

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 10 juni 2021
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 24064-2021

Onderwerp: Jaarrekening 2020, 1e begrotingswijziging 2021 en ontwerpbegroting 2022 BSOB

Aan de raad

Inleiding

Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB) biedt de gemeenteraad ter informatie de jaarrekening 2020 aan en voor de 1e begrotingswijziging 2021 en de ontwerpbegroting 2022 bieden zij u de gelegenheid uw zienswijze in te dienen.

De Belasting Samenwerking Oost Brabant (BSOB) is een gemeenschappelijke regeling waarin de volgende gemeenten deelnemen: Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Landerd, Oss, St. Anthonis, Someren en Uden. Daarnaast 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.

Beslispunten

1. Kennisnemen van de jaarrekening 2020;
2. De bijgevoegde zienswijze vaststellen met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2021 en de ontwerpbegroting 2022.

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 18 mei 2021

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

-

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma

2e bestuursrapportage 2020 en begroting 2021 van BSOB

Beoogd effect

De gelegenheid bieden gebruik te maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen op de 1e begrotingswijziging 2021 en de ontwerpbegroting 2022. En daarnaast kennis nemen van de jaarrekening 2020.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Argumenten

Algemeen

De BSOB biedt naast de ontwerpbegroting 2022, de jaarrekening 2020 en de 1^e begrotingswijziging van 2021 aan. De deelnemende gemeenten en het waterschap worden in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze m.b.t. de ontwerpbegroting 2022 kenbaar te maken.

De BSOB heeft nu (te)veel zaken tegelijkertijd op zich genomen en loopt tegen organisatorische grenzen aan, wat maakt dat er een heroriëntatie plaats moet vinden. Een en ander leidt tot oplopende kosten waardoor er een (vooralsnog) incidenteel negatief financieel effect is ontstaan.

De complexiteit van zowel de incidentele als (mogelijk) structurele problemen is in de vergadering van het algemeen Bestuur besproken en er is geadviseerd om aan de hand van een z.g. businesscase (SWOT-analyse) de problematiek (risico's, bedreigingen, kansen) te inventariseren. Op basis van deze inventarisatie kan een meerjarige koers uitgezet worden om zowel de kwaliteit van de dienstverlening als ook een gezonde financiële positie te kunnen blijven garanderen. In de vergadering van het Algemeen Bestuur is deze aanpak besproken en akkoord bevonden.

De directie van de BSOB gaat samen met een externe organisatie deze businesscase opstellen. Het resultaat van deze businesscase wordt nog voor het zomerreces verwacht. Een klankbordgroep vanuit de deelnemende regievoerders ondersteunt dit proces. De kosten voor deze businesscase zijn geraamd op € 25.000 welke uit bestaande budgetten van de BSOB gedekt kunnen worden

Jaarrekening 2020

Deze ontvangt u ter informatie.

De Jaarrekening 2020 van de BSOB sluit af met een negatief exploitatieresultaat van € 5.500. Voor Gemert-Bakel betekent dit een nadeel van € 10.790.

De BSOB kan ondanks de coronacrisis, het oplopend aantal NoCureNoPay bezwaren en minder invorderingsopbrengsten positief naar 2020 terugkijken. De waarderingskamer heeft wederom het oordeel goed (4 sterren) gegeven voor de aangesloten deelnemers. De raad wordt geadviseerd de Jaarrekening 2020 van de BSOB ter kennisgeving aan te nemen.

Het nadeel wordt verwerkt in de 2e financiële rapportage 2020.

1e begrotingswijziging 2021

Hierover kan een zienswijze worden ingediend.

De 1e begrotingswijziging 2021 geeft een fors (incidenteel) negatief financieel beeld. De totale stijging bedraagt Het algemeen bestuur van de BOSB heeft op 29 maart 2021 besloten tot voorlopige vaststelling van de 1e begrotingswijziging 2021. Dit is een wijziging op de primaire begroting en heeft een geactualiseerde wijziging van de deelnemersbijdrage tot gevolg.

De belangrijkste oorzaken van deze wijziging:

- het oplopen van de WOZ-bezwaren (NoCureNoPay-bureaus),
- de invoering van de applicatie van Gouw-It en verdergaande automatisering,
- achterstanden m.b.t. de werkvoorbereiding binnen BSOB
- en lagere invorderingsopbrengsten als gevolg van de coronacrisis

De inwonersbijdrage voor Gemert-Bakel is voor 2021 in deze begrotingswijziging vastgesteld op € 568.160. De invorderingsopbrengsten worden voor 2021 door de BSOB nu ingeschat op € 43.204. Hiermee resteert een netto last voor de begroting van € 524.956.

In de huidige gemeentelijke begroting is voor 2021 een netto last opgenomen van € 443.821. De begroting wordt daarom met € 81.135 aangepast via een bijstelling in de 2^e financiële rapportage 2021.

Daarnaast brengt het project “Waarderen op oppervlakte” incidenteel hogere kosten met zich mee (circa € 85.000) in 2021. De waarderingskamer heeft gemeenten (BSOB) verplicht om voor eind 2021 de waardering te baseren op gebruiksoppervlakte (GBO) in plaats van waarden o.b.v. van kubieke meter bruto inhoud (per woning). De impact voor de BSOB en de gemeenten is groot omdat alle woningen onder de loep genomen moeten worden. Hier is veel extra inzet (formatie) nodig

In de begroting 2020 was voor het project een bedrag beschikbaar maar is door het verschuiven van de werkzaamheden in de tijd niet nodig. Daarom wordt voorgesteld om bij de bestemming van het jaarrekeningsaldo 2020 hiervoor een bedrag van € 35.000 over te brengen naar 2021. In 2021 is nog een bedrag beschikbaar van € 10.000. Dit maakt dat er incidenteel een bedrag nodig is van € 40.000. Ook deze bijstelling wordt meegenomen in de 2e financiële rapportage 2021.

Ontwerpbegroting 2022

Hierover kan een zienswijze worden ingediend.

Normaal gesproken wordt voor het aanbieden van een begroting een kadernota voorgelegd om de kaders vast te stellen voor het opstellen van een begroting. Door de ontwikkeling genoemd in de inleiding is de BSOB er niet in geslaagd om tijdig een kadernota op te stellen. De kadernota is gelijktijdig met de ontwerpbegroting aan de deelnemers aangeboden. Om dat de ontwerpbegroting is opgesteld op basis de uitgangspunten uit de kadernota wordt deze niet afzonderlijk aan de raad voorgelegd.

In deze begroting worden de ontwikkelingen vertaald naar concrete plannen die de BSOB wil realiseren en worden financiële consequenties inzichtelijk gemaakt. De eerder ingezette robotisering zou (volgens de meerjarenbegroting van de BSOB) leiden tot een structurele besparing van € 585.000. Vanwege de geschetste ontwikkelingen zal de meerjarenbegroting op een later moment aangepast worden op basis van de nog uit te werken businesscase.

Deze businesscase vormt de onderbouwing van ramingen van de diverse kosten zoals: personele kosten, inhuur, automatiseringskosten, proceskosten, e.d. Dit kan leiden tot een aangepaste taakstelling (verandering van tempo, fasering). Een concreet (ook financieel) effect wordt na afronding van de businesscase duidelijk.

Los van de uitkomsten van de businesscase laat de deelnemersbijdrage voor 2022 een netto stijging zien van € 102.786. Zoals in de toelichting van de 1e begrotingswijziging al is aangegeven kan het resultaat van de businesscase een mogelijke bijstelling van de begroting van de BSOB betekenen.

Zienswijze

De deelnemers van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) BSOB wordt gevraagd een zienswijze in te dienen. Het bestuur van de BSOB wordt geacht deze zienswijze mee te laten wegen in de verdere besluitvorming. De kern van de zienswijze (zie bijlage) is dat vanwege de keuze om eerst een businesscase uit te werken u akkoord gaat dat de begroting 2022 van de BSOB op een later moment aangepast wordt.

Strekking van de zienswijze is: “De kosten van BSOB zijn fors gestegen, onder andere door de ontwikkelingen rondom NoCureNoPay-bureaus en het project Waarderen op Oppervlakte. Dit, in combinatie met een aantal andere organisatorische aandachtspunten maakt de voorgestelde inzet van een businesscase relevant. De raad onderschrijft de noodzaak om op basis van de businesscase de koers naar de toekomst te bepalen. Met als uiteindelijke doel

om de kwaliteit en efficiency van BSOB te borgen en te zorgen voor een stabiele organisatie. De raad onderstreept het belang van goede communicatie in dit proces zodat er helderheid ontstaat bij alle betrokkenen, waaronder de medewerkers, de ondernemingsraad en de deelnemers van BSOB”.

Kanttekeningen

1e begrotingswijziging 2021 / Ontwerpbegroting 2022

De 1e begrotingswijziging 2021 heeft een flink negatief saldo van € 946.099. Doordat er veel ontwikkelingen op belastinggebied spelen en er daarnaast diverse organisatorische ontwikkelingen binnen BSOB intern zijn, lopen sommige processen bij BSOB nu door elkaar heen.

Voor de toekomst van BSOB is het belangrijk om alle ontwikkelingen (op belastinggebied en organisatorisch) samen te brengen tot één heldere koers voor de toekomst, zodat geadviseerd wordt een business case op te starten. Deze businesscase moet inzicht verschaffen m.b.t. de bedrijfsvoering van de BSOB zodat een verantwoord financieel beeld voor de toekomst gegeven kan worden. Dan moet ook duidelijk worden of het negatieve saldo van de 1e begrotingswijziging 2021 incidenteel is of structureel met de eventuele onderliggende oorzaken.

Vervallen “oude” regelgeving

-

Financiën

De financiële consequenties van de diverse stukken zijn als volgt:

Onderwerp	Financiële mutatie	Bijstelling
Jaarrekening 2020	Nadeel € 10.790	2e financiële rapportage 2021
1e begrotingswijziging 2021	Nadeel € 121.135	2e financiële rapportage 2021
Ontwerpbegroting 2022	Nadeel € 102.786	Kadernota 2022

Uitvoering

Na besluitvorming worden de stukken aangeboden aan de Griffie ter behandeling in de commissie. Op 24 juni ligt de begroting ter vaststelling voor bij het Algemeen Bestuur van BSOB. Na vaststelling wordt de begroting en jaarrekening uiterlijk 15 juli 2021 aangeboden aan de provincie als toezichthouder.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief BSOB
2. Jaarrekening 2020
3. 1e begrotingswijziging 2021
4. Ontwerpbegroting 2022
5. Concept raadsbesluit
6. Concept zienswijze

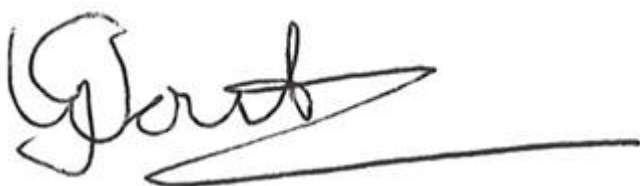
Ter inzage gelegde stukken

1. 1e begrotingswijziging 2021 en ontwerpbegroting 2022 BSOB

Gemert, 13 april 2021

het college van burgemeester en wethouders,
Secretaris,

de burgemeester,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Wouters', with a long horizontal stroke extending to the right.

G. Wouters

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'O. van Veen', with a horizontal line underneath.

ing. M.S. van Veen