gemeente Moerdijk

RAADSVOORSTEL

Onderwerp: 1e begrotingswijziging Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) 2021

Verantwoordelijke portefeuillehouder(s)	:	C.J.A. van Dorst
Datum commissiebehandeling	:	14 oktober 2021
Datum raadsbehandeling	:	4 november 2021
Agendering en agendanummer	:	RA 0806
Fase raadsbehandeling	:	Besluitvormend
Zaaknummer	:	298102

Stukken ter inzage:
1. 1e BERAP Begroting 2021 BWB.
2. Begrotingswijziging BWB 2021.

Gevraagd raadsbesluit

1. Geen zienswijze bij het Algemeen Bestuur van de Belastingsamenwerking West Brabant in te dienen op de 1e ontwerp-begrotingswijziging BWB 2021,
2. In de begrotingswijziging bij de 2e bestuursrapportage 2021 van Moerdijk de jaarlijkse bijdrage aan de BWB voor 2021 te verhogen met een bedrag van € 84.400.

(Publieks)Samenvatting

Van de Belastingsamenwerking West-Brabant is een ontwerp van de 1e begrotingswijziging BWB 2021 ontvangen met het verzoek aan de raad een zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2021. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2021 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2021. Bij deze resultaten over de eerste vier maanden heeft tevens 'een doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden.

Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding
Van de Belastingsamenwerking West-Brabant is een ontwerp van de 1e begrotingswijziging BWB 2021 ontvangen met het verzoek aan de raad een zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2021. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2021 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2021. 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 2021 vinden er enkele bijstellingen plaats die leiden tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 616.000. Voor Moerdijk betreft dit een bedrag van € 48.200 (exclusief € 36.200 voor de overgangsregeling 2021-2022). In de Begroting van de BWB voor 2022 is reeds rekening gehouden met de hogere kosten en de overgangsregeling.

Overgangsregeling 2021-2022
In de vergadering van 30 oktober 2020 heeft het Algemeen bestuur ingestemd met een overgangsregeling in verband met de invoering van de nieuwe kostenverdeel-systematiek, welke in werking is getreden per 1 januari 2021. De financiële herverdeeleffecten van de nieuwe systematiek zijn destijds gecalculeerd op een bedrag van afgerond € 475.000. Afgesproken is om 66% van dit

herverdeeleffect te corrigeren op de deelnemersbijdrage 2021 en in de begroting 2022 nog 33% te corrigeren op de deelnemersbijdrage. Vanaf de begroting 2023 wordt de deelnemersbijdrage integraal in rekening gebracht op basis van de nieuwe kostenverdeel-systematiek.
Voor Moerdijk betreft dit een bedrag van € 36.200.

Hieronder een toelichting op de kostenontwikkeling bij de BWB:

Proceskosten waarden- en heffingsbezwaren (€ 265.000 N)
De proceskosten van waarderebezwaren, welke ingediend worden door de no-cure-no-pay bureaus, laten al enkele jaren een forse stijging zien. In 2020 bedroegen de kosten al ruim 0,5 miljoen euro. Voor het jaar 2021 zullen de kosten door een nog hoger aantal bezwaren (stijging van 23%) zeker niet lager uitvallen. Daarnaast zorgt de nieuwe wijze van waarderen, namelijk waarderen op gebruiksoppervlakte eenmalig nog eens voor meerdere bezwaren. Op grond daarvan worden de proceskosten voor het jaar 2021 ingeschat op een bedrag € 600.000. Dit betekent een nadeel van € 300.000 ten opzichte van de oorspronkelijke raming in de begroting 2021. Daartegenover vallen de proceskosten van heffen naar verwachting lager uit. Dit zou een voordeel opleveren van € 35.000. Hierdoor stijgen de proceskosten per saldo met € 265.000.

Personeelslasten (450.000 N)
Voor het 2021 worden ruim 11.600 bezwaren verwacht, zijnde een stijging van 2.200 stuks ofwel 23% ten opzichte van 2020. Het zal duidelijk zijn dat deze productie-uitbreiding extra personele lasten met zich meebrengt. In de begroting 2022 is door deze structurele productie-uitbreiding de formatie verhoogd met afgerond 9 fte ten opzichte van de formatie over 2020. Naast de hiervoor aangegeven productie-uitbreiding in verband met objecten onder waardebezwaren dient ook rekening te worden gehouden met een toename van het aantal, heffingsbezwaren, het aantal WOZ-objecten en de afwikkeling van de parkeerbezwaren. Om deze werkzaamheden tijdig en volledig af te kunnen werken in 2021 is extra personeel noodzakelijk. In totaal is voor werving dan wel inhuur van personeel een extra budget nodig van € 450.000.

Overige wijzigingen:

Afschrijvingskosten	€ 125.000 V
Kosten inkoopbureau	€ 40.000 V
Uitstroomkosten personeel	€ 50.000 N
Bijdrage Personeel (minder detacheringsopdrachten)	€ 15.000 N
Treasury kosten	€ 1.000 N
Totaal	€ 99.000 V

Totaal komt de kostenontwikkeling uit op € 616.000 (€ 265.000+€ 450.000-€ 99.000)
De gemeenteraad wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen.

Belang

Door het niet indienen van een zienswijze kan de 1e begrotingswijziging op de Begroting 2021 van BWB worden vastgesteld zodat de BWB de werkzaamheden kan uitvoeren.

Centrale vraag

Geeft de 1e Begrotingswijziging op de Begroting 2021 van de Belastingsamenwerking West-Brabant aanleiding tot het inbrengen van een zienswijze vanuit Moerdijk?

Beoogd maatschappelijk resultaat

De 1e Begrotingswijziging op de Begroting 2021 van de BWB geeft inzicht in de totale baten en lasten van de BWB voor 2021.

Kaders
Provinciewet, Wet Gemeenschappelijke Regelingen, Gemeentewet.

Financiële consequenties

Zoals hierboven in de inleiding is vermeld stijgt de totale deelnemersbijdrage met € 616.000. Het aandeel voor de gemeente Moerdijk bedraagt € 84.400 (€ 48.200 1e Berap en € 36.200 voor de overgangsregeling 2021-2022). Voorgesteld wordt dit bedrag bij te ramen in de begrotingswijziging bij de 2e bestuursrapportage 2021 van Moerdijk. Het structurele effect zal in de meerjarenbegroting 2022-2025 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, 21 september 2021

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

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

gemeente Moerdijk

RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van 4 november 2021

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 september 2021;

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 2021,
2. In de begrotingswijziging bij de 2e bestuursrapportage 2021 van Moerdijk de jaarlijkse bijdrage aan de BWB voor 2021 te verhogen met een bedrag van € 84.400.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 4 november 2021,

de griffier,	de voorzitter,
A. Goslings	A.J. Moerkerke