

Aan de gemeenteraad

Dienst/afdeling: F&C

Onderwerp: Bestuursrapportage en 2^e begrotingswijziging 2024 Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB)

Wat adviseert het college te besluiten?

1. De volgende zienswijze te geven op de tweede begrotingswijziging 2024 van BSOB:
 - a. Wij begrijpen dat de kostenstijging van BSOB over 2024 voor een groot deel is veroorzaakt door bezwaren vanuit NCNP bureaus. Ondanks een wetswijziging stijgen de proceskostenvergoeding in 2024 fors en zijn deze kosten hoger dan begroot. Wij waarderen de inzet van BSOB om deze kosten zo laag mogelijk te houden.
 - b. Wij ondersteunen de keuze om de planning van de businesscase te herzien. Er wordt gewerkt aan een meerjarenplan voor de BSOB. De realisatie van de businesscase wordt hierin meegenomen. Wij zien het meerjarenplan en de verwerking daarin van de businesscase graag tegemoet.

Wat is de aanleiding voor dit advies?

De BSOB voert namens deelnemende gemeenten en waterschap taken uit op het gebied van belastingen. De bestuursrapportage bevat de rapportering over de periode januari tot en met juni 2024. Deze rapportage geeft aanleiding om de begroting 2024 van BSOB te wijzigen. Daarom is de 2e begrotingswijziging 2024 opgesteld. De 1e begrotingswijziging 2024 is in juni 2024 vastgesteld. Via de zienswijze kan de gemeenteraad zijn beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.

Welk resultaat willen we bereiken?

We bereiken duidelijkheid over de tussentijdse stand van zaken over 2024 van BSOB. De gemeenteraad kan mede richting geven aan de inhoudelijke en financiële koers van BSOB. De 2e begrotingswijziging 2024 leidt tot hogere kosten voor de deelnemers. Door de begroting 2024 tussentijds te wijzigen voorkomen we dat dit effect pas bij de jaarrekening zichtbaar wordt.

De extra kosten zijn incidenteel en verwerkt in onze begroting van 2024.

Welke argumenten zijn er voor dit advies?

1.a De 2^e begrotingswijziging 2024 wordt voor het grootste deel veroorzaakt door extra kosten NCNP bureaus

Met de 2^e begrotingswijziging worden de totale lasten van BSOB voor het jaar 2024 met € 412.000 verhoogd. De grootste oorzaak is verhoging van de proceskostenvergoedingen (€ 350.000) op WOZ bezwaren door NCNP-bureaus. Per 1 januari 2024 is de wet WOZ aangepast en is de proceskostenvergoeding naar beneden bijgesteld. Maar, door een uitspraak van de Hoge Raad zijn

proceskostenvergoedingen in belastingzaken in zijn algemeenheid verhoogd. Hierdoor zullen de proceskostenvergoedingen voor de in 2024 toegekende bezwaren hoger uitvallen. Het restant wordt vooral veroorzaakt door extra inhuur.

Verder zien we gestegen kosten voor het project Schoon door de Poort Dommelvallei. Dit wordt door de Dommelvallei volledig vergoed aan de BSOB.

De begrotingswijziging leidt tot een hogere deelnemersbijdrage over 2024. Het nadeel bedraagt € 57.121 over 2024 voor de gemeente Oss. Dit is incidenteel en in onze begroting 2024 verwerkt.

1.b Planning businesscase herzien

Wij ondersteunen de keuze om de planning van de businesscase te herzien. BSOB is met een serieuze gegadigde in onderhandeling over toetreding. Deze mogelijke toetreding en de uitbreiding van taken door de komst van Dienst Dommelvallei in 2024 zorgen voor veel extra werk. Er wordt gewerkt aan een meerjarenplan voor de BSOB. De realisatie van de businesscase wordt hierin meegenomen.

2024 is het eerste jaar waarin het voordeel van € 293.000 vanuit de taakstelling uit de businesscase 'efficiënte dienstverlening' is ingerekend. De taakstelling wordt behaald als de inspanningen van BSOB in verdere automatisering leiden tot het terugdringen van kosten (verminderen aantal fte's). Het is belangrijk om de effecten van het ingezette traject en de voortgang expliciet te monitoren. Zowel op het gebied van financiën als personeel. Dit is in de zienswijze bij de kadernota 2024 al meegegeven. Dat benadrukken we nog een keer.

2. Bestuursrapportage 2024 bevat toelichtingen

In de bestuursrapportage is een nadere toelichting opgenomen bij de tussentijdse cijfers 2024 ter onderbouwing bij de 2^e begrotingswijziging.

Wat zijn tegenargumenten of risico's?

1.1 De begrotingswijziging gaat alleen over 2024, geen meerjarig effect verwerkt.

Het voorstel tot het wijzigen van de begroting betreft alleen het boekjaar 2024. De grootste oorzaak van de extra kosten zijn de proceskostenvergoeding op bezwaren via de NCNP bureaus. Hierover is in de landelijke politiek een nieuwe wetswijziging onderhanden, daarmee gaan we er vanuit dat deze hoge kosten een incidenteel karakter hebben. Ook de overige hogere kosten zijn incidenteel.

Waar moeten we rekening mee houden?

a. Financiën

Het financieel effect voor de gemeente Oss van € 57.000 incidenteel hogere lasten over 2024 uit deze begrotingswijziging is meegenomen in de begroting 2024.

b. Communicatie

Zienswijze besluit zo spoedig mogelijk na besluitvorming versturen naar BSOB.

c. Uitvoering

N.v.t.

d. Overlegd met

Financiën & Control

Bijlagen

- Adviesnota Burap I 2024
- Burap I 2024 (inclusief ontwerp-2^e BW 2024)

Samenvatting

De BSOB voert namens een aantal deelnemende partijen de belastingen uit. In de bestuursrapportage 2024 is de stand van zaken over de periode januari tot en met juni 2024 gerapporteerd. Dit leidt tot een wijziging van de begroting 2024 van BSOB. De totale kosten van BSOB zijn gestegen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. De oorzaak hiervan komt met name door de verhoging van proceskostenvergoedingen voor bezwaren via NCNP bureaus. Via de zienswijze kan de gemeenteraad haar beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.