Gemeenteraad

Aan de gemeenteraad

Dienst/afdeling: F&C

Datum: 9 november 2021
Onderwerp: BSOB Bestuursrapportage II 2021 incl begrotingswijziging 2021

Wat adviseert het college te besluiten?

1. In te stemmen met de 2e begrotingswijziging 2021 BSOB;
2. Kennis te nemen van de Bestuursrapportage II 2021 BSOB.

Wat is de aanleiding voor dit advies?
De BSOB voert namens deelnemende gemeenten taken uit op het gebied van belastingen. De Bestuursrapportage II 2021 bevat de rapportering over de periode januari tot en met juli 2021. Deze rapportage geeft aanleiding om de begroting 2021 te wijzigen. Daarom is de 2e begrotingswijziging 2021 opgesteld. De 1e begrotingswijziging 2021 is in juni 2021 vastgesteld. Via de zienswijze kan de gemeenteraad zijn beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.

Welk resultaat willen we bereiken?
We bereiken duidelijkheid over de tussentijdse stand van zaken over 2021 van BSOB. De gemeenteraad kan mede richting geven aan de inhoudelijke en financiële koers van BSOB.
De begrotingswijziging 2021 leidt tot lagere kosten voor de deelnemers. Door de begroting 2021 tussentijds te wijzigen voorkomen we dat dit effect pas bij de jaarrekening zichtbaar wordt.

Binnen onze eigen programmabegroting 2022-2023 is hier in de 3O-ontwikkelingen onder programma 11 al rekening mee gehouden.

Welke argumenten zijn er voor dit advies?
1.1 De 2e begrotingswijziging 2022.

Met de 2e begrotingswijziging worden de totale lasten van BSOB voor het jaar 2021 met € 401.000 verlaagd. De grootste onderdelen hierbij zijn: lagere loonkosten (inclusief inhuur) van € 159.000, lagere uitvoeringskosten € 250.000, lagere kosten automatisering € 66.000, lagere kosten taakstelling/robotisering € 66.000. De algemene kosten zijn € 157.000 hoger geworden.

De loonkosten (inclusief inhuur) zijn lager dan oorspronkelijk geraamd, dit wordt gedeeltelijk veroorzaakt door vacatureruimte die niet het hele jaar is ingevuld. Daarnaast zijn er over 2021 minder bezwaren ingediend dan verwacht, dus is er minder ingehuurd. Dit zorgt er ook voor dat de uitvoeringskosten (proceskosten) met € 250.000 naar beneden zijn bijgesteld. Het voordeel op de automatiseringskosten en op de taakstelling/robotisering hangt voor het grootste deel samen met de businesscase toekomstscenario's/robotisering die opgesteld wordt. De uitgaven die hier oorspronkelijk voor gepland zijn, zijn nog niet uitgevoerd omdat eerst de besluitvorming over de businesscase wordt afgewacht. De effecten hiervan worden in de 1e begrotingswijziging 2022 meegenomen.

De begrotingswijziging leidt tot een lagere deelnemersbijdrage over 2021. De kostenverdeling is op basis van de begrotingswijziging bijgewerkt. Voor de gemeente Oss is er naast deze verlaging van de bijdrage ook een verhoging vanwege extra aanslagen door de voorbereiding naar de overstap op Diftar. In 2021 zijn afvalcontainers omgewisseld gedurende het jaar. Daarom zijn er 2 keer aanslagen opgelegd. Per saldo gaat de deelnemersbijdrage van de gemeente Oss over 2021 op basis van deze begrotingswijziging nog steeds omlaag. Deze komt nu uit op € 1.696.302,- (ex BTW), een verlaging van € 59.292.- (ex BTW).

Op basis van productiecijfers van BSOB rekenen we dit voordeel intern toe aan verschillende belastingstromen. Deze toerekening is als volgt:

- Verlaging kosten toe te rekenen aan belastingen OZB en overig:	€ 129.586 -/-
- Verhoging kosten aanslagoplegging en invordering afvalstoffenheffing:	€ 60.260
- Verhoging kosten aanslagoplegging en invordering rioolheffing:	€ 10.034
	€ 59.292 -/-

Het voordeel 2021 is incidenteel. Dit is al in onze programmabegroting 2022-2025 verwerkt, als een 3O op belastingen en via de beheerplannen afval en riool. De businesscase over de verdere doorontwikkeling en automatisering binnen BSOB heeft effect op de meerjarenraming van BSOB en daarmee op de deelnemersbijdrage. Dit verwerkt BSOB na besluitvorming door het AB in de eerste begrotingswijziging 2022. Over deze businesscase en het bijbehorende HRM-beleid van BSOB volgt een afzonderlijke raadsinformatiebrief vanuit BSOB.

Wij adviseren positief over de 2e begrotingswijziging 2021.

2.1 Bestuursrapportage II 2021
In de bestuursrapportage is een nadere toelichting opgenomen bij de tussentijdse cijfers 2021 ter onderbouwing bij de 2e begrotingswijziging.

Wat zijn tegenargumenten of risico's?
1.1 De begrotingswijziging gaat alleen over 2021, meerjarig effect is nog niet verwerkt

Het voorstel tot het wijzigen van de begroting betreft alleen het boekjaar 2021. Indicatief is in de rapportage wel een overzicht opgenomen van de ontwikkeling van de meerjarenbegroting van BSOB. De businesscase toekomstscenario's en bijbehorend HRM-beleid heeft invloed op deze cijfers, effecten daarvan worden na besluitvorming door het AB verwerkt in de eerste begrotingswijziging 2022. Zodra meerjarencijfers een definitief karakter krijgen, verwerken wij heft effect op de deelnemersbijdrage in de begroting van de gemeente Oss.

Waar moeten we rekening mee houden?

a. Financiën
Het financieel effect op 2021 van deze begrotingswijziging is al meegenomen in de programmabegroting 2022-2025.

b. Communicatie
Zienswijze besluit zo spoedig mogelijk na besluitvorming versturen naar BSOB.

c. Uitvoering
Nvt

d. Overlegd met
Financiën en Control

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief gemeente Oss Bestuursrapportage II 2021 (inclusief ontwerp 2e BW 2021)
2. BSOB Bestuursrapportage II 2021

Samenvatting
De BSOB voert namens een aantal deelnemende partijen de belasting uit. In de bestuursrapportage II 2021 is de stand van zaken over de periode januari tot en met juli 2021 gerapporteerd. Dit leidt tot een wijziging van de begroting 2021 van BSOB. Via de zienswijze kan de gemeenteraad haar beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.