

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 17 februari 2022
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 108-2022

Onderwerp: Kadernota 2023 BSOB

Aan de raad

Inleiding

Voor de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB) is de Kadernota 2023 opgesteld. In de Kadernota 2023 worden de ontwikkelingen, kaders en uitgangspunten voor het begrotingsjaar 2023 en het meerjarenperspectief gepresenteerd. BSOB stelt de gemeenteraad in de gelegenheid zijn zienswijze kenbaar te maken m.b.t. de Kadernota 2023.

In de commissievergadering Financiën en Bestuur van 18 mei 2021 heeft de BSOB een toelichting gegeven op de businesscase van de BSOB met daarin een drietal toekomstscenario's. In de 2^e bestuur rapportage 2021 (raad december 2021) zijn de deelnemers door de BSOB geïnformeerd over de keuze voor het derde toekomstscenario.

Beslispunten

1. Kennisnemen van de Kadernota 2023 en geen zienswijze in te dienen.

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 25 januari 2022

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma

--

Beoogd effect

De raad in de gelegenheid stellen om een zienswijze in te dienen op de Kadernota 2023 van de BSOB. De Kadernota 2023 dient als basis voor het opstellen van de Begroting 2023 BSOB en verder.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Argumenten

1.1 Kadernota 2023. De beschreven ontwikkelingen in de Kadernota zijn niet nieuw en sluiten aan bij de informatie die wij daarover al hadden. Om die reden wordt voorgesteld om geen zienswijze in te dienen.

1.2 Businesscase. Eerder is een zienswijze ingediend op de ontwerp begrotingswijziging 2021 waarin aandacht wordt gevraagd voor de effectuering, verwerking en monitoring van de uitkomsten van de businesscase omdat deze vanaf 2022 doorwerkt in de deelnemersbijdrage (zie ook bijlage 2). In de Kadernota 2023 zijn de cijfers van de businesscase geactualiseerd.

Businesscase

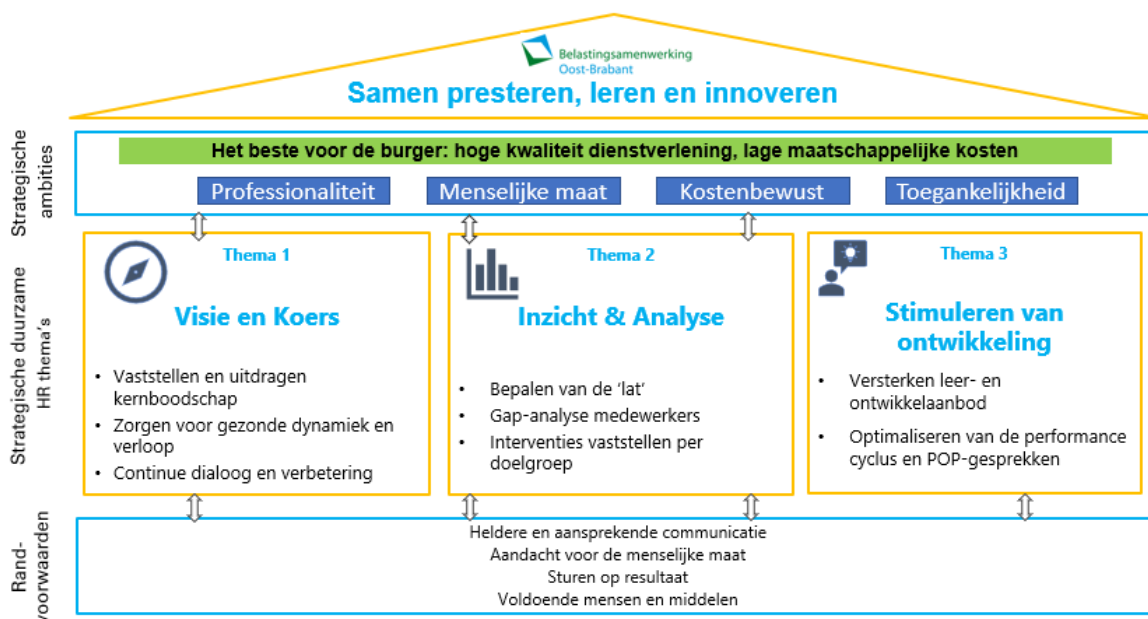
De afgelopen periode is erg hectisch geweest voor BSOB. De businesscase met de daarbij behorende financiële impact is in de meerjarenbegroting, in de Begroting 2022 van de BSOB naar alle deelnemers gecommuniceerd.

Alle ontwikkelingen binnen BSOB hebben geleid tot hernieuwde doorrekening van de businesscase met alle huidige kansen, bedreigingen en risico's om te komen tot een meerjarige koers en meerjarenbeleid. Deze herberekening is uitgangspunt geweest voor het maken van een strategisch HRM-beleid, waarin BSOB duidelijk heeft geprobeerd aan te geven welke criteria gelden en wat het toekomstige beleid (scope tot 2025) van BSOB zal zijn. De businesscase heeft een gewijzigde financiële impact die hieronder verder is toegelicht. 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.

In de AB-vergadering van 20 oktober 2021 heeft het Algemeen Bestuur van BSOB ingestemd met toekomstscenario 3. Dit toekomstscenario houdt in:

- zo maximaal mogelijk automatiseren;
- de kwaliteit van administratieve processen verhogen;
- de kosten minimaliseren;
- de kwetsbaarheid verminderen;
- de toekomstbestendigheid vergroten.

Dit toekomstscenario is vertaald naar een strategisch HRM-beleid dat hieronder grafisch is weergegeven.



Consequenties

Verdere automatisering betekent een andere invulling van functies en daarbij behorende eisen/verwachtingen. Niet alle medewerkers zullen kunnen voldoen aan de veranderde invulling van de functies. De komende periode zal daarom in het teken staan van de implementatie van het strategisch HRM-beleid. De realisatie en uitwerking van de aannames zullen periodiek geëvalueerd worden en waar nodig bijgesteld. Het Dagelijks en Algemeen Bestuur zullen elke vergadering over de voortgang geïnformeerd worden.

Op termijn leidt verdere automatisering tot een structurele verlaging van de kosten. Om dat te kunnen bereiken, dienen er echter eerst aanvullende uitgaven gedaan te worden. Als gevolg daarvan stijgen de kosten de eerste twee jaren, waarna er later een kostendaling zal optreden.

Vervolgstappen

Alle medewerkers zullen door het MT in goed overleg met de OR middels BSOB brede bijeenkomsten frequent worden geïnformeerd. De voortgang zal als vast punt worden geagendeerd bij de AB-vergaderingen.

BSOB zal toekomstscenario 3 uit de rapportage toekomstscenario's BSOB en het strategisch HRM-beleid BSOB samen met de OR gaan uitrollen en gevolg geven aan de doelstellingen zoals in beide plannen benoemd.

Financiële gevolgen businesscase

Hieronder worden de cijfers vergeleken met de eerdere berekening opgenomen in de vastgestelde Begroting 2022 van de BSOB.

In onderstaand overzicht is het meerjarige effect van toekomstscenario 3 (ten opzichte van de vastgestelde Begroting 2022 BSOB) op de totale netto-kosten opgenomen. Omdat er een vertraging is geweest in het proces én de hoogte van de taakstelling gewijzigd is, betreft 2023 een kantelpunt met fors hogere netto-kosten dan opgenomen in de meerjarenbegroting bij de vastgestelde Begroting 2022 van de BSOB.

	2022	2023	2024	2025	2026
Ontwikkeling netto-kosten					
Werk-naar-werk/taakstelling	68.000	585.000-	585.000-	585.000-	585.000-
Extra FTE's ICT	-	-	-	-	-
Kosten robots	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Business Case - Opgenomen in Vastgestelde begroting 2022	168.000	485.000-	485.000-	485.000-	485.000-
Werk-naar-werk/taakstelling	37.500	37.500	292.500-	292.500-	292.500-
Extra FTE's ICT	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Kosten robots	150.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Toekomstscenario 3 - Op te nemen in Ontwerp-begroting 2023	337.500	257.500	72.500-	72.500-	72.500-
Ontwikkeling taakstelling	30.500-	622.500	292.500	292.500	292.500
Extra FTE's ICT	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Kosten robots	50.000	30.000-	30.000-	30.000-	30.000-
Consequentie op netto-kosten verwerking toekomstscenario 3 ten opzichte van oorspronkelijke business case	169.500	742.500	412.500	412.500	412.500
<i>Incidenteel</i>	19.500	622.500			
<i>Structureel</i>	150.000	120.000	412.500	412.500	412.500

Werk-naar-werk/ taakstelling

Er is sprake van 8,2 fte-besparing ten opzichte van 16,5 fte-besparing in de oorspronkelijke doorrekening van de businesscase. In de eerste jaren is er sprake van kosten voor werk-naar-werk-trajecten. In de jaren erna is er sprake van een taakstelling op de loonkosten in verband met het afvloeiingsproces, waarbij er in de eerste jaren (2024-2026) nog WW-kosten verwacht worden.

Extra fte's ICT

Zoals reeds is beschreven, wordt de formatie ICT met 2 fte verhoogd, 1 fte informatieveiligheid en 1 fte automatisering. De verhoging van de 1 fte beveiliging staat geheel los van de businesscase. Dit is noodzakelijk gezien de steeds verdergaande vraag voor beveiliging.

Kosten robots

In het rapport van Berenschot staat het verwachte aantal robots en de bijbehorende kosten (zowel de implementatie- als onderhoudskosten) beschreven. Deze uitgangspunten zijn gehanteerd in bovenstaande berekening.

Bovenstaande cijfers van toekomstscenario 3 zijn nu opgenomen in de voorliggende Kadernota 2023 van de BSOB.

Kanttekeningen

Niet van toepassing

Vervallen "oude" regelgeving

--

Financiën

In de gemeentelijke Begroting 2022 was nog niet gerekend met lagere deelnemersbijdragen naar aanleiding van de businesscase. Bovenstaande herberekening heeft daarom geen gevolgen voor de Begroting 2023 van de gemeente Gemert-Bakel.

Effecten op de gemeentelijke begroting

Bedragen * € 1.000	2022	2023	2024	2025	2026
Deelnemersbijdragen Begroting 2022	9.059	8.154	8.203	8.350	8.354
Incidentele bijraming	20	622	0	0	0
Structurele bijraming	150	120	413	413	413
Nieuwe deelnemersbijdragen	9.229	8.896	8.616	8.763	8.767
Aandeel Gemert-Bakel (6,51%)	601	579	561	570	571
Begroting 2022 Gemert-Bakel	590	590	590	590	590
Voordeel/nadeel begroting Gemert-Bakel	11	-11	-29	-20	-19
	Nadeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel

De hogere bijdrage voor 2022 ligt nu niet ter zinswijze voor. Dit zal gebeuren via de 1^e begrotingswijziging 2022 van de BSOB.

Reguliere indexering en overige aanpassingen

In de Kadernota 2023 BSOB is naast de reguliere indexaties (1,5% prijscompensatie en 2,3% looncompensatie) een aantal onderdelen opgenomen die (mogelijk) leiden tot een hogere deelnemersbijdrage voor 2023.

Evaluatie kostenverdeelmethode

Eind 2018 is de huidige kostenverdeelmethode door het AB vastgesteld. Het doel van de gehanteerde methode is om te komen tot een transparante, eerlijke en voorspelbare verdeling van de uitvoeringskosten van de BSOB.

In de kostenverdeelmethode is opgenomen dat het Algemeen Bestuur na een periode van drie jaar zal besluiten de kostenverdeelmethode te evalueren. Mocht er een aanpassing komen in de kostenverdeelmethode zal dit geen impact hebben op de totale uitvoeringskosten (netto-kosten) van BSOB. Dit zal echter wel impact hebben op de deelnemersbijdrage per deelnemer. In 2022 zal de evaluatie kostenverdeelmethode uitgevoerd worden.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief kadernota 2023 BSOB
2. Kadernota 2023 BSOB
3. Ingediende zienswijze op ontwerp 2^e begrotingswijziging 2021

Gemert, 11 januari 2022

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