Raadsvergadering d.d. 11 mei 2023

Aan de raad,

Onderwerp
Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB): Jaarrekening 2022, 1e begrotingswijziging 2023 en Ontwerpbegroting 2024

Portefeuillehouder
J.H.C.M. Briels

Beslispunten

1. Kennisnemen van de Jaarstukken 2022, 1e Begrotingswijziging 2023 en Ontwerpbegroting 2024 van de BSOB.
2. Vaststellen zienswijze op de 1e begrotingswijziging 2023 en Ontwerpbegroting 2024 en deze doorgeleiden naar het Dagelijks Bestuur van GR BSOB.

Samenvatting
De Jaarstukken 2022, 1e Begrotingswijziging 2023 en de Ontwerpbegroting 2024 worden bij de raad aangeboden. De raad heeft ten aanzien van de 1e Begrotingswijziging 2023 en de Ontwerpbegroting 2024 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 2023 en de Ontwerpbegroting 2024 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 2024 geven. Dat geldt eveneens voor de 1e begrotingswijziging 2023. De jaarstukken 2022 zijn ter kennisname toegestuurd.

Beoogd effect en/of resultaat
Zienswijze vaststellen op de Ontwerpbegroting 2024 en de 1e begrotingswijzing 2023.

Argumenten
1.1 In de jaarstukken 2022 worden de financiële afwijkingen in voldoende mate toegelicht
Uit de jaarstukken 2022 blijkt een resultaat van € 196.000. Het resultaat zal worden verrekend met de deelnemers. De oorzaken van het voordelige resultaat ten opzichte van de raming uit de 2e begrotingswijziging 2022 zijn divers en voldoende toegelicht in het verslag.

De financiële effecten voor Laarbeek zijn toegelicht onder “Financiën.

2.1 De wijzigingen uit de 1e begrotingswijziging 2023 hebben een forse impact op de totale kosten van BSOB
Het effect van de 1e begrotingswijziging 2023 is een stijging van de totale kosten met € 1.032.000 (excl. BTW) ten opzichte van de eerder vastgestelde begroting 2023. De belangrijkste nadelige verschillen worden veroorzaakt door stijging van personeelskosten met ongeveer € 590.000 (o.a. cao) en uitbestede diensten met € 400.000 (juridische ondersteuning, inkoop en verhoging van het niveau gegevensbescherming). De onderliggende oorzaken zijn voldoende toegelicht en de forse stijging is geen verrassing in het licht van de inflatie en cao ontwikkelingen. De stijging onderstreept het belang van de ingezette koers gericht op efficiencyvoordelen en daarom wordt vanuit Laarbeek veel waarde gehecht aan het kort kunnen volgen van de effecten van de business case en de mogelijke uitbreiding van deelnemers.

De financiële effecten voor Laarbeek zijn toegelicht onder "Financiën".

2.2 De Ontwerpbegroting 2024 ligt in lijn met de 1e begrotingswijziging 2023
In de Ontwerpbegroting 2024 daalt het kostenniveau van BSOB ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2023 met circa € 190.000 maar het kostenniveau blijft fors ten opzichte van voorgaande jaren.

De personele lasten stijgen maar per saldo is sprake van een lastendaling voor wat betreft uitbestede diensten en de ingerekende taakstelling robotisering. Dit komt voort uit de keuze voor automatisering die in 2021 is gemaakt op basis van de business case. De verslaglegging rondom de business case is een hardnekkig knelpunt wat het volgen van de voortgang bemoeilijkt. Dit komt terug onder "kanttekeningen". De financiële effecten voor Laarbeek zijn toegelicht onder "Financiën".

2.3 De voorgestelde zienswijze ligt grotendeels in lijn met de zienswijze op de Kadernota 2024
In de raad van 23 maart 2023 is de zienswijze op de Kadernota 2024 vastgesteld. De raad heeft aandachtspunten benoemd met betrekking tot een mogelijke uitbreiding van deelnemers in gemeenschappelijke regeling. Ook de business case en de verwerking daarvan in het meerjarenperspectief is als aandachtspunt in de zienswijze benoemd. Deze onderwerpen zijn nog steeds actueel en de uitwerking en verantwoording rondom de business case moet worden verbeterd. Het voorstel is om dat in de huidige zienswijze op te nemen. Dit wordt toegelicht onder "kanttekeningen".

Kanttekeningen o.a. financiële, juridische, communicatieve en veiligheidsaspecten
1.1 Afkeurende accountsverklaring m.b.t. rechtmatigheid jaarstukken 2022
Uit de getekende jaarstukken 2022 blijkt een afkeurend oordeel van de accountant over de rechtmatigheid, maar niet ten aanzien van de getrouwheid. Dat ligt in lijn met het oordeel over de jaarrekening 2021. Net als in 2021 gaat het om lasten die niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels tot stand zijn gekomen. Op het moment van schrijven ontbreekt nog de benodigde achtergrondinformatie. Dat is opgevraagd bij BSOB, maar vooruitlopend daarop zal in de zienswijze opnieuw aandacht worden gevraagd voor dit onderwerp.

2.1 De informatie over de voortgang van de business case verdient verbetering
In oktober 2021 heeft het Algemeen Bestuur van BSOB gekozen voor scenario 3 uit de business case. Dat scenario is gericht op maximale efficiëntie en automatisering. Op dit moment ontbreekt een heldere rapportage om de voortgang rondom personeel en de besparingsmogelijkheden te kunnen volgen. BSOB geeft aan nog te werken aan een rapportagevorm voor dit onderwerp, maar het is een gemis dat deze rapportage op dit moment nog niet beschikbaar is.

Enkele inhoudelijke aandachtspunten om het belang van de rapportage aan te geven: Vanaf 2024 wordt een gelijkblijvende formatie gehanteerd, terwijl de automatisering tot besparingen in fte's moet leiden. Duidelijker moet worden of de gehanteerde taakstelling van € 293.000 reëel is en welke aanvullende besparingsmogelijkheden er zijn. Ook de eerder ingerekende besparing van € 250.000 voor modelmatig waarderen moet in beeld blijven, ondanks dat deze niet op korte termijn kan worden gerealiseerd (zoals vermeld in 1e begrotingswijzing 2023). Het doel moet zijn dat alle besparingen goed onderbouwd en vertaald zijn in de meerjarenbegroting.

2.2 Bij de zoektocht naar extra deelnemers zijn belangrijke aandachtspunten: Financiële voordelen voor bestaande deelnemers, de personele capaciteit en duurzame samenwerking
Deze aandachtspunten uit de zienswijze op de Kadernota 2024 zoals behandeld in de raad van 23 maart zijn actueel en het voorstel is om deze nogmaals te benadrukken in de voorliggende zienswijze.

Financiën
Jaarrekening 2022
De deelnemersbijdrage van Laarbeek over 2022 bedraagt € 432.000, exclusief BTW en zonder rekening te houden met de invorderingsopbrengsten van circa € 25.000. Na verrekening van de eerder in rekening gebrachte voorschotten resteert voor Laarbeek een te ontvangen bedrag van € 25.000.

Naast de reguliere deelnemersbijdrage heeft Laarbeek in 2022 circa € 17.000 aan BSOB voldaan vanwege het project Waarderen op oppervlakte. Dit project is nu afgerond en vanaf 2023 vindt de waardering in de gemeente Laarbeek plaats op basis van oppervlakte (in plaats van op inhoud).

1e begrotingswijziging 2023
Het effect van de 1e begrotingswijziging 2023 is een forse stijging van de totale kosten met € 1.032.000 (excl. BTW) ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2023. Voor Laarbeek zijn de financiële effecten als volgt:

- Voor Laarbeek neemt de deelnemersbijdrage toe tot een totaal van € 464.249. Dat betekent een budgettair nadeel van circa € 47.000.
- Naast de lasten van de deelnemersbijdrage zijn er ook baten: De invorderingsopbrengsten. In lijn met voorgaande jaren worden de geraamde invorderingsopbrengsten gelijk gehouden aan de realisatie 2022. De raming 2023 en verder blijft voor Laarbeek € 25.551.
- Per saldo is het totale budgettaire nadeel voor Laarbeek in 2023 € 47.000. Dit zal als een structureel effect worden verwerkt in de 1e tussenrapportage 2023 van Laarbeek.

Ontwerpbegroting 2024

In de Ontwerpbegroting 2024 daalt het kostenniveau van BSOB ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2023 met circa € 190.000. Voor Laarbeek zijn de financiële effecten als volgt:

- In de Ontwerpbegroting 2024 wordt de deelnemersbijdrage voor de gemeente Laarbeek voorzien op € 455.466. In de meerjarenraming van Laarbeek is voor 2024 geanticipeerd op een deelnemersbijdrage van € 407.720, op basis van de eerdere meerjarenraming van BSOB. De actualisatie de begroting 2024 betekent een budgettair nadeel van circa € 48.000
- In lijn met voorgaande jaren worden de geraamde invorderingsopbrengsten gelijk gehouden aan de realisatie 2022. De raming blijft voor Laarbeek € 25.551.
- Per saldo is het totale budgettaire nadeel voor Laarbeek in 2024 circa € 48.000. Dit zal worden betrokken bij de samenstelling van de Kadernota / Begroting 2024 van Laarbeek.

Vervolgstappen

Niet van toepassing

Bijlagen (meegezonden stuk(ken), ter inzage gelegde stukken)

1. Jaarstukken 2022
2. 1e Begrotingswijziging 2023
3. Ontwerpbegroting 2024
4. Aanbiedingsbrief BSOB
5. Raadsbesluit
6. Brief met zienswijze

Het college van burgemeester en wethouders,

[< > Ondertekenaar 1.Functie II]
[< > Ondertekenaar 1.Ondertekening]
[< > Ondertekenaar 1.Voorletters] [< > Ondertekenaar 1.Volledige achternaam]

[< > Ondertekenaar 2.Functie II]
[< > Ondertekenaar 2.Ondertekening]
[< > Ondertekenaar 2.Voorletters] [< > Ondertekenaar 2.Volledige achternaam]