

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 16 juni 2022
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 24552-2022

Onderwerp: Jaarrekening 2021, 1e begrotingswijziging 2022 en ontwerpbegroting 2023 BSOB

Aan de raad

Inleiding

Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) biedt de gemeenteraad ter informatie de jaarrekening 2021 aan en voor de 1e begrotingswijziging 2022 en de ontwerpbegroting 2023 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, Maashorst, Laarbeek, Oss en Someren. 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

- | |
|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. De bijgevoegde zienswijze vaststellen met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2022 en de ontwerpbegroting 2023. |
|---|

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 31 mei 2022

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma

2e bestuursrapportage 2021 en Kadernota 2023 van BSOB

Beoogd effect

De gelegenheid bieden gebruik te maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen op de 1e begrotingswijziging 2022 en de ontwerpbegroting 2023. En daarnaast kennis nemen van de Jaarrekening 2021.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Argumenten

Algemeen

De BSOB biedt naast de ontwerpbegroting 2023, de jaarrekening 2021 en de 1e begrotingswijziging van 2022 aan. De deelnemende gemeenten en het waterschap worden in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze m.b.t. 1e begrotingswijziging van 2022 en de ontwerpbegroting 2023 kenbaar te maken.

Jaarrekening 2021

Deze ontvangt u ter informatie.

De jaarrekening 2021 van de BSOB sluit af met een positief exploitatieresultaat van € 938.297. Voor Gemert-Bakel betekent dit een voordeel van € 25.875.

Dit resultaat bestaat is opgebouwd uit twee 2 componenten:

- Uittredingsvergoeding Sint Anthonis € 454.738
- Reguliere bedrijfsvoering € 483.559

De uittredingsvergoeding wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve is bedoeld om toekomstige deelnemers tegemoet te komen in hun frictiekosten.

Belangrijke ontwikkelingen in 2021 waren:

Onderzoek toekomstperspectief BSOB

Begin 2021 is een onderzoek gepresenteerd, uitgevoerd door Berenschot, waarin het toekomstperspectief van BSOB is geanalyseerd. Hierin zijn een aantal scenario's geschetst voor de doorontwikkeling van BSOB voor komende jaren. Dit onderzoek is gepresenteerd door Berenschot. De bestuursleden hebben hun voorkeur uitgesproken voor scenario 3. Scenario 3 staat voor maximale efficiëntie door onder andere automatisering, een ondernemend scenario. Dit rapport is verder uitgewerkt met een strategisch HRM-beleidsplan en vertaald in de begroting vanaf 2022.

Covid-19.

Voor een potentiële groep gedupeerden zijn alle invorderingen stopgezet. Voordat BSOB gestart is met het weer oppakken van de sinds 2020 stopgezette invorderingsactiviteiten, is aan alle hiermee betrokken belastingplichtigen een herinnering gestuurd dat we weer gaan starten met de invorderingen. Met veel betrokkenen zijn individuele betalingsafspraken gemaakt.

Wijziging deelnemers

2021 heeft ook in het teken gestaan van de uittreding van onze deelnemer gemeente Sint Anthonis en de samenvoeging van onze deelnemers gemeente Uden en gemeente Landerd tot de gemeente Maashorst.

No Cure No Pay (NCNP)

De problematiek heeft zich sterk doorgezet en is in volume wederom toegenomen in Nederland. BSOB heeft echter te maken gehad met een daling van het aantal NCNP-bezwaren. Dit heeft geleid tot een vermindering van de hieraan gerelateerde kosten.

1e ontwerp begrotingswijziging 2022

Hierover kan een zienswijze worden ingediend.

De 1e begrotingswijziging 2022 laat een voordeel zien van € 63.780. Voor Gemert-Bakel betekent dit een voordeel van € 19.308.

Het algemeen bestuur van de BOSB heeft op 31 maart 2022 besloten tot voorlopige vaststelling van de 1e begrotingswijziging 2022. Dit is een wijziging op de primaire begroting en heeft een geactualiseerde wijziging van de deelnemersbijdrage tot gevolg.

In de 1^e begrotingswijziging 2022 zijn onder andere de volgende zaken geactualiseerd:

- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2021 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/indexeringen)
- De laatste stand van zaken met betrekking tot proces waarderen op oppervlakte
- De met het bestuur besproken campagne met betrekking tot NCNP-bezwaren
- Verwerking stand van zaken verdergaande automatisering (scenario 3 vanuit de business case);
- De verwerking van de uittreding van Sint Anthonis en de samenvoeging van de gemeente Uden en Landerd;

De inwonersbijdrage voor Gemert-Bakel is voor 2022 is in deze begrotingswijziging vastgesteld op € 570.502. De invorderingsopbrengsten worden voor 2022 door de BSOB nu in geschat op € 43.202. Hiermee resteert een netto last voor de begroting van € 527.301.

In de huidige gemeentelijke begroting is voor 2022 een netto last opgenomen van € 546.609. De begroting wordt daarom met € 19.308 aangepast via een bijstelling in de 2e financiële rapportage 2022.

Ontwerpbegroting 2023

Hierover kan een zienswijze worden ingediend.

In de raadsvergadering van 17 januari 2022 is de Kadernota 2023 van de BSOB behandeld. Deze kadernota is voorgelegd om de kaders vast te stellen voor het opstellen van de ontwerpbegroting 2023. De beschreven ontwikkelingen in de Kadernota zijn niet nieuw en sluiten aan bij de informatie die wij daarover al hadden. Er is besloten om kennis te nemen van de kadernota en geen zienswijze in te dienen.

Wel is in de adviesnota benoemd dat eerder een zienswijze is 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. In de Kadernota 2023 zijn de cijfers van de businesscase geactualiseerd.

In deze begroting worden de ontwikkelingen vertaald naar concrete plannen die de BSOB wil realiseren en worden financiële consequenties inzichtelijk gemaakt.

In de meerjarenraming is vanaf 2024 een taakstelling inverdieneffecten robotisering

opgenomen van € 292.500, dit is het effect van het gekozen scenario 3 uit de business case. Deze businesscase vormt de onderbouwing van ramingen van de diverse kosten zoals: personele kosten, inhuur, automatiseringskosten, proceskosten, e.d. De genoemde taakstelling is nog niet vertaald en moet richting 2024 nog ingevuld worden. Los van de uitkomsten van de businesscase laat de deelnemersbijdrage voor 2023 een netto daling zien van € 50.711. Bij realisatie van de eerder genoemde taakstelling daalt de deelnemersbijdrage in 2024 bij gelijk blijvende omstandigheden licht verder en laat de jaren daarna een stabiel verloop zien.

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.

Strekking van de zienswijze is: "Hoewel de kosten en daardoor de deelnemersbijdrage voor 2023 daalt, vragen wij de BSOB een continue aandacht voor monitoring van de realisering van de taakstelling die voortvloeit uit de opgestelde business case. Wij onderschrijven de noodzaak om op basis van de businesscase de koers naar de toekomst verder vorm te geven. Met als uiteindelijke doel om de kwaliteit en efficiency van BSOB te borgen en te zorgen voor een stabiele organisatie."

Kanttekeningen

Jaarstukken 2021

In de jaarrekening is voor een bedrag van € 1.085.271 (inclusief btw) lasten verantwoord die samenhangen met de inkoop van diensten en leveringen. Deze lasten zijn niet rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de geldende Europese aanbestedingsregels. De opdrachtwaarde van deze diensten en leveringen komt boven de Europese drempelbedragen uit, echter heeft voor de betreffende inkopen geen Europese aanbesteding plaatsgevonden. Voor een bedrag ad € 537.683 (inclusief btw) betreft het lasten welke voortkomen uit een contract dat is afgesloten ultimo 2017. Inmiddels heeft de BSOB aanvullende maatregelen genomen om beter in control te komen als het gaat om het inkoopproces. BSOB heeft reeds in 2020 stappen gezet om de inkoopfunctie te professionaliseren en in 2021 is daarmee verder gegaan. Zo is er in 2021 de ondersteuning van de inkoopadviesorganisatie gegund.

1e begrotingswijziging 2022 / Ontwerpbegroting 2023

Zowel in de 1^e ontwerp begrotingswijziging 2022 als in de ontwerpbegroting 2023 wordt het risico benoemd van de NCNP-bureaus. In 2022 is heel veel aandacht besteed aan communicatie rondom de NCNP bureaus en de daarmee samenhangende problematiek.

De effecten hiervan zullen hopelijk leiden tot minder bezworen, maar dit wordt pas in de loop van 2022 duidelijk. Dat betekent ook dat de financiële effecten nog van invloed kunnen zijn op de uiteindelijke deelnemersbijdrage over 2022 en 2023.

Vervallen "oude" regelgeving

--

Financiën

Onderwerp	Financiële mutatie	Bijstelling
Jaarrekening 2021	Voordeel € 25.875.	2e financiële rapportage 2022
1e begrotingswijziging 2022	Voordeel € 19.308	2e financiële rapportage 2022
Ontwerpbegroting 2023	Voordeel € 50.711	Kadernota 2023

Communicatie

Uitvoering

Na besluitvorming worden de stukken aangeboden aan de Griffie ter behandeling in de commissie. Op 30 juni liggen de definitieve eerste Begrotingswijziging 2022 en Begroting 2023 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 2021
3. 1e begrotingswijziging 2022
4. Ontwerpbegroting 2023
5. Concept raadsbesluit
6. Concept zienswijze

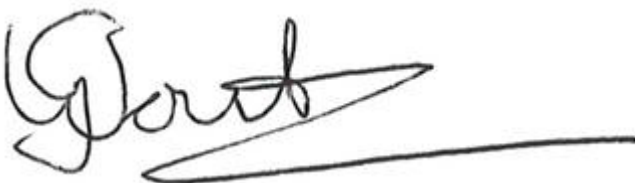
Ter inzage gelegde stukken

1. 1e ontwerp begrotingswijziging 2022 en ontwerpbegroting 2023 BSOB

Gemert, 17 mei 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 line extending from the end of the signature.

G. Wouters

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

ing. M.S. van Veen