GR BWB	
Programma	5 Financieel Domein
Portefeuillehouder	J.A.A. Pals
Doel	Gemeenschappelijke behartiging van de belangen van de deelnemende gemeenten en waterschap op het gebied van de heffing en invordering van belastingen alsmede de uitvoering van de Wet waardering Onroerende Zaken.
Activiteiten (onder andere)	Opleggen en innen van diverse aanslagen gemeentelijke heffingen, taxeren onroerende zaken.
Vestigingsplaats	Etten-Leur
Betrokkenen	Waterschap Brabantse Delta en gemeenten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert. Vestiging Etten-Leur.
Reden aangaan verbinding	Effectiever en efficiënter uitvoeren van taken.
Uittredingsbepalingen	Gedurende drie jaar na de datum van toetreding tot de regeling is het niet mogelijk om uit de regeling uit te treden. Voor uittreding wordt een opzegtermijn van tenminste één jaar in acht genomen. In de vastgestelde 5e wijziging van de GR van de BWB zijn bepalingen opgenomen met betrekking tot de te betalen schadevergoeding voor het geheel of gedeeltelijk uittreden.
Bestuurlijk belang	B&W hebben uit hun midden één lid aangewezen voor het algemeen bestuur. De voorzitter en de leden van het dagelijks bestuur zijn door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.
Financieel belang	Vanaf de jaarrekening 2021 is de nieuwe methodiek van kostentoerekening toegepast, derhalve ook in deze begroting. Door de nieuwe methode worden de kosten van de BWB op een rechtvaardige en efficiënte manier verdeeld. Het aandeel van de gemeente Bergen op Zoom in deze gemeenschappelijke regeling bedraagt ca. 9%. De omvang van de gemeentelijke bruto bijdrage bedraagt € 1.838.000 inclusief en € 1.730.000 exclusief BTW.
Risico totaal	Geen
Eigen Vermogen Vreemd vermogen Resultaat	1 januari 2022: € 155.400 — 1 januari 2024: € 0 31 december 2022: € 0 — 31 december 2024: € 0 1 januari 2022: € 1.474.000 — 1 januari 2024 € 1.174.000 31 december 2022: € 1.324.000 — 31 december 2024: € 1.024.000 2022: € 436.400 2024: € 0 De bijdragen van de deelnemers zijn als volgt opgebouwd: Onderdeel — bedrag totaal — bijdrage Bergen op Zoom Waarderen — € 10.308.600 — € 1.317.400 Heffen — € 5.295.700 — € 270.000 Invordering — € 4.619.700 — € 237.000 Vaste bijdrage — € 176.800 — € 13.600 Totaal — € 20.400.000 — € 1.838.000
Begroting en jaarstukken tijdig ingediend	Ja. Op 31 maart 2023 heeft het algemeen bestuur ingestemd met de concept Programmabegroting 2023. Definitieve vaststelling door het algemeen bestuur staat geagendeerd voor de vergadering van 7 juli 2023. Op 31 maart 2023 heeft het algemeen bestuur de jaarstukken 2022 vastgesteld.
Inhoudelijke aandachtspunten, Beleidsvoornemens	Zoals vele andere organisaties ondervindt de BWB de gevolgen van de recente loon- en prijsontwikkelingen. De begroting 2024 laat dan ook een flinke stijging van de kosten zien. In deze begroting is ook voor de eerste maal de gemeente Loon op Zand opgenomen. Weliswaar is de gemeente toegetreden per 1 januari 2023, maar toen was de begroting 2023 al opgesteld. De financiële gevolgen van de toetreding voor 2023 worden opgenomen in de eerste bestuursrapportage over 2023. De reclamecampagnes van de no-cure-no-pay (ncnp) bedrijven leiden in ieder geval in 2023 en mogelijk ook in 2024 tot een hoge groei van het aantal waardebezwaren en beroepschriften. In de begroting 2024 van de BWB is gerekend met 14.010 waardebezwaren, maar dit kan hoger gaan uitvallen en daardoor leiden tot een hogere deelnemersbijdrage. Het kabinet heeft inmiddels maatregelen aangekondigd tegen de werkwijze van de ncnp bedrijven. In de zienswijze over de 1e begrotingswijziging 2022 hebben veel deelnemers aandacht gevraagd voor de aanpak om voldoende personeel te werven voor de taakuitvoering door de BWB en optimalisatie van de processen van de BWB. In de begroting 2024 is aangegeven dat eind 2022 is gestart met een strategisch personeelsbeleid en wordt het belang van een strategische personeelsplanning bevestigd.

<table>
<tr><td></td><td>Daarnaast is voor de verbetering van de processen en voor het vermijden van kostenstijgingen een onderzoeks- en ontwikkelingsbudget opgenomen.
Ook in deze begroting wordt geconcludeerd dat de werkdruk bij de BWB hoog is. Door het grote aantal bezwaren en achterstanden bij externe instanties , zoals de afhandeling van beroepschriften bij de rechtbank, blijft dat in 2023 en wellicht ook daarna nog zo.
De deelnemers zien met belangstelling nadere berichtgeving tegemoet over het aantal waardebezwaren en beroepschriften, de financiële gevolgen daarvan en de strategische personeelsplanning.</td></tr>
<tr><td>Financiële aandachtspunten,
Beoordeling begroting</td><td>De totale lasten van de BWB stijgen van € 18.126.000 (begroting 2023) naar € 20.815.000 (begroting 2024). De stijging bedraagt € 2.689.000. Het grootste deel van deze stijging komt door een inhaalslag voor de loon- en prijsontwikkeling over 2023 (€ 1,248 miljoen) en de verwachte loon- en prijsstijgingen en productiestijgingen voor 2024 (€ 0,645 miljoen). Overige factoren zijn hogere vergoedingen voor proceskosten aan ncnp bedrijven door een uitspraak van de Hoge Raad (€ 342.000) en hogere uitvoeringskosten door de toetreding van Loon op Zand (€ 264.000). Renteopbrengsten ad € 190.000 over het verwachte positieve saldo bij het schatkistbankieren drukken de kosten enigszins.
De toetreding van de gemeente Loon op Zand leidt tot een herverdeling van de overheadlasten van de BWB. Dit levert voor de overige deelnemers een voordeel op van € 186.000.
Door de stijging van de lasten stijgt ook de totale deelnemersbijdrage van € 17.871.000 (begroting 2023) naar € 20.400.000 (begroting 2024). De absolute en procentuele stijgingen verschillen sterk per deelnemer en zijn afhankelijk van diverse factoren zoals productiestijgingen en het aantal waardebezwaren. Dit staat nader toegelicht op blz. 48 van de begroting.
In zijn aanbiedingsbrief stelt de BWB voor actuele loon- en prijsstijgingen te verwerken in de begroting. Dat gebeurt dan nadat de huidige ontwerpbegroting door de deelnemers is ontvangen en de zienswijzen daarover zijn vastgesteld of op heel korte termijn worden vastgesteld. De BWB verzoekt de deelnemers via de zienswijze aan te geven hoe hier tegenaan wordt gekeken.
Het is belangrijk dat de begroting van de BWB wordt opgesteld met reële en zo actueel mogelijke bedragen. Echter, het is ook belangrijk dat bij de behandeling van de begroting de financiële gevolgen voor de deelnemers duidelijk en concreet zijn. In de nota verbonden partijen wordt een termijn van 15 april gesteld voor indiening van de conceptbegroting. Aanpassing van de begrotingscijfers zou tot een overschrijding van deze termijn leiden. Aangezien er nog vele andere samenwerkingsverbanden zijn, zou tussentijdse bijstelling bij al deze instanties kunnen leiden tot een onduidelijke en verwarrende situatie.
Gezien het voorgaande is het niet gewenst om tussendoor bijstellingen te doen van de in behandeling zijnde begroting. Nieuwe informatie kan bij de eerstvolgende bestuursrapportage worden meegenomen.</td></tr>
<tr><td>Financieel overzicht</td><td>
<table>
<tr><td>BWB
(alle bedragen x1000)</td><td>Begroting 2022</td><td>Resultaat 2022</td><td>Begroting 2023</td><td>Ontwerpbegroting 2024</td></tr>
<tr><td>Totaal GR</td><td>18.126</td><td>436</td><td>17.871</td><td>20.815</td></tr>
<tr><td>Bijdrage gemeente</td><td>1.695</td><td>1.586</td><td>1.417</td><td>1.670</td></tr>
</table>

De bruto deelnemersbijdrage 2024 stijgt met een bedrag van € 2.689.000 ten opzichte van de begroting 2022. De stijging is met name te verklaren door de loon- en prijsontwikkeling 2023 en 2024, toename productiekwantiteiten 2024 en hogere vergoeding proceskosten no cure no pay bureaus.</td></tr>
<tr><td>Overige aandachtspunten</td><td>De begroting voldoet aan de indeling zoals voorgeschreven in het BBV.

- De kritische prestatie-indicatoren (KPI’s) worden in 2023 geactualiseerd. Vanaf 2024 wordt over de KPI’s in de planning&control documenten gerapporteerd.
- De arbeidsmarkt is momenteel erg krap. Voor een deel van de werkzaamheden van de BWB is specifieke kennis nodig en het is dan ook moeilijk om openstaande vacatures in te vullen. Ook inhuur is niet altijd mogelijk, omdat mensen met de vereiste kennis niet beschikbaar zijn. De BWB blijft zijn best doen om alles in te vullen.</td></tr>
</table>

Voorstel zienswijze:
Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:
De volgende zienswijze over de ontwerpbegroting 2024 naar voren te brengen

De ontwerpbegroting 2024 van de BWB is aanzienlijk hoger dan die in 2023 en daardoor is ook de bijdrage die de deelnemers moeten betalen aanzienlijk hoger. In de kadernota 2024 was deze ontwikkeling al aangekondigd en in de begroting 2024 wordt dat concreet zichtbaar. De oorzaken liggen grotendeels buiten de directe invloedssfeer van de BWB, zoals de loon- en prijsontwikkeling en het gebruik

van no cure no pay bureaus door belastingplichtigen die een bezwaar willen indienen. Daarom vinden wij een zienswijze hiervoor niet nodig, ondanks dat wij geconfronteerd worden met een aanzienlijk hogere bijdrage.
Wij zien wel uit naar uw berichtgeving over het aantal waardebezwaren en beroepschriften, de financiële gevolgen daarvan en de strategische personeelsplanning.

In uw aanbiedingsbrief vraagt u hoe wij aankijken tegen uw voorstel om de begroting door uw algemeen bestuur vast te laten stellen inclusief de meest actuele loon- en prijsontwikkeling. Hiermee bedoelt u dat de BWB na het toesturen van de ontwerpbegroting aan de deelnemers nog wijzigingen aanbrengt in de begroting die aan het algemeen bestuur wordt aangeboden. Dit vinden wij niet gewenst. Het is belangrijk dat de begroting van de BWB wordt opgesteld met reële en zo actueel mogelijke bedragen. Echter, het is ook belangrijk dat bij de behandeling van de begroting de financiële gevolgen voor de deelnemers duidelijk en concreet zijn. Aangezien er nog vele andere samenwerkingsverbanden zijn, zou tussentijdse bijstelling bij al deze instanties kunnen leiden tot een onduidelijke en verwarrende situatie. Nieuwe informatie kan bij de eerstvolgende bestuursrapportage worden meegenomen.