gemeente Moerdijk

RAADSVOORSTEL

Onderwerp: 1e begrotingswijziging Belastingsamenwerking West Brabant (BWB) 2022

Verantwoordelijke portefeuillehouder(s)	: wethouder C.J.A. van Dorst MBA
Datum commissiebehandeling	: 22 september 2022
Datum raadsbehandeling	: 6 oktober 2022
Zaaknummer	: 481846

Bijlagen:

- 1e BERAP Begroting 2022 BWB.
- Begrotingswijziging BWB 2022.

Gevraagd raadsbesluit

1. Geen zienswijze bij het Algemeen Bestuur van de Belastingsamenwerking West Brabant in te dienen op de 1e ontwerp-begrotingswijziging BWB 2022,
2. De verhoging van de bijdrage aan de BWB voor 2022 bij te ramen in de gemeentebegroting 2022 ten laste van de beschikbare begrotingsruimte, en de verhoging voor 2023 en verder van € 32.400 te verwerken in een sluitende meerjarenbegroting 2023-2026.

(Publieks)Samenvatting

Van de Belastingsamenwerking West-Brabant is een ontwerp van de 1e begrotingswijziging BWB 2022 ontvangen met het verzoek aan de raad een zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2022. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2022 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2022. Bij deze resultaten over de eerste vier maanden heeft tevens 'een doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden. Op basis daarvan is vervolgens beoordeeld of al dan niet een bijstelling van de ramingen dient plaats te vinden.
Ten opzichte van de primaire begroting 2022 vinden er enkele bijstellingen plaats die leiden tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 1.150.000 (inclusief overgangsregeling). Voor Moerdijk betreft dit een bedrag van € 85.400. Tevens is een doorkijk gemaakt van de gevolgen voor 2023. Dit leidt tot een verhoging van de bijdrage in 2023 van € 32.400.

---

gemeente Moerdijk

Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding
Van de Belastingsamenwerking West-Brabant is een ontwerp van de 1e begrotingswijziging BWB 2022 ontvangen met het verzoek aan de raad een zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2022. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2022 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2022. Bij deze resultaten over de eerste vier maanden heeft tevens 'een doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden en naar de gevolgen voor 2023. Op basis daarvan is vervolgens beoordeeld of al dan niet een bijstelling van de ramingen dient plaats te vinden.

In het overleg met de regiefunctionarissen van de bij de BWB aangesloten gemeenten en waterschap zijn de resultaten van de 1e BERAP 2022 uitgebreid besproken.
Hierbij is vast komen te staan dat de kostenstijging van € 1.150.000 onontkoombaar is en dat de diverse stijgingen van benodigde budgetten vooral bestaan uit plausibele zaken. Daarnaast heeft de regiegroep er op aangedrongen om ook een doorkijk te geven naar de gevolgen voor de Begroting 2023 van de BWB zodat dit tevens nu alvast aan de raden gemeld kan worden.

1e BERAP 2022 BWB

Bij het opstellen van de Kadernota 2022 werd nog uitgegaan van een prijsstijging van 1,3% inmiddels ligt de consumentenprijsindex boven de 10%. De BWB blijft werken aan het beheersen van de kosten voor de deelnemers. Daar waar gesneden kan worden in de kosten wordt dat gedaan.
De noodzakelijke kostenstijging bedraagt in totaal € 1.150.000 en is als volgt gespecificeerd:

• Afname aantal waardebezwaren 5.000 stuks (variabele kosten)	€ 525.000 V
• Externe inhuur programma Waarderen	€ 495.000 N
• Hogere Proceskosten waardebezwaren en beroepszaken	€ 400.000 N
• Externe inhuur van wege stijging ziekteverzuim (3%)	€ 330.000 N
• Externe inhuur openstaande vacatures	€ 325.000 N
• Externe inhuur implementatie belastingapplicatie en inbedding KOTA	€ 75.000 N
• Vormgeven van Baseline informatieveiligheid (BIO), medewerker CISO	€ 50.000 N
Totale verhoging van de kosten van	€ 1.150.000

De BWB is er zich van bewust dat de bijstelling leidt tot een gelijke verhoging van de totale deelnemersbijdrage.De stijging van de bijdrage voor Moerdijk bedraagt € 85.400 (incl. overgangsregeling).

Hoewel het aantal waardebezwaren in 2022 aanzienlijk is gedaald, met 5.000 stuks kan hierover nog geen zekerheid worden geven of dit een structurele daling is.
Bij het programma Waarderen doen zich extra kosten voor door achterstanden bij het team waarderen op waardebezwaren en beroepen en het hoge ziekteverzuim (17%). Hiervoor is externe inhuur nodig. De personele inzet voor achterstanden van waardebezwaren zijn voor een groot deel opgenomen in de voorziening waardebezwaren bij het opstellen van de jaarstukken 2021. De resterende achterstanden betreffen met name die op de beroepszaken. De vervanging van het ziekteverzuim binnen het team is noodzakelijk zodat de achterstanden niet verder oplopen en processen kunnen doorlopen, ook om daarnaast nog meer uitval binnen het team te voorkomen. Ondanks de afname in de waardebezwaren nemen de bezwaren ingediend door No Cure No Pay- bedrijven (NCNP) toe. In de begroting van 2022 was een bedrag van € 500.000 hiervoor opgenomen. De proceskostenvergoeding voor waardebezwaren wordt in lijn met de jaarstukken 2021 opgehoogd naar € 600.000. Bij de uitspraak op 27 mei 2022 heeft de Hoge Raad geoordeeld dat de bijzondere regel in het Besluit proceskosten bestuursrecht voor onder andere (beroeps)procedures Wet WOZ in strijd is met het gelijkheidsbeginsel. Tot 1 juli 2021 was de proceskostenvergoeding in (hoger) beroep en cassatie voor alle belastingprocedures gelijk. Vanaf die datum is de proceskostenvergoeding verhoogd, behalve voor procedures over de belasting personenauto's en motorrijwielen (bpm) en de Wet WOZ.

Door de uitspraak van de Hoge Raad geldt de verhoging van € 534,- per procespunt naar € 748,- nu ook voor WOZ-zaken. Wat een financiële impact heeft van € 300.000.

Prognose 2023

De sterke stijging van de inflatie in de eerste maanden van het jaar is de belangrijkste, maar niet de enige, aanleiding om deze keer, bij het opstellen van de bestuursrapportage een doorkijk naar het volgende boekjaar op te nemen, zodat het dagelijks en algemeen bestuur tijdig van (grote) veranderingen die impact hebben voor de deelnemersbijdrage op de hoogte zijn. Ontwikkelingen met een grote impact, ontstaan in het rapportage jaar, worden doorgetrokken naar het volgende begrotingsjaar en inzichtelijk gemaakt.

Deze bijstellingen zijn veelal autonome en onvermijdbare ontwikkelingen, die ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 nog niet te voorzien waren en bij het opstellen van de 1e bestuursrapportage 2022 zichtbaar zijn geworden.
De ontwikkelingen met een totale deelnemersbijdrage ad € 970.000 kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Afname waardebezwaren (€ 149.000 V)
In 2022 is de verwachting dat het aantal waardebezwaren 5.000 lager uitkomt dan geprognosticeerd. Op dit moment is niet met zekerheid te zeggen of deze afname ook in 2023 wordt doorgezet. Daarom wordt het aantal van 13.700 waarop de begroting van 2023 is gebaseerd, veiligheidshalve bijgesteld naar 11.000 stuks.

Proceskostenvergoeding waardebezwaren en beroepszaken (€ 200.000 N)
De verwachting is dat de proceskostenvergoeding in 2023 zal stabiliseren. De stijging in kosten heeft met name te maken met de vernieuwde jurisprudentie beroepszaken. Het opgenomen risico van € 200.000 met impact van 50% komt hiermee te vervallen.

Externe inhuur van wege stijging ziekteverzuim naar 7% (€ 250.000 N)
In de afgelopen jaren is gerekend met een ziekteverzuimpercentage van 5%. Landelijk is het ziekteverzuimpercentage bij de overheidssectoren gestegen naar 6,7%. De BWB hanteerde met het percentage van 5% een percentage onder het landelijk gemiddelde. Daarom is het voorstel om vanaf 2023 een percentage van 7% te gaan hanteren.

Vormgeven van Baseline informatieveiligheid (BIO), medewerker CISO (€ 50.000 N)
In de bestuursrapportage wordt voor 2022 een voorstel gedaan in het kader van de wettelijke verplichting om het proces BIO vorm te geven. Hiervoor is het inzetten van een medewerker CISO noodzakelijk. De kosten hiervan worden ingeschat op € 50.000. Dit bedrag wordt doorgetrokken naar boekjaar 2023.

Stijging indexering 2022 en 2023 (€ 619.000 N)
Volgens het CBS ligt in april van dit jaar de inflatie op 9,6% en de consumentenprijsindex komt boven de 10% uit. Omdat de ramingen voor de loon en prijsstijgingen voor het jaar 2023 worden gebaseerd op de meest actuele percentages van het Centraal Planbureau (CPB)[1] is bij de "doorkijk" naar 2023 wederom gerekend met de meest actuele percentages van het CPB.

De stijging van de bijdrage in 2023 voor Moerdijk bedraagt € 32.400.

Hoewel de totale stijging van de bijdrage voor de BWB in 2022 en 2023 (voor Moerdijk totaal €117.800) fors hoger is dan geraamd is de regiegroep van mening dat deze stijging realistisch en onvermijdelijk is.
De stijging van de jaarlijkse bijdrage voor de BWB voor 2023 zal nog worden verwerkt meegenomen in de meerjarenbegroting 2023-2026 van Moerdijk.

Belang
Door het niet indienen van een zienswijze kan de 1e begrotingswijziging op de Begroting 2022 van BWB worden vastgesteld zodat de BWB zijn werkzaamheden op verantwoorde wijze kan uitvoeren.

Centrale vraag
Geeft de 1e Begrotingswijziging op de Begroting 2022 van de Belastingsamenwerking West-Brabant aanleiding tot het inbrengen van een zienswijze vanuit Moerdijk?

Beoogd maatschappelijk resultaat
De 1e Begrotingswijziging op de Begroting 2022 van de BWB geeft inzicht in de totale baten en lasten van de BWB voor 2022 en een doorkijk voor 2023.

Kaders
Provinciewet, Wet Gemeenschappelijke Regelingen, Gemeentewet.

Argumenten

Pro
WOZ beschikkingen en aanslagen gemeentelijke belastingen worden juist opgelegd

Contra
Bij onvoldoende beschikbaar stellen van financiële middelen kan dit leiden tot meer bezwaarschiften wat weer kan leiden tot hogere uitvoeringskosten.

Alternatieven
Niet akkoord gaan en een zienswijze indienen.

Participatie/Maatschappelijk draagvlak
Door akkoord te gaan is het voor de BWB mogelijk juiste WOZ beschikkingen en aanslagen op te leggen.

Financiële consequenties
Zoals hierboven in de inleiding is vermeld stijgt de totale deelnemersbijdrage 2022 met € 1.150.000. Het aandeel voor de gemeente Moerdijk bedraagt € 85.400. Voor 2023 en verder gaat het om een verhoging van € 32.400.

Dekking
Voorgesteld wordt dit bedrag bij te ramen ten laste van de begrotingsruimte 2022. Het structurele effect zal in de meerjarenbegroting 2023-2026 van de gemeente worden verwerkt.

Subsidieverwerving
n.v.t.

Communicatie
Het besluit wordt opgenomen in de besluitenlijst van het college van Burgemeester en Wethouders en tevens in de besluitenlijst van de raad. Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling wordt geïnformeerd over het besluit.

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen met de griffier via telefoonnummer 0168-373414 of via e-mail: griffie@moerdijk.nl.

Zevenbergen, *6 september 2022*

Burgemeester en wethouders van de gemeente Moerdijk,

de gemeentesecretaris,	de burgemeester,
ir. J.C. Slagboom	A.J. Moerkerke

gemeente Moerdijk

RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van 6 oktober 2022

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. *6 september 2022*

gelet op: artikel 108 van de Gemeentewet en de bepalingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen;

BESLUIT

1. Geen zienswijze bij het Algemeen Bestuur van de Belastingsamenwerking West Brabant in te dienen op de 1e ontwerp-begrotingswijziging BWB 2022,

2. De verhoging van de bijdrage aan de BWB voor 2022 bij te ramen in de gemeentebegroting 2022 ten laste van de beschikbare begrotingsruimte, en de verhoging voor 2023 en verder van € 32.400 te verwerken in een sluitende meerjarenbegroting 2023-2026.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. *6 oktober 2022,*

de griffier, de voorzitter,

H.M. Vonk-Schenkel A.J. Moerkerke