

Raadsvoorstel

Zaakdossier:

Onderwerp: Kadernota 2023 Belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB)

	2022 / (nummer)
Auteur	: C. van Heesch
Domein	: Dienstverlening
Team	: Financiën
E-mail	: Claus.vanheesch@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G. van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja  Nee

## Onderwerp

Kadernota 2023 Belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB)

## Advies

Kennis nemen van de kadernota 2023 van de BSOB en een zienswijze naar voren brengen waarin niet akkoord wordt gegaan met de kadernota 2023 van de BSOB

## Inleiding

De belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB) is een gemeenschappelijke regeling waarin de volgende gemeenten deelnemen: Boekel, Maashorst, Oss, Deurne, Asten, Someren, Laarbeek, Gemert-Bakel, Bernheze en Waterschap 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.

Deze kadernota heeft het doel om inzicht te verschaffen in het beleid van deze gemeenschappelijke regeling en om globaal de financiële gevolgen van het beleid voor 2023 en de hierop volgende jaren te brengen. De kadernota 2023 maakt onderdeel uit van de bestuurlijke cyclus 2023 en wordt aan de raad ter instemming aangeboden. De raad heeft de mogelijkheid om een afzonderlijke zienswijze in te dienen. Dat geldt tevens voor de conceptbegroting 2023 BSOB die op 31 maart 2022 door het Algemeen bestuur zal worden vastgesteld en daarna ter zienswijze aan de raden zal worden aangeboden.

Eerdere besluitvorming: De kadernota 2023 BSOB is het startdocument voor het begrotingsjaar 2023 waarbij ook rekening gehouden wordt met de besluitvorming zoals die op 20 mei 2021 heeft plaatsgevonden. Hierbij is door de raad bij de 1e begrotingswijziging 2021, ontwerp-kadernota 2022 en ontwerp-begroting 2022 BSOB, een zienswijze afgegeven. De strekking van de zienswijze was: "De kosten van de BSOB zijn fors gestegen, onder andere door de ontwikkelingen rondom NoCureNoPay-bureaus (NCNP) en het project Waarderen 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 de 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 de BSOB".

Zoals gemeld zijn de kosten van de BSOB fors gestegen en is afgesproken een businessplan uit te werken om een goed toekomstbeeld te schetsen. Met deze kadernota wordt duidelijk dat de kostenstijgingen ook structureel financieel effect gaan hebben op de deelnemersbijdragen.

## Beoogd effect

- In de kadernota 2023 van de BSOB geeft de BSOB aan wat de speerpunten zijn voor 2023. Deze zijn er op gericht dat de dienstverlening naar de burgers en gemeenten zo goed mogelijk uitgevoerd kan worden.
- De kadernota 2023 aan de gemeenteraad voor te leggen kan de gemeenteraad zijn zienswijze daarover geven.

## Argumenten

- 1.1. *De belangrijkste ontwikkelingen binnen de BSOB worden geschetst in de kadernota 2023.* De kadernota 2023 is een opmaat naar de begroting 2023. Er zijn ontwikkelingen gaande die van grote invloed zijn op de organisatie BSOB en hebben financiële gevolgen voor de deelnemende gemeenten. In deze kadernota is geen goed beeld van de mogelijke risico's gegeven, er zijn nog teveel onduidelijkheden, de financiële consequenties van de diverse ontwikkelingen zijn niet in samenhang in de kadernota uitgewerkt en niet duidelijk is wat de concrete bijdrage van de deelnemende gemeenten is.
  - De Businesscase (en strategisch HRM-beleid) is een uitwerking van diverse toekomstscenario's en de keuze voor scenario 3, waarbij de focus ligt op een relatief snelle transitie binnen 3 tot 5 jaar. Met dit scenario wordt beoogd te bereiken: maximale automatisering, verhoging kwaliteit processen, minimalisatie kosten, vermindering kwetsbaarheid en toekomstbestendig. Niet duidelijk is wat dit concreet voor de deelnemende gemeenten betekent.
  - Zoals in hoofdstuk 4.3 "Financiële ontwikkelingen" van de kadernota wordt aangegeven, hebben 1. het project "Waarderen op oppervlakte", 2. de impact van de NCNP-bureaus en 3. de robotisering een flinke impact op de BSOB. In deze kadernota wordt hier minimaal over gesproken, terwijl juist deze drie ontwikkelingen een belangrijke onderdeel van scenario 3 vormen.
- 1.2. De kadernota is niet voorzien van een (volledige) financiële doorrekening. Het financiële effect is voor de deelnemende gemeenten niet duidelijk. Er is geen totaalbeeld. Uit de begrotingswijzigingen 2021 komt een (financieel) negatief beeld naar voren. De



belangrijkste oorzaken waren/zijn: het oplopen van de WOZ-bezwaren (NCNP-bureaus), de invoering van applicatie Gouw-IT, de verdergaande automatisering en achterstanden m.b.t. de werkvoorbereiding binnen BSOB.

## Kanttekeningen

- 1.1. *De gemeente Maashorst wil een aangepaste kadernota, maar dat wil niet zeggen dat dit ook door het Algemeen Bestuur overgenomen wordt.* De gemeente Maashorst vindt dat de kadernota 2023 nog onvoldoende uitgewerkt is. Het kan zijn dat de andere deelnemende gemeenten en het waterschap een andere mening zijn toegedaan, waardoor de kadernota toch geaccordeerd wordt.

## Financiën

- Medio 2021 heeft het bureau Berenschot een businesscase opgesteld met als doel te komen tot een toekomstbestendige organisatie d.m.v. maximale automatisering, verhoging kwaliteit processen, minimalisatie kosten, vermindering kwetsbaarheid. Op basis van drie varianten is door het Algemeen Bestuur gekozen voor scenario 3 dat het meest aansluit bij de doelstelling. Dit scenario is uitgewerkt in een strategisch HRM beleid waarmee ook de OR van de BSOB heeft ingestemd. De businesscase en het strategische HRM beleid zijn financieel uitgewerkt en vergeleken met de begroting 2022-2026. De keuze voor scenario 3 betekent een verandering voor de organisatie. Niet alleen in formatieve zin maar ook in cultuur, meer gericht op prestaties en omschakeling naar hoger gekwalificeerd werk. Het standaard (invoer) werk wordt zoveel als mogelijk gerobotiseerd/geautomatiseerd. Het risico van vertraging of niet geheel halen van de doelstellingen is aanwezig, ondanks permanente monitoring. Ook wordt veel verwacht van de nieuwe versie(s) van GOUW-IT, de belastingsoftware, waarbij processen meer geautomatiseerd kunnen verlopen. Dit is mede bepalend in welke mate de automatisering effectiever kan zijn.
- In de begroting BSOB 2022 is de netto deelnemersbijdrage voor de gemeente Maashorst voorzien op € 1.017.630 (€ 1.106.505 minus de te verwachten invorderingsopbrengsten van € 88.875). Zoals in de toelichting van de 1e begrotingswijziging 2021 al is aangegeven noodzaakt het resultaat van de businesscase een financiële bijstelling van de begroting van de BSOB. In 2020 en 2021 zijn reeds incidentele nadelen ten opzichte van de begroting geconstateerd. Voor de begroting 2022 e.v. voor de gemeente Maashorst betekent dit dat de deelnemersbijdrage gemeente Maashorst met € 140.000 verhoogd moet worden.
- De financiële uitgangspunten die in de Kadernota 2023 zijn opgenomen zijn gebaseerd op de septembercirculaire gemeentefonds 2021. Op basis van de prijsmutatie in 2022 wordt voor 2023 uitgegaan van een indexering van 1,5% netto materiële consumptie en 2,3% voor lonen en salarissen, De financiële verwerking van deze kaders vindt plaats in de conceptbegroting 2023 BSOB die ook voor een zienswijze zal worden aangeboden.

## Duurzaamheid

n.v.t.

## **Participatie**

n.v.t.

## **Communicatie**

- De zienswijze kenbaar maken aan het Algemeen Bestuur van de BSOB.
- De directeur van de BSOB geeft in het eerste kwartaal, tijdens een thema avond, een toelichting op de Kadernota 2023 waarin ook de uitkomsten van de businesscase zijn verwerkt. Op basis van de businesscase die het bureau Berenschot heeft opgesteld, is door het Algemeen Bestuur van BSOB, op 20 oktober 2021, besloten voor toekomstscenario 3 waarbij zo maximaal mogelijk wordt geautomatiseerd, tegen minimale kosten, minder kwetsbaarheid, meer kwaliteit en vooral toekomstbestendig.

## **Vervolg**

De zienswijzen van de deelnemende gemeenten en Waterschap worden in de AB-vergadering van 31 maart van de BSOB besproken.

## **Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit**

1. Kadernota BSOB 2023
2. Aanbiedingsbrief van de BSOB
3. Zienswijzebrief gemeente Maashorst

Maashorst, 1 februari 2022

Burgemeester en wethouders van Maashorst

de secretaris

de burgemeester

Drs. D. van Deurzen

Drs. P. Rüpp