



Raadsvoorstel

Datum vergadering:	25 juni 2020
Agendapunt:	29
Onderwerp:	Jaarverslag 2019, 1e begrotingswijziging 2020 en begroting 2021 BSOB
Portefeuillehouder:	Rien Wijdeven

Heesch, 12 mei 2020

Voor u liggen de jaarstukken 2019, 1^e begrotingswijziging 2020 en de begroting 2021 van de BelastingSamenwerking OostBrabant (BSOB). De BSOB maakt nog geen deel uit van de adoptieregeling maar is hier wel mee bezig daarbij aan te sluiten. Per wanneer is op dit moment nog niet duidelijk. U kunt als raad met behulp van deze stukken uw gemeenschappelijke regeling BSOB controleren en zo nodig bijsturen.

Voorstel

1. Een positieve zienswijze te geven op de jaarrekening 2019 van de BSOB
2. Een positieve zienswijze te geven op de 1^e begrotingswijziging 2020 van de BSOB
3. Een positieve zienswijze te geven op de begroting 2021 van de BSOB
4. De BelastingSamenwerking informeren over het standpunt van de gemeente.

Argumenten

1.1 De jaarrekening 2019 is afgesloten met een positief resultaat van € 219.357 en heeft een goedkeurende verklaring van de accountant.

De jaarrekening 2019 van de BSOB sluit met een voordeel van € 219.357 en de accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven omtrent getrouwheid en rechtmatigheid.

Op basis van een door alle deelnemers vastgestelde verdeelsleutel worden de kosten van de BSOB aan de deelnemers doorberekend.

Dit is afhankelijk van de verwachte aantallen objecten, aanslagregels en inningsopdrachten per deelnemer, maar ook van de ontwikkeling van de kosten in de afzonderlijke processen waarden, heffen en innen.

1.2 Het aandeel van Bernheze in het rekeningresultaat 2019 is € 30.178 nadelig

Dit is het gevolg van een extra handeling die de BSOB moest uitvoeren in opdracht van de gemeente. Deze extra handeling was het gevolg van een niet volledige aanlevering vanuit de afvalstoffendienst 's-Hertogenbosch (enkele maanden aanslagen misten). Daarnaast zijn er afwijkingen als gevolg van gerealiseerde cijfers (woz-objecten, aanslagen, inningsopdrachten etc) ten opzichte van de begrote cijfers. Dit zorgt ervoor dat er op basis van de vastgestelde verdeelsystematiek ook afwijkingen optreden.

2.1 De 1^e begrotingswijziging 2020 van de BSOB voldoet aan de door de deelnemers vastgestelde afspraken en uitgangspunten

Door een beter zicht/inzicht in de tijdsbesteding tussen de drie processen waarden, heffen en innen, maar ook een hogere frequentie bezwaren heeft dit effect op de bijdragen van de deelnemers. Het geheel van de kosten van de BSOB daalt met € 204.169.



2.2 Het aandeel van Bernheze in het resultaat van de 1^e begrotingswijziging 2020 is € 12.311 voordelig

De verdeling van de kosten op basis van de processen en kengetallen per deelnemer zorgen ervoor dat het voordeel van € 204.169 voor Bernheze een voordeel van € 12.311 betekent.

De bruto kosten voor de gemeente stijgen op basis van de 1^e begrotingswijziging BSOB met € 19.119. Deze bruto kosten moeten echter gecorrigeerd worden met de BTW (we hebben te maken met doorschuif btw wat betekent vooraf betalen achteraf correctie via btw aangifte), de mutatie op de invorderingsopbrengsten en de doorbelasting van kosten BSOB aan afval en riolering (vanwege kostendekkende tarieven afval en riool). Per saldo resulteert dit in een voordeel van € 12.311. Dit voordeel nemen we mee in de 1^e tussentijdse rapportage 2020.

3.1 De ontwerpbegroting 2021 van de BSOB voldoet aan de door de deelnemers vastgestelde afspraken en uitgangspunten

De BSOB is een uitvoeringsorganisatie en wil dat ook zo effectief en efficiënt mogelijk doen voor haar deelnemers. Met name daarop wil de BSOB ook in 2021 de focus leggen. Daarnaast is er één specifiek project, waardering op gebruiksoppervlakte, wat in 2021 wordt afgerond.

Als gevolg van deze begroting 2021 zullen de lasten voor onze gemeente met € 2.810 dalen ten opzichte van de 1^e begrotingswijziging 2020.

Deze mutatie zal meegenomen worden in onze eigen begroting 2021.

4.1 De BSOB informeren over het ingenomen standpunt van de gemeente

Alle voorliggende stukken (jaarrekening 2019, 1^e begrotingswijziging 2020 en begroting 2021) voldoen aan de uitgangspunten die ook wij als gemeente hanteren. Bij de voorliggende stukken hebben willen geen zienwijze of bedenkingen inbrengen.

Risico's

Voor wat betreft het project waarden op oppervlakte is niet duidelijk wat daarvoor aan kosten aan de afzonderlijke deelnemer wordt doorberekend. Dat is vooral afhankelijk van de kwaliteit van de BAG is onze eigen gemeente.

Kosten en dekking

Het nadeel vanuit de jaarrekening van € 30.178 en het voordeel vanuit de 1^e begrotingswijziging 2020 van € 12.311 nemen wij mee in de 1^e tussentijdse rapportage 2020. Het saldo van tussentijdse rapportages komt ten gunste of ten laste van de reserve nog nader te bestemmen.

Het voordeel van de ontwerpbegroting 2021 van € 2.810 nemen we mee in onze eigen begroting 2021. Per saldo zullen wij een incidenteel nadeel van € 17.867 (-€ 30.178 +€ 12.311) meenemen in de 1^e tussentijdse rapportage 2020 en het structureel voordeel van € 15.121 (+€ 12.311 +€ 2.810) meenemen in de begroting 2021.

Bijlage(n): De bijlage(n) zijn digitaal beschikbaar.

- Raadsbesluit jaarrekening 2019, 1^e begrotingswijziging 2019 en begroting 2021 (V1452802)
- Uitgaande brief standpunt gemeente Bernheze (V1453066)
- Jaarverslag 2019 BSOB (V1453059)
- 1^e begrotingswijziging 2020 (V1453052)
- Begroting 2021 (ontwerp) BSOB (V1453057)

Burgemeester en wethouders,



Peggy Hurkmans
secretaris



Marieke Moorman
burgemeester