

Raadsvoorstel

Datum vergadering:	24 juni 2021
Agendapunt:	13
Onderwerp:	Jaarrekening 2020, 1e begrotingswijziging 2021 en ontwerpbegroting 2022 Belasting Samenwerking Oost Brabant (BSOB)
Portefeuillehouder:	wethouder Rien Wijdeven

Heesch, 1 juni 2021

Inleiding

De Belasting Samenwerking Oost Brabant (BSOB) is een gemeenschappelijke regeling waarin de volgende gemeenten deelnemen: Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Landerd,

Oss, St. Anthonis, Someren en Uden. Daarnaast maakt ook het Waterschap Aa en Maas deel uit van de gemeenschappelijke regeling. De heffing en invordering van de lokale belastingen worden door de BSOB uitgevoerd, als ook de waardering van de WOZ-objekten voor de deelnemende gemeenten.

De BSOB biedt naast de ontwerpbegroting 2022, de jaarrekening 2020 (met een positief resultaat van € 123.000) en de 1e begrotingswijziging van 2021 aan. De deelnemende gemeenten en het waterschap worden in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze m.b.t. de ontwerpbegroting 2022 kenbaar te maken.

De BSOB wordt geconfronteerd met een aantal hardnekkige problemen die ervoor zorgen dat de BSOB in een hectische periode zit. De belangrijkste in- en externe factoren zijn:

1. Een oplopend aantal WOZ-bezwaren; met name veroorzaakt door de impact van NoCure-NoPay-bureaus.
2. Stijgende kosten (incidenteel) voor het project waarden op oppervlakte lopen (als gevolg van een veranderende omvang in het werk).

De BSOB heeft nu (te)veel zaken tegelijkertijd op zich genomen en loopt tegen organisatorische grenzen aan, wat maakt dat er een heroriëntatie plaats moet vinden. Een en ander leidt tot oplopende kosten waardoor er een (vooralsnog) incidenteel negatief financieel effect is ontstaan. De complexiteit van zowel de incidentele als (mogelijk) structurele problemen is in de vergadering van het algemeen Bestuur besproken en er is geadviseerd om aan de hand van een z.g. businesscase (SWOT-analyse) de problematiek (risico's, bedreigingen, kansen) te inventariseren. Op basis van deze inventarisatie kan een meerjarige koers uitgezet worden om zowel de kwaliteit van de dienstverlening als ook een gezonde financiële positie te kunnen blijven garanderen. In de vergadering van het Algemeen Bestuur is deze aanpak besproken en akkoord bevonden. De directie van de BSOB gaat samen met een externe organisatie deze businesscase opstellen. Het resultaat van deze businesscase wordt nog voor het zomerreces verwacht. Een klankbordgroep vanuit de deelnemende regiovoerders ondersteunt dit proces. De kosten voor deze businesscase zijn geraamd op € 25.000 welke uit bestaande budgetten van de BSOB gedekt kunnen worden.

Voorstel

1. Kennisnemen van de jaarrekening 2020 BSOB;
2. Kennisnemen van de 1e begrotingswijziging 2021 BSOB;



3. Niet in te stemmen met de ontwerpbegroting 2022 BSOB op basis van de volgende zienswijze;
4. Een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2022 BSOB op basis van de volgende punten;
 - a. Wij vinden de forse kostenstijging van circa 23% in 2022 niet acceptabel;
 - b. Wij willen de uitkomsten van de businesscase afwachten;
 - c. Wij willen over de uitkomsten van de businesscase in gesprek gaan met deelnemers en BSOB, vanuit de vragen;
 - Zijn de ambities van de BSOB nog in overeenstemming met de prijs die we als deelnemer daarvoor betalen
 - Kan een benchmark met andere belastingsamenwerkingen helpen om te bepalen waar wij als BSOB staan.
 - d. Wij vinden het belangrijk, dat de BSOB in de planning van P&C producten aansluit bij de planning van de adoptieregeling (ook al is de BSOB (nog) geen deelnemer aan de regeling)

Argumenten

1.1 De Jaarrekening 2020 van de BSOB sluit af met een positief resultaat.

De jaarrekening sluit af met een positief saldo van € 123.000 (het aandeel Bernheze is € 4.448 voordeel). De BSOB kan ondanks de coronacrisis, het oplopend aantal NoCureNoPay bezwaren en minder invorderingsopbrengsten positief op 2020 terugkijken. De waarderingskamer heeft wederom het oordeel goed (4 sterren) gegeven voor de aangesloten deelnemers.

2.1 De 1^e begrotingswijziging 2021 geeft een (incidenteel) negatief financieel beeld.

Het algemeen bestuur van de BSOB heeft op 29 maart 2021 besloten tot voorlopige vaststelling van de 1^e begrotingswijziging 2021. Dit is een wijziging op de primaire begroting en heeft een geactualiseerde wijziging van de deelnemersbijdrage tot gevolg. Voor Bernheze betekent dit een incidentele last van € 65.205. De belangrijkste oorzaken van deze wijziging: het oplopen van de WOZ-bezwaren (NoCureNoPay-bureaus), de invoering van de applicatie van Gouw-It en verdergaande automatisering, achterstanden m.b.t. de werkvoorbereiding binnen BSOB en als gevolg van de coronacrisis hebben de gemeenten lagere invorderingsopbrengsten.

3.1 De ontwerpbegroting 2022 laat een niet acceptabele stijging zien van circa 23% terwijl wij in onze kadernota als uitgangspunt hebben gekozen voor een prijsindex van 1,4%

In deze begroting worden de ontwikkelingen vertaald naar concrete plannen die de BSOB wil realiseren en worden financiële consequenties inzichtelijk gemaakt. Vanwege de geschetste ontwikkelingen zal de meerjarenbegroting op een later moment aangepast worden op basis van de nog uit te werken businesscase. Deze businesscase vormt de onderbouwing van ramingen van de diverse kosten zoals: personele kosten, inhuur, automatiseringskosten, proceskosten, e.d. Dit kan leiden tot een aangepaste taakstelling (verandering van tempo, fasering). Een concreet (ook financieel) effect wordt na afronding van de businesscase duidelijk.

De forse stijging van de bijdrage van circa 23% vinden wij niet acceptabel, wij willen daarnaast de uitkomsten van de businesscase afwachten en hierover het gesprek met de deelnemers en BSOB aangaan.

4.1 Deelnemers kunnen een zienswijze aanleveren voor de ontwerpbegroting 2022 op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (artikel 35 lid 3 en 4).

De deelnemers van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) BSOB wordt gevraagd een zienswijze in te dienen. Het bestuur van de BSOB wordt geacht deze zienswijze mee te laten wegen

in de verdere besluitvorming. De kosten van BSOB zijn fors gestegen, onder andere door de ontwikkelingen rondom NoCureNoPay-bureaus en het project Waarderen op Oppervlakte. Dit, in combinatie met een aantal andere organisatorische aandachtspunten maakt de voorgestelde inzet van een businesscase relevant. Wij onderschrijven de noodzaak om op basis van de businesscase de koers naar de toekomst te bepalen. Met als uiteindelijke doel om de kwaliteit en efficiency van BSOB te borgen en te zorgen voor een stabiele organisatie.

Wij vinden het echter van belang dat:

- de uitkomsten van de businesscase eerst duidelijk worden
- wij daarover gezamenlijk hebben gesproken (deelnemers en BSOB)
- er wordt afgewogen of de ambities die wij hebben in verhouding staan tot de kosten (benchmark met andere belastingsamenwerkingen kan helpen bij het bepalen waar de BSOB staat)

voordat tot goedkeuring van de begroting 2022 BSOB kan worden overgegaan.

	Primitieve begroting Bernheze (bruto bijdrage – excl dekking afval en riolering)
Bijdrage BSOB 2020	476.421
Bijdrage BSOB 2021	493.232
Bijdrage BSOB 2022	608.661

Wij aan alle GR'en op basis van de planning van de adoptieregeling voor gemeenschappelijke regelingen de P&C producten aan te leveren. De BSOB is (nog) geen deelnemer aan deze regeling, maar voor een eenduidige gemeentelijke planning is het wenselijk dat de BSOB of aansluit bij de adoptieregeling of rekening houdt met de planning van de stukken van de adoptieregeling. Op dit moment is dat nog niet het geval.

Risico's

De 1e begrotingswijziging 2021 heeft een flink negatief saldo van € 946.099. Doordat er veel ontwikkelingen op belastinggebied spelen en er daarnaast diverse organisatorische ontwikkelingen binnen BSOB intern zijn, lopen sommige processen bij BSOB nu door elkaar heen. Voor de toekomst van BSOB is het belangrijk om alle ontwikkelingen (op belastinggebied en organisatorisch) samen te brengen tot één heldere koers voor de toekomst, zodat geadviseerd wordt een business case op te starten. Deze businesscase moet inzicht verschaffen m.b.t. de bedrijfsvoering van de BSOB zodat een verantwoord financieel beeld voor de toekomst gegeven kan worden. Dan moet ook duidelijk worden of het negatieve saldo van de 1e begrotingswijziging 2021 incidenteel is of structureel met de eventuele onderliggende oorzaken.

Kosten en dekking

De jaarrekening 2020 van de BSOB zorgt voor een incidenteel voordeel van € 4.448.

De 1^e begrotingswijziging 2021 van de BSOB betekent een incidentele last van € 65.205.

Deze onderdelen worden meegenomen in de 1^e tussentijdse rapportage 2021 (raad 8 juli)

In de Kadernota 2022-2025 van de gemeente Bernheze hebben we rekening gehouden met een netto stijging van de kosten BSOB van € 73.232. Indien het Algemeen Bestuur van de BSOB toch besluit tot vaststelling van de ontwerpbegroting 2022, zijn wij gehouden aan dat besluit.

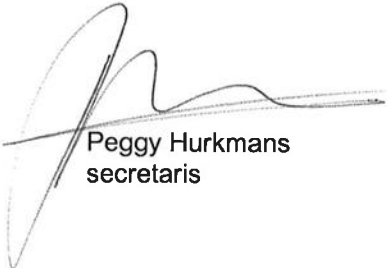
Vervolg

Evaluatie

Bijlage(n): De bijlage(n) zijn digitaal beschikbaar.

- Raadsbesluit BSOB jaarrekening 2020, 1^e begrotingswijziging 2021 en ontwerpbegroting 2022 (V 1572617)
- Zienswijze ontwerpbegroting 2022 BSOB (V 1572619)
- Jaarstukken 2020 BSOB (V 1573112)
- 1^e begrotingswijziging 2021 BSOB (V 1573114)
- Ontwerpbegroting 2022 BSOB (V 1573115)

Burgemeester en wethouders,



Peggy Hurkmans
secretaris



Marieke Moorman
burgemeester