MOERDIJK

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder(s)	wethouder C.J.A. van Dorst MBA
Datum commissiebehandeling	14 september 2023
Datum raadsbehandeling	28 september 2023
Zaaknummer	1005761

Onderwerp: 1e begrotingswijziging Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) 2023.

Bijlage:
1. Ontwerp 1e Begrotingswijziging BWB 2023.

Gevraagd raadsbesluit
1. Geen zienswijze bij het Algemeen Bestuur van de Belastingsamenwerking West Brabant in te dienen op de 1e ontwerp-begrotingswijziging BWB 2023,
2. In de begrotingswijziging bij de 2e bestuursrapportage 2023 van Moerdijk de jaarlijkse bijdrage aan de BWB voor 2023 te verhogen met een bedrag van € 176.100.

(Publieks)Samenvatting
Van de Belastingsamenwerking West-Brabant is een ontwerp van de 1e begrotingswijziging BWB 2023 ontvangen met het verzoek aan de raad een zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2023. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2023 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2023. 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.

MOERDIJK

Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding
Van de Belastingsamenwerking West-Brabant is een ontwerp van de 1e begrotingswijziging BWB 2023 ontvangen met het verzoek aan de raad een zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2023. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2023 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2023. 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 2023 vinden er enkele bijstellingen plaats die leiden tot een toename van de totale deelnemersbijdrage met € 2.062.000. Voor Moerdijk betreft dit een bedrag van € 176.100.

Hieronder treft u een toelichting op de begrotingswijziging aan.

De belangrijkste (financiële) ontwikkelingen zijn te herleiden naar de volgende drie onderwerpen:
1) de aangekondigde begrotingswijziging (via de kadernota 2024-2027 & begroting 2024);
2) een stijging van het aantal waarde bezwaren (van 14.000 begroot naar 21.000);
3) overige budgettaire ontwikkelingen.

1) De aangekondigde begrotingswijziging (via kadernota 2024-2027 & begroting 2024)
Via de Kadernota 2024-2027 en de begroting 2024 is aangekondigd dat een begrotingswijzing voor 2023 noodzakelijk is om de volgende effecten te verwerken:

• Aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling
Er is een nieuwe CAO vastgesteld. In deze CAO is onder andere een loonsverhoging met terugwerkende kracht vanaf 2 januari 2023 van € 240 per maand en daarna 2% overeengekomen. Voor de hogere inflatie is gebruik gemaakt van de meest recente inzichten.

• Stijging proceskostenvergoeding als gevolg van het arrest Hoge Raad
Als gevolg van het arrest van de Hoge Raad is vanaf 2022 het benodigde budget voor de proceskostenvergoeding verhoogd met een bedrag van € 300.000.

• Toetreding Loon op Zand
Met ingang van 2023 is Loon op Zand toegetreden tot de BWB. De directe uitvoeringslasten leiden tot een stijging van € 259.000. De toetreding zorgt voor een besparing voor de overige deelnemers als gevolg van herverdeeleffecten.

In de kadernota is aangegeven dat het financiële effect hiervan in 2023 € 1.692.000 is (proceskostenvergoeding 2023 uitgezonderd). Dit is vooral het gevolg van de vaststelling van de CAO (hoger dan geraamd). Inclusief enkele overige kleine aanpassingen komt dit totaal nu uit op € 1.652.000.
Voor de proceskostenvergoeding wordt verwezen naar de toelichting onder 2.

2) Stijging van het aantal waardebezwaren
De stijging van het aantal waarde bezwaren is een belangrijke ontwikkeling welke ná de kadernota en begroting 2024 is opgetreden. De consequenties hiervan zijn verwerkt in de budgetten voor proceskostenvergoedingen. De benodigde stijging van het budget kan deels opgevangen worden als gevolg van budgettaire voordelen op met name personeel (in verband met vacatures) en door het inzetten van de post onvoorzien.

In de begroting 2023 is rekening gehouden met 14.000 waarde bezwaren. Het werkelijke aantal waardebezwaren is gestegen naar 21.000. Dit betekent een afwijking van 50% ten opzichte van begroot. Als gevolg hiervan is kritisch gekeken naar de gerelateerde budgetten. Dit betreft het budget voor proceskostenvergoedingen en de budgetten voor de afhandeling van de bezwaren (veelal salaris- en inhuurbudgetten).

• *Proceskostenvergoedingen*
De stijging van het aantal waardebezwaren en de verplichtte vorming van een voorziening per jaareinde heeft gevolgen voor het benodigde budget voor proceskostenvergoedingen. De verwachting ten aanzien van de financiële gevolgen is uitgewerkt in drie scenario's (hoog, midden en laag). Het scenario 'midden' is verwerkt. Dit leidt ertoe dat het budget wordt verhoogd naar afgerond € 1.468.000, een stijging van € 468.000, -.

• *Personele capaciteit*
De BWB constateert dat een uitbreiding van de personele capaciteit voor de afhandeling van waardebezwaren niet kansrijk is. Vacatures staan structureel open maar kunnen niet (volledig) ingevuld worden (ook niet door inhuur). Een aanpassing van de flexibele schil om de stijging van het aantal waarde bezwaren op te vangen is dan ook niet mogelijk. Dit stelt de BWB voor de uitdaging de stijging van de benodigde productie op te vangen met de beschikbare capaciteit. Hiervoor wordt onder andere gebruik gemaakt van innovaties, deze worden versneld. Indien zich onverhoopt toch kansen voordoen zal extra worden ingehuurd. De budgetten voor salaris en inhuur worden als gevolg hiervan dan ook niet verhoogd. Binnen het budget resteert nog ruimte om in te spelen op kansen om extra personeel in te huren.

3) Overige budgettaire ontwikkelingen
De ontwikkeling van de budgetten 2023 is beoordeeld. De significante afwijkingen zijn hieronder weergegeven.
• Kantoorkosten (€ 139.000 nadeel)
De raming van de post kantoorkosten is verhoogd met € 139.000. Deze stijging is met name het gevolg van de aanbesteding print- en portokosten en verspreiding van de correspondentie via 'Mijn overheid'. Deze aanbesteding is doorlopen in 2022. De financiële gevolgen van deze aanbesteding waren bij het opstellen van de begroting 2023 nog niet bekend.

• Bedrijfsvoering (€ 123.000 nadeel)
De raming van de post bedrijfsvoering is verhoogd met € 123.000. Dit is met name het gevolg van het introduceren van het onderzoeks- en ontwikkelingsbudget (R&D), om processen te verbeteren en vernieuwen. Deze inspanningen moeten ertoe leiden dat verdere kostenstijgingen worden voorkomen. Dit budget wordt in 2023 aangewend om innovaties (zoals artificial intelligence en robotisering) te versnellen om de hoge aantallen waardebezwaren af te kunnen handelen binnen de beschikbare personele capaciteit. Daarnaast zijn nog enkele andere budgetten gewijzigd.

• Renteopbrengsten (€ 240.000 voordeel)
De renteopbrengsten stijgen als gevolg van de oplopende rente op de kapitaalmarkten. Er is een voorzichtige inschatting gemaakt van het effect. Dit resulteert in € 240.000 extra rentebaten.

• Inzet post onvoorzien (€ 80.000 voordeel)
Ter dekking van de hogere (onvoorziene) kosten wordt de post onvoorzien volledig ingezet.

Gelet op de duidelijke onderbouwing van de 1e Begrotingswijziging 2023 BWB wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen.

MOERDIJK

Belang
Door het niet indienen van een zienswijze kan de 1e begrotingswijziging op de Begroting 2023 van de BWB worden vastgesteld zodat de BWB zijn werkzaamheden kan uitvoeren.

Centrale vraag
Geeft de 1e Begrotingswijziging op de Begroting 2023 van de Belastingsamenwerking West-Brabant aanleiding tot het inbrengen van een zienswijze vanuit Moerdijk?

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

Kaders
Provinciewet, Wet Gemeenschappelijke Regelingen, Gemeentewet.

Financiële consequenties

Zoals hierboven in de inleiding is vermeld stijgt de totale deelnemersbijdrage met € 2.062.000. Het aandeel voor de gemeente Moerdijk bedraagt € 176.100. Voorgesteld wordt dit bedrag bij te ramen in de begrotingswijziging bij de 2e bestuursrapportage 2023 van Moerdijk. Het structurele effect zal in de meerjarenbegroting 2024-2027 van de gemeente worden verwerkt.

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.

Risico's
n.v.t.

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen van de griffier via telefoonnummer 14 0168.

Zevenbergen, *22 augustus 2023*

Burgemeester en wethouders van de gemeente Moerdijk,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

ir. J.C. Slagboom A.J. Moerkerke

MOERDIJK

RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van 28 september 2023

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. *22 augustus 2023;*

overwegende dat:
-

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 2023,
2. In de begrotingswijziging bij de 2e bestuursrapportage 2023 van Moerdijk de jaarlijkse bijdrage aan de BWB voor 2023 te verhogen met een bedrag van € 176.100.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. *28 september 2023,*

de griffier, de voorzitter,

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