

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 16 december
2021
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 77412-2021

Onderwerp: 2e Bestuursrapportage 2021 en ontwerp 2e begrotingswijziging 2021 BSOB

Aan de raad

Inleiding

Door middel van een aanbiedingsbrief d.d. 22 oktober 2021, biedt Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB) de gemeenteraad ter kennisname de 2e bestuursrapportage 2021 en de ontwerp 2e begrotingswijziging 2021 aan en geeft u de gelegenheid uw zienswijze in te dienen.

Beslispunten

1. Kennisnemen van de 2e bestuursrapportage 2021 inclusief ontwerp 2e begrotingswijziging 2021 BSOB;
2. Instemmen met de bijgevoegde zienswijze op de ontwerp 2e begrotingswijziging 2021 en deze schriftelijk kenbaar maken aan het Dagelijks Bestuur van BSOB

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 23 november 2021

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma

Begroting 2021 en 1e begrotingswijziging 2021 van BSOB

Beoogd effect

De gelegenheid bieden een zienswijze in te dienen op de ontwerp 2e begrotingswijziging 2021.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Argumenten

1.1 De tweede bestuursrapportage en ontwerp 2e begrotingswijziging 2021

De tweede bestuursrapportage 2021 schets de ontwikkelingen en de voortgang over de eerste 7 maanden. Er worden een aantal belangrijke zaken gemeld die invloed hebben of gaan hebben op de rest van het jaar.

Stand van zaken uitwerking Business Case

In opdracht van het algemeen bestuur is een extern onderzoek uitgevoerd waarin het toekomstperspectief van BSOB is geanalyseerd. Hierin is een aantal scenario's geschetst voor de doorontwikkeling van BSOB voor komende jaren.

Dit onderzoek is gepresenteerd door Berenschot aan het Algemeen Bestuur. De bestuursleden van het AB hebben hun voorkeur uitgesproken voor optie 3. Dat wil zeggen dat de uitwerking van optie 3, maximale efficiëntie door onder andere automatisering, verdere uitwerking behoeft met betrekking tot personele ontwikkelingen en de daarbij behorende kosten. Dit strategisch HRM beleidsplan is uitgewerkt en vastgesteld. De financiële effecten zijn nog niet opgenomen in de meerjarenbegroting van de tweede bestuursrapportage 2021 (zie paragraaf 7.7). In de cijfers in deze paragraaf is nog gerekend met cijfers van een eerdere inschatting.

De BSOB verstuurd aan alle raden een toelichting op de uitkomsten van de business case en effecten op de meerjarenraming.

Mutaties deelnemende gemeenten

Op dit moment is de BSOB bezig met de uittreding van de deelnemer gemeente Sint Anthonis en de samenvoeging van de deelnemers gemeente Uden en gemeente Landerd tot de gemeente Maashorst. Zodra er overeenstemming komt tussen het bestuur van de nieuwe gemeente waartoe gemeente Sint Anthonis gaat behoren en BSOB, zullen de effecten verwerkt worden.

Waardering door Waarderingskamer

De Waarderingskamer heeft wederom zowel op het vlak van waarden als op het vlak van de aansluiting op de basisregistraties haar waardering uitgesproken en wederom een positieve beoordeling (4 sterren) toegekend.

Begroting 2021

De geactualiseerde Begroting 2021 leidt tot een wijziging van de deelnemersbijdrage per deelnemer. Voor Gemert-Bakel is dat een voordeel van € 37.000 voor 2021.

De twee voornaamste oorzaken voor het dalen van de kosten bij de BSOB (en daarmee de gemeentelijke bijdragen) is lagere proceskostenvergoeding door minder bezwaren dan verwacht. En onbenutte vacatureruimte.

Daarnaast zijn er enkele posten (waaronder proceskostenvergoedingen en repro- en

portokosten), waarvan de prognose afwijkt ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2021. In deze 2e bestuursrapportage 2021 is daarom een ontwerp 2^e begrotingswijziging 2021 opgenomen.

2.1 Zienswijze op de ontwerp 2e begrotingswijziging 2021

Gelet op de effecten van de uitgevoerde business case wordt voorgesteld om een zienswijze in te dienen op de 2^e ontwerp-begrotingswijziging en daarbij aandacht te vragen voor een goede implementatie van de business case en monitoring van de financiële effecten vanaf 2022.

Kanttekeningen

2.1 De tweede bestuursrapportage 2021 en 2^e ontwerp-begrotingswijziging betreffen het jaar 2021. De eerder genoemde business case heeft financiële effecten voor de jaren vanaf jaren van 2022. Verwacht wordt dat de cijfers die nu in de begroting 2021 en meerjarenraming zijn opgenomen positiever blijken te zijn in vergelijking met de financiële doorrekening van uitgewerkte business case.

Vervallen “oude” regelgeving

Niet van toepassing

Financiën

Deelnemersbijdrage

De deelnemersbijdrage voor Gemert-Bakel is na vaststelling van de eerste begrotingswijziging 2021 vastgesteld op € 568.160. Als gevolg van het voordeel van € 401.000 wordt de inwonersbijdrage voor onze gemeente verlaagde naar € 531.154. Dit betekent een lagere bijdrage van € 37.006.

Invorderingsopbrengsten

De invorderingsopbrengsten werden geschat op € 43.204. Voorgesteld wordt om de geraamde invorderingsopbrengsten niet bij te stellen.

Deelnemersbijdrage

Opgenomen deelnemersbijdrage	€ 568.160	
Nieuwe deelnemersbijdrage na verwerking 2 ^e BW 2021	<u>€ 531.154</u>	
Aframing		€ 37.006

Invorderingsopbrengsten

Opgenomen invorderingsopbrengsten	€ 43.204	
Nieuwe raming invorderingsopbrengsten	<u>€ 43.204</u>	
Aframing		€ <u>0</u>
Totaal aan lagere lasten		€ 37.006

De financiële consequenties worden verwerkt in de jaarrekening 2021.

Risico's

In de risicoparagraaf van zijn de volgende risico's beschreven:

Business case

De (positieve) cijfers die nu nog zijn opgenomen in de meerjarenraming zijn zeer waarschijnlijk hoger dan de uitkomsten vanuit de business case.

Er zijn risico's te onderkennen op het gebied van de haalbaarheid en hoogte van de te besparen formatie. Tevens zijn er risico's met betrekking tot de inzet en uitstroom van personeel. Beide aspecten worden in een raadsadvies nota vanuit de BSOB toegelicht.

Waarderen op oppervlakte:

De kosten voor het project waarderen op oppervlakte zijn gebaseerd op de tot op heden bekende gegevens. De inschatting van de totale omvang is van meerdere factoren afhankelijk.

Toelichting:

In paragraaf 4.1 van de tweede bestuursrapportage 2021 staat de huidige stand van zaken met betrekking tot het project waarderen op oppervlakte beschreven. Op basis hiervan hoeft het risico niet aangepast te worden.

WOZ-Bezwaren

Geconstateerd is dat over de afgelopen jaren de hoeveelheid WOZ-bezwaren fors toegenomen is. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de impact van de NCNP-bureaus. Het effect hiervan, op de begroting van BSOB, is tweeledig. Enerzijds is er fors meer personele inzet benodigd om deze bezwaren af te handelen (welke veelal door inhuurmedewerkers wordt uitgevoerd) en anderzijds stijgen de proceskosten fors.

Toelichting:

In 2021 zijn er minder (NCNP-)bezwaren ontvangen. BSOB heeft heel veel inspanningen geleverd zowel in de media (TV, radio en kranten) om burgers erop te wijzen dat ze bij het bezwaar maken tegen de WOZ waarde veel beter BSOB rechtstreeks kunnen bellen dan een NCNP bureau inschakelen. Ook is binnen de marge van de mogelijkheden aan de onderzijde gewaardeerd. Dit alles gekoppeld aan de kwaliteit van de waardering heeft in ieder geval voor 2021 geleid tot significant minder bezwaren. Of deze trend ook voor 2022 zal gelden is natuurlijk de vraag. BSOB zal een analyse maken gekoppeld aan een inschatting van de te verwachten bezwaren voor 2022. BSOB wil nadrukkelijk de deelnemers betrekken in deze analyse en de te maken prognose.

Uitvoering

De ontwerp 2e begrotingswijziging 2021 is ter inzage gelegd en is tegen betaling beschikbaar. De terinzagelegging en de beschikbaarstelling wordt gepubliceerd.

Op 23 december 2021 ligt de tweede bestuursrapportage 2021 en de bijhorende ontwerp 2e begrotingswijziging ter vaststelling voor bij het Algemeen Bestuur van BSOB. Na vaststelling worden beide documenten uiterlijk 31 december 2020 aangeboden aan de provincie als toezichthouder.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief BSOB 22 oktober 2021
2. Tweede bestuursrapportage 2021 inclusief ontwerp 2e begrotingswijziging 2021
3. Concept adviesnota raad
4. Concept raadsbesluit
5. Concept zienswijze

Ter inzage gelegde stukken

1. Ontwerp 2e begrotingswijziging 2021 BSOB.

Gemert, 9 november 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 'ing. M.S. van Veen', with a horizontal line underneath.

ing. M.S. van Veen