

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 30620-2023 /

Onderwerp: Jaarstukken 2022, eerste begrotingswijziging 2023 en begroting 2024-2027

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

Effect op de begroting

Ja Nee

Onderwerp

Jaarstukken 2022, 1^e begrotingswijziging 2023 en Ontwerpbegroting 2024-2027 Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB)

Voorstel

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2022 van BSOB.
2. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2024 van de BSOB en gebruik te maken van de bevoegdheid om bijgevoegde zienswijze naar voren te brengen met als aandachtspunten: Betere monitoring businesscase, voortgang m.b.t. uitbreiding van deelnemende gemeenten, terughoudendheid met ontwikkelingen vanwege onzekere financiële toekomst (ravijnjaar 2026) en aandacht voor signaal accountant m.b.t. rechtmatigheid.

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.

De wet op de gemeenschappelijke regelingen bepaalt in artikel 35 dat ontwerpbegrotingen, begrotingswijzigingen acht weken voordat deze aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling wordt aangeboden, toegezonden worden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. De jaarstukken worden ter kennisgeving toegestuurd.

De 1^e bestuursrapportage geeft een tussentijdse stand van zaken m.b.t. de uitvoering en eventuele financiële consequenties. De ontwerpbegroting 2024-2027 heeft het doel om inzicht te verschaffen in het beleid van deze gemeenschappelijke regeling en de financiële gevolgen van het beleid voor de periode 2024-2027. Beide documenten maken 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 gemeenteraad heeft een zienswijze afgegeven op de kadernota 2024: “De uitwerking (concretisering) was nog onvoldoende en daarom kunnen wij niet instemmen met de kadernota 2024 van de BSOB. Wij verzoeken het bestuur van de BSOB om de kadernota aan te scherpen en een gewijzigde versie aan het Algemeen Bestuur voor te leggen”.

In de begroting 2024 worden de belangrijkste ontwikkelingen binnen de BSOB toegelicht:

Oordeel waarderingskamer

De Waarderingskamer controleert en beoordeelt gemeenten en samenwerkingsverbanden op de uitvoering van de wet WOZ. Op basis van de jaarlijkse inspectie heeft de BSOB de hoogst mogelijke waardering van 5 sterren behaald.

Uitbreiding taken en/of deelnemers

De BSOB streeft een hoge kwaliteit van dienstverlening na. Daarnaast zijn standaardisatie en digitalisering, samenwerking met deelnemers en klantvriendelijkheid ook belangrijk. Er wordt binnen het werkgebied Oost-Brabant gericht gestuurd om verder te groeien in het aantal deelnemers. BSOB heeft dit in een sessie met het Algemeen Bestuur eind 2022 nogmaals bevestigd. Ook vindt met een aantal deelnemers een verkenning plaats om meer gezamenlijke nieuwe taken uit te voeren.

Bezwaren via No-cure-no-pay bureaus

Gemeenten en belastinguitvoeringsorganisaties (zoals BSOB) hebben jaarlijks, in toenemende mate, hoge kosten aan NCNP-bureaus die namens woningeigenaren bezwaar maken tegen de WOZ-waarde en daarbij aanspraak (kunnen) maken op een vergoeding van proceskosten in verband met de gevoerde bezwaar- en beroepsprocedures. Vanwege de inhoud van de NCNP-bezwaren en het lastige afstemmen met deze partijen (NCNP- bureaus) leidt dit tot een verhoogde werkdruk.

Businesscase

In de begroting 2023 was in de meerjarenraming vanaf 2024 een taakstelling inverdieneffecten digitalisering/robotisering opgenomen van € 292.500, dit is het effect van het gekozen scenario uit de businesscase waarbij de focus ligt op een relatief snelle transitie naar maximaal gedigitaliseerde werkprocessen, namelijk binnen 3 tot maximaal 5 jaar. Deze business case vormt de onderbouwing van ramingen van de diverse kosten zoals: personele kosten, inhuur, automatiseringskosten, proceskosten, e.d. Op dit moment is het (tussentijdse) resultaat van de oorspronkelijke taakstelling niet duidelijk. In de recentelijk ingediende zienswijze over de kadernota 2024 is hier door de gemeente Maashorst nadrukkelijk aandacht voor gevraagd. Helaas is de monitoring van de businesscase niet in de begroting opgenomen.

Beoogd effect

Vaststellen van de zienswijze op de 1e begrotingswijziging 2023 en de Ontwerpbegroting 2024

Argumenten

1.1 *In de jaarstukken 2022 worden de financiële afwijkingen goed en begrijpelijk toegelicht.* Het resultaat is € 196.000. Dit resultaat (voor Maashorst € 16.000) wordt met de deelnemende gemeenten verrekend. In de bijlage van de jaarstukken is de toelichting te lezen.

2.1 *De wijzigingen uit de 1^e begrotingswijziging hebben een flinke impact op de totale kosten van de BSOB.* De totale kosten van de BSOB stijgen van € 8.553.378 (eerder vastgestelde begroting 2023) naar €



met € 9.585.011 (exclusief btw). Deze stijging wordt m.n. verklaard door: stijging van de personeelskosten, aanpassing inflatiecijfers/indexeringen met € 590.000 en inhuur externen € 400.000 (juridische ondersteuning, inkoop en de consequentie verhoging niveau van de gegevensbescherming). Deze kostenverhoging past in het beeld van meerdere gemeenschappelijke regelingen en is ook herkenbaar bij onze eigen gemeente. Om deze stijgende kosten op te kunnen vangen zijn enkele zaken van belang:

- Het goed afronden van de businesscase.
- Een halt toeroepen aan de bezwaren via de no-cure-no-pay-bureaus (dit zal op landelijk niveau opgepakt moeten worden).
- Mogelijke schaalvergroting (met efficiencyvoordeel).

Ook met het oog op het z.g. ravinjaar 2026 is het belangrijk om de komende jaren terughoudend te zijn en kostenstijgingen en ontwikkelingen zo veel mogelijk binnen de beschikbare financiële middelen op te vangen. De financiële effecten (structureel € 140.000) van de 1^e begrotingswijziging worden verwerkt in de 1^e afwijkingenrapportage gemeente Maashorst. Alle wijzigingen hebben een forse impact op de kosten en daarmee de deelnemersbijdragen. Voor het jaar 2023 wordt 100K bij gevraagd omdat ook hier de forse inflatie, CAO-stijging en hoge aantal bezwaren een aanzienlijk effect hebben.

2.2 De ontwerpbegroting 2024 is in lijn met de 1^e begrotingswijziging 2023. De bij de 1^e begrotingswijziging beschreven effecten gelden ook voor de begroting 2024. Met name de stijging van de personeelskosten en de impact van het hoge aantal bezwaren die via de NCNP-bureaus ingediend worden zorgen voor een grote stijging van de jaarlijkse lasten van de BSOB.

Kanttekeningen

1.1 Afkeurende accountantsverklaring m.b.t. rechtmatigheid jaarstukken 2022. EY heeft een controleverklaring afgegeven waarin het oordeel is opgenomen dat de jaarrekening van Belasting Samenwerking 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. De accountant heeft wel een afkeurende oordeel gegeven m.b.t. de rechtmatigheid. Het gaat hier om lasten (inkoop) die niet in overeenstemming met Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn. De BSOB heeft hier nog geen toelichting gegeven. Wij zullen in de zienswijze hier melding van maken.

2.1 De oplopende kosten vragen om uitwerking van de businesscase en onderzoek naar schaalvergroting. Zoals ook in de zienswijze bij de kadernota is aangegeven is het belangrijk dat de BSOB meer concreet over de businesscase gaat rapporteren. De businesscase en ook het mogelijk vergroten van het aantal deelnemende gemeenten kunnen helpen de stijging van de kosten op te vangen. Op dit moment ontbreekt de rapportage die aan de P&C-cyclus gekoppeld zou worden. Het is belangrijk de eerder geplande besparing op het aantal Fte's (als gevolg van automatisering) en andere besparingsmogelijkheden (bijv. de al ingerekende besparing van € 250.000 voor modelmatig waarden) te blijven volgen.

Financiën

Jaarrekening 2022:

De deelnemersbijdrage van de gemeente Maashorst bedraagt € 1.108.318 (excl. Btw en invorderingsopbrengsten van € 70.000). Na verrekening krijgt de gemeente Maashorst een teruggave van € 16.000.

1^e begrotingswijziging 2023:

Deze begrotingswijziging levert een forse stijging van de jaarlijkse bijdrage van de gemeente Maashorst. Het totale nadeel (2^e begrotingswijziging 2022 en de 1^e begrotingswijziging 2023) is € 140.000. De begrote invorderingsopbrengsten van € 70.000 zijn in lijn met voorgaande jaren. Deze financiële wijzigingen worden in de 1^e afwijkingenrapportage 2023 gemeente Maashorst verwerkt.

Ontwerpbegroting 2024:

De ontwerpbegroting 2024 van de BSOB geeft een verlaging van € 190.000 t.o.v. de 1^e begrotingswijziging 2023. In de ontwerpbegroting wordt de deelnemersbijdrage van de gemeente Maashorst € 1.157.813 (excl. Btw) en exclusief invorderingsbijdrage van € 70.000.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Participatie

Niet van toepassing

Communicatie

Na besluit gemeenteraad de zienswijze aan het algemeen bestuur van de BSOB kenbaar maken.

Vervolg

De zienswijze van de deelnemende gemeente en waterschap worden in de AB-vergadering van 29 juni besproken

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Jaarstukken 2022
2. 1e begrotingswijziging 2023
3. Ontwerpbegroting 2024
4. Aanbiedingsbrief BSOB
5. Zienswijzebrief

Bijlagen ter informatie

1. N.v.t.

Uden, 16 mei 2023



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

J.A.G.M. van Aaken

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