

RAADSVOORSTEL (via commissie)
BIJ ZAAKNUMMER: 2023027739

AGENDANUMMER: 04

Commissie Algemene Zaken en Control op 11 mei 2023

Onderwerp:	Bijlage(n):	Vergadering van:	Agenda-nummer:	p.h.:
Jaarrekening 2022, 1e begrotingswijziging 2023 en (ontwerp) Begroting 2024 van de Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB)	-6-	23 mei 2023	23.05.xx	LM

de raad
van de gemeente
Asten

Samenvatting

Het algemeen Bestuur van de BSOB legt ter kennisname de jaarrekening 2022 BSOB en ter instemming de 1e begrotingswijziging 2023 BSOB en de ontwerp Begroting 2024 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 1e begrotingswijziging en de (ontwerp) Begroting 2024 kenbaar te maken aan het Dagelijks Bestuur van de BSOB.

Beslispunten

1. kennis te nemen van de jaarrekening 2022 BSOB;
2. in te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2023 BSOB;
3. in te stemmen met de (ontwerp)begroting 2024 BSOB;
4. in te stemmen met de bijgevoegde zienswijze m.b.t. de 1e begrotingswijziging 2023 en de (ontwerp) Begroting 2024 en deze aan het Algemeen Bestuur van de BSOB kenbaar te maken.

Inleiding

BSOB is een gemeenschappelijke regeling van waterschap Aa en Maas en 9 gemeenten. BSOB is opgericht om de kwaliteit van de dienstverlening en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen te garanderen. En wel tegen zo laag mogelijke kosten.

De BSOB biedt naast de (ontwerp)begroting 2024, de jaarrekening 2022 en de 1e begrotingswijziging van 2023 aan. De deelnemende gemeenten en het waterschap worden in de gelegenheid om hun zienswijze m.b.t. de 1e begrotingswijziging 2023 en de (ontwerp) begroting 2024 kenbaar te maken. Deze documenten zijn door middel van brief 2023027742 aangeboden aan de raad.

Wat willen we bereiken

Jaarrekening 2022

In de jaarrekening 2022 worden de ontwikkelingen en de voortgang zoals die in 2022 binnen BSOB hebben plaatsgevonden weergegeven. De No Cure No Pay (NCNP) problematiek heeft zich sterk doorgezet in 2022. De algehele kwaliteit en efficiëntie is ook in 2022 toegenomen waardoor de BSOB met trots kan melden dat het doel om de 5 sterrenstatus te bereiken in 2023 is bereikt. Het financieel resultaat over het boekjaar 2022 is voordelig afgesloten met € 196.411,=. Dit voordelig resultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers en betekent voor de gemeente Asten een teruggave van € 1.796,=.

Conform wettelijke voorschriften dient het Dagelijks Bestuur bij overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag een controleverklaring bij te voegen. In het verlengde van de controleverklaring 2021 is dit geen volledige goedkeurende controleverklaring. De accountant EY heeft een controleverklaring afgegeven waarin het oordeel is opgenomen dat de jaarrekening van Belastingssamenwerking Oost-Brabant een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Echter op het gebied van de rechtmatigheid is een afkeurend oordeel afgegeven. Dit is het gevolg van de constatering dat een aantal inkopen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsrichtlijnen heeft plaatsgevonden.

1^e Begrotingswijziging 2023

Op de eerste Begrotingswijziging 2023 kan door de raad een zienswijze worden ingediend. Naar aanleiding van de afsluiting van het jaar 2022 en de ontwikkelingen binnen BSOB is een eerste Begrotingswijziging voor 2023 opgesteld.

In de 1e begrotingswijziging 2023 zijn de volgende zaken geactualiseerd:

- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2022 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/indexeringen)
- Het principe cao-akkoord is verwerkt. De salarisstijging varieert gemiddeld van ruim 13% aan de basis tot ruim 12% in schaal 5 en bijna 7% in schaal 11. Omdat er in de begroting 2023 met 2,3% gerekend is, heeft dit natuurlijk forse impact.
- De kosten voor het verhogen van het verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming zijn verwerkt.
- Overige interne ontwikkelingen zijn verwerkt (te denken valt aan verwerking realisatie proceskosten vergoedingen 2022 en opvang van zieken).
- De nieuwe kostenverdelmethode is verwerkt in de productiecijfers en de berekende deelnemersbijdrage.
- Inflatiecijfers zijn verwerkt.

Bovenstaande heeft geleid tot een forse stijging van de netto-kosten en daarmee de deelnemersbijdrage. Dit blijft onder de aandacht bij BSOB.

De NCNP problematiek blijft BSOB landelijk samen met andere organisaties onder de aandacht brengen. De extra kosten die helaas samen gaan met deze ontwikkeling komen ten laste van de deelnemers. De BSOB heeft in deze begrotingswijziging nog geen rekening gehouden met de stijging van de kosten hiervan in 2023.

BSOB is op orde, dat wil zeggen; er blijft een continue focus op verbetering van zowel kwaliteit als verhoging van de efficiëntie. Dit alles in het licht van de strategische missie en visie. Het zo laag mogelijk houden van de kosten verhoogt de aantrekkelijkheid voor nieuwe deelnemers.

(ontwerp) Begroting 2024

Op de (ontwerp) begroting 2024 kan door de raad een zienswijze worden ingediend. In de (ontwerp) begroting 2024 zijn de ontwikkelingen binnen BSOB vertaald naar plannen die BSOB wil realiseren en worden de financiële consequenties inzichtelijk gemaakt.

Wat gaan we daarvoor doen

Jaarrekening 2022

Het financieel resultaat over het boekjaar 2022 is voordelig afgesloten met € 196.411,=. Dit voordelig resultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers en betekent voor de gemeente Asten een teruggave van € 1.796,=.

1e Begrotingswijziging 2023

De lasten nemen in de eerste Begrotingswijziging 2023 nemen sterk toe. Ook zijn de productiecijfers geactualiseerd. Ten opzichte van de vastgestelde Begroting 2023 stijgt hierdoor de totale deelnemersbijdrage met € 1.031.633. Deze actualisaties leidt tot een hogere deelnemersbijdrage voor de gemeente Asten van € 52.654.

(ontwerp) Begroting 2024

De geraamde deelnemersbijdrage voor 2024 voor de gemeente Asten is € 355.092,=, voor 2023 is deze op basis van de 1e begrotingswijziging 2023 € 361.967,=.

Mogelijke alternatieven

N.v.t.

Toekomstagenda Asten 2030 / Vitale democratie

N.v.t.

Risico's

Voldoen aan wet- en regelgeving. Door het niet tijdig vaststellen van de (ontwerp) begroting 2024 wordt niet voldaan aan wet- en regelgeving. De overige risico's zijn benoemd in de paragraaf weerstandsvermogen & risicobeheersing van de documenten.

Communicatie

In de commissie van 11 mei 2023 zal de directeur BSOB dhr. Van der Zanden een presentatie komen geven.

In de bijlage 2023027796 is de brief met de zienswijze over de 1^e begrotingswijziging 2023 en de (ontwerp) Begroting 2024 toegevoegd, de kernpunten van de zienswijze zijn:

1. in te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2023 BSOB;
2. in te stemmen dat de (ontwerp)begroting 2024 BSOB.

Daarnaast verzoekt de raad aan de BSOB om:

1. Over de impact van de No Cure No Pay (NCNP) bedrijven regelmatig geïnformeerd te worden met name deze jaren nu de impact van deze NCNP steeds groter wordt op de bedrijfsvoering van BSOB.
2. Tijdig over mogelijke uitbreiding van taken en/of deelnemers geïnformeerd te worden.
3. Tijdig over mogelijke landelijke- of bedrijfsvoeringsontwikkelingen geïnformeerd te worden die een impact kunnen hebben op de deelnemersbijdragen.

Wat mag het kosten*Jaarrekening 2022*

De teruggave van de jaarrekening 2022 zal verwerkt worden als incidenteel voordeel bij de Tussentijdse rapportage voorjaar 2023.

1e Begrotingswijziging 2023

De verhoging van de deelnemersbijdrage voor 2023 met € 52.654,= zal structureel verwerkt worden in de Tussentijdse rapportage voorjaar 2023.

(ontwerp) Begroting 2024

De geraamde deelnemersbijdrage voor 2024 zal structureel verwerkt worden in de Voorjaarsnota 2024.

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

2023027786 Raadsbesluit

2023027728 Jaarrekening 2022

2023027737 1^e begrotingswijziging 2023

2023027738 (ontwerp) Begroting 2024

2023027742 Aanbiedingsbrief aan raad

2023027796 Brief met zienswijze

RAADSBSLUIT

Onderwerp:	Dagtekening:	Agendanummer:
Jaarrekening 2022, 1e begrotingswijziging 2023 en (ontwerp) Begroting 2024 van de Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB)	23 mei 2023	23.05.xx

De raad van de gemeente Asten;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 11 april 2023 met zaaknummer 2023027739;

gehoord het advies van de commissie Algemene zaken en Control van 11 mei 2023;

besluit:

1. kennis te nemen van de jaarrekening 2022 BSOB;
2. in te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2023 BSOB;
3. in te stemmen met de (ontwerp)begroting 2024 BSOB;
4. in te stemmen met de bijgevoegde zienswijze m.b.t. de 1e begrotingswijziging 2023 en de (ontwerp) Begroting 2024 en deze aan het Algemeen Bestuur van de BSOB kenbaar te maken.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Asten van 23 mei 2023.

De raad voornoemd,
griffier,
mr. M.B.W. van Erp-Sonnemans

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