

Raadsvergadering d.d. 16 mei 2024

Aan de raad,

Onderwerp

Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB): 1e begrotingswijziging 2024 en Ontwerpbegroting 2025

Portefeuillehouder

J.H.C.M. Briels

Beslispunten

1. Vaststellen zienswijze op de 1^e begrotingswijziging 2024 en Ontwerpbegroting 2025 en deze doorgeleiden naar het Dagelijks Bestuur van GR BSOB.
2. De financiële gevolgen voor het lopende jaar en de komende jaar te verwerken in de financiële bijstelling 2024 en kadernota 2025.

Samenvatting

De 1e Begrotingswijziging 2024 en de Ontwerpbegroting 2025 worden bij de raad aangeboden. De raad heeft ten aanzien van de 1e Begrotingswijziging 2024 en de Ontwerpbegroting 2025 de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Nadat alle deelnemende raden aan het Dagelijks Bestuur haar zienswijzen kenbaar hebben gemaakt worden de 1^e begrotingswijziging 2024 en de Ontwerpbegroting 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld in een definitieve begrotingswijziging en begroting.

Aanleiding

De Wet Gemeenschappelijke regelingen bepaalt (in artikel 35) dat de Ontwerpbegroting 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 2025 geven. Dat geldt eveneens voor de 1e begrotingswijziging 2024.

Beoogd effect en/of resultaat

Zienswijze vaststellen op de Ontwerpbegroting 2025 en de 1^e begrotingswijziging 2024.

Argumenten

1.1 & 2.1 De wijzigingen uit de 1^e begrotingswijziging 2024 leiden tot wijziging van de totale kosten van BSOB

Het effect van de 1e begrotingswijziging 2024 is een stijging van de totale kosten met € 2.266.000 (excl. BTW) ten opzichte van de eerder vastgestelde begroting 2024.

De nadelige verschillen worden voor een belangrijk deel veroorzaakt door de onderstaande beleidsontwikkelingen:

- Per 1 januari 2024 geldt een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met Dommelvallei. Het effect op de kosten is afzonderlijk toegelicht door BSOB. In totaal stijgen de kosten daardoor met € 1.262.000. Hier hangt mee samen dat de bijdragen van € 1.795.000 die vanuit Dommelvallei worden voldaan een positief effect hebben.

Gesteld kan worden dat hierdoor de verdere stijging van de bijdragen van de bestaande deelnemers wordt gedempt.

- Uitbreiding van de formatie met 5 fte (€ 323.000) als gevolg van de impact van nieuwe wet- en regelgeving op het gebied van bezwaren/proceskostenvergoeding. In december 2023 is dit onderwerp behandeld in het Algemeen Bestuur. De uitbreiding is begrijpelijk in het licht van de toename van bezwaren in de afgelopen jaren en de impact die dat heeft op de bedrijfsvoering en de medewerkers. Geen uitbreiding zou meer gebruik van inhuur betekenen.

Naast bovenstaande beleidsontwikkelingen zijn er overige oorzaken van de kostenstijging, zoals een tariefstijging voor inhuur van taxateurs door krapte in de markt en inhuur in verband met ziekte en vacatureruimte. De onderliggende oorzaken zijn voldoende toegelicht in het document.

De financiële effecten voor Laarbeek zijn toegelicht onder "Financiën".

1.2 & 2.1 De Ontwerpbegroting 2025 ligt in lijn met de 1^e begrotingswijziging 2024

In de Ontwerpbegroting 2025 zijn indexatie en cao ontwikkeling verwerkt. Daarnaast zijn de structurele ontwikkelingen uit de 1^e begrotingswijziging 2024 verwerkt. Het kostenniveau van BSOB ten opzichte van de 1^e begrotingswijziging 2024 daalt met circa € 300.000. Dat komt voornamelijk doordat met minder inhuur wordt gerekend.

De financiële effecten voor Laarbeek zijn toegelicht onder "Financiën".

1.3 De voorgestelde zienswijze is positief maar vraagt aandacht voor de gevolgen van de negatieve financiële vooruitzichten vanaf 2026

Indien de voorspelde bezuinigingen door het Rijk in het gemeentefonds gaan plaats vinden (de zogenaamde ravijnjaren), dan kan de gemeente deze niet alleen opvangen. Doordat een deel van onze gemeentelijke taken bij verbonden partijen zijn ondergebracht betekent dit dat alle verbonden partijen zullen moeten meedelen in de bezuinigingen van het Rijk. De verbonden partijen worden dan ook dringend verzocht om in hun begrotingen rekening te houden met het vooruitzicht dat, vanaf 2026, zij geen stijgende kosten kunnen doorberekenen of zelfs moeten bezuinigen, omdat de gemeentelijke bijdrage naar beneden bijgesteld zal (moeten) worden.

Dit voorbehoud is in de zienswijze van de begroting 2025 geformuleerd om hiermee al aandacht te vragen voor het begrotingsjaar 2026 en dat de bedragen in de concept begroting 2025 voor de jaren 2026 en verder nog niet in beton gegoten zijn.

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

1^e begrotingswijziging 2024

Het effect van de 1^e begrotingswijziging 2024 is een stijging van de totale kosten met € 2.266.000 (excl. BTW) ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2024. Voor Laarbeek zijn de financiële effecten als volgt:

- Voor Laarbeek neemt de deelnemersbijdrage toe tot een totaal van € 483.615. Dat betekent een budgettair nadeel van circa € 29.000.
- Naast de lasten van de deelnemersbijdrage zijn er ook baten: De invorderingsopbrengsten. In lijn met voorgaande jaren worden de geraamde

invorderingsopbrengsten gelijk gehouden. De raming 2024 en verder blijft voor Laarbeek € 25.551.

- Per saldo is het totale budgettaire nadeel voor Laarbeek in 2024 € 29.000. Dit zal als een incidenteel effect worden verwerkt in 2024. Het structurele effect wordt betrokken in de Kadernota 2025 (zie hieronder).

Ontwerpbegroting 2025

In de Ontwerpbegroting 2025 daalt het kostenniveau van BSOB ten opzichte van de 1^e begrotingswijziging 2024 met circa € 313.000. Voor Laarbeek zijn de financiële effecten als volgt:

- In de Ontwerpbegroting 2025 wordt de deelnemersbijdrage voor de gemeente Laarbeek voorzien op € 475.671. In de meerjarenraming van Laarbeek is voor 2025 geanticipeerd op een deelnemersbijdrage van ongeveer € 455.000, op basis van de eerdere meerjarenraming van BSOB. De actualisatie de begroting 2025 betekent een budgettair nadeel van circa € 21.000.
- In lijn met voorgaande jaren worden de geraamde invorderingsopbrengsten gelijk gehouden. De raming blijft voor Laarbeek € 25.551.
- Per saldo is het totale budgettaire nadeel voor Laarbeek in 2025 circa € 21.000. Dit zal worden betrokken bij de samenstelling van de Kadernota / Begroting 2025 van Laarbeek.

Vervolgstappen

Niet van toepassing

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

1. Aanbiedingsbrief BSOB
2. Adviesnota BSOB
3. 1e Begrotingswijziging 2024
4. Ontwerpbegroting 2025
5. Raadsbesluit
6. Brief met zienswijze

Het college van burgemeester en wethouders,

[< > Ondertekenaar 1.Functie II]

[< > Ondertekenaar 1.Ondertekening]

[< > Ondertekenaar 1.Voorletters] [< >

Ondertekenaar 1.Volledige achternaam]

[< > Ondertekenaar 2.Functie II]

[< > Ondertekenaar 2.Ondertekening]

[< > Ondertekenaar 2.Voorletters] [< >

Ondertekenaar 2.Volledige achternaam]