	Gemeenschappelijke regeling: Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB)
1	**Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?** Ja. Het algemeen bestuur heeft de ontwerp-programmabegroting 2024 op 31 maart behandeld. In diezelfde vergadering zijn de jaarstukken 2022 vastgesteld. Begin april is de begroting naar de deelnemers gestuurd.
2	**Is voldaan aan de BBV-voorschriften?** Ja.
3	**Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.** 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 verdere groei van het aantal waardebezwaren en beroepschriften. In de begroting 2024 van de BWB is gerekend met 14.010 waardebezwaren, maar dit kan hoger 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. 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. Wij verzoeken u ons op de hoogte te houden over het aantal waarde bezwaren en -beroepschriften, de financiële gevolgen daarvan en de strategische personeelsplanning.
4	**Financiële aandachtspunten** 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). De renteopbrengsten ad € 190.000 over het verwachte positieve saldo 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 concept-begroting. 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 1e bestuursrapportage 2024 worden meegenomen.

5 Financieel overzicht

Bedragen * € 1.000	**Jaarrekening 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**
Subtotaal programma's	9.758	9.151	10.759
Subtotaal overhead	8.330	8.975	10.056
Totale lasten	**18.089**	**18.126**	**20.815**
Subtotaal programma's	-	-	-
Subtotaal overhead	399	255	415
Totale bijdrage deelnemers	18.126	17.871	20.400
Totale baten	**18.525**	**18.126**	**20.815**
Resultaat voor bestemming reserves	**-436**	**-**	**-**
Mutatie reserves	0	0	0
Totaal GR na bestemming	**-436**	**0**	**0**
Bijdrage Moerdijk inclusief BTW en vervolgingskosten	910	854	922

Bedragen * € 1.000	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
Bruto bijdrage Moerdijk	1.081	1.125	1.170	1.218
Compensabele BTW	-64	-64	-64	-64
Vervolgingskosten	-95	-95	-95	-95
Netto bijdrage Moerdijk	922	966	1.011	1.059
Opgenomen in meerjaren-Perspectief Moerdijk	900	923	947	947
Verschil	-22	-43	-64	-112

6 Overige aandachtspunten

- 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.

7 De 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 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 invloedsfeer van de BWB, zoals de loon- en prijsontwikkeling en het gebruik van no cure no pay-bureau's door belastingplichtigen die een bezwaar indienen. Daarom vinden wij een zienswijze hiervoor niet nodig, ondanks dat wij geconfronteerd worden met een aanzienlijk hogere bijdrage. Wij verzoeken u ons op de hoogte te houden over het aantal waarde bezwaren 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 organisaties leiden tot een onduidelijke en verwarrende situatie. Nieuwe informatie kan bij de eerstvolgende bestuursrapportage worden meegenomen.