Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 28-11-2024 19:57 CET
Document ID:
92c50e0c-2065-434a-a7d1-263efd83fe82

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 87826-2024

Onderwerp: 2e bestuursrapportage inclusief 2e begrotingswijziging 2024 BSOB

Auteur	:	Ilse Hendriks
Domein/team	:	Dienstverlening / Financiën
E-mail	:	ilse.hendriks@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

☒Ja ☐Nee

Onderwerp

2e bestuursrapportage inclusief 2e begrotingswijziging 2024 Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB)

Te besluiten om:

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 te wijten aan de bezwaren vanuit de No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus en het besluit van de Hoge Raad d.d. 12-07-2024 om hogere proceskostenvergoedingen toe te kennen. Wij waarderen de inzet van BSOB om deze kosten zo laag mogelijk te houden.
    b. Met de prognose van het zogenaamde ravijnjaar (2026) is de verwachting dat er geen of beperkte structurele ruimte in de gemeentebegroting zal zijn om verdere kostenstijgingen op te vangen. Daarom wederom de vraag aan de Gemeenschappelijke Regeling om de komende jaren terughoudend te zijn met de kostenstijgingen (buiten de reguliere inflatie) en ontwikkelingen zo veel mogelijk binnen de beschikbare middelen op te vangen.
    c. Er wordt aangegeven dat de komende periode door directie en management-team het meerjarenplan verder wordt uitgewerkt. Wij zien dit plan en de uitwerking daarvan in de business case graag tegemoet.

Inleiding

De BSOB (Belastingsamenwerking Oost-Brabant) voert namens deelnemende gemeenten en waterschap Aa en Maas taken uit op het gebied van belastingen. De 2e bestuursrapportage 2024 bevat de rapportage 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 uw raad d.d. 27 juni 2024 behandeld. Via de zienswijze kan de gemeenteraad zijn beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.

Beoogd effect
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.

Argumenten
1.1 De 2e begrotingswijziging 2024 wordt voor het grootste deel veroorzaakt door de verhoging van de proceskostenvergoedingen.
Met de tweede begrotingswijziging worden de totale lasten van BSOB voor het jaar 2024 met afgerond € 412.000,- verhoogd. Dit bedrag wordt als volgt veroorzaakt.

- Hogere proceskostenvergoedingen (€ 350.000,- nadeel): de Hoge Raad heeft per 12 juli 2024 besloten om deze vergoeding in belastingzaken in zijn algemeenheid te verhogen van € 310,- naar € 624,- per proceshandeling.
- Salarissen, inhuur en overige personeelskosten (€ 188.000,- nadeel): op de loonkosten is sprake van een voordeel van € 84.000,- door moeilijk in te vullen vacatures, waardoor er meer is ingehuurd. De hogere inhuur leidt tot een nadeel van € 274.000,-. De overige personeelskosten kennen een klein voordeel van € 2.000,-.
- Automatiseringskosten (€ 195.000,- nadeel): grootste kostenpost is het gegeven dat de BSOB meer gegevens opvraagt bij de Basisregistratie Personen (BRP) waardoor zij in een hogere prijsstaffel terecht zijn gekomen, waardoor de kosten in 2024 stijgen en er een naheffing voor 2023 heeft plaatsgevonden. Daarnaast spelen inflatie, aanschaf licenties en projecten rondom professionalisering van de organisatie ook een rol in de stijging van de kosten.
- Algemene kosten (€ 66.000,- nadeel): bestaande uit hoger uitgevallen accountantskosten en een grotere post onvoorzien.

Bovenstaande nadelen vangt de BSOB gedeeltelijk zelf op met een aantal voordelen, namelijk:

- Overige opbrengsten (€ 308.000,- voordeel): dit betreft opbrengsten vanuit het project Schoon door de Poort van de Dommelvallei.
- Rentebaten (€ 80.000,- voordeel): prognose is positief bijgesteld.

Zoals hierboven aangegeven leidt de begrotingswijziging voor alle deelnemende gemeenten tot een hogere deelnemersbijdrage 2024 van in totaliteit € 412.000,-. Het aandeel voor de gemeente Maashorst hierin bedraagt € 27.824,-.

1.2 De *2e Bestuursrapportage 2024 bevat toelichtingen*. In de bestuursrapportage is een nadere toelichting opgenomen bij de tussentijdse cijfers 2024 ter onderbouwing bij de 2e begrotings-wijziging.

Kanttekeningen
1.1 *De begrotingswijziging gaat alleen over 2024, er is geen meerjarig effect verwerkt*. Het voorstel tot het wijzigen van de begroting betreft alleen het boekjaar 2024.

Financiën
Het financieel effect ten opzichte van de huidige begroting voor de gemeente Maashorst van € 27.824,- aan hogere lasten over 2024 uit de begrotingswijziging BSOB, is reeds meegenomen in de 2e tussentijdse rapportage 2024 van de gemeente Maashorst.

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. Zienswijzebrief d.d. 12-12-2024 aan de BSOB

Bijlagen ter informatie

1. Burap 2024 (inclusief ontwerp 2e BW 2023) van de BSOB

Uden, 12 november 2024

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas