Zaaknummer: 15017-2021
Documentnummer: 15017-2021:779625

Raadsvergadering d.d. 20 mei 2021

Aan de raad,

Onderwerp
Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB): Jaarstukken 2020, 1e begrotingswijziging 2021, Kadernota 2022 en Ontwerpbegroting 2022

Portefeuillehouder
A.J.L. Meulensteen

Beslispunten
1. Kennisnemen van de Jaarstukken 2020, 1e Begrotingswijziging 2021, Kadernota 2022 en Ontwerpbegroting 2022 van de BSOB.
2. Vaststellen zienswijze op de 1e begrotingswijziging 2021 en Ontwerpbegroting 2022 en deze doorgeleiden naar het Dagelijks Bestuur van GR BSOB.

Samenvatting
De Jaarstukken 2020 (ter informatie), 1e Begrotingswijziging 2021, Kadernota 2022 (ter informatie) en de Ontwerpbegroting 2022 worden bij de raad aangeboden. De raad heeft ten aanzien van de 1e Begrotingswijziging 2021 en de Ontwerpbegroting 2022 de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Nadat alle deelnemende raden aan het Dagelijks Bestuur haar zienswijzen kenbaar hebben gemaakt worden de 1e begrotingswijziging 2021 en de ontwerpbegroting 2022 door het Algemeen Bestuur vastgesteld in een definitieve begrotingswijziging en begroting.

Aanleiding
De Wet Gemeenschappelijke regelingen bepaalt in artikel 35 dat de ontwerpbegroting acht weken voordat deze aan het algemeen bestuur ter vaststelling wordt aangeboden, toegezonden wordt aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raad kan dan zijn zienswijze over de ontwerpbegroting geven. Dat geldt eveneens voor de 1e begrotingswijziging 2021. De jaarstukken 2020 en de kadernota 2022 zijn ter kennisname toegestuurd.

Beoogd effect en/of resultaat
Het geven van een zienswijze op de 1e Begrotingswijziging 2021 en Ontwerpbegroting 2022 van BSOB namens de gemeente Laarbeek.

Argumenten

<u>Vooraf</u>
Allereerst volgt een toelichting van problematiek die op dit moment wordt ervaren binnen BSOB. Daarna volgt een toelichting per P&C product. Tot slot wordt de voorgestelde zienswijze weergegeven.

Uit de toelichting met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2021 blijkt dat 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 NoCureNoPay-bureaus.
2. Stijgende kosten (incidenteel) voor het project waarderen op oppervlakte

3. Oplopende achterstanden in werkvoorraden bij de werkvoorbereiding.
4. Invoeringsproblemen (structureel) met de nieuwe GouwIt-applicatie, verdergaande automatisering en robotisering gekoppeld aan de visie van de organisatie.
5. Uittreden gemeente Sint-Anthonis.

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 regievoerders ondersteunt dit proces. De kosten voor deze businesscase zijn geraamd op € 25.000 welke uit bestaande budgetten van de BSOB gedekt kunnen worden.

Jaarrekening 2020 BSOB (aangeboden ter informatie)
De jaarrekening sluit af met een negatief saldo van € 5.600. Dit moet in het licht worden bezien van de eerdere bijstelling door middel van de 2e begrotingswijziging 2020. Daarin was al een kostenstijging verwerkt als gevolg van bezwaren vanuit No Cure No Pay bureaus. Het jaarrekening resultaat betekent voor Laarbeek dat een bedrag van € 5.700 nog aan BSOB moet worden overgemaakt. Dat heeft te maken met verrekening met de eerder in rekening gebrachte voorschotten. De totale bijdrage van Laarbeek over 2020 bedraagt € 411.000, exclusief BTW en zonder rekening te houden met de invorderingsopbrengsten van circa € 23.000.

De raad wordt geadviseerd de Jaarrekening 2020 van de BSOB ter kennisgeving aan te nemen.

1e begrotingswijziging 2021 BSOB
Het algemeen bestuur van de BOSB heeft op 29 maart 2021 besloten tot voorlopige vaststelling van de 1e begrotingswijziging 2021. Dit is een wijziging op de primaire begroting en heeft een geactualiseerde wijziging van de deelnemersbijdrage tot gevolg. De 1e begrotingswijziging 2021 geeft een (incidenteel) negatief financieel beeld. Bij het onderdeel "Kanttekeningen…" worden de financiële effecten voor Laarbeek nader toegelicht.

De belangrijkste inhoudelijke oorzaken van deze begrotingswijziging: Het oplopen van de WOZ-bezwaren (No Cure No Pay-bureaus), de invoering van de applicatie van Gouw-It en verdergaande automatisering, achterstanden m.b.t. de werkvoorbereiding binnen BSOB en werkzaamheden voor project Waarderen op oppervlakte. In de voorgestelde zienswijze wordt deze problematiek geadresseerd.

Kadernota 2022 (aangeboden ter informatie)
De uitgangspunten uit de kadernota 2022 zijn verwerkt in de Ontwerpbegroting 2022. Door de eerder geschetste organisatorische knelpunten is de kadernota later behandeld dan gebruikelijk en wordt daardoor tegelijkertijd met de ontwerpbegroting 2022 aangeboden. Een aparte zienswijzeprocedure is daarom niet aan de orde. De kadernota wordt enkel ter kennisname aangeboden.

Ontwerpbegroting 2022
Als belangrijke kanttekening bij de Ontwerpbegroting 2022 geldt dat de verwachting is dat deze op een later moment wordt bijgesteld op basis van de nog uit te werken businesscase. De nu gepresenteerde cijfers moeten in dat licht worden bezien.
De totale kosten in de ontwerpbegroting 2022 liggen in lijn met de 1e begrotingswijziging 2021. De kostenstijging die in de begrotingswijziging 2021 is verwerkt, komt dus terug in

2022. Bij het onderdeel "Kanttekeningen…" worden de financiële effecten voor Laarbeek nader toegelicht. Inhoudelijk wijkt de ontwerpbegroting 2022 op een aantal elementen af van de 1e begrotingswijziging 2021: De inhuur neemt af als gevolg van afronding van het project Waarderen op oppervlakte. Deze inhuur wordt apart doorbelast aan de deelnemers en de inkomsten (voor BSOB) daaruit vervallen daardoor ook. In de begroting 2022 is net zoals in de gewijzigde begroting 2021 rekening gehouden met extra inhuurkosten vanwege bezwaren via NCNP-bureaus. 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 effect (ook financieel) wordt na afronding van de businesscase duidelijk.

Voorgestelde zienswijze

1e begrotingswijziging 2021
Het effect van de 1e begrotingswijziging 2021 is dat de totale deelnemersbijdrage circa € 9.076.000 exclusief BTW bedraagt. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2021 betreft dit een stijging van € 946.000. Dit is een flinke verhoging waar de raad zich zorgen om maakt, zeker als dit een eventuele structurele doorwerking kent. BSOB geeft een aantal redenen, maar heeft nog geen duidelijk beeld in de koers naar de toekomst toe, gegeven alle belastingontwikkelingen en organisatorische vraagstukken. Daarom sluit de raad aan bij het advies van het algemeen Bestuur van de BSOB om middels een z.g. businesscase (SWOT-analyse) meer inzicht te verwerven.

Ontwerpbegroting 2022
De kosten van de 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 dat de raad het advies van het Algemeen Bestuur van de BSOB overneemt met betrekking tot het uitvoeren van een businesscase. De raad onderschrijft 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. De raad onderstreept het belang van goede communicatie in dit proces zodat er helderheid ontstaat bij alle betrokkenen, waaronder de medewerkers, de ondernemingsraad en de deelnemers van BSOB. Vanwege de keuze om eerst een businesscase uit te werken, gaat de raad ermee akkoord dat de begroting 2022 van de BSOB op een later moment aangepast wordt.

De raad gaat ervan uit dat u bovenstaande punten betrekt bij de verdere besluitvorming. Daarnaast willen wij graag een terugkoppeling op onze zienswijze en regelmatig m.b.t. de ontwikkeling en uitkomsten van de businesscase en op de hoogte gehouden worden.

Kanttekeningen o.a. financiële, juridische, communicatieve en veiligheidsaspecten
De financiële effecten voor Laarbeek zijn als volgt:

- Jaarrekening 2020: De definitieve bijdrage Laarbeek over 2020 bedraagt € 411.219, exclusief BTW en zonder rekening te houden met de invorderingsopbrengsten van circa € 23.000. Na verrekening van de eerder in rekening gebrachte voorschotten resteert voor Laarbeek een te betalen bedrag van € 5.700.
- 1e Begrotingswijziging 2021: Het effect van de 1e begrotingswijziging 2021 is dat de totale deelnemersbijdrage met € 946.000 (excl. BTW) stijgt tot ruim € 9 miljoen. De inhoudelijke oorzaken zijn hierboven genoemd.
    - Voor Laarbeek neemt de deelnemersbijdrage toe tot € 419.257. In de begroting 2021 van Laarbeek was al geanticipeerd op een kostenstijging door de problematiek rondom NCNP-bureaus door de deelnemersbijdrage aan BSOB te begroten op € 404.572. De nu voorgestelde wijziging betekent een aanvullende verhoging van circa € 15.000.
    - Naast de lasten van de deelnemersbijdrage zijn er ook baten: De invorderingsopbrengsten. In de 1e begrotingswijziging 2021 van BSOB is een prognose van € 24.042 opgenomen. In de begroting 2021 van Laarbeek is uitgegaan van € 19.234. Een budgettair voordeel van circa € 5.000.

- Per saldo is het totale budgettaire nadeel voor Laarbeek in 2021 circa € 10.000. Dit is te verwerken in de 2e tussenrapportage 2021.
- Naast bovenstaande reguliere deelnemersbijdrage is ook sprake van extra lasten als gevolg van het project Waarderen op oppervlakte. Voor 2021 worden voor Laarbeek circa € 56.000 hoger kosten verwacht en over 2020 was dat circa € 30.000. Dat komt omdat er meerwerk door de BSOB voor de gemeenten moet worden verricht. De waarderingskamer heeft gemeenten (BSOB) verplicht om voor eind 2021 de waardering te baseren op gebruiksoppervlakte (m2) in plaats van waarderen o.b.v. van kubieke meter bruto inhoud (m3). De impact voor de BSOB en de gemeenten is groot omdat alle woningen onder de loep genomen moeten worden. Hier is veel extra inzet (formatie) voor nodig.

- <u>Ontwerpbegroting 2022:</u>
  - Als kanttekening bij de Ontwerpbegroting 2022 geldt dat de verwachting is dat deze op een later moment wordt bijgesteld op basis van de nog uit te werken businesscase. De nu gepresenteerde cijfers moeten in dat licht worden bezien.
  - In de begroting BSOB 2022 wordt de deelnemersbijdrage voor de gemeente Laarbeek voorzien op € 435.510. In de meerjarenraming van Laarbeek is voor 2022 geanticipeerd op een deelnemersbijdrage van € 404.572. Dat betekent een budgettair nadeel van circa € 31.000.
  - De invorderingsopbrengsten worden geprognosticeerd op € 24.042. In de meerjarenraming 2022 van Laarbeek is uitgegaan van € 19.234. Dat betekent een budgettair voordeel van circa € 5.000.
  - Per saldo is het totale budgettaire nadeel voor Laarbeek in 2022 circa € 26.000. Dit zal worden betrokken bij de samenstelling van de kadernota / begroting 2022 van Laarbeek.

Vervolgstappen
De zienswijze op de 1e Begrotingswijziging 2021 en Ontwerpbegroting 2022 ter kennis brengen van het Dagelijks Bestuur van BSOB. De zienswijzen van alle deelnemers aan de BSOB worden op 24 juni in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de BSOB besproken.

Bijlagen (meegezonden stuk(ken), ter inzage gelegde stukken)
1. Jaarstukken 2020 BSOB
2. 1e Begrotingswijziging 2021 BSOB
3. Ontwerpbegroting 2022 BSOB
4. Adviesnota BSOB "Beschikbaar stellen van middelen voor het opstellen van een uitgebreide businesscase"
5. Aanbiedingsbrief BSOB
6. Raadsbesluit
7. Brief met zienswijze

Het college van burgemeester en wethouders,

de gemeentesecretaris van Laarbeek,	de burgemeester van Laarbeek,
J.W.M. van de Ven	F.L.J. van der Meijden