

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 25 mei 2023
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 19248-2023

Onderwerp: Jaarrekening 2022, 1e begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 BSOB

Aan de raad

Inleiding

Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) biedt de gemeenteraad ter informatie de jaarrekening 2022 aan en voor de 1e begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 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

1. Kennis te nemen van de Jaarrekening 2022, 1e begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 BSOB;
2. Bijgevoegde zienswijze op 1e begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 BSOB vast te stellen;
3. De financiële gevolgen te verwerken in 2^e financiële rapportage 2023, de Kadernota 2024 en de gemeentelijke begroting 2024.

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 9 mei 2023

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma

Raadsbesluit 2 maart 2023: Kadernota 2024 van BSOB

Beoogd effect

De gelegenheid bieden gebruik te maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen op de 1e begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024. En daarnaast kennis nemen van de Jaarrekening 2022.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Argumenten

Algemeen

De BSOB biedt naast de ontwerpbegroting 2024, de jaarrekening 2022 en de 1e begrotingswijziging van 2023 aan. De deelnemende gemeenten en het waterschap worden in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze m.b.t. 1e begrotingswijziging van 2023 en de ontwerpbegroting 2024 kenbaar te maken.

Jaarrekening 2022

Deze ontvangt u ter informatie.

De jaarrekening 2022 van de BSOB sluit af met een positief exploitatieresultaat van € 196.441. Voor Gemert-Bakel betekent dit een voordeel van € 4.785.

1e ontwerp begrotingswijziging 2023

Hierover kan een zienswijze worden ingediend.

Het algemeen bestuur van de BSOB heeft op 30 maart 2023 besloten tot voorlopige vaststelling van de 1e begrotingswijziging 2023. Dit is een wijziging op de primaire begroting en heeft een geactualiseerde wijziging van de deelnemersbijdrage tot gevolg.

De 1e begrotingswijziging 2023 laat een nadeel zien van € 1.032.000. Voor Gemert-Bakel betekent dit een nadeel van € 86.923.

In de 1^e begrotingswijziging 2023 zijn onder andere de volgende zaken geactualiseerd, die leiden tot een financiële bijstelling:

- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2022 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/indexeringen)
- Het principe cao-akkoord is verwerkt.
- De kosten voor het verhogen van het volwassenheidsniveau gegevensbescherming zijn verwerkt.

Ontwerpbegroting 2024

Hierover kan een zienswijze worden ingediend.

In de raadsvergadering van 2 maart 2023 is de Kadernota 2024 van de BSOB behandeld. Deze kadernota is voorgelegd om de kaders vast te stellen voor het opstellen van de ontwerpbegroting 2024.

In deze begroting 2024 worden de ontwikkelingen vertaald naar concrete plannen die de BSOB wil realiseren en worden financiële consequenties inzichtelijk gemaakt.

Onderstaand worden de belangrijkste ontwikkelingen binnen de BSOB kort geschetst.

Oordeel Waarderingskamer

De Waarderingskamer controleert en beoordeelt gemeenten en samenwerkingsverbanden op de uitvoering van de wet WOZ. Op basis van de jaarlijkse inspectie heeft de BSOB de hoogst mogelijke waardering van 5 sterren behaald.

Uitbreiding taken en/of deelnemers

Het is de ambitie van de BSOB om de beste belastingdienstverlener van Nederland te worden, waar: gemeenten graag hun belastingzaken aan uitbesteden, burgers en bedrijven deze snel en gemakkelijk regelen en waarvoor medewerkers graag willen werken.

Om dit te kunnen realiseren is het van groot belang om continu vooruit te blijven kijken en te anticiperen op ontwikkelingen. Pijlers zijn: hoge kwaliteit van dienstverlening, standaardisatie en digitalisering, samenwerking met deelnemers en klantvriendelijkheid.

Er wordt binnen het werkgebied Oost-Brabant gericht gestuurd om verder te groeien in het aantal deelnemers. BSOB heeft dit in een sessie met het Algemeen Bestuur eind 2022 nogmaals bevestigd. Ook vindt met een aantal deelnemers een verkenning plaats om meer gezamenlijke nieuwe taken uit te voeren.

Zodoende kan de missie van de gemeenschappelijke regeling langdurig worden voortgezet. In het licht van deze verkenning wordt onderzocht of een uitbreiding van taken voor BSOB door werkzaamheden voor derden middels een DVO (DienstVerleningsOvereenkomst) al dan niet tijdelijke vorm, uitkomst kan bieden.

No-Cure-No-pay

Gemeenten en belastinguitvoeringsorganisaties (zoals BSOB) hebben jaarlijks, in toenemende mate, hoge kosten aan No-Cure-No-Pay (NCNP)-bureaus die namens woningeigenaren bezwaar maken tegen de WOZ-waarde en daarbij aanspraak (kunnen) maken op een vergoeding van proceskosten in verband met de gevoerde bezwaar- en beroepsprocedures.

Gezien de veelal sterk geautomatiseerde werkwijze ontvangen zij grotendeels een vaste kostenvergoeding die relatief hoog is. Deze bureaus veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse bezwaren; ongeveer 2/3 van alle bezwaren worden ingediend door NCNP-bureaus.

Vanwege de inhoud van de NCNP-bezwaren en het lastige afstemmen met deze partijen (NCNP- bureaus) leidt dit tot een verhoogde werkdruk. Vooralsnog heeft dit nog geen impact op de begroting gehad. Het is onzeker of dit, bij een toenemende stijging van NCNP bezwaren, ook zo blijft.

Business case

In de begroting 2023 was in de meerjarenraming vanaf 2024 een taakstelling in verdieneffecten robotisering opgenomen van € 292.500, dit is het effect van het gekozen scenario uit de business case waarbij de focus ligt op een relatief snelle transitie naar maximaal gedigitaliseerde werkprocessen, namelijk binnen 3 tot maximaal 5 jaar. Deze business case vormt de onderbouwing van ramingen van de diverse kosten zoals: personele kosten, inhuur, automatiseringskosten, proceskosten, e.d.

Het echter niet goed te volgen wat het verloop van de oorspronkelijk taakstelling is. Dit is teleurstellend. In eerdere ingediende zienswijzen en de recentelijk ingediende zienswijze over de kadernota 2024 is hier door onder andere Gemert-Bakel nadrukkelijk aandacht

voor gevraagd.

Zienswijze

De deelnemers van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) BSOB wordt gevraagd een zienswijze ten aanzien van de 1^e begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 in te dienen. Het bestuur van de BSOB wordt geacht deze zienswijze mee te laten wegen in de verdere besluitvorming.

De strekking van de zienswijze is:

“Wij willen de BSOB complimenteren met het behalen van de hoogst mogelijke waardering door de Waarderingskamer. Met het behalen van 5 sterren wordt u beloond voor een prima structurele uitvoering van de WOZ.

Wij willen daarnaast wel onze teleurstelling uitspreken op wijze waarop door de BSOB wordt omgaan met zienswijzen die door ons worden ingediend. In verschillende eerdere zienswijzen is nadrukkelijk aandacht gevraagd voor het juist en volledig opnemen van de business case ten behoeve van het benodigde inzicht en monitoring van het verloop. Wij zien nog steeds niet de gevraagde informatie terug in de aangeboden stukken.”

Kanttekeningen

Jaarstukken 2021

Conform wettelijke voorschriften dient het Dagelijks Bestuur bij overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag een controleverklaring bij te voegen. In het verlengde van de controleverklaring 2021 is dit geen volledige goedkeurende controleverklaring.

EY heeft een controleverklaring afgegeven waarin het oordeel is opgenomen dat de jaarrekening van Belastingensamenwerking Oost-Brabant een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Echter op het gebied van de rechtmatigheid is een afkeurend oordeel afgegeven. Dit is het gevolg van de constatering dat een aantal inkopen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsrichtlijnen heeft plaatsgevonden.

Ontwerpbegroting 2024

In de ontwerpbegroting 2024 is uit gegaan van prijscorrecties genoemd in de septembercirculaire 2022. De huidige inflatiecijfers liggen hoger. Omdat door de huidige mondiale ontwikkelingen geen accurate voorspelling gedaan kan worden zijn de inflatiecijfers uit de septembercirculaire gehanteerd.

Vervallen “oude” regelgeving

--

Financiën

De ontwerpbegroting van de BSOB kan niet binnen de gemeentelijke begroting worden uitgevoerd. De gevolgen voor de gemeentelijke Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 zijn als volgt:

	2024	2025	2026	2027
Opgenomen in gemeentelijke begroting	539.100	539.100	539.100	539.100
Ontwerpbegroting 2024 BSOB	614.212	614.212	614.212	614.212
Tekort	-/- 75.112	-/- 75.112	-/- 75.112	-/- 75.112

De stijging van de gemeentelijke bijdrage heeft de volgende belangrijkste oorzaken:

- Inhaalindexering 2023;
- Indexering 2024;
- Mutaties uit 1^e begrotingswijziging 2023 (structurele inhuur waarderen en renteopbrengsten);
- Afschrijvingskosten verbouwing 2023;
- Kosten verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming.

In de Begroting 2023 heeft de gemeenschappelijke regeling gerekend met een stijging van 2,30% op lonen. Op basis van de onlangs afgesloten cao komt dat bij deze GR uit op circa 7%. Deze inhaalindexering voor 2023 werkt structureel door naar de volgende jaren.

Daarnaast is er voor 2024 een indexering toegepast op lonen van 2,4%.

De bedragen uit de ontwerpbegroting verwerken wij in de gemeentelijke Kadernota 2024 welke u in juni krijgt aangeboden.

Overige financiële consequenties

Jaarstukken 2022

	2022
Opgenomen in gemeentelijke begroting	585.737
Jaarstukken 2022 BSOB	580.952
Overschot	4.785

Het overschot van € 4.785 loopt mee in het resultaat van de jaarrekening 2022

1^e begrotingswijziging 2023

	2023
Opgenomen in gemeentelijke begroting	539.100
1 ^e begrotingswijziging 2023	626.023
Tekort	-/- 86.923

Het tekort van € 86.923 wordt verwerkt in de 2^e financiële rapportage 2023.

Uitvoering

Na besluitvorming worden de stukken aangeboden aan de Griffie ter behandeling in de commissie. Op 28 juni liggen de definitieve eerste Begrotingswijziging 2023 en Begroting 2024 ter vaststelling voor bij het Algemeen Bestuur van BSOB. Na vaststelling wordt de begroting en jaarrekening uiterlijk 15 juli 2023 aangeboden aan de provincie als toezichthouder.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief BSOB 24 maart 2023
2. Jaarrekening 2022
3. 1e begrotingswijziging 2023
4. Ontwerpbegroting 2024
5. Concept raadsbesluit
6. Concept zienswijze

Ter inzage gelegde stukken

1. 1e ontwerp begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 BSOB

Gemert, 18 april 2023

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