Raadsvergadering d.d. 19 december 2024

Aan de raad,

Onderwerp
GR BSOB: 2e begrotingswijziging 2024

Portefeuillehouder
J.H.C.M. Briels

Beslispunten

1. De zienswijze op de tweede begrotingswijziging 2024 van gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant vast te stellen

Samenvatting

De bestuursrapportage 2024 van BSOB wordt bij de raad aangeboden omdat het ook de 2e begrotingswijziging 2024 bevat. Daarin is een toename van lasten zichtbaar, voornamelijk veroorzaakt door verhoging van de proceskostenvergoedingen op WOZ bezwaren en door inhuur van personeel. De raad heeft ten aanzien van begrotingswijzigingen de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Nadat alle deelnemende raden aan het Dagelijks Bestuur haar zienswijzen kenbaar hebben gemaakt wordt de tweede begrotingswijziging 2024 door het Algemeen Bestuur vastgesteld in een definitieve begrotingswijziging.

Aanleiding
De bestuursrapportage 2024 van GR BSOB informeert over de ontwikkelingen en voortgang in de periode januari t/m juni 2024. De rapportage geeft aanleiding om de begroting 2024 van BSOB te wijzigen en daarom is de 2e begrotingswijziging 2024 opgesteld. De 1e begrotingswijziging 2024 is in de raad van 16 mei 2024 behandeld.

Beoogd effect en/of resultaat
Vaststellen van de zienswijze van de raad ten aanzien van de 2e begrotingswijziging 2024 van GR BSOB.

Argumenten
1.1 De lastenstijging in de 2e begrotingswijziging 2024 is grotendeels veroorzaakt door verhoging van proceskostenvergoeding rondom WOZ bezwaren
De begrote lasten voor het jaar 2024 nemen voor BSOB in totaal toe met € 412.000. De voornaamste oorzaak is verhoging van proceskostenvergoedingen (€ 350.000). Op basis van een wetswijziging per 1 januari 2024 was aanvankelijk de verwachting dat sprake zou zijn van lagere proceskostenvergoedingen dan voorgaande jaren. Maar jurisprudentie van 12 juli 2024 heeft gezorgd voor hogere proceskostenvergoedingen in belastingzaken in algemeenheid. BSOB verwacht een aanzuigende werking en verhoogt daarom de raming voor proceskostenvergoedingen.
Andere oorzaken voor de stijging van lasten zijn extra inhuur door moeilijk vervulbare vacatures en hogere automatiseringskosten. Er zijn ook enkele voordelige bijstellingen

geweest, zoals de reguliere loonkosten (i.v.m. vacatures) en rentebaten. Meer informatie is te vinden in de bestuursrapportage 2024 die als bijlage is opgenomen.

1.2 In de bestuursrapportage 2024 is toegelicht dat BSOB een meerjarenplan uitwerkt
Wij zien de toegevoegde waarde van de uitwerking van een meerjarenplan. Dat past niet alleen bij de fase van groei door de uitbreiding van de dienstverlening. Het is ook van belang omdat BSOB is opgeroepen om haar kostenniveau kritisch te bezien in het licht van de zogenaamde ravijnjaren. Die oproep heeft o.a. Laarbeek in haar zienswijze op de begroting 2025 gedaan bij BSOB. BSOB heeft toegelicht dat de realisatie van de eerdere business case (met betrekking tot verdere automatisering) ook bij de uitwerking van het meerjarenplan wordt meegenomen. Dat sluit goed aan op de oproep om het kostenniveau te bezien. Voorgesteld wordt om de eerdere oproep van Laarbeek nogmaals te benadrukken bij BSOB via de zienswijze op de 2e begrotingswijziging 2024.

Kanttekeningen o.a. financiële, juridische, communicatieve en veiligheidsaspecten
Het effect van de 2e begrotingswijziging 2024 is een stijging van de totale kosten met € 412.000 (excl. BTW) ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2024. Voor Laarbeek neemt de verwachte deelnemersbijdrage 2024 toe tot van € 483.615 naar € 495.970. Deze stijging van € 12.355 is niet verwerkt in de begroting 2024 van Laarbeek omdat formele vaststelling van de 2e begrotingswijziging 2024 nog moet plaatsvinden in het AB van BSOB (19 december 2024). Daarom zal de daadwerkelijke bijdrage 2024 worden betrokken in de jaarstukken 2024 van Laarbeek.

Vervolgstappen
Na besluitvorming door de raad op 19 december 2024 zal de zienswijze kenbaar worden gemaakt bij BSOB. Dat komt te laat voor de behandeling in het Algemeen Bestuur van BSOB, dat is ook gepland op 19 december 2024. De portefeuillehouder zal op basis van de commissiebehandeling op 4 december 2024 een indicatie geven aan BSOB, maar de uiteindelijke zienswijze wordt pas na besluitvorming in de raad van 19 december 2024 aan BSOB kenbaar gemaakt.

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

1. Aanbiedingsbrief BSOB
2. Bestuursrapportage 2024 van BSOB, inclusief 2e Begrotingswijziging 2024
3. Raadsbesluit
4. Concept brief zienswijze

Het college van burgemeester en wethouders,

gemeentesecretaris



J.W.M. van de Ven

burgemeester



Y.C.M.G. de Boer