Gemeenteraad

Aan de gemeenteraad

Dienst/afdeling: F&C

Onderwerp: 2e Bestuursrapportage incl 2e begrotingswijziging 2023 BSOB

Wat adviseert het college te besluiten?

1. De volgende zienswijze te geven op de tweede begrotingswijziging 2023 van BSOB:
   Wij begrijpen dat de kostenstijging van BSOB over 2023 voor een groot deel veroorzaakt is door de toegenomen aantal bezwaren vanuit NCNP bureaus. BSOB zet sterk in om het terugdringen van het aantal bezwaren, desondanks zijn deze kosten in 2023 toch hoger dan begroot. Wij onderschrijven de lobby die mede via BSOB richting het rijk is gevoerd om een wetswijziging voor elkaar te krijgen die het verdienmodel van deze bureaus beperkt.
2. Kennis te nemen van de 2e bestuursrapportage 2023 van BSOB

Wat is de aanleiding voor dit advies?

De BSOB voert namens deelnemende gemeenten taken uit op het gebied van belastingen. De 2e bestuursrapportage 2023 bevat de rapportering 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.

Welk resultaat willen we bereiken?

We bereiken 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.

Binnen onze eigen programmabegroting 2024-2027 is hier in de 3O-ontwikkelingen onder programma 11 al rekening mee gehouden.

Welke argumenten zijn er voor dit advies?

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. 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 automatiseringsslagen in de belastingapplicatie.

De begrotingswijziging leidt tot een hogere deelnemersbijdrage over 2023. Het nadeel bedraagt € 211.000 over 2023 voor de gemeente Oss. Dit is incidenteel en in onze Programmabegroting 2024-2027 verwerkt als een 3O-ontwikkeling in programma 11.

1.2 BSOB is actief om bezwaren NCNP te beperken.
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.

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

Wat zijn tegenargumenten of risico's?
1.1 De begrotingswijziging gaat alleen over 2023, 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.
Verder oriënteert BSOB zich op mogelijke uitbreiding. Dit zal een structureel voordelig effect hebben op de deelnemersbijdrage van de huidige deelnemers.

Waar moeten we rekening mee houden?

a. Financiën
Het financieel effect voor de gemeente Oss van € 211.000 incidenteel hogere lasten over 2023 uit deze begrotingswijziging is meegenomen in de Programmabegroting 2024-2027.

b. Communicatie
Zienswijze besluit zo spoedig mogelijk na besluitvorming versturen naar BSOB.

c. Uitvoering
Nvt

d. Overlegd met
Financiën en Control

Bijlagen

1. 2023 09 29 Aanbiedingsbrief 2e bestuursrapportage (Burap) incl. 2e ontwerp begrotingswijziging gemeente Oss
2. 2023 09 28 Burap II 2023 (inclusief ontwerp 2e BW 2023)

Samenvatting
De BSOB voert namens een aantal deelnemende partijen de belasting uit. In de bestuursrapportage II 2023 is de stand van zaken over de periode januari tot en met juli 2023 gerapporteerd. Dit leidt tot een wijziging van de begroting 2023 van BSOB. De totale kosten van BSOB zijn gestegen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. De oorzaak hiervan komt met name door de grote toename aan bezwaren via NCNP bureaus. Via de zienswijze kan de gemeenteraad haar beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.