

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 81690-2023 /

Onderwerp: 2e bestuursrapportage incl. 2e begrotingswijziging 2023 BSOB

Auteur	: C.F. van Heesch
Domein/team	: Dienstverlening / Financiën
E-mail	: Claus.vanHeesch@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja Nee

Onderwerp

2e bestuursrapportage incl. 2e begrotingswijziging 2023 BSOB

Voorstel

1. Kennis te nemen van de 2e bestuursrapportage incl. 2e begrotingswijziging 2023 BSOB.
2. Akkoord gaan met de zienswijzebrief.

Inleiding

De BSOB (belastingssamenwerking Oost-Brabant) voert namens deelnemende gemeenten taken uit op het gebied van belastingen. De 2e bestuursrapportage 2023 bevat de rapportage over de periode januari tot en met juli 2023. Deze rapportage geeft aanleiding om de begroting 2023 van BSOB te wijzigen. Daarom is de 2e begrotingswijziging 2023 opgesteld. De 1e begrotingswijziging 2023 is in juni 2023 vastgesteld. Via de zienswijze kan de gemeenteraad zijn beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.

Beoogd effect

Duidelijkheid over de tussentijdse stand van zaken over 2023 van BSOB. De gemeenteraad kan mede richting geven aan de inhoudelijke en financiële koers van BSOB.

De 2e begrotingswijziging 2023 leidt tot hogere kosten voor de deelnemers. Door de begroting 2023 tussentijds te wijzigen voorkomen we dat dit effect pas bij de jaarrekening zichtbaar wordt.

Argumenten

1.1 De 2e begrotingswijziging 2023 wordt voor het grootste deel veroorzaakt door extra kosten NCNP-bureaus. Met de 2e begrotingswijziging worden de totale lasten van BSOB voor het jaar 2023 met € 695.000 verhoogd. De grootste oorzaak hiervan ligt bij hogere proceskosten (€ 550.000) vanwege de grote toename aan NCNP-bezwaren.

Op de loonkosten is sprake van een voordeel van € 293.000 door moeilijk in te vullen vacatures, waardoor meer is ingehuurd. De hogere inhuur leidt tot een nadeel van € 593.000 nadeel, waardoor uiteindelijk een nadeel van € 300.000 op lonen personeel ontstaat. Een groot deel van de extra inhuur in

ingevuld met consultancy en juridische adviseurs voor het behandelen van de NCNP bezwaren. De overige personeelskosten kennen een nadeel van € 204.000 dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het sluiten van enkele RVU regelingen met medewerkers. De nadelen vangt BSOB gedeeltelijk zelf op met een aantal voordelen. De grootste voordelen betreffen € 100.000 rentekosten, omdat er geen rentekosten meer geraamd waren en de bank wel weer rentekosten betaalt. Een voordeel van € 93.000 voor kosten in verband met de verhoging van de volwassenheid van gegevensbescherming. De aanbesteding hiervoor loopt nog, dus deze kosten zijn in 2023 nog niet gemaakt. Automatiseringskosten zijn € 70.000 lager, grootste oorzaak hiervoor zijn automatiseringslagen in de belastingapplicatie. De begrotingswijziging leidt tot een hogere deelnemersbijdrage over 2023. Het uiteindelijke nadeel t.o.v. de huidige begroting bedraagt € 118.137 over 2023 voor de gemeente Maashorst.

1.2 *De BSOB handelt actief om bezwaren NCNP te beperken.* De BSOB heeft de afgelopen jaren samen met andere belastingsamenwerkingen een uitgebreide campagne gevoerd om burgers bewust te maken van de mogelijkheid om zelf bezwaar te maken. Verder is er een lobby gevoerd richting het Ministerie van Financiën. In het belastingplan 2024 is een voorstel gedaan om de geldstroom van overheidsgeld naar bezwaarbureaus te beperken. Zo wordt voorgesteld om vergoedingen voortaan rechtstreeks aan de burger te betalen en niet aan de organisatie die juridische hulp biedt. De omvang van proceskostenvergoeding voor professionele rechtsbijstand wordt lager en de vergoeding voor immateriële schade bij overschrijden van termijnen wordt lager. Als dit voorstel wordt aangenomen is de geplande ingangsdatum 1 januari 2024. Verwacht wordt dat dit een significante afname van het aantal bezwaren zal leiden en daardoor het verdienmodel van de NCNP-bureaus gereduceerd wordt.

2.1 *2e Bestuursrapportage 2023.* In de bestuursrapportage is een nadere toelichting opgenomen bij de tussentijdse cijfers 2023 ter onderbouwing bij de 2e begrotingswijziging.

Kanttekeningen

1.1 *De begrotingswijziging gaat alleen over 2023, er is geen meerjarig effect verwerkt.* Het voorstel tot het wijzigen van de begroting betreft alleen het boekjaar 2023. De grootste oorzaak van de extra kosten zijn de bewaren via de NCNP-bureaus. Hierover is in de landelijke politiek een wetswijziging onder handen, daarmee gaan we er vanuit dat deze hoge kosten een incidenteel karakter hebben. Van de overige kosten heeft BSOB bij het opstellen van de begroting 2024 de actuele raming vanaf dat jaar verwerkt. Daar is nu dus geen wijziging voor nodig.

Financiën

Het financieel effect t.o.v. de huidige begroting voor de gemeente Maashorst van € 118.137 aan hogere lasten over 2023 uit deze begrotingswijziging wordt meegenomen in de 2^e afwijkingenrapportage 2023.

Duurzaamheid

n.v.t.

Participatie

n.v.t.

Communicatie

Zienswijze zo spoedig mogelijk na besluitvorming versturen naar BSOB.

Vervolg

De deelnemende gemeente en waterschap Aa en Maas kunnen hun zienswijze aan het DB van de BSOB toesturen. In de eerstkomende vergadering van het AB wordt definitief besloten.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. 2023-09-29 Aanbiedingsbrief BSOB m.b.t. 2e bestuursrapportage (Burap) incl. 2e ontwerp begrotingswijziging.
2. 2023-09-28 Burap II 2023 (inclusief ontwerp 2e BW 2023) van de BSOB
3. Raadsbesluit 2e bestuursrapportage incl. 2e begrotingswijz. 2023 BSOB d.d. 14-12-2-23
4. Zienswijzebrief d.d. 14-12-2023 aan de BSOB

Bijlagen ter informatie

1. N.v.t.

Uden, 7 november 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)