

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 32279/2022

Onderwerp: Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost Brabant (BSOB): Jaarrekening 2021, 1e begrotingswijziging 2022 en ontwerpbegroting 2023
--

2022 / 0	
Auteur : Saskia Spohr	
Domein/team : Dienstverlening/Financiën	
E-mail : Saskia.Spohr@gemeentemaashorst.nl	Effect op de begroting
Port. : G. van Heeswijk	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nee

Onderwerp

Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost Brabant (BSOB): Jaarrekening 2021,
1e begrotingswijziging 2022 en ontwerpbegroting 2023

Advies

1. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2022 BSOB
2. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2023 BSOB
3. In te stemmen met de bijgevoegde zienswijze m.b.t. de ontwerpbegroting 2023 BSOB en deze aan het Dagelijks Bestuur van de BSOB kenbaar te maken

Inleiding

De belastingssamenwerking 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 ontwerpbegroting heeft het doel om inzicht te verschaffen in het beleid van deze gemeenschappelijke regeling en de financiële gevolgen van het beleid voor 2023 en de hierop volgende jaren te brengen. De ontwerpbegroting 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.

Eerdere besluitvorming: De kadernota 2023 BSOB was het startdocument voor het begrotingsjaar 2023. De raad heeft hierop een negatieve zienswijze afgegeven omdat de kadernota onvoldoende uitgewerkt was.

Beoogd effect

In de ontwerpbegroting geeft de BSOB aan wat het beleid en de kosten voor 2023 verwacht wordt.

Door de ontwerpbegroting aan de gemeenteraad voor te leggen kan de gemeenteraad hier een zienswijze op geven.

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 Maashorst 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 Maashorst zijn toegelicht onder “Financiën”.

3.1 *De ontwerpbegroting volgt niet helemaal de uitgangspunten van de kadernota vanwege voortschrijdend inzicht.* De kadernota was niet voorzien van een (volledige) financiële doorrekening waardoor het financiële effect voor de deelnemende gemeenten niet duidelijk werd. Wel werden de financiële effecten, voortkomend uit het aangepaste toekomstscenario, weergegeven die als netto-kosten bovenop de reeds genoemde bedragen uit de meerjarenbegroting bij begroting 2022 opgeteld moesten worden. Daarbij werd eveneens vermeld, dat 2023 een kantelpunt zou zijn met fors hogere netto-kosten. De belangrijkste oorzaken waren: 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. Bij de kanttekeningen in onze zienswijze bij de kadernota werd reeds aangegeven dat de gemeente Maashorst een aangepaste kadernota wilde zien waarin alles uitgewerkt was. Dit



voortschrijdend inzicht is echter pas bij de ontwerpbegroting uitgewerkt waarin blijkt dat de netto-kosten (beduidend) lager zijn dan op basis van de kadernota aangenomen kon worden. De structurele effecten vanuit de jaarrekening 2021, bijstellingen van geraamde bedragen in het toekomstscenario, vermindering uitvoeringskosten van bezwaren door inzet (administratieve) robots en een lagere deelnemerspercentage (vanwege aanpassing verdeling over gemeentes) in het geheel van de netto-kosten BSOB hebben hier met name voor gezorgd.

De financiële effecten voor Maashorst zijn toegelicht onder “Financiën”.

4.1 De voorgestelde zienswijze ligt niet in lijn met de zienswijze op de Kadernota 2023

Als reactie op de kadernota was onze zienswijze negatief. Inmiddels is door een adequate onderbouwing van de begroting door de BSOB de gevraagde duidelijkheid verschaft waardoor de gemeente Maashorst akkoord kan gaan met de begroting. De gemeente Maashorst geeft nu een positieve zienswijze af op de begroting 2023.

In eerdere berekeningen was de bijdrage van Uden en Landerd te laag begroot. In de zienswijze bij de kadernota was daarom gevraagd om een structurele bijraming van €140.000. Dit is echter nog niet verwerkt in de begroting.

Omdat de gemeentelijke bijdrage de laatste jaren een grillig verloop kende, stellen we voor om in de eerstvolgende bestuursrapportage bij u terug te met een bijgestelde bijraming . Ook omdat nu door de BSOB wordt aangegeven, dat het hoge ziekteverzuim en stijging van aantal bezwaren tot hogere kosten kan leiden. De gevraagde €140.000 zou dus lager kunnen worden. Voorgesteld wordt om dit nader te monitoren en de bijstelling van de begroting in de 2e afwijkingenrapportage 2022 mee te nemen.

De financiële effecten voor Maashorst zijn toegelicht onder “Financiën”.

Kanttekeningen

4.1 *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

Jaarrekening 2021

De definitieve bijdrage van Maashorst over 2021 bedraagt € 918.089 (Landerd €258.214 en voor Uden €659.875,00 , exclusief BTW en zonder rekening te houden met de invorderingsopbrengsten van € 13.023 in Landerd en €50.678 in Uden.

1e begrotingswijziging 2022

Het effect van de 1e begrotingswijziging 2022 is een beperkte daling van de totale kosten van de BSOB met € 64.000 (excl. BTW). Vooral nog wordt deze daling gemonitord gedurende het jaar en zal meegenomen worden in te melden bijraming in de 2e afwijkingenrapportage 2022.

Ontwerpbegroting 2023

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 Maashorst zijn de financiële effecten als volgt:

- In de Ontwerpbegroting 2023 wordt de deelnemersbijdrage voor de gemeente Maashorst voorzien op € 1.014.656. In de meerjarenraming van Maashorst is voor 2023 geanticipeerd op een deelnemersbijdrage van € 884.272. Dat betekent een budgettaire tekort van circa € 130.384.
- De invorderingsopbrengsten worden geprognoseerd op € 88.875 door de BSOB, maar de realisatie 2021 was €63.701. Gedurende het jaar zal gemonitord worden hoeveel de werkelijke invorderingsopbrengsten in 2022 zullen zijn.
- Per saldo lijkt het totale budgettaire nadeel voor Maashorst in 2022 circa € 66.683 (ervan uitgaand dat de werkelijke invorderingsopbrengsten 2021 ook in 2022 gerealiseerd worden) te worden. Echter is dit afhankelijk van het werkelijke verloop van de kosten voortkomend uit afhandeling groot aantal bezwaren (proceskostenvergoedingen en externe inhuur), hoog ziekteverzuim en mogelijke inflatiecorrectie. Daarom dat de eerder gevraagde bijraming van budget doorgeschoven wordt naar de 2e afwijkingenrapportage 2022.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Participatie

Niet van toepassing

Communicatie

n.v.t.

Vervolg

De zienswijze kenbaar maken aan het Dagelijks Bestuur van de BSOB na besluitvorming door de Gemeenteraad

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Jaarstukken 2021
2. 1e Begrotingswijziging 2022
3. Ontwerpbegroting 2023
4. Brief met zienswijze

Bijlagen ter informatie

1. N.v.t.

Maashorst, 27 juni 2022

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,



de secretaris,

de burgemeester,

drs. D. van Deurzen

drs. P.L.A. Rüpp

Raadsbesluit

Zaaknummer:

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 27 juni 2022:

gelet op artikel ;

b e s l u i t

1. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2022 BSOB
2. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2023 BSOB
3. In te stemmen met de bijgevoegde zienswijze m.b.t. de ontwerpbegroting 2023 BSOB en deze aan het Dagelijks Bestuur van de BSOB kenbaar te maken

Vastgesteld in de openbare vergadering 14 juli 2022.

De raad voornoemd,
de griffier,

de voorzitter,

drs. G.J. de Graaf

drs. P.L.A. Rüpp