



# GEMEENTE BOEKEL

## VOORSTEL AAN DE RAAD

<b>Datum</b>	:	24 mei 2022
<b>Voorstel van</b>	:	college van burgemeester en wethouders
<b>Onderwerp</b>	:	BSOB: Jaarrekening 2021, ontwerp 1e begrotingswijziging 2022, ontwerpbegroting 2023
<b>Portefeuillehouder</b>	:	C.J.M. van den Elsen

---

### **Samenvatting:**

De BSOB biedt naast de jaarrekening 2021 de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en de ontwerpbegroting 2023 aan. De jaarrekening 2021 sluit met een positief resultaat van € 938.297 en de ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 sluit met een positief resultaat van € 64.000. In de ontwerpbegroting 2023 BSOB zijn alle financiële effecten vanuit de jaarrekening 2021 BSOB, de ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 BSOB, als de effecten vanuit de businesscase meegenomen. Dit resulteert voor 2023 in een lagere deelnemersbijdragebijdrage van afgerond € 28.000.

### **Voorgesteld besluit:**

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2021 BSOB
  2. Instemmen met dotatie van € 454.738 aan de bestemmingsreserve t.b.v. incentives nieuwe toetreders.
  3. In te stemmen met de ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 BSOB
  4. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2023 BSOB.
- 

### **Inleiding/probleemstelling:**

De Belasting Samenwerking Oost-Brabant (BSOB) is een gemeenschappelijke regeling waarin de volgende gemeenten deelnemen: Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst (voorheen Uden en Landerd), Oss en Someren. Per 1 januari 2022 is de gemeente St. Anthonis uitgetreden. Naast deze gemeenten maakt ook het Waterschap Aa en Maas deel uit van de gemeenschappelijke regeling. 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 BSOB biedt naast de jaarrekening 2021 ook de ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en de ontwerpbegroting 2023 aan. De raad kan een zienswijze indienen m.b.t. de ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en ontwerpbegroting 2023. Op 22 februari jl. is de Kadernota 2023 BSOB door de gemeenteraad vastgesteld zonder aanvullende kaders c.q. zienswijze en ook voor de ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en de ontwerpbegroting 2023 wordt dit niet noodzakelijk geacht.

**Relatie met eerdere besluitvorming:**

De jaarrekening 2021 BSOB heeft een relatie met de begroting 2021 BSOB (vastgesteld 25 juni 2020). De ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 heeft een relatie met de begroting 2022 (vastgesteld 24 juni 2021) en de ontwerpbegroting 2023 BSOB heeft een relatie met de Kadernota 2023 (vastgesteld 22 februari 2022).

**Beoogd resultaat:**

Kennis te nemen van de jaarrekening 2021 BSOB inclusief bestemming van het resultaat, in te stemmen met de ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 BSOB en in te stemmen met de ontwerpbegroting 2023 BSOB.

**Keuzemogelijkheden:**

Het staat de gemeenteraad vrij om bepaalde uitgangspunten en/of aanvullende kaders aan te dragen. Gezien de positieve ontwikkelingen, de lopende afspraken over monitoring van de businesscase en de open en transparante houding van de BSOB is aanvullende kaderstelling en het indienen van een mogelijke zienswijze niet aan de orde.

**Argumenten:****1. De jaarrekening 2021 van de BSOB sluit af met een positief resultaat.**

De jaarrekening sluit af met een positief resultaat van € 938.297.

Door het uittreden van St. Anthonis per 1 januari 2022 is een uitredingsvergoeding betaald aan de BSOB ter hoogte van € 454.738. Voorgesteld wordt dit bedrag in een bestemmingsreserve te storten om in de toekomst mogelijke nieuwe toetreders een incentive te kunnen bieden. Deze werkwijze is ook toegepast bij het uittreden van de voormalige gemeente Veghel.

Naast deze uitredingsvergoeding is nog een voordeel behaald van € 483.559.

Door een actieve campagne rondom de mogelijkheid van bezwaar maken (rechtstreeks via BSOB en niet via NCNP-bureaus) is in 2021 een fors aantal minder bezwaren ontvangen, zelfs 45% minder van de NCNP bureaus. Hierdoor is minder personeel ingehuurd, zijn minder proceskostenvergoedingen en deurwaarderskosten betaald en ook waren de huisvestingskosten lager dan begroot. Diverse oorzaken hebben uiteindelijk tot een voordeel geleid van € 938.297.

De accountant verklaart dat de jaarrekening 2021 een getrouw beeld geeft maar verstrekt een afkeurende verklaring voor het onderdeel rechtmatigheid.

Een aantal inkopen hebben niet plaatsgevonden conform de Europese aanbestedingsregels. Bij het verlengen van de inzet van de taxateurs is bewust ervoor gekozen om niet opnieuw aan te besteden maar met de destijds aanwezige ingehuurde taxateurs door te gaan. Indien zou zijn gekozen voor een Europese aanbesteding zouden de termijnen voor het tijdig gereed zijn van het project waarden op oppervlakte (per 1 januari 2022), niet haalbaar zijn geweest. Dat zou hebben geresulteerd in een afkeurend oordeel van de Waarderingskader waardoor de aanslagen niet opgelegd hadden kunnen worden. Het betreft geen structurele tekortkoming maar een aanwijsbare en gemotiveerde keuze om hiervan af te wijken.

**2. De ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 geeft een positief beeld.**

De ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 sluit met een positief resultaat van € 64.000.

De realisatiecijfers van de jaarrekening 2021 zijn betrokken bij het opstellen van de ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022. De belangrijkste afwijkingen t.o.v. de begroting 2022:

- Proceskostenvergoedingen en deurwaarderskosten; de begroting wordt lager (voordelig) bijgesteld met € 410.000.

- Lonen en salarissen nemen toe met € 554.000 (nadelig) mede door uitbreiding op het gebied van ICT, informatiebeveiliging, ziekte en inhuur.

- Lagere huisvestingskosten € 152.000 (voordelig).

Op 22 februari 2022 bent u reeds geïnformeerd over de Kadernota 2023 BSOB. Daarbij

werd een doorkijk gegeven naar de effecten van de businesscase op de huidige begroting 2022 en de meerjaren begroting 2023-2026.

Middels deze ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 wordt ook de begroting van de gemeente Boekel hierop aangepast.

3. *Ontwerpbegroting 2023, € 442.000 minder dan bijgestelde begroting 2022.*

In de ontwerpbegroting 2023 zijn alle voorzienbare effecten van de jaarrekening 2021, ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 als de effecten van de businesscase meegenomen. In eerst aanleg leek het dat de ontwerpbegroting 2023 fors nadelig diende te worden bijgesteld vanwege de te hoog ingeschatte inverdieneffecten van de robotisering. Verwacht werd dat € 742.500 moest worden gecorrigeerd. Nu blijkt dat het nadeel van deze correctie gecompenseerd wordt door een aantal voordelige meevallers, zoals minder proceskostenvergoeding en deurwaarderskosten € 325.000, minder kosten inhuur € 447.000 en lagere huisvestingskosten ad € 150.000. De totale kosten en deelnemersbijdragen dalen in 2023 van € 8.995.000 naar € 8.553.000. Dit is inclusief de correcties m.b.t. de businesscase.

**Financiële gevolgen en dekking:**

1. Het effect van de jaarrekening 2021: De jaarrekening 2021 BSOB levert voor Boekel een incidenteel voordeel op van afgerond € 7.000.
2. Het effect van de ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 is dat Boekel afgerond € 4.000 minder deelnemersbijdrage hoeft te betalen.
3. Het effect van de ontwerp begroting 2023 houdt in dat Boekel in 2023 afgerond € 28.000 minder deelnemersbijdrage verschuldigd is.

Alle effecten worden betrokken bij de voorjaarsnota 2022 en zullen zowel in de begroting 2023 als in de meerjarenraming 2024-2026 worden meegenomen.

**Risico's:**

Het risico dat gestelde doelen niet gerealiseerd worden is altijd aanwezig. Met name bij de businesscase is aanvullend afgesproken dat het Algemeen Bestuur 4 maal per jaar geïnformeerd wordt over de inhoudelijke voortgang zodat bijsturing op korte termijn gewaarborgd is.

**Communicatie:**

De directeur van de BSOB heeft eind januari een uitgebreide presentatie gegeven over de kadernota 2023 en de ontwikkelingen bij BSOB. De plannen en ontwikkelingen geven vertrouwen voor de toekomst en een nadere zienswijze wordt op dit moment niet noodzakelijk geacht.

**Uitvoering en evaluatie:**

De BSOB voert overeenkomstig de begroting 2022 en 2023 haar taken uit en legt periodiek verantwoording af. Mogelijke bijstellingen zullen aanhaken bij de reguliere planning & control cyclus van de gemeente Boekel. Uitzonderlijke situaties zullen afzonderlijk aan de raad worden voorgelegd.

**Voorstel:**

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2021 BSOB
2. Instemmen met dotatie van € 454.738 aan de bestemmingsreserve t.b.v. incentives nieuwe toetreders.
3. In te stemmen met de ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 BSOB
4. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2023 BSOB.

Burgemeester en wethouders van Boekel,

de secretaris,

de burgemeester,

Mr. J.G. Marcic

C.J.M. van den Elsen

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

1. Jaarstukken 2021 incl. controleverklaring
2. Ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022
3. Ontwerpbegroting 2023