



# Raadsvoorstel

Agendapunt	: 5
Raadsvergadering	: 12 juni mei 2024
Portefeuillehouder	: R. Dijkstra
Begrotingsprogramma	: Financiën
Onderwerp	: Jaarstukken 2023 en begroting 2025 BSR
Zaak/Documentnummer	: GZDGT1458924/1471800

## **Besluit om:**

1. Voor de jaarstukken 2023 een positieve zienswijze aan het dagelijks bestuur van Belasting Samenwerking Rivierenland kenbaar te maken.
2. Voor de begroting 2025 een inhoudelijke zienswijze aan het dagelijks bestuur van Belasting Samenwerking Rivierenland kenbaar te maken.

## **Inleiding**

### Samenvatting jaarrekening 2023

#### *Financieel*

De jaarrekening laat een totale last van 11.310.000 euro zien, waarvan 9.438.000 euro wordt gedekt uit (uniforme) bijdragen van de deelnemers. De concept Jaarrekening 2023 is sluitend. De overige baten betreffen onder andere de baten van vervolgingskosten (1.168.000 euro), maatwerk (198.000 euro) en de inzet van reserves (72.000 euro). Ten opzichte van de voorschotten (998.000 euro) ontvangen we in 2024 ongeveer 39.000 euro terug.

#### *Risico's en weerstandsvermogen;*

Ten aanzien van de risico's en het weerstandsvermogen wordt opgemerkt dat bij de oprichting van BSR is besloten dat bij deze GR geen weerstandsvermogen wordt gevormd en dat de deelnemers zelf rekening houden met (eventuele) risico's. Overigens worden er door BSR in 2023 nog geen specifieke risico's voorzien.

#### *Inhoudelijk*

Er was ook in 2023 een omvangrijk en uitdagende projectagenda. Hierbij zijn een aantal mooie resultaten geboekt:

- Ook in 2023 is hard gewerkt aan de aanslagoplegging. Zowel voor het huidige belastingjaar, als voor de oude jaren (2021 en 2022);
- Het realiseren van een geheel nieuwe website die het gebruikersgemak voor belastingplichtigen vergroot;
- De introductie van een nieuwe look-and-feel van het aanslagbiljet inclusief QR-code om gemakkelijk te kunnen betalen (80.000 keer gebruik van gemaakt in 2023);
- Het implementeren van diverse generieke belastingprocessen vanuit de landelijk samenwerking (LLBP);
- Het bijdragen aan een optimale synchronisatie met de landelijke voorziening WOZ

(LV-WOZ).

Daarnaast zijn in 2023 alle gemeentelijke belastingkantoren overspoeld door een 'tsunami' aan bezwaren tegen de waardebeoordeling van de WOZ. BSR heeft deze bezwaren allemaal tijdig in behandeling kunnen nemen.

### Samenvatting begroting

#### *Financieel:*

De concept begroting 2025 van de BSR laat een totale last van 12.486.000 euro zien, wat voor een bedrag van 11.977.000 euro wordt gedekt door de (uniforme) bijdrage van de deelnemers. De concept begroting 2025 laat voor de gemeente Tiel, ten opzichte van de oude ramingen, een toename van 46.000 euro zien. Deze toename wordt voornamelijk veroorzaakt door de index- en prijsstijging van de bijdrage.

#### *Inhoudelijk:*

*In het jaar 2025 zal verder worden gewerkt aan de visie van BSR 'Van gewoon goed naar elke dag beter!' Om dit te realiseren kiest BSR voor de volgende strategische richting:*

a. Balans tussen kwaliteit en kostenbeheersing

Als BSR vinden wij de kwaliteit van onze service en producten ontzettend belangrijk. Hiermee kunnen we ook de kosten beheersbaar houden voor onze deelnemers.

b. Aandacht voor innovatie

Met generieke oplossingen houden wij onze complexe processen beheersbaar. Dat geeft ons, maar ook onze leveranciers, ruimte om aandacht te kunnen besteden aan innovatie.

c. Eigen regie op persoonlijke ontwikkeling

Met vakbekwame medewerkers ontwikkelt BSR zich van 'gewoon goed' naar 'elke dag beter!' Wij onderkennen het talent van onze medewerkers en stimuleren regie op persoonlijke ontwikkeling.

d. De werkgever van morgen  
Bij BSR is er veel aandacht voor vitaliteit en persoonlijke ontwikkeling. BSR kent een zeer flexibel werkconcept en geeft alle ruimte voor het plaats- en tijdonafhankelijk werken.

e. Iedere dag een fan erbij

We stellen onze klant centraal. Dit doen wij onder andere door te communiceren in begrijpelijke en duidelijke taal. Wij zijn transparant, toegankelijk en benaderbaar en streven naar iedere dag een fan erbij!

### **Beoogd effect**

Invloed en grip op de gemeenschappelijke regeling van het Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR), door uw gemeenteraad haar controlerende rol uit te laten voeren.

### **Argumenten**

#### *1.1 De jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat.*

Van het batig saldo van 899.000 euro wordt volledig teruggestort naar de deelnemers. Dit is voor Tiel € 39.000. In de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 stelt BSR voor een deel te reserveren voor de uitvoering van de benodigde werkzaamheden in 2024.

#### *1.2 De jaarrekening 2023 is gecontroleerd en de accountant is voornemens een*

*goedkeurende verklaring voor getrouwheid te verstrekken.*

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is nog steeds niet afgerond, waarmee het BBV en het BADO nog niet zijn aangepast voor de rechtmatigheidsverantwoording. Consequentie hiervan is dat op dit moment een voldoende uitgewerkte basis ontbreekt om een controleverklaring af te geven bij de jaarrekening, waarin een rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen.

*2.1 De begroting 2025 geeft een stijging ten opzichte van 2024 van 5,27%.*

De gemeentelijke bijdrage komt voor de gemeente Tiel uit op € 863.000. Een stijging ten opzichte van de begroting 2024 (€ 817.000) van € 46.000.

*2.2 Kostenbeheersing.*

Kostenbeheersing en een optimale prijs-kwaliteit verhouding voor de deelnemers is een belangrijk uitgangspunt voor BSR. In de kadernota was rekening gehouden met een indicatieve stijging van de totale deelnemersbijdrage van 7%.

## **Kanttekeningen**

1.1 De jaarrekening sluit met een positief resultaat. Echter, een deel van dit resultaat vraagt BSR in een 1e begrotingswijziging 'terug' voor niet uitgevoerde werkzaamheden

## **Aanpak / uitvoering**

Na het verzenden van de zienswijzebrief na de raadsvergadering aan het BSR wordt deze meegenomen in de vergadering van het dagelijks bestuur van het BSR op 6 juni 2024 en in de vergadering van het algemeen bestuur van 27 juni 2024.

## **Communicatie en participatie**

Procedureel: Er is een conceptbrief opgesteld voor het dagelijks bestuur waarin de zienswijze bekend zal worden gemaakt. Deze brief wordt verstuurd aan het dagelijks bestuur van BSR na vaststelling in de raadsvergadering van 18 juni 2024.

## **Financiën**

De stijging van de bijdrage ten opzichte van 2024 is 5,27% Dit bedrag wordt volledig gedekt door loon-prijsstijgingen.

## **Evaluatie**

Terugkoppeling van de besluitvorming van de jaarstukken en begroting zal via de kwartaalrapportages verbonden partijen aan uw gemeenteraad worden teruggekoppeld.

## **Risicoparagraaf**

In de begroting voor 2025 heeft BSR de risico's in kaart gebracht en verder gekwantificeerd.

<b>Risico omschrijving</b>	<b>Soort risico</b>	<b>Kans</b>	<b>Effect</b>	<b>Beheersingsmaatregel</b>
<b>Zienswijze niet verwerkt in jaarrekening</b>	Financieel	middel	Klein-middel	Zienswijze op jaarrekening en begroting

## **Bijlage(n)**

1. Begeleidende brief bij Begroting 2025 BSR (1458924/1459553)
2. Concept begroting 2025 BSR (1458924/1459555)

3. Begeleidende brief bij Jaarstukken 2023 BSR (1458924/1459554)
4. Jaarrekening 2023 BSR zonder controleverklaring (1458924/1459556)
5. Brief zienswijze BSR (1458924/1473303)

Burgemeester en Wethouders

de secretaris,

de burgemeester

Beslissing raad d.d.: 12 juni 2024

de griffier,

**Meer informatie:**

Team:	Financiële administratie (TL)
-------	-------------------------------

5 – raadsvoorstel – 12 juni 2024