



VOORSTEL AAN DE RAAD

Datum	:	6 april 2021
Voorstel van	:	college van burgemeester en wethouders
Onderwerp	:	BSOB: Jaarrekening 2020, 1e begrotingswijziging 2021, ontwerp Kadernota 2022 en ontwerpbegroting 2022
Portefeuillehouder	:	P.M.J.H. Bos

Samenvatting:

De BSOB biedt naast de ontwerpkadernota 2022, de ontwerpbegroting 2022, de jaarrekening 2020 (met een negatief resultaat van € 5.500) 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 ontwerpkadernota 2022 en ontwerpbegroting 2022 kenbaar te maken. De BSOB wordt geconfronteerd met een aantal hardnekkige problemen; Oplopend aantal WOZ bezwaren (NCNP-bureaus), extra inhuur Waarden op Oppervlakte, achterstanden, problemen belastingpakket, robotisering. Naast de formele vaststelling van de jaarrekening 2020, ontwerpkadernota 2022, 1^e begrotingswijziging 2021, ontwerpbegroting 2022 wordt geadviseerd een businesscase op te starten die de hardnekkige problematiek in beeld brengt. Op basis daarvan kan inzichtelijk worden gemaakt wat de gewenste en duurzame ontwikkelrichting wordt van de BSOB, inclusief financiële vertaling.

Voorgesteld besluit:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2020 BSOB
 2. In te stemmen met de 1^e begrotingswijziging 2021 BSOB
 3. In te stemmen met de ontwerpkadernota 2022 BSOB
 4. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2022 BSOB
 5. In te stemmen met de bijgevoegde zienswijze m.b.t. de 1^e begrotingswijziging 2021, ontwerpkadernota 2022 en ontwerpbegroting 2022 BSOB.
-

Inleiding/probleemstelling:

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-objecten voor de deelnemende gemeenten.

De BSOB biedt naast de ontwerpkadernota 2022, de ontwerpbegroting 2022, de jaarrekening 2020 (met een negatief resultaat van € 5.500) 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 ontwerp-kadernota 2022 en ontwerp-begroting 2022 kenbaar te maken. Zoals uit de toelichting m.b.t. de 1^e begrotingswijziging blijkt, wordt de BSOB geconfronteerd met een aantal hardnekkige problemen die ervoor zorgen dat de BSOB zich in een hectische periode bevindt. De belangrijkste factoren waardoor dit veroorzaakt is, zijn:

1. Een oplopend aantal WOZ-bezwaren; met name veroorzaakt door de impact van NoCureNoPay-bureaus.
2. Stijgende kosten (incidenteel) voor het project waarden op oppervlakte (als gevolg van een veranderende omvang in het werk).
3. Oplopende achterstanden in werkvoorraden (incidenteel) bij de werkvoorbereiding.
4. Invoeringsproblemen (structureel) met de nieuwe Gouw-It-applicatie.

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.n. 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. Het Algemeen Bestuur is met deze aanpak akkoord. 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 (zie bijlage 5). De kosten voor deze businesscase zijn geraamd op € 25.000 welke uit bestaande budgetten van de BSOB gedekt kunnen worden.

Relatie met eerdere besluitvorming:

De jaarrekening 2020 heeft een relatie met de begroting 2020 (vastgesteld op 27 juni 2019) en de 1^e begrotingswijziging 2021 met de begroting 2021 (vastgesteld op 25 juni 2020).

Beoogd resultaat:

Kennis te nemen van de jaarrekening 2020, de 1^e begrotingswijziging 2021, de ontwerp-kadernota 2022, de ontwerp-begroting 2022 van de BSOB.

Het indienen van een zienswijze, die wordt betrokken bij de verdere besluitvorming over de 1^e begrotingswijziging 2021, ontwerp-kadernota 2022 en ontwerp-begroting 2022 door het Algemeen bestuur van de BSOB.

Keuzemogelijkheden:

Het staat de gemeenteraad vrij om bepaalde uitgangspunten en/of aanvullende kaders aan te dragen. Opmerkingen en adviezen zijn verwoord in de zienswijze m.b.t. 1^e begrotingswijziging 2021, de ontwerp-kadernota 2022 en ontwerp-begroting 2022.

Argumenten:

1. *De Jaarrekening 2020 van de BSOB sluit af met een negatief resultaat.*

De jaarrekening sluit af met een negatief saldo van € 5.500. De BSOB kan ondanks de coronacrisis, het oplopend aantal NoCureNoPay bezwaren en minder invorderingsopbrengsten positief naar 2020 terugkijken. De waarderingskamer heeft wederom het oordeel goed (4 sterren) gegeven voor de aangesloten deelnemers. De raad wordt geadviseerd de Jaarrekening 2020 van de BSOB ter kennisgeving aan te nemen.

2. *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. 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 lagere

invorderingsopbrengsten. Bij het onderdeel financiën (hieronder) wordt dit verder toegelicht.

3. *Ontwerpkadernota 2022*

Middels de ontwerpkadernota 2022 worden door de BSOB de beleidsvoornemens en uitgangspunten voor de begroting 2022 kenbaar gemaakt. Dit zou de deelnemers vroegtijdig inzicht kunnen verschaffen in de richting die de organisatie uitgaat alsmede de financiële kaders. De voorliggende ontwerpkadernota 2022 is gebaseerd op de (financiële) ontwikkelingen t/m de 1e begrotingswijziging 2021 en geeft (nog) geen verdere doorkijk. Het is een technische verwerking van de reeds genomen en voorliggende besluitvorming. Het advies om een businesscase op te stellen die een meerjarig perspectief beoogt, doorkruist de diepgang en oorspronkelijke werking van een kadernota. Deze businesscase dient een helder beeld te geven van de gewenste toekomstige bedrijfsvoering van de BSOB zodat een verantwoord financieel beeld kan worden afgegeven en de BSOB weer in control komt. De effecten van de businesscase worden uiteraard betrokken bij de bijstelling van de begroting 2022 en worden op de gebruikelijk wijze aan de raad voorgelegd.

4. *De ontwerpbegroting 2022.*

In deze begroting worden de ontwikkelingen vertaald naar concrete plannen die de BSOB wil realiseren en worden financiële consequenties inzichtelijk gemaakt. De eerder ingezette robotisering zou (volgens de meerjarenbegroting van de BSOB) leiden tot een structurele besparing van € 585.000. 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. Voor dit moment wordt geadviseerd akkoord te gaan met de ontwerpbegroting 2022.

5. *Deelnemers kunnen een zienswijze aanleveren.*

De deelnemers van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) BSOB worden gevraagd een zienswijze in te dienen. Het bestuur van de BSOB wordt geacht deze zienswijze mee te laten wegen in de verdere besluitvorming. De kern van de zienswijze (bijlage 6) is dat de gemeente Boekel akkoord gaat m.b.t. de voorliggende 1^e begrotingswijziging 2021, ontwerpkadernota 2022 en ontwerpbegroting 2022. Strekking van de zienswijze is: "De kosten van BSOB zijn fors gestegen, onder andere door de ontwikkelingen rondom NoCureNoPay-bureaus en het project Waarden op Oppervlakte. Dit, in combinatie met een aantal andere organisatorische aandachtspunten maakt de voorgestelde inzet van een businesscase relevant. 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".

Kanttekeningen

De 1e begrotingswijziging 2021 heeft een flink negatief saldo. Doordat veel ontwikkelingen op het belastinggebied spelen en daarnaast diverse organisatorische ontwikkelingen binnen de BSOB intern zijn, lopen sommige processen bij BSOB nu door elkaar. Voor de toekomst van de BSOB is het belangrijk om alle ontwikkelingen (op belastinggebied en organisatorisch) samen te brengen tot één heldere koers voor de toekomst. Geadviseerd wordt een business case op te starten. Deze businesscase moet inzicht verschaffen in de toekomstige bedrijfsvoering van de BSOB waarbij een verantwoord financieel beeld voor de toekomst gegeven kan worden, zowel in incidenteel als structureel opzicht. Daarnaast dient de Begroting 2022 te voldoen aan wet- en regelgeving. Door het niet tijdig vaststellen van de ontwerpbegroting 2022 wordt niet voldaan aan wet- en regelgeving.

Financiële gevolgen en dekking:

1. Effect van de jaarrekening 2020: De jaarrekening 2020 levert voor Boekel een incidenteel nadeel op van € 3.792.
2. Het effect van de 1^e begrotingswijziging 2021 (zie bijlage 2) is dat de totale deelnemersbijdrage € 9.826.041 bedraagt. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2021 betreft dit een stijging van € 1.067.603. Deze stijging wordt veroorzaakt door:
 - Het oplopen van de WOZ-bezwaren (NoCureNoPay-bureaus).
 - De invoering van de applicatie van Gouwlit en verdergaande automatisering.
 - Achterstanden m.b.t. de werkvoorbereiding binnen BSOB.
 - Lagere invorderingsopbrengsten (als gevolg van de coronacrisis).

Voor de gemeente Boekel betekent dit een incidenteel negatief effect van € 33.257. In de bijgestelde begroting 2021 wordt de deelnemersbijdrage begroot op € 183.256 (€ 194.058 minus de invorderings-opbrengsten € 10.802). De deelnemersbijdrage in de begroting BSOB 2022 wordt begroot op € 191.314 (€ 202.116 minus de gemiddelde invorderingsopbrengsten van € 10.802). Een toename t.o.v. de bijgestelde begroting 2021 van afgerond € 8.000. Dit effect wordt mede veroorzaakt door het uittreden van St. Anthonis waardoor minder deelnemersbijdrage wordt ontvangen.

Zoals in de toelichting van de 1e begrotingswijziging 2021 al is aangegeven kan de huidige problematiek van de BSOB een mogelijke bijstelling van de begroting betekenen. Echter door de keuze om eerst een businesscase uit te werken zal de meerjarenbegroting op een later moment aangepast worden indien daar aanleiding toe is.

Daarnaast brengt het project "Waarderen op oppervlakte" voor de deelnemende gemeenten incidenteel hogere kosten met zich mee (voor Boekel naar schatting € 35.000) omdat meer werk door de BSOB voor de gemeente Boekel moet worden verricht dan eerder werd ingeschat. Dit heeft te maken met het project Waarderen op Oppervlakte dat formeel voor 1 januari 2022 dient te zijn afgerond. De waarderingskamer verleent de BSOB uitstel voor hun deelnemers t/m het jaar 2022. Per 1 januari 2023 moeten alle objecten op oppervlakte zijn gewaardeerd. Wellicht dat de kosten over twee jaar verspreid zullen worden maar is op dit moment niet in te schatten en zal bij elke bijstelling van de begroting worden toegelicht.

Risico's:

Het risico dat gestelde doelen niet gerealiseerd worden is altijd aanwezig maar niet meer dan onder normale omstandigheden.

Communicatie:

De zienswijze kenbaar maken aan het Algemene Bestuur van de BSOB na besluitvorming door de Gemeenteraad. De directie van de BSOB heeft aangegeven (eventueel) een informatiemoment voor de raden in te willen plannen.

Uitvoering en evaluatie:

De BSOB voert overeenkomstig de begroting 2020 en 2021 haar taken uit en legt periodiek verantwoording af. Mogelijke bijstellingen zullen aanhaken bij de reguliere planning & control cyclus van de gemeente Boekel. Uitzonderlijke situaties zullen afzonderlijk aan de raad worden voorgelegd.

Voorstel:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2020 BSOB
2. In te stemmen met de 1^e begrotingswijziging 2021 BSOB
3. In te stemmen met de ontwerpkadernota 2022 BSOB
4. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2022 BSOB
5. In te stemmen met de bijgevoegde zienswijze m.b.t. de ontwerpkadernota 2022 en ontwerpbegroting 2022 BSOB.

Burgemeester en wethouders van Boekel,

de secretaris, de burgemeester,

Mr. J.G. Marcic P.M.J.H. Bos

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

1. Jaarrekening 2020
2. 1^e Begrotingswijziging 2021
3. Ontwerpkadernota 2022
4. Ontwerpbegroting 2022
5. Adviesnota BSOB "Beschikbaar stellen van middelen voor het opstellen van een uitgebreide businesscase om tot een meerjarige koers en meerjarenbeleid te komen".
6. Brief met zienswijze gemeente Boekel t.b.v. het Algemeen Bestuur