227	10.737	11.035
Overige bijdragen deelnemers	159	175	159
Opbrengsten cf. dienstverleningsovereenkomst	127	0	0
Projectkosten toetreding Gorinchem	235	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>12.600</b>	<b>12.386</b>	<b>12.758</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-13</b>	<b>-100</b>	<b>-200</b>
Reservemutaties			
Stortingen	100	0	0
Onttrekkingen	113	100	200
<b>Reservemutaties</b>	<b>-13</b>	<b>-100</b>	<b>-200</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Toelichting op de verschillen tussen primitieve begroting 2025 en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging

De lasten stijgen, inclusief de aansluiting van Gorinchem, ten opzichte van de primitieve begroting 2025 met € 472.000.

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

Personeelskosten	324
Kapitaallasten software, automatiseringskosten en licentiekosten	115
Gegevensaanlevering derden	42
Overige kosten (primair) proces	33
Kantoorautomatisering	15
Bureaunkosten	10
Drukken, printen en verzenden belastingpost	10
Onvoorzien	3
Communicatieplatform/telefonie	2
Projectkosten	-16
Proceskostenvergoedingen	-66
<b>Totaal</b>	<b>472</b>

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

### Personeelskosten

De cao Werken voor waterschappen loopt af op 31 december 2024. De salarislasten 2025 zijn, conform de kadernota 2025, geïndexeerd met 5,8%.

Er is 2,6 fte aan formatie toegevoegd aan het primaire proces in verband met de toetreding van gemeente Gorinchem. De extra personeelskosten hiervoor zijn € 291.000.

De mutaties in het personeelsbestand, die sinds het opstellen van de begroting 2025 tot en met augustus 2024 hebben plaatsgevonden, zijn meegenomen en hebben gezorgd voor een daling van € 67.000.

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

Daarom is bij de derde begrotingswijziging 2024 een bestemmingsreserve gevormd ad € 100.000 om deze werkzaamheden te kunnen uitvoeren in 2025. Er is € 100.000 toegevoegd aan het budget inhuur personeel 2025. Dit bedrag wordt onttrokken uit de in 2024 gevormde bestemmingsreserve en heeft per saldo geen effect op de deelnemersbijdrage 2025.

### Kapitaallasten software, automatiseringskosten en licentiekosten

Dit betreffen de kosten voor o.a. het belastingpakket en waarderingspakket, die door toetreding van gemeente Gorinchem extra in rekening worden gebracht.

### Gegevensaanlevering derden

Dit betreffen de kosten voor het ontsluiten van beeldmateriaal, dat aangeleverd wordt door de gemeente Gorinchem conform de SLA.

### Overige kosten primair proces

Er is geen extra formatie met de toetreding van Gorinchem opgenomen voor permanente marktanalyse, herwaardering en bezwaar- en beroepsafhandeling van niet-woningen.

Om zo nodig een deel van deze werkzaamheden uit te besteden, is € 26.000 opgenomen.

Daarnaast is conform de kadernota 2025 het innovatiebudget verhoogd met 3% van de salariskosten, in totaal € 7.000.

## Projectkosten

### *Project 'mitigeren administratieve leegstand'*

Voor 2024 en 2025 is per jaar een incidenteel budget ad € 135.000 opgenomen voor het project 'mitigeren administratieve leegstand'. Dit betreft een aanvulling op de basisregistratie Nederlands Handelsregister (NHR) in de vorm van correcties op de administratieve leegstand. De kosten worden gedragen door Waterschap Rivierenland. De kosten voor dit project komen in 2024 uit op € 151.000. Het budget voor 2025 is verlaagd met € 16.000 zodat het totale budget (€ 270.000) niet overschreden wordt.

## Proceskostenvergoeding

In verband met de (her)waardering van woningen en niet-woningen in gemeente Gorinchem is € 46.000 opgenomen voor uit te betalen proceskostenvergoedingen.

De proceskostenvergoedingen voor de overige deelnemers zijn verlaagd met € 112.000 (van € 414.000 naar € 302.000).

### *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 hiervoor beschreven nieuwe wetgeving grotendeels teniet gedaan.

### *Reparatie 2025*

De staatssecretaris van Financiën heeft bij het indienen van het pakket Belastingplan 2025 bij de Tweede Kamer aangekondigd dat, naar aanleiding van het arrest van de Hoge Raad van 12 juli 2024, het lage tarief voor de proceskostenvergoeding in belasting- en premiezaken in bezwaar uit het Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb) wordt gehaald. Dit zal gebeuren door middel van een nota van wijziging op het pakket Belastingplan 2025. Deze verlaging moet ervoor zorgen dat de proceskostenvergoeding, die in de bezwaarfase in WOZ-zaken kan worden toegekend, in lijn blijft met hetgeen de wetgever bij de invoering van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm voor ogen stond.

### *Uitgangspunten*

Bij de berekening van de proceskosten 2025 is het uitgangspunt dat het aantal bezwaren en beroepen in 2025 ongeveer gelijk is aan het aantal in 2024 en de wijziging op het pakket Belastingplan 2025 wordt aangenomen.

## Programma 1: HEFFEN

Overzicht van baten en lasten 2025 programma Heffen (x € 1.000)			
	3 <sup>e</sup> Begrotings- wijziging 2024	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na 1 <sup>e</sup> wijziging
Salarissen en sociale lasten	1.114	1.476	1.487
Inhuur personeel	395	61	161
Overige personeelskosten	33	27	32
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.542</i>	<i>1.564</i>	<i>1.680</i>
Kapitaallasten software	75	26	26
Automatiseringskosten (onderhoud)	64	72	83
Licentiekosten	461	443	453
Technisch applicatiebeheer	74	48	55
Drukken, printen en verzenden belastingpost	351	347	352
Gegevensaanlevering derden	111	109	125
Proceskostenvergoedingen	10	15	15
Communicatieplatform/telefonie	24	27	27
Overige kosten primair proces	38	66	68
Projectkosten	336	135	119
Mutatie voorziening	45	0	0
Onvoorzien	0	29	29
Doorbelasting kosten overhead	1.249	1.554	1.459
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>4.380</b>	<b>4.435</b>	<b>4.491</b>
Investeringsbijdragen	49	4	4
Bijdragen deelnemers	4.049	4.216	4.188
Overige bijdragen deelnemers	159	175	159
Opbrengsten cf. dienstverleningsovereenkomst	0	0	0
Projectkosten toetreding Gorinchem	185	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>4.442</b>	<b>4.395</b>	<b>4.351</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>62</b>	<b>-40</b>	<b>-140</b>
Stortingen	10	0	0
Onttrekkingen	38	40	140
Reservemutaties	<b>62</b>	<b>-40</b>	<b>-140</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Lasten programma Heffen

### *Salarissen en sociale lasten*

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. De huidige cao loopt tot en met 31 december 2024.

In de primitieve begroting is bij de salarisberekening voor 2025 rekening gehouden met de index conform de kadernota (5,8%). De mutaties in het personeelsbestand, die sinds het opstellen van de begroting 2025 tot en met augustus 2024 hebben plaatsgevonden, zijn meegenomen.

Daarnaast is er 18 uur formatie (€ 48K) opgenomen voor de extra werkzaamheden ten behoeve van het heffen voor de belastingen van gemeente Gorinchem.

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.

Daarom is bij de derde begrotingswijziging 2024 een bestemmingsreserve gevormd ad € 100.000 om deze werkzaamheden te kunnen uitvoeren in 2025. Er is € 100.000 toegevoegd aan het budget inhuur personeel 2025. Dit bedrag wordt onttrokken uit de in 2024 gevormde bestemmingsreserve en heeft per saldo geen effect op de deelnemersbijdrage 2025.

*Toename salariskosten € 11.000.*

*Toename inhuur personeel € 100.000*

*Toename overige personeelskosten € 5.000.*

### *Software*

De door leveranciers in rekening gebrachte bedragen, meestal als SaaS-dienstverlening, van een aantal softwarepakketten zijn gebaseerd op inwonersaantallen of objecten. Door de toetreding van de gemeente Gorinchem stijgen de kosten hiervoor.

Voor het programma Heffen verwachten we de volgende stijgingen:

*Toename automatiseringskosten (onderhoud) € 11.000.*

*Toename licentiekosten € 10.000.*

*Toename technisch applicatiebeheer € 7.000.*

### *Drukken, printen en verzenden belastingpost.*

BSR legt al aanslagen op voor Waterschap Rivierenland in gemeente Gorinchem.

De belastingen van gemeente Gorinchem worden, waar mogelijk, op hetzelfde aanslagbiljet opgelegd. Hierdoor is er een minimale kostenstijging.

*Toename drukken, printen en verzenden belastingpost € 5.000.*

### *Gegevensaanlevering derden*

De Rijksdienst voor Identiteitsgegevens heeft aangekondigd het tarief voor het berichtenverkeer met de Basisregistratie Personen (BRP) fors te verhogen. De kosten hiervoor gaan van € 20K naar € 36K.

*Toename gegevensaanlevering derden € 16.000.*

### *Overige kosten primair proces*

Een aantal posten zullen licht stijgen door de toetreding van gemeente Gorinchem.

*Toename overige kosten primair proces € 2.000.*

### *Doorbelasting kosten overhead*

De kosten van het programma overhead worden doorbelast naar de programma's Heffen, Innem, Waarden en BAG.

De kosten voor huisvesting (inclusief facilitaire zaken) en kantoorautomatisering worden in de begroting verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt.

De verdeelsleutel van de overige overheadkosten gaat op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de directie, managers, business controller en de afdeling Bedrijfsvoering & Innovatie voor de betreffende programma's.

De extra werkzaamheden (en toegevoegde formatie) voor BSR liggen vooral bij de programma's Waarderen en BAG. Dit geldt voor het primaire proces, maar ook bij de ondersteunende afdelingen zal hier extra aandacht naartoe gaan.

Hierdoor stijgen de doorbelaste overheadkosten bij de betreffende programma's en is er een lagere doorbelasting bij het programma Heffen. *Zie ook het programma Overhead.*

#### *Onttrekking reserves*

Uit de reserve automatisering wordt € 40.000 onttrokken.

Zoals vermeld wordt € 100.000 onttrokken uit de bestemmingsreserve project 'Stopcodes'

## Programma 2: INNEN

Overzicht van baten en lasten 2025 programma Innen (x € 1.000)			
	3 <sup>e</sup> Begrotings- wijziging 2024	Primitieve Begroting 2025	Begroting na 1 <sup>e</sup> wijziging 2025
Salarissen en sociale lasten	1.297	1.366	1.401
Inhuur personeel	171	0	0
Overige personeelskosten	72	59	58
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.540</i>	<i>1.425</i>	<i>1.459</i>
Kapitaallasten	19	38	38
Automatiseringskosten (onderhoud)	62	87	88
Licentiekosten	343	319	320
Technisch applicatiebeheer	13	17	20
Drukken, printen en verzenden belastingpost	180	200	205
Gegevensaanlevering derden	23	22	23
Bankkosten	60	60	60
Communicatieplatform/telefonie	83	94	96
Overige kosten primair proces	50	80	81
Projectkosten	50	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	0	24	24
Doorbelasting kosten overhead	1.022	1.281	1.227
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>3.445</b>	<b>3.647</b>	<b>3.641</b>
Invorderingsbaten	1.200	1.200	1.205
Rente	55	40	40
Bijdragen deelnemers	2.121	0	2.356
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0
Overige bijdragen	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>3.376</b>	<b>3.607</b>	<b>3.601</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-69</b>	<b>-40</b>	<b>-40</b>
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	69	40	40
Reservemutaties	-69	-40	-40
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Lasten programma Innen

### *Salarissen en sociale lasten*

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. De huidige CAO loopt tot en met 31 december 2024.

In de primitieve begroting is bij de salarisberekening voor 2025 rekening gehouden met de index conform de kadernota (5,8%). De mutaties in het personeelsbestand, die sinds het opstellen van de begroting 2025 tot en met augustus 2024 hebben plaatsgevonden, zijn meegenomen.

Bij de afdeling Dienstverlening zijn taken, mede door de toetreding van gemeente Gorinchem, opnieuw toegedeeld aan medewerkers. Dit heeft gezorgd voor een verschuiving van de salarislaster tussen de programma's Heffen en Innen.

*Toename salariskosten € 35.000.*

*Daling overige personeelskosten € 1.000.*

### *Software*

De door leveranciers in rekening gebrachte bedragen, meestal als SaaS-dienstverlening, van een aantal softwarepakketten zijn gebaseerd op inwonersaantallen of objecten. Door de toetreding van de gemeente Gorinchem stijgen de kosten hiervoor.

Voor het programma Innen verwachten we de volgende stijgingen:

*Toename automatiseringskosten (onderhoud) € 1.000.*

*Toename licentiekosten € 1.000.*

*Toename technisch applicatiebeheer € 3.000.*

### *Drukken, printen en verzenden belastingpost.*

BSR legt al aanslagen op voor Waterschap Rivierenland in gemeente Gorinchem.

De belastingen van gemeente Gorinchem worden, waar mogelijk, op hetzelfde aanslagbiljet opgelegd. Indien een belastingschuldige niet tijdig betaald worden er invorderingsdocumenten gestuurd.

Er zal een lichte toename van invorderingsdocumenten zijn.

*Toename drukken, printen en verzenden belastingpost € 5.000.*

### *Gegevensaanlevering derden.*

*Toename gegevensaanlevering derden € 1.000.*

### *Communicatieplatform/telefonie*

Dit betreffen kosten voor een omnichannel contactcenterplatform en mobiele telefoons van medewerkers.

*Toename communicatieplatform/telefonie € 2.000.*

### *Overige kosten primair proces*

Een aantal posten zullen licht stijgen door de toetreding van gemeente Gorinchem.

*Toename overige kosten primair proces € 1.000.*

### *Onvoorzien*

Een aantal posten zullen licht stijgen door de toetreding van gemeente Gorinchem.

*Toename onvoorzien € 5.000.*

### *Doorbelasting kosten overhead*

De kosten van het programma overhead worden doorbelast naar de programma's Heffen, Innen, Waarden en BAG.

De kosten voor huisvesting (inclusief facilitaire zaken) en kantoorautomatisering worden in de begroting verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt.

De verdeelsleutel van de overige overheadkosten gaat op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de directie, managers, business controller en de afdeling Bedrijfsvoering & Innovatie voor de betreffende programma's.

*Afname kosten overhead programma Innen € 54.000.*

### **Baten programma Innen**

#### *Invorderingsbaten*

Dit betreffen aan belastingschuldigen in rekening gebrachte kosten na het niet tijdig betalen van de belastingen. Door de kleine toename van het aantal aanslagbiljetten is de verwachting dat er ook meer invorderingskosten in rekening worden gebracht.

*Toename invorderingsbaten € 5.000.*

## Programma 3: WAARDEREN

Overzicht van baten en lasten 2025 programma Waarderen (x € 1.000)			
	3 <sup>e</sup> Begrotings- wijziging 2024	Primitieve begroting 2025	Begroting na 1 <sup>e</sup> wijziging 2025
Salarissen en sociale lasten	1.386	1.737	1.903
Inhuur personeel	90	41	41
Overige personeelskosten	37	38	36
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.513</i>	<i>1.816</i>	<i>1.980</i>
Kapitaallasten	6	8	8
Automatiseringskosten (onderhoud)	10	13	13
Licentiekosten	415	400	465
Technisch applicatiebeheer	41	4	4
Drukken, printen en verzenden belastingpost	11	5	5
Gegevensaanlevering derden	45	52	77
Proceskostenvergoedingen	639	399	333
Communicatieplatform/telefonie	15	20	20
Overige kosten primair proces	229	22	49
Projectkosten	161	0	0
Mutatie voorziening	46	0	0
Onvoorzien	0	27	29
Doorbelasting kosten overhead	978	1.288	1.320
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>4.109</b>	<b>4.054</b>	<b>4.303</b>
Bijdragen deelnemers	3.942	4.034	4.283
Opbrengsten cf. dienstverleningsovereenkomst	127		
Projectkosten toetreding Gorinchem	34		
<b>Subtotaal baten</b>	<b>4.103</b>	<b>4.034</b>	<b>4.283</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-6</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>
Storting	0	0	0
Onttrekkingen	6	20	20
Reservemutaties	<b>-6</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Lasten programma Waarderen

### *Salarissen en sociale lasten*

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. De huidige cao loopt tot en met 31 december 2024.

In de primitieve begroting is bij de salarisberekening voor 2025 rekening gehouden met de index conform de kadernota (5,8%). De mutaties in het personeelsbestand, die sinds het opstellen van de begroting 2025 tot en met augustus 2024 hebben plaatsgevonden, zijn meegenomen. Hierdoor ontstaat een voordeel van **€ 17.000**

Om uitvoering te geven aan de wet WOZ voor gemeente Gorinchem wordt 0,8 fte voor gegevensbeheerders en één taxateur woningen aan de formatie toegevoegd (€ 183K).

*Toename salariskosten € 166.000.*

*Daling overige personeelskosten € 2.000.*

### *Software*

De door leveranciers in rekening gebrachte bedragen, meestal als SaaS-dienstverlening, van een aantal softwarepakketten zijn gebaseerd op inwonersaantallen of objecten. Door de toetreding van de gemeente Gorinchem stijgen de kosten hiervoor.

*Toename licentiekosten € 65.000.*

### *Gegevensaanlevering derden.*

Dit betreffen kosten van o.a. benodigd beeldmateriaal.

Periodiek inventariseren wij de interne wensen en behoeften enerzijds en de afspraken met onze deelnemers over de aanlevering van het benodigd beeldmateriaal anderzijds.

Dit betreffen de kosten voor het ontsluiten van beeldmateriaal, dat aangeleverd wordt door de gemeente Gorinchem conform de SLA.

Er is een licentie aangeschaft ten behoeve van de BAG-WOZ koppeling.

Deze licentie stelt ons in staat om gegevens uit de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) te koppelen met de Waardering Onroerende Zaken (WOZ) database.

Door deze koppeling verbeteren we de datakwaliteit en verhogen we de efficiëntie in het verwerken van informatie rondom vastgoedwaarden.

*Toename gegevensaanlevering derden € 25.000*

### Disclaimer

*Bedrijfsvoeringsorganisatie West Betuwe heeft recentelijk na een aanbesteding het beeldmateriaal aan een nieuwe leverancier gegund. Deze leverancier blijkt niet op de gebruikelijke wijze aan te kunnen leveren, waardoor gebruik door BSR van beeldmateriaal van de drie betreffende gemeenten in gevaar komt.*

*De meerkosten die hieruit voor BSR voortvloeien, zullen in rekening worden gebracht bij bedrijfsvoeringsorganisatie West Betuwe.*

### *Proceskostenvergoedingen*

In verband met de (her)waardering van woningen en niet-woningen in gemeente Gorinchem is € 46.000 opgenomen voor uit te betalen proceskostenvergoedingen.

De proceskostenvergoedingen voor de overige deelnemers is verlaagd met € 112.000 (van € 414.000 naar € 302.000).

### *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 hiervoor beschreven nieuwe wetgeving grotendeels teniet gedaan.

#### *Reparatie 2025*

De staatssecretaris van Financiën heeft bij het indienen van het pakket Belastingplan 2025 bij de Tweede Kamer aangekondigd dat, naar aanleiding van het arrest van de Hoge Raad van 12 juli 2024, het lage tarief voor de proceskostenvergoeding in belasting- en premiezaken in bezwaar uit het Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb) wordt gehaald. Dit zal gebeuren door middel van een nota van wijziging op het pakket Belastingplan 2025. Deze verlaging moet ervoor zorgen dat de proceskostenvergoeding, die in de bezwaarfase in WOZ-zaken kan worden toegekend, in lijn blijft met hetgeen de wetgever bij de invoering van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm voor ogen stond.

#### *Uitgangspunten*

Bij de berekening van de proceskosten 2025 is het uitgangspunt dat het aantal bezwaren en beroepen in 2025 ongeveer gelijk is aan het aantal in 2024 en de wijziging op het pakket Belastingplan 2025 wordt aangenomen.

*Afname proceskostenvergoeding € 66.000.*

#### *Overige kosten primair proces*

Een aantal posten zullen stijgen door de toetreding van gemeente Gorinchem. Voor de taxatie van niet-woningen is hier € 25.500 opgenomen. BSR kijkt nog hoe deze werkzaamheden in 2025 worden uitgevoerd.

*Toename overige kosten primair proces € 27.000.*

#### *Onvoorzien*

Een aantal posten zullen licht stijgen door de toetreding van gemeente Gorinchem.

*Toename onvoorzien € 2.000.*

#### *Doorbelasting kosten overhead*

De kosten van het programma overhead worden doorbelast naar de programma's Heffen, Innem, Waarderen en BAG.

De kosten voor huisvesting (inclusief facilitaire zaken) en kantoorautomatisering worden in de begroting verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt.

De verdeelsleutel van de overige overheadkosten gaat op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de directie, managers, business controller en de afdeling Bedrijfsvoering & Innovatie voor de betreffende programma's.

*Toename kosten Overhead programma Waarderen € 32.000.*

Zie de specificatie bij het programma Overhead.



## Programma 4: BAG

Overzicht van baten en lasten 2025 programma BAG (x € 1.000)			
	3 <sup>e</sup> Begrotings- wijziging 2024	Primitieve begroting 2025	Begroting na 1 <sup>e</sup> wijziging 2025
Salarissen en sociale lasten	63	68	117
Inhuur personeel	0	0	0
Overige personeelskosten	6	2	3
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>69</i>	<i>70</i>	<i>120</i>
Kapitaallasten	9	0	0
Automatiseringskosten (onderhoud)	0	0	0
Licentiekosten	11	12	29
Communicatieplatform/telefonie	1	1	1
Overige kosten primair proces	0		0
Projectkosten	16	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	0	5	5
Doorbelasting kosten overhead	24	32	53
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>130</b>	<b>120</b>	<b>208</b>
Projectkosten Gorinchem	16	0	0
Bijdragen deelnemers	114	120	208
<b>Subtotaal baten</b>	<b>130</b>	<b>120</b>	<b>208</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Lasten programma BAG

### *Salarissen en sociale lasten*

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. De huidige CAO loopt tot en met 31 december 2024.

Om uitvoering te geven aan de wet BAG voor gemeente Gorinchem wordt 0,6 fte voor een BAG-medewerker aan de formatie toegevoegd.

*Toename salariskosten € 49.000.*

*Toename overige personeelskosten € 1.000.*

### *Software*

De door leveranciers in rekening gebrachte bedragen, meestal als SaaS-dienstverlening, van een aantal softwarepakketten zijn gebaseerd op inwonersaantallen of objecten. Door de toetreding van de gemeente Gorinchem stijgen de kosten hiervoor.

*Toename licentiekosten € 18.000.*

### *Onvoorzien*

Voor onvoorzien bij het programma BAG wordt een minimumbedrag van € 5.000 gehanteerd.

### *Doorbelasting kosten overhead*

De kosten van het programma overhead worden doorbelast naar de programma's Heffen, Innem, Waarden en BAG.

De kosten voor huisvesting (inclusief facilitaire zaken) en kantoorautomatisering worden in de begroting verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt.

De verdeelsleutel van de overige overheadkosten gaat op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de directie, managers, business controller en de afdeling Bedrijfsvoering & Innovatie voor de betreffende programma's.

*Toename kosten Overhead programma BAG € 20.000.*

## Programma 5: OVERHEAD

Overzicht van baten en lasten 2025 programma Overhead (x € 1.000)			
	3 <sup>e</sup> begrotings wijziging 2024	Primitieve Begroting 2025	Begroting na 1 <sup>e</sup> wijziging 2025
Salarissen en sociale lasten	1.672	1.843	1.805
Inhuur personeel	240	344	331
Overige personeelskosten	266	413	424
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>2.178</i>	<i>2.600</i>	<i>2.560</i>
Kapitaallasten	0	17	17
Automatiseringskosten (onderhoud)	21	45	45
Licentiekosten	136	136	136
Technisch applicatiebeheer	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	12	14	14
Externe- en interne communicatie	23	20	20
Bureaunkosten	441	437	447
Overige kosten	20	105	108
Personeel & Organisatie	35	30	30
Projectkosten	40	0	0
Huur	239	238	238
Facilitair	246	281	281
Kapitaallasten verbouwing	70	69	69
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45
Kantoorautomatisering	315	304	319
Overige kosten huisvesting	0	0	0
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>915</i>	<i>937</i>	<i>952</i>
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	0	44	45
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>3.821</b>	<b>4.385</b>	<b>4.374</b>
Doorbelasting programma Heffen	1.249	1.554	1.459
Doorbelasting programma Innen	1.022	1.281	1.227
Doorbelasting programma Waardenen	978	1.288	1.320
Doorbelasting programma BAG	24	32	53
Overige bijdragen deelnemers	0		
Overige baten	548	230	315
<b>Subtotaal baten</b>	<b>3.821</b>	<b>4.385</b>	<b>4.374</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Lasten programma Overhead

### Salarissen en sociale lasten

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. De huidige cao loopt tot en met 31-12-2024.

Bij de primitieve begroting is bij de salarisberekening voor 2025 rekening gehouden met de index conform de kadernota (5,8%). De mutaties in het personeelsbestand, die sinds het opstellen van de begroting 2025 tot en met augustus 2024 hebben plaatsgevonden, zijn meegenomen.

*Afname salariskosten € 38.000.*

*Daling inhuur personeel € 13.000.*

*Stijging overige personeelskosten € 11.000.*

### Bureaunkosten

De accountant geeft per deelnemer een verklaring af. Hierdoor stijgen de accountantskosten.

*Toename bureaunkosten € 10.000.*

### Overige kosten

Een aantal posten zullen licht stijgen door de toetreding van gemeente Gorinchem.

*Toename overige kosten € 3.000.*

### Huisvesting en kantoorautomatisering

Door de toetreding van gemeente Gorinchem en een aantal overige ontwikkelingen is er een aantal kosten dat licht stijgt en een aantal dat licht daalt.

*Toename huisvesting en kantoorautomatisering € 5.000.*

### Onvoorzien

De post onvoorzien is naar boven bijgesteld.

*Toename onvoorzien € 1.000.*

### Doorbelasting kosten overhead

De kosten van het programma overhead worden doorbelast naar de programma's Heffen, Innen, Waarden en BAG.

De kosten voor huisvesting (inclusief facilitaire zaken) en kantoorautomatisering worden in de begroting verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt.

De verdeelsleutel van de overige overheadkosten gaat op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de directie, managers, business controller en de afdeling Bedrijfsvoering & Innovatie voor de betreffende programma's.

Per saldo wordt er minder doorbelast aan de programma's Heffen, Innen, Waarden en BAG.

*Afname doorbelasting € 96.000.*

## Baten programma Overhead

### Overige baten

Dit betreft rente die wij ontvangen op onze rekening-courant. Vanwege de fluctuatie in de rentetarieven is het niet te voorspellen wat de rente op de schatkist in 2025 zal zijn.

De renteopbrengsten van de laatste jaren waren 2021: € nihil, 2022: € 28.000, 2023: € 465.000, 2024 t/m 3<sup>e</sup> kwartaal 447.000.

In de voorliggende begrotingswijziging 2025 is uitgegaan van € 315.000

*Toename overige baten € 85.000.*

Overzicht baten en lasten 2025 per programma (x € 1.000)						
	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Overhead	Totaal 1 <sup>e</sup> begrotings wijziging 2025
Salarissen en sociale lasten	1.487	1.401	1.903	117	1.805	6.713
Inhuur personeel	161	0	41	0	331	533
Overige personeelskosten	32	58	36	3	424	553
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.680</i>	<i>1.459</i>	<i>1.980</i>	<i>120</i>	<i>2.560</i>	<i>7.799</i>
Kapitaallasten software	26	38	8	0	17	89
Automatiseringskosten (onderhoud)	83	88	13	0	45	229
Licentiekosten	453	320	465	29	136	1.403
Technisch applicatiebeheer	55	20	4	0	0	79
Drukken, printen en verzenden belastingpost	352	205	5	0	0	562
Gegevensaanlevering derden	125	23	77	0	0	208
Proceskostenvergoedingen	15	0	333	0	0	348
Bankkosten	0	60	0	0	0	60
Communicatieplatform/ telefonie	27	96	20	1	14	158
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	20	20
Bureaunkosten	0	0	0	0	447	447
Overige kosten (primair proces)	68	81	49	0	108	306
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	30	30
Projectkosten	119	0	0	0	0	119
Huur	0	0	0	0	238	238
Facilitair	0	0	0	0	281	281
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	69	69
Kapitaallasten meubilair etc.	0	0	0	0	45	45
Kantoorautomatisering	0	0	0	0	319	319
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	0	0
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>952</i>	<i>952</i>
Mutaties voorziening	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	29	24	29	5	45	132
Doorbelasting overhead	1.459	1.227	1.320	53	-4.059	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>4.491</b>	<b>3.641</b>	<b>4.303</b>	<b>208</b>	<b>315</b>	<b>12.958</b>

	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Overhead	Totaal 1 <sup>e</sup> begrotings wijziging 2025
Invoerbaten	0	1.205	0	0	0	1.205
Rente	0	40	0	0	315	355
Investeringsbijdrage	4	0	0	0	0	4
Bijdragen deelnemers	4.188	2.356	4.283	208	0	11.035
Overige bijdragen deelnemers	159	0	0	0	0	159
Overige baten	0	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>4.351</b>	<b>3.601</b>	<b>4.283</b>	<b>208</b>	<b>315</b>	<b>12.758</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-140</b>	<b>-40</b>	<b>-20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-200</b>
Reservemutaties						
Stortingen						
Onttrekkingen	140	40	20	0	0	200
<b>Reservemutaties</b>	<b>-140</b>	<b>-40</b>	<b>-20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-200</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# Bijlagen

## Bijdragen deelnemers 2025 per taakveld in €

	<b>0.61 OZB woningen</b>	<b>0.62 OZB niet woningen</b>	<b>0.64 overige belastingen</b>	<b>7.2 riolering</b>	<b>7.3 afval</b>	<b>8.3 BAG</b>	<b>Totaal</b>
Culemborg	426.000	67.000	3.000	26.000	n.v.t.	n.v.t.	522.000
Gorinchem	583.000	93.000	2.000	62.000	115.000	98.000	953.000
IJsselstein	462.000	56.000	1.000	58.000	46.000	77.000	700.000
Maasdriel	334.000	79.000	5.000	62.000	n.v.t.	n.v.t.	480.000
Montfoort	188.000	41.000	0	20.000	22.000	33.000	304.000
Tiel	605.000	108.000	8.000	70.000	n.v.t.	n.v.t.	791.000
West Betuwe	670.000	183.000	0	81.000	n.v.t.	n.v.t.	934.000
West Maas en Waal	281.000	68.000	5.000	19.000	n.v.t.	n.v.t.	373.000
Wijk bij Duurstede	325.000	47.000	0	35.000	87.000	n.v.t.	494.000
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	690.000	n.v.t.	690.000
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	4.794.000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	4.794.000
<b>Totaal</b>	<b>3.874.000</b>	<b>742.000</b>	<b>4.818.000</b>	<b>433.000</b>	<b>960.000</b>	<b>208.000</b>	<b>11.035.000</b>

De bijdrage deelnemers is inclusief de geraamde invorderingsbaten (€ 1.245.000).

De bijdrage van gemeenten aan gemeenschappelijke regelingen dient gesplitst te worden over de taakvelden van de gemeenten.

Er is een globale inschatting gemaakt o.b.v. aanslagregels en objecten.



Overzicht formatie				
	Begroting 2025		1 <sup>e</sup> Begrotingswijziging 2025	
	Fte	Personen	Fte	Personen
Directie	1,0	1	1,0	1
Business controller	0,9	1	0,9	1
Afdeling Bedrijfsvoering & Innovatie	11,4	13	11,1	13
Afdeling Basisregistraties & Belastingen	33,6	36	36,2	39
Afdeling Dienstverlening	20,5	26	20,5	26
<b>Totaal</b>	<b>67,4</b>	<b>77</b>	<b>69,7</b>	<b>80</b>

In verband met de toetreding van gemeente Gorinchem is de formatie bij de afdeling Basisregistratie & Belastingen met 3 personen uitgebreid (2,6 fte).

## Aantallen per deelnemer 2025

(exclusief factor)	1 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2025			
	Aanslagregels	Aanslagen	WOZ-objecten	BAG- objecten
Culemborg	32.400	4.200	15.100	n.v.t
Gorinchem	80.300	13.500	19.900	19.900
IJsselstein	46.500	17.100	15.700	15.700
Maasdriel	37.700	6.300	12.100	n.v.t
Montfoort	19.200	6.900	6.700	6.700
Tiel	46.400	9.200	21.500	n.v.t
West Betuwe	49.800	11.100	24.800	n.v.t
West Maas en Waal	23.900	3.900	10.400	n.v.t
Wijk bij Duurstede	44.700	12.700	11.200	n.v.t
Avri	195.700	47.400	n.v.t	n.v.t
WSRL	1.800.100	478.800	n.v.t	n.v.t
<b>Totaal</b>	<b>2.376.700</b>	<b>611.100</b>	<b>137.400</b>	<b>42.300</b>

(inclusief factor)	1 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2025			
	Aanslagregels	Aanslagen	WOZ-objecten	BAG- objecten
Culemborg	32.400	4.200	16.200	n.v.t
Gorinchem	121.000	27.100	21.400	19.900
IJsselstein	58.100	25.600	16.600	15.700
Maasdriel	50.200	9.500	13.400	n.v.t
Montfoort	23.700	10.400	7.400	6.700
Tiel	62.000	13.800	23.300	n.v.t
West Betuwe	66.900	16.600	27.800	n.v.t
West Maas en Waal	24.000	3.900	11.500	n.v.t
Wijk bij Duurstede	61.400	25.300	12.000	n.v.t
Avri	314.900	94.700	n.v.t	n.v.t
WSRL	2.085.000	718.200	n.v.t	n.v.t
<b>Totaal</b>	<b>2.899.600</b>	<b>949.300</b>	<b>149.600</b>	<b>42.300</b>

Deze aantallen resulteren in de volgende tarieven:

### Tarieven 2025

De tarieven zijn gebaseerd op het saldo van de toegerekende kosten en opbrengsten gedeeld door de productie. Voor 2025 gelden voor de deelnemers, op basis van de vastgestelde verdeelsleutels, de volgende tarieven:

		Begroting 2025 €	1 <sup>e</sup> Begrotings- wijziging 2025 €	Mutatie €
Heffen	Per aanslagregel	1,5222	<b>1,4438</b>	-0,0780
Innen	Per aanslagbiljet	2,5706	<b>2,4824</b>	-0,0882
Waarderen	Per object	31,4853	<b>28,6409</b>	-2,8444
BAG	Per object	5,3762	<b>4,9259</b>	-0,4503