Gemeenteraad

Aan de gemeenteraad

Dienst/afdeling: F&C

Datum: 19 oktober 2020
Onderwerp: BSOB Bestuursrapportage II 2020 incl begrotingswijziging 2020

Wat adviseert het college te besluiten?

1. In te stemmen met de 2e begrotingswijziging 2020;
2. Kennis te nemen van de Bestuursrapportage II 2020;
3. Kennis te nemen van de raadsinformatiebrief over bezwaren via No Cure No Pay bureaus

Wat is de aanleiding voor dit advies?
De BSOB voert namens deelnemende gemeenten taken uit op het gebied van belastingen. De Bestuursrapportage II 2020 bevat de rapportering over de periode januari tot en met juli 2020. Deze rapportage geeft aanleiding om de begroting 2020 te wijzigen. Daarom is de 2e begrotingswijziging 2020 opgesteld. De 1e begrotingswijziging 2020 is in juni 2020 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 2020 van BSOB. De gemeenteraad kan mede richting geven aan de inhoudelijke en financiële koers van BSOB.
De begrotingswijziging 2020 leidt tot extra kosten voor de deelnemers. Door de begroting 2020 tussentijds te wijzigen voorkomen we dat dit effect pas bij de jaarrekening zichtbaar wordt.

Binnen onze eigen programmabegroting 2021-2024 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 2020.

Met de 2e begrotingswijziging worden de totale lasten van BSOB voor het jaar 2020 met € 525.000 verhoogd. De grootste onderdelen hierbij zijn: hogere loonkosten (inclusief inhuur) van € 329.000 en hogere proceskosten € 150.000.
De loonkosten (inclusief inhuur) zijn € 563.000 hoger dan oorspronkelijk geraamd. BSOB heeft zelf

€ 234.000 kunnen opgevangen binnen vacaturevoordeel. Dit leidt tot dus per saldo tot een tekort van € 329.000 op de personeelskosten. Deze hogere kosten worden gedeeltelijk veroorzaakt doordat vacatures voor taxateurs niet goed ingevuld kunnen worden met dure inhuur als gevolg. Verder is de inhuur erg hoog vanwege het groot aantal bezwaarschriften die met name via No Cure No Pay bureaus worden ingediend. Dit is een landelijke trend. Ook de proceskostenvergoedingen zijn hierdoor € 150.000 hoger dan geraamd.

De begrotingswijziging leidt tot een hogere deelnemersbijdrage. De kostenverdeling is op basis van de begrotingswijziging bijgewerkt. De deelnemersbijdrage van de gemeente Oss komt nu uit op € 1.685.152,-, een verhoging van € 182.194.-.

In de programmabegroting 2021-2024 is dit al verwerkt in de 3O-ontwikkeling BSOB over 2020 binnen programma 11. Vooralsnog is dit incidenteel verwerkt. BSOB neemt maatregelen om het aantal bezwaren te beperken, voor zover ze daar zelf invloed op kunnen uitoefenen. We verwachten dat dit ook nog door zal werken in 2021 en effect zal krijgen op de vastgestelde bijdrage 2021. Hoe groot dit effect is, is nog niet goed in te schatten. Hier volgt in 2021 bij de eerste tussenrapportage van BSOB een begrotingswijziging voor 2021 op.

Wij adviseren positief over de 2e begrotingswijziging 2020.

2.1 Bestuursrapportage II 2020
In de bestuursrapportage is een nadere toelichting opgenomen bij de tussentijdse cijfers 2020 ter onderbouwing bij de 2e begrotingswijziging.

Daarnaast is in deze rapportage opgenomen dat de invorderingsopbrengsten die BSOB namens de gemeente int, vanwege COVID-19 achterblijven. Voor Oss verwachten we een nadeel van € 93.000. In de programmabegroting 2021-2024 is hier binnen de 3O-ontwikkeling BSOB op programma 11 rekening mee gehouden.

3.1 Raadsinformatiebrief over bezwaren via No Cure No Pay bureaus
De grootste oorzaak van de kostenstijging zijn de bewaren die worden ingediend via No Cure No Pay bureaus. In bijgevoegde raadsinformatiebrief geeft BSOB weer welke maatregelen hiertegen genomen worden. Landelijk en door BSOB zelf.

Wat zijn tegenargumenten of risico's?
1.1 De begrotingswijziging gaat alleen over 2020, meerjarig effect is nog niet verwerkt
Het voorstel tot het wijzigen van de begroting betreft alleen het boekjaar 2020. De oorzaak van de hogere kosten loopt mogelijk meerjarig door, omdat dit samenhangt van de trend van toename bezwaren via No Cure No Pay bureaus. Het bestuur van BSOB heeft de opdracht meegegeven om de kosten voor bezwaren toch zo veel mogelijk te beperken. Daarnaast loopt er binnen BSOB een

project om processen te robotiseren, dit levert op termijn een kostenbesparing op. Daarom is de begroting meerjarig nog niet aangepast. In de bestuursrapportage is ter kennisgeving al wel een doorkijk opgenomen. Zodra meerjarencijfers een definitief karakter krijgen, verwerken wij heft effect op de deelnemersbijdrage in de begroting van de gemeente Oss.

Waar moeten we rekening mee houden?

a. Financiën
Het financieel effect op 2020 van deze begrotingswijziging is al meegenomen als 3O-ontwikkeling in de programmabegroting 2021-2024.

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

c. Uitvoering
Nvt

d. Overlegd met
Financiën en Control

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief gemeente Oss Bestuursrapportage II 2020 (inclusief ontwerp 2e BW 2020)
2. BSOB Bestuursrapportage II 2020
3. Raadsinformatiebrief over bezwaren via No Cure No Pay bureaus

---

Samenvatting

De BSOB voert namens een aantal deelnemende partijen de belasting uit. In de bestuursrapportage II 2020 is de stand van zaken over de periode januari tot en met juli 2020 gerapporteerd. Dit leidt tot een wijziging van de begroting 2020 van BSOB. Via de zienswijze kan de gemeenteraad haar beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.