

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 38271-2024 /

Onderwerp: Jaarrekening 2023, begroting 2025 en de 1e begrotingswijziging 2024 BSOB

Auteur	: C.F. van Heesch
Domein/team	: Dienstverlening / Financiën
E-mail	: Claus.vanHeesch@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja Nee

Onderwerp

Jaarrekening 2023, begroting 2025 en de 1e begrotingswijziging 2024 BSOB

Voorstel

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2023, ontwerp 1^e begrotingswijziging 2024 en ontwerpbegroting 2025 BSOB.
2. Gebruik maken van de bevoegdheid om de volgende zienswijze naar voren te brengen: Zowel in 2023 als in 2024 wordt de BSOB geconfronteerd met een groot aantal bezwaren waar veel extra personele inzet (inhuur) niet te voorkomen is. Hierdoor stijgen de begrote personeelskosten fors. Hopelijk kan veranderende (landelijke) wetgeving binnenkort de problemen rondom de bezwaren wegnemen. Daarnaast is door toetreding van de Dommelvallei er een flink efficiencyvoordeel ontstaan. Dit levert vanaf 2024 een positief effect op de begroting. Neemt niet weg dat de gemeente Maashorst nadrukkelijk vraagt om met het oog op de z.g. ravijnjaren 2026-2027 om de komende jaren terughoudend te zijn en kostenstijgingen en ontwikkelingen zo veel mogelijk binnen de beschikbare financiële middelen op te vangen. BSOB verdient een compliment m.b.t. prima waardering vanuit de Waarderingskamer.

Inleiding

De belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) is een gemeenschappelijke regeling waarin de volgende gemeenten deelnemen: Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Nuenen, Oss, Someren, Son en Breugel en de Waterschappen Dommelvallei en Aa en Maas.

De heffing en invordering van de lokale belastingen worden door de BSOB uitgevoerd, als ook de waardering van de WOZ-objecten voor de deelnemende gemeenten.

De wet op de gemeenschappelijke regelingen bepaalt in artikel 35 dat ontwerpbegrotingen, begrotingswijzigingen acht weken voordat deze aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling wordt aangeboden, toegezonden worden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. De jaarstukken worden ter kennisgeving toegestuurd.

De 1e bestuursrapportage 2024 geeft een tussentijdse stand van zaken m.b.t. de uitvoering en eventuele financiële consequenties. De ontwerpbegroting 2025-2028 heeft het doel om inzicht te

verschaffen in het beleid van deze gemeenschappelijke regeling en de financiële gevolgen van het beleid voor de periode 2025-2028. Beide documenten maken onderdeel uit van de bestuurlijke cyclus 2024 en worden aan de raad ter instemming aangeboden. De raad heeft de mogelijkheid om een afzonderlijke zienswijze in te dienen.

Eerdere besluitvorming: De gemeenteraad heeft in februari een zienswijze afgegeven op de kadernota 2025. Daarin is gevraagd wat de financiële consequenties zijn van de oplopende kosten en het toetreden van de Dommelvallei. Verder is aandacht gevraagd voor de gevolgen van de “ravijnjaren” 2026-2027 en het advies meegegeven om m.b.t. nieuwe ontwikkelingen terughoudend te zijn en financiële tegenvallers zoveel als mogelijk binnen de beschikbare middelen op te vangen.

De Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB) biedt de gemeenteraad ter informatie de jaarrekening 2023 aan en voor de 1e begrotingswijziging 2024 en de ontwerpbegroting 2025 bieden zij u de gelegenheid uw zienswijze in te dienen.

Beoogd effect

Vaststellen van de zienswijze op de 1e begrotingswijziging 2024 en de Ontwerpbegroting 2025 en kennisnemen van de Jaarstukken 2023.

Argumenten

- 1.1. *In de jaarrekening (jaarstukken) 2023 worden de financiële afwijkingen goed en begrijpelijk toegelicht.* Het totale resultaat is € 78.931 negatief. Dit resultaat (voor Maashorst € 16.540) wordt met de deelnemende gemeenten verrekend. In de bijlage van de jaarstukken is de toelichting te lezen.
- 2.1. *De gevolgen uit de 1^e begrotingswijziging 2024 hebben impact op de totale kosten van de BSOB.* De totale kosten van de BSOB stijgen t.o.v. de eerder vastgestelde begroting met € 2.488.110 (incl. btw) naar € 12.638.583 (incl. btw). Deze stijging wordt verklaard door: stijging van de personeelskosten, aanpassing inflatiecijfers en indexeringen en inhuur externen (m.n. juridische ondersteuning m.b.t. het hoge aantal bezwaren via de NCNP-bureaus). De toetreding van de Dommelvallei compenseert de oplopende kosten voor de deelnemende gemeenten. De kostenverhoging past in het beeld van meerdere gemeenschappelijke regelingen en is ook herkenbaar bij onze eigen gemeente. Om deze stijgende kosten op te kunnen vangen zijn enkele zaken van belang:
 - Het goed afronden van de businesscase.
 - Een halt toeroepen aan de bezwaren via de no-cure-no-pay-bureaus. Het kan zijn dat eind 2024 door een mogelijke wetwijziging hier verandering in komt.

Met het oog op de z.g. ravijnjaren 2026-2027 is het belangrijk om de komende jaren terughoudend te zijn en kostenstijgingen en ontwikkelingen zo veel mogelijk binnen de beschikbare financiële middelen op te vangen. De financiële effecten van de 1e begrotingswijziging worden verwerkt in de 1e afwijkingenrapportage gemeente Maashorst. Omdat er gedurende 2024 effecten vanuit de wetwijziging ten aanzien van de NCNP-bureaus verwacht worden, wordt de 2e tussentijdse rapportage van de BSOB afgewacht. De verwachting is dat er dan een positief effect zichtbaar is waardoor de deelnemersbijdrage minder stijgt dan nu door de BSOB aangegeven wordt.

- 2.2. *De ontwerpbegroting 2025 is in lijn met de 1e begrotingswijziging 2024.* De bij de 1^e begrotingswijziging beschreven effecten gelden ook voor de begroting 2025 en verder. Met name de stijging van de personeelskosten en de impact van het hoge aantal bezwaren die via de NCNP-bureaus ingediend worden zorgen enerzijds voor een stijging van de jaarlijkse lasten



van de BSOB. De toetreding van de Dommelvallei levert anderzijds de bestaande deelnemers (dus ook Maashorst) financieel voordeel op.

Kanttekeningen

- 1.1. *De kostenstijgingen kunnen niet zondermeer in de gemeentebegroting opgevangen worden.* Met de "ravijnjaren" 2026-2027 voor de deur is het belangrijk dat de BSOB terughoudend is m.b.t. nieuwe ontwikkelingen en financiële tegenvallers zoveel als mogelijk binnen de (eigen) beschikbare middelen op te vangen.

Financiën

Jaarrekening 2023:

De deelnemersbijdrage van de gemeente Maashorst bedraagt € 1.337.860 (excl. Btw en invorderingsopbrengsten van € 70.000). Dit betekent een incidentele bijbetaling van € 16.540. Dit is reeds in de gemeentelijke administratie verwerkt.

1e begrotingswijziging 2024:

Deze begrotingswijziging levert enerzijds een forse stijging van de diverse begrotingsposten op. Als gevolg van de toetreding van de Dommelvallei wordt deze tegenvaller voor de reeds bestaande deelnemers gecompenseerd. De begrote invorderingsopbrengsten van € 70.000 zijn in lijn met voorgaande jaren. Deze financiële wijzigingen worden in de 1e afwijkingenrapportage 2024 gemeente Maashorst verwerkt.

Ontwerpbegroting 2025:

De ontwerpbegroting 2025 is in lijn met de 1e begrotingswijziging 2024. De bij de 1e begrotingswijziging beschreven effecten gelden ook voor de begroting 2025 en verder. De toetreding van de Dommelvallei levert de bestaande deelnemers (dus ook Maashorst) financieel voordeel op. In de ontwerpbegroting wordt de deelnemersbijdrage van de gemeente Maashorst € 1.144.496.813 (excl. Btw) en exclusief invorderingsbijdrage van € 70.000.

De door de BSOB aangeleverde begroting 2025 betekent een aanpassing van de begroting met € 89.370. Hiervan is al € 58.649 in het basisbeeld 2025 (kadernota 2025) verwerkt. Het resterende bedrag van € 14.019 wordt verwerkt als autonome ontwikkeling in de begroting van de gemeente Maashorst.

Duurzaamheid

n.v.t.

Participatie

n.v.t.

Communicatie

Na besluit gemeenteraad de zienswijze aan het algemeen bestuur van de BSOB kenbaar maken.

Vervolg

De zienswijze van de deelnemende gemeenten en waterschappen worden in de eerstkomende AB-vergadering besproken

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Jaarstukken 2023
2. 1^e begrotingswijziging 2024
3. Ontwerpbegroting 2025
4. Aanbiedingsbrief BSOB
5. Raadsbesluit Jaarrekening 2023, 1e begrotingswijziging 2024, begroting 2025 BSOB
6. Zienswijzebrief

Bijlagen ter informatie

1. N.v.t.

Uden, 28 mei 2024

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

J.A. van der Pas