Gemeente Asten

RAADSVOORSTEL (via commissie)
BIJ ZAAKNUMMER: 2021020426

AGENDANUMMER: 06

Commissie Algemene Zaken en Control op 29 april 2021

Onderwerp:	Bijlage(n):	Vergadering van:	Agenda-nummer:	p.h.:
BSOB Jaarrekening 2020, 1e begrotingswijziging 2021 en ontwerpbegroting 2022	-6-	18 mei 2021	21.05.xx	HM

de raad
van de gemeente
Asten

Samenvatting
Het algemeen Bestuur van de BSOB legt ter kennisname de jaarrekening 2020 BSOB en ter instemming de 1e begrotingswijziging 2021 BSOB en de ontwerp Begroting 2022 aan de gemeenten voor met het verzoek deze documenten voor te leggen aan de gemeenteraad. De gemeenteraad krijgt hiermee de gelegenheid om haar standpunt over de ontwerp Begroting 2022 kenbaar te maken aan het Dagelijks Bestuur van de BSOB.

Beslispunten
1. Kennisnemen van de jaarrekening 2020 BSOB.
2. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2021 BSOB.
3. In te stemmen dat de ontwerpbegroting 2022 BSOB.
4. De raad voor te stellen in te stemmen met de bijgevoegde zienswijze m.b.t. de ontwerpbegroting 2022 BSOB en deze aan het Algemeen Bestuur van de BSOB kenbaar te maken.

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-objecten voor de deelnemende gemeenten.

De BSOB biedt naast de ontwerpbegroting 2022, de jaarrekening 2020 en de Ie 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.

Wat willen we bereiken
Zoals uit de toelichting m.b.t. de 1e begrotingswijziging blijkt, wordt de BSOB 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 lopen (als gevolg van een veranderende omvang in het werk).
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.

Wat gaan we daarvoor doen

1. De *Jaarrekening 2020* van de BSOB sluit af met een negatief resultaat. De jaarrekening sluit af met een totaal negatief saldo van € 5.000 (voor Asten is dat € 6.947). 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 *1e begrotingswijziging 2021* geeft een (incidenteel) negatief financieel beeld. 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 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. Bij het onderdeel financiën (hieronder) wordt dit verder toegelicht.
3. De *ontwerp begroting 2022* is akkoord. 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.
4. *Deelnemers kunnen een zienswijze aanleveren*. 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 kern van de zienswijze is dat de gemeente Asten vanwege de keuze om eerst een businesscase uit te werken akkoord gaat dat de begroting 2022 van de BSOB op een later moment aangepast wordt. Strekking van de zienswijze is: "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. 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".

Mogelijke alternatieven
N.v.t.

Toekomstagenda Asten 2030 / Vitale democratie
N.v.t.

Risico's

1. 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.
2. Voldoen aan wet- en regelgeving. Door het niet tijdig vaststellen van de ontwerpbegroting 2021 wordt niet voldaan aan wet- en regelgeving.

Communicatie
N.v.t.

Wat mag het kosten

Effect van de jaarrekening 2020: De jaarrekening 2020 levert voor Asten een nadelig saldo op van € 6.947. Dit nadeel heeft geen structurele financiële consequenties

Het effect van de 1e begrotingswijziging 2021 is dat de totale deelnemersbijdrage € 9.076.688 (excl. BTW) bedraagt. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2021 betreft dit een stijging van € 946.099 (excl. BTW). Deze stijging wordt veroorzaakt door:

-Het oplopen van de WOZ-bezwaren (NoCureNoPay-bureaus).
-De invoering van de applicatie van GouwIt en verdergaande automatisering.
-Achterstanden m.b.t. de werkvoorbereiding binnen BSOB.
-Lagere invorderingsopbrengsten (als gevolg van de coronacrisis).
-Uittreden gemeente Sint Anthonis.

Voor de gemeente Asten betekent dit een (incidenteel)negatief effect van € 51.402 op de deelnemersbijdrage ten opzichte van de begrote bijdrage.
Deze stijging zal worden meegenomen bij Tussentijdse rapportage voorjaar 2021.

In de ontwerp begroting BSOB 2022 wordt de netto deelnemersbijdrage voor de gemeente Asten voorzien op € 333.039. Zoals in de toelichting van de 1e begrotingswijziging al is aangegeven kan de huidige problematiek van de BSOB een mogelijke bijstelling van de begroting betekenen. De stijging van de deelnemersbijdrage t.o.v. de 1e begrotingswijziging 2021 bedraagt € 12.259,=

De indexering die toegepast zal worden is voor 2022 1,5% voor materiele consumptie en voor lonen en salarissen 1,5%.

De hogere deelnemersbijdrage aan de BSOB voor het begrotingsjaar 2022 wordt naast de indexering en een verhoging van de productiecijfers met name veroorzaakt door een drietal punten namelijk:

- Het project masterplan automatisering + € 32.500
- Wegwerken van achterstanden in de werkvoorbereiding door organisatie-ontwikkelingen en het aantal ontvangen bezwaren met name door de No cure-No pay bureau's + € 150.000
- Een verwachte besparing i.v.m. de effecten

van de robotisering	- € 68.000

De verwachting is dat deze stijging van de deelnemersbijdrage zal gaan gelden voor de jaren 2021 en 2022. Met ingang van 2023 zullen de extra kosten voor het project "Waarderen op oppervlakte" en het wegwerken van achterstanden gerealiseerd moeten zijn. Daarnaast zal vanaf 2023 een voordelig financieel resultaat van de robotisering te zien moeten zijn.

Bijlage(n)/ter inzage (incl. Document-nr)

1. Raadsbesluit (2021020447)
2. Ontwerp Begroting 2022 BSOB (2021020417)
3. Concept brief met zienswijze aan BSOB (2021020450)
4. Jaarstukken 2020 (2021021010)
5. 1e Begrotingswijziging 2021 (2021021022)
6. Adviesnota BSOB "Beschikbaar stellen van de middelen voor het opstellen van een uitgebreide businesscase". (2021021033)

j.peerlings@asten.nl

Gemeente Asten

RAADSBESLUIT

Onderwerp:	Dagtekening:	Agendanummer:
Ontwerp Begroting 2022 BSOB	18 mei 2021	21.05.xx

De raad van de gemeente Asten;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 6 april 2021 met zaaknummer 2021020426;

gehoord het advies van de commissie Algemene zaken en Control van 29 april 2021;

besluit:

1. kennis nemen van de ontwerp Begroting 2022 BSOB.
2. uit te spreken naar de BSOB dat zij de gemeente Asten tijdig informeren over de ontwikkelingen die invloed hebben op de bedrijfsvoering van BSOB voor de komende jaren.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Asten van 18 mei 2021.

De raad voornoemd,

griffier,
mr. M.B.W. van Erp-Sonnemans

voorzitter,
A.A.H.C.M. van Extel-van Katwijk