ADVIESNOTA

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Auteur: Gitta Moltmaker		☐ Dagelijks Bestuur
Team: Staf		☒ Algemeen Bestuur
Volgnr.:		
		◉ Openbaar ○ Openbaar na informeren betrokkenen ○ Niet openbaar ○ Vertrouwelijk
		Effect op de begroting: ☒ Ja ☐ Nee
		☐ Verordening
		☐ Beleidsregels
		☐ Besluit van algemene strekking
		☒ Overige

Onderwerp
Ontwerp - 2e Begrotingswijziging 2024

Te besluiten om
1. De ontwerp-tweede begrotingswijziging 2024 vast te stellen;
2. De ontwerp-tweede begrotingswijziging 2024 ter zienswijze aan de deelnemers aan te bieden;

Inleiding / Probleemstelling
Binnen de P&C-cyclus onderscheidt BSOB de kadernota, de (meerjaren)begroting, de jaarstukken en de bestuursrapportage.
In deze vergadercyclus (september 2024) van het algemeen bestuur wordt Burap I 2024 behandeld, waarin de tweede begrotingswijziging 2024 is opgenomen.
Deze ontvangt u nu ter vaststelling.

Dit voorstel behandelt een aantal formele punten, geeft een kort beeld van de voornaamste wijzigingen en geeft informatie over het proces.

In de tweede begrotingswijziging 2024 zijn de volgende zaken geactualiseerd:

Lonen & Salarissen en inhuur:	€ 84.000	Voordeel
Overige personeelskosten	€ 2.000	Voordeel
Inhuur personeel	€ 274.000	Nadeel
Uitvoeringskosten	€ 350.000	Nadeel
Automatiseringskosten:	€ 195.000	Nadeel
Algemene kosten	€ 66.000	Nadeel
Overige opbrengsten	€ 308.000	Voordeel
Rentebaten	€ 80.000	Voordeel+
Totale mutatie 2e BW 2024	€ 412.000	Nadeel

In de bestuursrapportage staan bovenstaande zaken nader toegelicht.

Beoogd effect

Een actuele en sluitende begroting.

Argumenten

Voldoen aan wet- en regelgeving

Door de (gewijzigde) inzichten tijdig in de 2e BW 2024 te verwerken en deze tijdig te laten vaststellen en voor zienswijze voor te leggen wordt voldaan aan wet- en regelgeving (art. 67 en 68 WGR en artikel 50 GR).

Kanttekeningen

Niet van toepassing

Financiën

De totale bijdrage van de deelnemers inclusief BTW in de tweede begrotingswijziging 2024 is €13.063.641.

De geactualiseerde begroting 2024 leidt tot een wijziging van de deelnemersbijdrage per deelnemer. De facturen van de voorschotten van het vierde kwartaal zijn reeds gefactureerd. Na vaststelling van de tweede begrotingswijziging 2024 door het algemeen bestuur zal er een aanvullende facturatie plaatsvinden.

Risico's

In de risicoparagraaf van burap I 2024 zijn de volgende risico's beschreven.

WOZ-Bezwaren

Geconstateerd is dat over de afgelopen jaren de hoeveelheid WOZ-bezwaren fors toegenomen is. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de impact van de NCNP-bureaus. Het effect hiervan, op de begroting van BSOB, is tweeledig. Enerzijds is er fors meer personele inzet benodigd om deze bezwaren af te handelen (welke veelal door inhuurmedewerkers wordt uitgevoerd) en anderzijds stijgen de proceskosten fors. BSOB doet er alles aan om deze kosten zo laag mogelijk te houden, maar de verwachting is dat deze kosten in de komende jaren nog gemaakt worden.

Toelichting Burap I
Per 1 januari 2024 is de Wet WOZ aangepast. De proceskostenvergoeding is door de wetgever naar beneden bijgesteld voor WOZ-zaken (een zgn. 'matiging' /'korting'). Echter, de hoge raad heeft per 12 juli 2024 de proceskostenvergoeding in belastingzaken in zijn algemeenheid verhoogd. Dit betekent dat de proceskostenvergoedingen voor de in 2024 toegekende bezwaarschriften hoger zullen uitvallen dan voorzien. Voor financiële impact van deze jurisprudentie wordt verwezen naar paragraaf 7.2.3.

Kort gezegd komt het erop neer dat de proceskostenvergoeding wordt verhoogd van 310 euro per proceshandeling, naar 624 euro per proceshandeling in belastingzaken. De matiging ('korting') voor WOZ-zaken, die sinds 1 januari 2024 wordt toegepast, blijft vooralsnog wel in stand, echter wordt deze korting nu toegepast op een hoger basistarief. Het hogere basistarief gaat per 12 juli 2024 direct in.

Inflatierisico's
Zoals bekend is het een onrustige economische tijd. Waar mogelijk hebben wij de prijsstijgingen verwerkt in de begrotingscijfers. Echter de huidige economische omstandigheden zijn dermate onzekerheid dat dit de komende tijd effect kan hebben op de realisatie van de begroting.

Toelichting Burap I
Dit risico is ongewijzigd, in het eerste half jaar heeft BSOB gemerkt dat leveranciers stevige prijsverhogingen (willen) doorvoeren. BSOB is waar mogelijk met deze leveranciers in gesprek.

Communicatie
De P&C-documenten worden ter zienswijze aangeboden aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers. Tevens worden de documenten op de website geplaatst.

Vervolg
Conform artikel 50 lid 4 van de GR wordt de ontwerp 2e begrotingswijziging 2024 uiterlijk 13 september 2024 door het dagelijks bestuur aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers verzonden. De vertegenwoordigende organen van de deelnemers kunnen vervolgens bij uiterlijk 6 december 2024 het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerp 2e begrotingswijziging 2024 naar voren brengen. Gezien de korte termijn waarop het DB zijn reactie kan opstellen, ontvangt BSOB graag waar mogelijk eerder een conceptreactie.
Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de vaststelling van de 2e begrotingswijziging 2024 in de vergadering met het algemeen bestuur in december 2024.

Bijlage
Burap I 2024 (inclusief ontwerp- 2^{e} BW 2024)

BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR

VOORSTEL

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

B E S L U I T :

1. De ontwerp-tweede begrotingswijziging 2024 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 02 september 2024

De plaatsvervangend voorzitter Dagelijks Bestuur	De secretaris
	
F.F.G.P. den Brok	E.M. van der Reijden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 02 september 2024

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

B E S L U I T :

1. De ontwerp-tweede begrotingswijziging 2024 vast te stellen;
2. De ontwerp-tweede begrotingswijziging 2024 ter zienswijze aan de deelnemers aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 12 september 2024.

De voorzitter Algemeen Bestuur



G.T Buter

De secretaris



E.M. van der Reijden