Zaaknummer: 13969-2022
Documentnummer: 13969-2022:536725

Raadsvergadering d.d. 12 mei 2022

Aan de raad,

Onderwerp

Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB): Jaarrekening 2021, 1e begrotingswijziging 2022 en Ontwerpbegroting 2023

Portefeuillehouder

A.J.L. Meulensteen

Beslispunten

1. Kennisnemen van de Jaarstukken 2021, 1e Begrotingswijziging 2022 en Ontwerpbegroting 2023 van de BSOB.
2. Vaststellen zienswijze op de 1e begrotingswijziging 2022 en Ontwerpbegroting 2023 en deze doorgeleiden naar het Dagelijks Bestuur van GR BSOB.

Samenvatting

De Jaarstukken 2021, 1e Begrotingswijziging 2022 en de Ontwerpbegroting 2023 worden bij de raad aangeboden. De raad heeft ten aanzien van de 1e Begrotingswijziging 2022 en de Ontwerpbegroting 2023 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 2022 en de Ontwerpbegroting 2023 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 2023 geven. Dat geldt eveneens voor de 1e begrotingswijziging 2022. De jaarstukken 2021 zijn ter kennisname toegestuurd.

Beoogd effect en/of resultaat

Zienswijze vaststellen op de Ontwerpbegroting 2023 en de 1e begrotingswijzing 2022.

Argumenten

1.1 In de jaarstukken 2021 worden de financiële afwijkingen in voldoende mate toegelicht en daarmee is de verantwoording over 2021 plausibel
Uit de jaarstukken 2021 blijkt een resultaat van € 938.000. Dit voordelige resultaat is opvallend en heeft de vraag opgeroepen of dit niet eerder kon worden voorzien. Uit evaluatie van BSOB blijkt dat het gaat om onvoorziene zaken:

1) Een groot deel van het resultaat is te verklaren door de eenmalige uittredingsvergoeding vanuit de gemeente Sint Anthonis van € 455.000. Het voorstel van de directie van BSOB is om dit voordeel toe te voegen aan de bestemmingsreserve, bedoeld voor de werving van nieuwe toetreders. Dat is acceptabel omdat in Q3 2022 een sessie zal worden georganiseerd met het Algemeen Bestuur, gericht op uitbreiding van deelnemers. Op dat moment kan de hoogte van de bestemmingsreserve opnieuw worden bezien.
2) De andere voornaamste oorzaken van het voordelige resultaat zijn het niet opvullen van vacatureruimte, minder beroepzaken, minder incassoactiviteiten en het tijdelijk stilleggen van de vernieuwingen met softwareontwikkelaar Gouw.

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

2.1 De wijzigingen uit de 1e begrotingswijziging 2022 hebben een beperkte impact op de totale kosten van BSOB
Het effect van de 1e begrotingswijziging 2022 is een daling van de totale kosten met € 64.000 (excl. BTW) ten opzichte van de eerder vastgestelde begroting 2022. De belangrijkste nadelige verschillen worden veroorzaakt door indexering, stijging van personeelskosten door de uitbreiding van 2,67 FTE voor ICT en HRM en een stijging van reprokosten en automatiseringskosten. Daartegenover staan minder huisvestingskosten door aanpassing van de huurovereenkomst en minder proceskostenvergoeding (in lijn met de realisatie 2021).

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

2.2 De Ontwerpbegroting 2023 geeft de financiële vertaling van de uitgangspunten uit de Kadernota 2023 goed weer
In de Ontwerpbegroting 2023 daalt het kostenniveau van BSOB ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2022 met circa € 440.000. Dat komt voort uit de verwachting dat er minder inhuur nodig is omdat van achterstanden in de werkvoorbereiding geen sprake meer zal zijn. Daarnaast nemen de automatiseringskosten af en dalen de kosten van uitbestede diensten door een wijziging van afspraken met de verhuurder van het pand (gemeente Oss) ten aanzien van HRM en ICT dienstverlening.

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

2.3 De voorgestelde zienswijze ligt in lijn met de zienswijze op de Kadernota 2023
In de raad van 10 maart 2022 heeft de raad de zienswijze op de Kadernota 2023 vastgesteld. Kort samengevat ondersteunt de zienswijze de doorontwikkeling van BSOB en geeft het aan welke aandachtspunten de gemeente Laarbeek belangrijk vindt tijdens het traject van doorontwikkeling. De raad heeft benadrukt dat het niet op voorhand acceptabel is dat de voorgenomen veranderingen leiden tot een toename van de kosten of minder besparingen. Het voorstel is om dat ook in de huidige zienswijze op te nemen. In dat licht is het enigszins positief om te zien dat het meerjarige kostenniveau van BSOB op een lager niveau ligt dan eerder (in 2021) werd verwacht. Omdat uit eerdere ervaringen blijkt dat het lastig is om goede voorspellingen te doen over een langere termijn is goede monitoring van de voortgang van groot belang. Ook dat wordt nogmaals benadrukt in de huidige zienswijze.

Kanttekeningen o.a. financiële, juridische, communicatieve en veiligheidsaspecten

1.1 Mogelijke afkeurende accountsverklaring m.b.t. rechtmatigheid jaarstukken 2021
BSOB heeft de deelnemers op 29 maart 2022 geïnformeerd dat de accountant op basis van de huidige stand van zaken van de controle van de jaarstukken naar verwachting een afkeurend oordeel zal geven met betrekking tot de rechtmatigheid. Dit omdat een aantal inkopen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsrichtlijnen heeft plaatsgevonden. Voor de toekomst is het van belang dat lering wordt getrokken uit de bevindingen zodat dit soort zaken niet meer voorkomt. In de concept zienswijze is daar een passage over op genomen. Overigens verwacht BSOB dat het oordeel van de accountant over de getrouwheid positief is.

2.1 Het inschatten van besparingsmogelijkheden voor langere termijn is lastig en onvoorspelbaar gebleken
Bij de behandeling van de Kadernota 2023 is al toegelicht dat uit eerdere ervaringen blijkt dat het lastig is om goede voorspellingen te doen voor de lange termijn. Zeker bij veranderingen in organisaties, zoals het geval is bij BSOB ten aanzien van automatisering en vermindering van personeel. Toen is ook vermeld dat de kosten voor de baat uit gaan, maar dat ook gewaakt moet worden voor te optimistische verwachtingen. Zeker nu de mondiale situatie onzeker is en de gehanteerde indexatie lager ligt dan de actuele inflatiecijfers. Korte monitoring en periodieke rapportering is daarom belangrijk. Het voorstel is om dat in de zienswijze te benadrukken.

Financiën

<u>Jaarrekening 2021</u>
De definitieve bijdrage Laarbeek over 2021 bedraagt € 390.944, 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 € 2.700.

Naast de reguliere deelnemersbijdrage heeft Laarbeek in 2021 circa € 65.000 aan BSOB voldaan vanwege het project Waarderen op oppervlakte en mutatiesignalering. Deze werkzaamheden zijn gericht op het aanvullen van data voor alle objectgegevens. Het betreft eenmalige en onvermijdelijke kosten die nodig zijn vanwege de landelijke verplichting om over te gaan op het waarderen op oppervlakte in plaats van op inhoud. Vanaf 2023 vindt de waardering in de gemeente Laarbeek plaats op basis van oppervlakte.

<u>1e begrotingswijziging 2022</u>
Het effect van de 1e begrotingswijziging 2022 is een beperkte daling van de totale kosten met € 64.000 (excl. BTW). Het kostenniveau van BSOB blijft in 2022 rond het niveau van € 9 miljoen. De inhoudelijke oorzaken zijn hierboven genoemd. Voor Laarbeek zijn de financiële effecten als volgt:

- Voor Laarbeek neemt de deelnemersbijdrage met € 6.000 toe, tot een totaal van € 441.142. Dat voor Laarbeek sprake is van een beperkte toename heeft te maken met de wijze waarop de kosten worden verdeeld onder de deelnemers: In 2022 zijn het aantal aanslagbiljetten gestegen t.o.v. 2021. In de begroting 2022 van Laarbeek

is uitgegaan van een bijdrage van € 435.510. Dat betekent een budgettair nadeel van circa € 5.600.

- Naast de lasten van de deelnemersbijdrage zijn er ook baten: De invorderingsopbrengsten. Het advies van BSOB is om de begrote invorderingsopbrengsten gelijk te houden aan de realisatie 2021. Voor Laarbeek betekent dat een prognose van € 25.551. In de begroting 2022 van Laarbeek is uitgegaan van € 24.042. Een budgettair voordeel van circa € 1.500.
- Per saldo is het totale budgettaire nadeel voor Laarbeek in 2022 circa € 4.000. Dit zal worden verwerkt in de 1e tussenrapportage 2022 van Laarbeek.
- Naast bovenstaande reguliere deelnemersbijdrage is mogelijk ook sprake van extra lasten als gevolg van het project Waarderen op oppervlakte. Hier is al veel extra inzet op geweest omdat alle woningen onder de loep genomen moeten worden. Facturering vindt plaats op basis van urenverantwoording. De tijdsbesteding per pand is zeer divers en dat maakt het voor BSOB op dit moment niet mogelijk om een voorspelling van de kosten per deelnemer te geven. Op totaalniveau verwacht BSOB binnen de projectbegroting te blijven. Periodiek vindt op ambtelijk niveau rapportage plaats over de voortgang en de kosten. Bij de 2e tussenrapportage 2022 zal worden bezien of een bijstelling van de begroting 2022 van Laarbeek benodigd is.

<u>Ontwerpbegroting 2023</u>

In de Ontwerpbegroting 2023 daalt het kostenniveau van BSOB ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2022 met circa € 440.000. De inhoudelijke oorzaken zijn hierboven genoemd. Voor Laarbeek zijn de financiële effecten als volgt:

- In de Ontwerpbegroting 2023 wordt de deelnemersbijdrage voor de gemeente Laarbeek voorzien op € 417.292. In de meerjarenraming van Laarbeek is voor 2023 geanticipeerd op een deelnemersbijdrage van € 404.572. Dat betekent een budgettair nadeel van circa € 13.000.
- De invorderingsopbrengsten worden geprognosticeerd op € 25.551, conform de realisatie 2021. In de meerjarenraming 2023 van Laarbeek is uitgegaan van € 19.234. Een budgettair voordeel van circa € 6.000.
- Per saldo is het totale budgettaire nadeel voor Laarbeek in 2022 circa € 7.000. Dit zal worden betrokken bij de samenstelling van de Kadernota / Begroting 2023 van Laarbeek.

Vervolgstappen

De zienswijze op de 1e Begrotingswijziging 2022 en Ontwerpbegroting 2023 ter kennis brengen van het Dagelijks Bestuur van BSOB.

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

1. Jaarstukken 2021
2. 1e Begrotingswijziging 2022
3. Ontwerpbegroting 2023
4. Aanbiedingsbrief BSOB
5. Raadsbesluit
6. Brief met zienswijze

Zaaknummer: 13969-2022

Documentnummer: 13969-2022:536725

Het college van burgemeester en wethouders,

gemeentesecretaris



J.W.M. van de Ven

burgemeester



F.L.J. van der Meijden