

Raadsvergadering d.d. 14 mei 2020

Aan de raad,

Onderwerp

Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB): Jaarstukken 2019, 1e begrotingswijziging 2020, Ontwerpbegroting 2021.

Beslispunten

1. Kennisnemen van de Jaarstukken 2019, 1e Begrotingswijziging 2020 en Ontwerpbegroting 2021 van de BSOB.
2. Vaststellen zienswijze op 1e Begrotingswijziging 2020 en Ontwerpbegroting 2021 en deze doorgeleiden naar het Dagelijks Bestuur van GR BSOB.

Samenvatting

De Jaarstukken 2019 (ter informatie), 1e Begrotingswijziging 2020 en de Ontwerpbegroting 2021 worden bij de raad aangeboden. De raad heeft ten aanzien van de 1e Begrotingswijziging 2020 en de Ontwerpbegroting 2021 de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Nadat alle deelnemende raden aan het Dagelijks Bestuur haar zienswijzen kenbaar hebben gemaakt worden de 1e begrotingswijziging 2020 en de ontwerpbegroting 2021 door het Algemeen Bestuur vastgesteld in een definitieve begrotingswijziging en begroting.

Aanleiding

De Wet Gemeenschappelijke regelingen bepaalt in artikel 35 dat de ontwerpbegroting acht weken voordat deze aan het algemeen bestuur ter vaststelling wordt aangeboden, toegezonden wordt aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raad kan dan zijn zienswijze over de ontwerpbegroting geven. Dat geldt eveneens voor de 1e begrotingswijziging 2020. De jaarstukken 2019 zijn ter kennisname toegestuurd.

Beoogd effect en/of resultaat

Het geven van een zienswijze op de 1e Begrotingswijziging 2020 en Ontwerpbegroting 2021 van BSOB namens de gemeente Laarbeek.

Argumenten

Jaarrekening 2019 BSOB (aangeboden ter informatie)

Het Algemeen Bestuur van BSOB heeft 10 april 2020 besloten tot vaststelling van de jaarstukken 2019 en het batig saldo van € 230.128,- te verrekenen met de deelnemers. Voor Laarbeek betekent dit een beperkte teruggave van € 178. Geadviseerd wordt om deze jaarrekening ter kennisgeving aan te nemen.

1e Begrotingswijziging 2020 BSOB

Het Algemeen Bestuur van BSOB heeft 30 maart 2020 besloten tot voorlopige vaststelling van de 1e Begrotingswijziging 2020. Het betreft een wijziging op de primaire begroting 2020. Deze wijziging heeft een geactualiseerde deelnemersbijdrage tot gevolg.

De begrotingswijziging betekent een beperkte daling van de totale kosten van BSOB. De belangrijkste wijzigingen vinden plaats op het gebied van personeelskosten, automatiseringskosten en proceskostenvergoeding. Ondanks de daling van de totale kosten is toch sprake van een stijging van de deelnemersbijdrage van Laarbeek ten opzichte van de primaire begroting 2020 van BSOB. Dat is te verklaren door de methode waarop de kosten van BSOB worden verdeeld. Er zijn drie processen binnen BSOB: Waarderen, heffen en innen. Het Waterschap wordt niet belast met de kosten die worden toegerekend aan het proces waarderen. De stijging van de bijdragen van gemeenten in de 1e begrotingswijziging 2020 komt omdat relatief meer kosten aan het proces waarderen zijn toegerekend. Dit incidentele effect is vorig jaar bij de behandeling van de primaire begroting 2020 BSOB aangekondigd, als onderdeel van de gewijzigde kostenverdelmethode. De komende jaren wordt meer stabiliteit verwacht in de verdeling van kosten over de drie processen.

De budgettaire effecten van de 1e begrotingswijziging 2020 voor Laarbeek zijn beperkt positief, maar dat verdient een toelichting. Op pagina 10 van de 1e begrotingswijziging 2020 is te zien dat de bijdrage van Laarbeek toeneemt van € 342.574 (primaire begroting 2020) naar € 356.756. Dat voor Laarbeek budgettair toch sprake is van een beperkt positief effect komt omdat in de begroting 2020 van Laarbeek al rekening is gehouden met een stijging van de bijdrage. De BSOB had namelijk al eerder (in Q3 2019) een begrotingswijziging 2020 opgesteld, maar in het Algemeen Bestuur BSOB van 26 september 2019 is besloten om enkel kennis te nemen van de wijziging en de begrotingswijziging niet formeel vast te stellen. Dit om het aantal begrotingswijzigingen te beperken én met het idee om pas te wijzigen op basis van de productiecijfers 2019 (die logischerwijs toen nog niet bekend waren). Uiteindelijk ligt de nu voorliggende "nieuwe" 1e BGW 2020 ongeveer in lijn met de eerdere 1e BGW 2020 die niet was vastgesteld. Dat Laarbeek daar al vanuit was gegaan in de eigen begroting 2020 heeft tot gevolg dat sprake is van een beperkte positieve bijstelling voor wat betreft de bijdrage aan BSOB.

Er is geen aanleiding om nadere opmerkingen te maken in de zienswijze.

Ontwerpbegroting 2021

Het Algemeen Bestuur van BSOB heeft 30 maart 2020 besloten tot vaststelling van de Ontwerpbegroting 2021. Deze is gebaseerd op de Kadernota 2021 waarvoor de raad op 19 maart 2020 een positieve zienswijze heeft vastgesteld. De enige noemenswaardige verschillen tussen de Ontwerpbegroting 2021 en de 1e begrotingswijziging 2020 zijn de indexatie (in lijn met septembercirculaire) en een beperkte kostendaling.

Er is geen aanleiding om nadere opmerkingen te maken in de zienswijze.

Kanttekeningen o.a. financiële, juridische, communicatieve en veiligheidsaspecten

De financiële effecten voor Laarbeek zijn als volgt:

- Jaarrekening 2019: De definitieve bijdrage Laarbeek over 2019 bedraagt € 376.399. Een bedrag van € 374.897 is als voorschot in rekening gebracht (o.b.v. 2e begrotingswijziging 2019). Per saldo is sprake van een beperkte teruggave.
- 1e Begrotingswijziging 2020: De begrote bijdrage van Laarbeek voor 2020 wijzigt beperkt naar € 356.756. In de begroting 2020 van Laarbeek is rekening gehouden met een bijdrage van € 357.196. De begrote invorderingsopbrengsten worden op basis van de realisatie 2019 in de 1e begrotingswijziging 2020 aangepast van € 13.577 naar € 19.234. Uiteindelijk is het totale budgettaire voordeel voor Laarbeek in 2020 circa € 6.100. Dit is te verwerken in de 1e tussenrapportage 2020.
- Ontwerpbegroting 2021: De begrote bijdrage van Laarbeek voor 2021 van € 354.572 betekent een beperkte afname van circa € 2.000 ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2020. Dit zal worden betrokken bij de samenstelling van de Kadernota 2021 van Laarbeek.

Vervolgstappen

De zienswijze op de 1^e Begrotingswijziging 2020 en Ontwerpbegroting 2021 ter kennis brengen van het Dagelijks Bestuur van BSOB.

Bijlagen (meegezonden stuk(ken), ter inzage gelegde stukken)

1. Jaarstukken 2019 BSOB
2. 1e Begrotingswijziging 2020 BSOB
3. Ontwerpbegroting 2021 BSOB
4. Aanbiedingsbrief BSOB
5. Raadsbesluit
6. Concept zienswijze

Het college van burgemeester en wethouders,
de gemeentesecretaris van Laarbeek,



J.W.M. van de Ven

de burgemeester van Laarbeek,



F.L.J. van der Meijden