VERSLAG RAPPORTEURS BELASTINGSAMENWERKING WEST-BRABANT (BWB) D.D. 6 JUNI 2023

Aanwezig	Annet de Winter	rapporteur BWB
	Erik Vissers	rapporteur BWB
	René Verwijmeren	plaatsvervangend portefeuillehouder BWB
	Marsja Dubbelman	contactambtenaar BWB
	Carole Vermeegen	raadsadviseur

Onderwerpen van bespreking zijn de jaarrekening 2022 en de ontwerpbegroting 2024 inclusief het voorstel om daarop een zienswijze in te dienen.

Marsja Dubbelman geeft een doorkijkje naar de ontwikkelingen binnen de BWB:
In het begin van het jaar was er sprake van een hoog ziekteverzuim (11,6%), dit is afgenomen naar 8,3% doordat er de nodige maatregelingen zijn getroffen. Ook zijn er vacatures ingevuld waardoor de bedrijfsvoering weer redelijk op niveau ligt. Ook heeft de BWB een campagne gevoerd om de no cure no pay (hierna: ncnp) bedrijven terug te dringen. Ondanks dat de bezwaren van deze bedrijven zijn afgenomen zijn daarentegen de bezwaren in algemene zin wel toegenomen. BWB verwacht 21.000 bezwaren voor de complete regio, dit terwijl er slechts 13.800 bezwaren zijn begroot. Er is een voorstel tot wetswijziging om ncnp-bedrijven in de toekomst te kunnen weren. Hopelijk met de belastingvoorstellen die in het najaar worden goedgekeurd kan er een nieuwe wet aangenomen worden door de Eerste en Tweede kamer om de ncnp bedrijven tegen te gaan.
Daarnaast wordt door de BWB bekeken hoe zij met de huidige capaciteit de bezwaren kunnen afhandelen zonder te hoge kosten, ondanks er wettelijke termijnen aan vasthangen waar ze aan moeten voldoen. Er is geen zicht op extra capaciteit wegens krapte op de arbeidsmarkt.

Jaarrekening 2022
De rapporteurs adviseren kennis te nemen van de jaarrekening 2022. Deze jaarrekening leidt niet tot vragen of opmerkingen bij de rapporteurs. De berekeningen zijn ambtelijk gecontroleerd. Dit lijkt allemaal te kloppen. De rapporteurs gaan akkoord met deze controle en dit behoeft geen verdere aanvulling.

Begroting 2024
Voor wat betreft de begroting zijn er weinig bijzonderheden te melden. Bij iedere gemeenschappelijke regeling is er sprake van een flinke indexering, hetgeen eigenlijk allemaal het gevolg is van hogere personeelskosten. De rapporteurs adviseren wel om een aangepaste/verscherpte zienswijze op de ontwerpbegroting 2024 in te dienen, naar aanleiding van de hieronder naar voren gebrachte punten:

- De directeur van BWB verzoekt om naar aanleiding van de mei-circulaire de begroting nog aan te kunnen passen op basis van de eerste indexcijfers. Hier kan niet akkoord mee gegaan worden. Bij te weinig budget kan BWB terug naar de gemeenteraad middels een zienswijzeprocedure met een onderbouwing waarom meer budget nodig is. Kader is ook september circulaire van 2022 en niet die van mei;
- Meer communicatie aan de voorkant over hoge proceskosten die weer leiden tot hogere belastingen voor de inwoners. Vooral omdat er bezwaar wordt gemaakt door ncnp die ook nog schadevergoeding eisen bij te laat beslissen op bezwaar. Is 3 ton voor gereserveerd. Dit wordt gezien als reservering in verband met oude bezwaren die nog afgehandeld waren. Daardoor komen die proceskosten van oudere bezwaren bovenop de proceskosten van 2023 waar in eerste instantie geen rekening mee is gehouden. Door voorziening van te maken fluctueren de bedragen niet wanneer oude bezwaren nog in een nieuw jaar afgehandeld moeten worden. En de voorziening dient vervolgens weer ten gunste te komen van de gemeenten;

- Meegeven dat er niets gezegd wordt in de begroting over de problemen uit 2022 en ook niet vooruitgekeken om het te kunnen voorkomen in de toekomst. Voorstel is opnemen in paragraaf bedrijfsvoering;
- Opgevallen dat er eerst huurcontract aangegaan wordt voor 10 jaar en vervolgens pas naar de invulling zoals bijvoorbeeld hybride werken. Had duidelijker verwoord kunnen worden in de bestuursrapportage, want is onderzoek gedaan naar verhuizing en kosten. Die kosten werden te hoog dan in pand blijven en huren. Geen onderzoek naar hybride werken. Bewuste keuze voor blijven. Maar misschien kan er bij hybride werken een gedeelte onderverhuurd worden aan andere partij.
- Waar zit het verschil? Wanneer is inhuur goedkoper dan eigen personeel? Soms lijkt het andersom goedkoper te zijn. Niet duidelijk genoeg. Kosten inhuur enorm gestegen, is het dubbele qua kosten van vast personeel.
- Kijk hoe processen kunnen worden verbeterd/versneld met AI om bijvoorbeeld personeelskosten te beperken. Met AI is BWB bezig.
- Is er gekeken naar efficiënter inrichten eigen processen? Hier is geen antwoord op ontvangen. Zijn wel al overgegaan op nieuw financieel en belasting pakket. In begin lastig maar nu reductie aantal werknemers hierdoor.
- Optelsommen van de bedragen in de begroting wat betreft personeelskosten kloppen niet en voor 2023 en 2024 geen inhuur begroot is op basis van stijging kosten inhuur. Wat zijn nu kosten voor inhuur? En lijkt minder tot geen inhuur nodig te zijn voor de komende jaren.

Aanvullende vragen met beantwoording BWB na rapporteursoverleg:

1) Waarom is er geen budget voor inhuur?

   Er is een budget voor inhuur en voor loonkosten. Hierbij maakt de BWB onderscheid in de reden voor inhuur. Wanneer er sprake is van inhuur als gevolg van vervanging bij vacatures of ziekte dan ontstaat er ruimte in het budget voor loonkosten (voordelen als gevolg van minder loonkosten en vergoedingen van het UWV). Een andere reden voor inhuur is extra capaciteit of specifieke kennis. Bijvoorbeeld bij projecten of zoals nu wanneer de productie die geleverd moet worden voor WOZ-bezwaren hoger is dan waar de vaste formatie op is afgestemd. Hiervoor ontstaan geen ruimte in het budget voor loonkosten. Hiervoor is een inhuurbudget opgenomen, dit budget is opgenomen onder overhead.

   De lasten van inhuur worden - zoals voorgeschreven - verantwoord als 'inhuur personeel', dit zie je in realisatie 2022. Het budget voor inhuur als gevolg van ziekte en vacatures wordt niet apart geraamd. Het inhuurbudget voor extra capaciteit e.d. is opgenomen onder 'Overhead en overige'

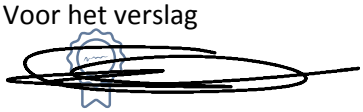
2) De kosten voor lonen en inhuur in 2022 is hoger dan de begrote kosten voor 2023. Hoe kan dit?

   In 2022 was er sprake van veel vacatures binnen het programma Waarderen en een achterstand in WOZ-bezwaren uit 2021. Als gevolg van de vacaturevervanging in combinatie met extra capaciteit om de achterstand weg te werken zijn de inhuurlasten in 2022 significant hoger. In 2023 en 2024 is het budget afgestemd op de normale vastgestelde formatie en is het normale budget voor inhuur opgenomen onder 'Overhead en overige'.

De rapporteurs adviseren op basis van het bovenstaande de volgende zienswijze in te dienen:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2022/jaarstukken
2. De volgende zienswijze over de ontwerpbegroting 2024 naar voren te brengen:
   a. Wij zien uit naar uw berichtgeving over het aantal waardebezwaren en beroepschriften, de financiële gevolgen daarvan, de strategische personeelsplanning, de visie en de strategie. Dit alles gericht op het sturen op werkzaamheden en capaciteit.
   b. Wij zijn niet akkoord met 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). Nieuwe informatie kan bij de eerstvolgende bestuursrapportage worden meegenomen.

Voor het verslag



Carole Vermeegen.