Belastingsamenwerking West-Brabant

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand
Postbus 7
5170 AA KAATSHEUVEL

Contactpersoon
drs. P.C.A.M. Stoffelen

Bijlagen
3

Onderwerp
Ontwerp Programmabegroting BWB 2024

Datum
5 april 2023

Geacht bestuur,

Hierbij sturen wij u de ontwerp-Programmabegroting 2024 van de Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 31 maart 2023. U treft als bijlage tevens aan een afschrift van het besluit van het algemeen bestuur en de Kostenverdeelstaat begroting 2024.

Ontwikkelingen
De BWB is een procesgerichte organisatie. Budgetten zijn ingericht op de uitvoering van processen voor waarderen, heffen en innen van de lokale belastingen ten behoeve van de deelnemers.

Veranderende wet- en regelgeving en behoeftes bij onze deelnemers leiden ertoe dat de eisen die gesteld worden aan de BWB omhooggaan. Dit is onder andere het geval bij informatiebeveiliging en privacy, de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording maar ook op het gebied van informatievoorziening en de wens meer in control te komen. We verwachten hiervoor de basis te leggen in 2023 en dat 2024 in het teken zal staan van de overgang naar een meer beheersmatige situatie.

Op het onderdeel proceskostenvergoedingen spelen op dit moment veel ontwikkelingen die onzekerheden met zich meebrengen voor de begroting. Allereerst zien we dat de mogelijkheden om externe ondersteuning in te zetten voor de afhandeling van waardebezwaren (en beroepen) zeer beperkt zijn.
Tegelijkertijd zien we in 2023 een stijging van het aantal waardebezwaren. Daartegenover staat de aankondiging van de staatssecretaris om het verdienmodel van deze bureaus aan banden te leggen en de procesaanpassingen die de BWB heeft gedaan om de werklast beheersbaar te houden.
In 2024 gaan we voorlopig uit van een stagnatie in de groei van het aantal waardebezwaren, we zullen hierbij de ontwikkelingen nauwlettend volgen in 2023 en uw bestuur hierover tijdig informeren.

Financiële uitwerking
De begroting van de BWB bedraagt in 2024 € 20,9 miljoen. De deelnemers dragen bij op basis van de afgenomen diensten.

Deelnemersbijdrage
De deelnemersbijdrage stijgt in 2024 met een bedrag van € 2.529.000 ten opzichte van de primaire begroting 2023. De toename wordt vooral veroorzaakt door de aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling. In 2023 is de inflatie hoog en als gevolg hiervan zijn – via de vastgestelde CAO – lonen hierop aangepast. De proceskostenvergoedingen stijgen en wij hebben in 2023 Loon op Zand mogen verwelkomen als nieuwe deelnemer. De uitvoeringskosten stijgen hiermee evenals de deelnemersbijdragen. Per saldo levert dit voor alle deelnemers een besparing op ten aanzien van de algemene (vaste kosten) van de BWB.

De totale stijging is als volgt verdeeld:
- de herijking van de begroting 2023 aan de reële loon- en prijsontwikkeling € 1,25 miljoen/50%
- aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling en productiestijgingen 2024 € 0,65 miljoen/26%
- de proceskostenvergoeding (arrest Hoge Raad en trendmatige groei) € 0,34 miljoen/14%
- de toetreding van Loon op Zand € 0,26 miljoen/10%.

Indexering en ontwikkeling productie
Ten aanzien van de aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling en de uitbreiding van de productie heeft het Algemeen Bestuur van de BWB op 27 januari 2023 kaders vastgesteld voor 2023 en 2024.

De begroting 2024 wordt opgesteld op basis van de primaire begroting 2023. De begroting 2023 is herijkt voor de werkelijke loon- en prijsontwikkeling. De begroting 2023 is oorspronkelijk vastgesteld met een aanpassing voor lonen en prijzen van respectievelijk 2,6% en 1,8%. Deze worden aangepast aan de meest recente inzichten. Dit is de vastgestelde CAO (gemiddeld 10%) en nationale consumentenprijsindex (9,9%). Een begrotingswijziging voor 2023 wordt via de 1e Bestuursrapportage 2023 aan de deelnemers voorgelegd.
Voor 2024 wordt gebruik gemaakt van de meest actuele kaders voor lonen en prijzen. Dit zijn de loonvoet sector overheid (4,2%) en de nationale consumentenprijsindex (2,4%) uit de septembercirculaire 2022. Daarnaast wordt uitgegaan van een trendmatige groei van 0,75% van het aantal huishoudens, voor 2024 wordt uitgegaan van een stabilisatie van het aantal waardebezwaren.

Proceskostenvergoeding
Vanaf 2024 is een bedrag van € 300.000 opgenomen voor waardebezwaren als gevolg van de uitspraak van de Hoge Raad, verder is een stijging van tarieven (besluit proceskostenvergoeding) meegenomen.

Financiële richtlijnen
Door de deelnemers zijn financiële richtlijnen meegegeven waarmee bij de uitwerking van de begroting rekening moet worden gehouden. De wijze waarop hier bij de uitwerking van de begroting inhoud aan is gegeven is opgenomen in bijlage 2 van de begroting 2024.

De richtlijnen van de deelnemers zijn in de meeste gevallen overgenomen, wel heeft het algemeen bestuur besloten af te wijken op het gebied van de aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling. De richtlijnen waren als gevolg van de lange besluitvormingstermijnen op dit onderdeel niet ingesteld op de uitzonderlijk hoge inflatie en de daaraan gerelateerde aanpassing van de CAO in 2023 (en de doorwerking hiervan in 2024).
Voorts is geconstateerd dat de BWB als uitvoeringsorganisatie deze ontwikkelingen niet op kan vangen zonder ongewenste effecten voor de uitvoering van de taken. De BWB is opgedragen de actuele inzichten voor loon- en prijsontwikkeling te verwerken in de ontwerp-begroting. Bij vaststelling van de begroting zullen de meest actuele gegevens worden gehanteerd (Meicirculaire indien deze tijdig beschikbaar wordt gesteld) om zodoende een begroting te kunnen overleggen die gebaseerd is op reële uitgangspunten.

Zienswijzeprocedure en behandeling
De behandeling van de Programmabegroting BWB 2024, inclusief uitgebrachte zienswijzen, vindt plaats in de vergadering van het dagelijks bestuur van de BWB op 23 juni 2023. De behandeling door het algemeen bestuur van de BWB staat gepland voor 7 juli 2023.

Op basis van artikel 68 Wet gemeenschappelijke regelingen wordt de ontwerp-Programmabegroting twaalf weken voordat zij ter (definitieve) vaststelling aan het algemeen bestuur van de BWB wordt aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het Waterschap Brabantse Delta verzonden. Het verzoek aan de deelnemers is om uiterlijk 29 juni 2023 aan de BWB hun zienswijze aan te leveren. Wij verzoeken u hierbij specifiek in te gaan op wat uw zienswijze is ten aanzien van het verwerken van de meest actuele gegevens voor loon- en prijsontwikkeling bij het vaststellen van de begroting.

Wij verzoeken uw zienswijze te sturen aan het algemeen bestuur van de Belastingsamenwerking West-Brabant, t.a.v. de heer P.C.A.M. Stoffelen. Het heeft onze voorkeur dat u de zienswijze per e-mail verzendt naar het secretariaat van de BWB, e-mail: bwb.secretariaat@bwbrabant.nl.

Indien u naar aanleiding van deze brief vragen heeft, kunt u contact opnemen met de heer P.C.A.M. Stoffelen, directeur Belastingsamenwerking West-Brabant, telefonisch te bereiken via het secretariaat, telefoon 06 – 21150689.

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant,

de secretaris,	de voorzitter,
drs. P.C.A.M. Stoffelen	drs. Th.J.J.M. Schots

Bijlagen:
1. Ontwerp-Programmabegroting BWB 2024
2. Besluit algemeen bestuur d.d. 31 maart 2023 vaststelling ontwerp-programmabegroting 2024
3. Kostenverdeelstaat begroting 2024

Afschriften verzonden naar:
- College van burgemeester en wethouders
- Regiefunctionaris deelnemer