

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 7485-2023 /

Onderwerp: Kadernota 2024 BSOB

Auteur	: C. van Heesch
Domein/team	: Dienstverlening / Financiën
E-mail	: Claus.vanHeesch@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja Nee

Onderwerp

Belastingssamenwerking Oost Brabant (BSOB) 2024

Voorstel

1. Niet in te stemmen met de kadernota 2024 BSOB.
2. In te stemmen met de bijgevoegde zienswijze op de kadernota 2024 van de BSOB.

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-objekten voor de deelnemende gemeenten.

De kadernota 2024 heeft het doel om inzicht te verschaffen in het beleid van de BSOB en om globaal de financiële gevolgen van het beleid voor 2024 en de hierop volgende jaren in beeld te brengen. De kadernota 2024 maakt onderdeel uit van de bestuurlijke cyclus 2024 en wordt aan de raad ter instemming aangeboden. De raad heeft de mogelijkheid om een afzonderlijke zienswijze in te dienen.

Zienswijze:

De BSOB speelt met de ingezette koers goed in op ontwikkelingen. Enerzijds is men intern (businesscase) gestart om de bedrijfsvoering te optimaliseren en anderzijds wordt gezocht naar mogelijkheden om extra deelnemers te laten aansluiten bij de gemeenschappelijke regeling. Dit is een goede ontwikkeling. Toch zijn er enkele aandachtspunten:

- Door de uitbreiding van deelnemers (gemeenten en/of waterschappen) kan dit financiële voordelen voor de bestaande deelnemers opleveren. De organisatie BSOB moet uitbreiding aankunnen, zodat kostenstijgingen relatief beperkt zijn waardoor elke deelnemer per saldo een lagere bijdrage gaat betalen.
- Omdat de financiële consequenties niet duidelijk zijn, is het van belang de businesscase goed uit te werken, regelmatig te evalueren en op een juiste wijze in het meerjarenperspectief te verwerken (met name op de aspecten personeel en kosten). De geplande formatieve bezuinigingen moeten per jaarschijf taakstellend in de meerjarenbegroting opgenomen worden.
- Met de prognose van het z.g. ravijnjaar (2026) is de verwachting dat er beperkte (wellicht geen) structurele ruimte in de gemeentebegroting zal zijn. Daarom ook de vraag aan de GR om de komende jaren terughoudend te zijn met kostenstijgingen (buiten reguliere inflatie) en ontwikkelingen zo veel mogelijk binnen de beschikbare financiële middelen op te vangen.

Eerdere besluitvorming:

Bij de behandeling van de begroting 2023 (14-07-2022) is toegelicht dat de kosten van de BSOB fors gestegen waren, onder andere door de ontwikkelingen rondom NoCureNoPay-bureaus (NCNP) en het project Waarderen op Oppervlakte. Dit, in combinatie met een aantal andere organisatorische aandachtspunten maakte de voorgestelde inzet van een businesscase relevant. De raad onderschreef 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.

Beoogd effect

- In de kadernota 2024 geeft de BSOB aan wat de speer/ontwikkelpunten voor 2024 zijn. Deze zijn er op gericht dat de dienstverlening naar de burgers en gemeenten zo goed mogelijk uitgevoerd kan worden.
- Door de kadernota 2024 aan de gemeenteraad voor te leggen kan de gemeenteraad zijn zienswijze daarover geven.

Argumenten

- 1.1. *De belangrijkste ontwikkelingen binnen de BSOB moeten concreter in de kadernota 2024 verwerkt worden.* De kadernota 2024 vormt de basis voor de begroting 2024. 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 (nog) 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 zal zijn. Over de eind 2021 gestarte Businesscase (en strategisch HRM-beleid) wordt nog geen terugkoppeling/evaluatie gegeven.
- 1.2. *De kadernota is niet voorzien van een (volledige) financiële doorrekening.* De kadernota geeft weinig inzicht in de financiële consequenties van het voorgestelde beleid. Daardoor is het financiële effect voor de deelnemende gemeenten niet duidelijk. Er is geen totaalbeeld in de vorm van een meerjarenbegroting. Zo heeft bijvoorbeeld de terugloop van het aantal Fte's nog geen financiële vertaling gekregen.



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 2024 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. Belangrijk is richting de begroting 2024 een duidelijk signaal af te geven.
- 1.2. *De BSOB hanteert de indexering uit de laatst bekende septembercirculaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken.* Tegelijkertijd geeft de BSOB aan dat de huidige economische omstandigheden erg onzeker van aard zijn. Zodanig dat verwacht wordt dat de indexeringen reeds achterhaald zijn bij het opstellen van de begroting. Bij het opstellen van de begroting (swijziging) zullen zoveel mogelijk de werkelijke (inflatie)cijfers gehanteerd worden.

Financiën

De BSOB geeft in de kadernota aan, dat de geschetste ontwikkelingen voor het grootste gedeelte een minimale financiële impact hebben op de later op te stellen begroting. Uitzondering hierop betreft net als voorgaande jaren de impact van de NCNP-bureaus. De financiële impact daarvan is op voorhand niet aan te geven. Hierover zal de BSOB in de bestuurs-rapportages rapporteren. Daarnaast benoemt de BSOB ontwikkelingen waarvan op dit moment de impact niet te bepalen is, zoals de onderhandelingen over een nieuwe CAO en de economische omstandigheden van dit moment en in het bijzonder de hoge inflatie. De BSOB heeft aangegeven deze ontwikkelingen te zullen monitoren en de deelnemers hier tijdig over te informeren.

Duurzaamheid

n.v.t.

Participatie

n.v.t.

Communicatie

- Na besluit gemeenteraad de zienswijze kenbaar maken aan het Algemeen Bestuur van de BSOB.
- De directeur van de BSOB geeft in kwartaal 1, tijdens een thema avond, een toelichting op de Kadernota 2024 waarin ook de eerste resultaten van de businesscase zijn verwerkt. Ook wordt de Raad geïnformeerd over een onderzoek m.b.t. een mogelijke uitbreiding van deelnemers (gemeenten en/of waterschappen).

Vervolg

De zienswijzen van de deelnemende gemeenten en Waterschap worden in de AB-vergadering van 30 maart van de BSOB besproken.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Kadernota BSOB 2024
2. Aanbiedingsbrief van de BSOB
3. Zienswijzebrief gemeente Maashorst

Bijlagen ter informatie

Uden, 7 februari 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

drs. D. van Deurzen

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)