Belastingsamenwerking West-Brabant

Aan de raad van de gemeente Oosterhout
Postbus 10150
4900 GB OOSTERHOUT

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

Bijlagen
2

Onderwerp
Zienswijze 1e begrotingswijziging BWB 2022

Datum
13 juli 2022

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het ontwerp van de 1e begrotingswijziging BWB 2022 met het verzoek om uw zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2022. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2022 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de begroting 2022. Bij deze resultaten over de eerste vier maanden heeft ook ‘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 begroting 2022 vindt er een bijstelling plaats die leidt tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 1.150.000.
Voor een juiste beoordeling van deze wijziging is het belangrijk om voor ogen te houden dat de primaire begroting 2022 is opgesteld op basis van de verwachting dat het prijsindexcijfer uit zou komen op 1,3%. De inflatie beweegt zich inmiddels rond de 10%. Indien de prijsontwikkeling in de kadernota juist was voorzien zou deze begrotingswijziging, behoudens de ontwikkeling van de proceskosten, zeer beperkt zijn gebleven.

De belangrijkste ontwikkelingen die zorgen voor dit resultaat zijn:

- Afname aantal waardebezwaren 5.000 stuks
- Externe inhuur programma Waarderen
- Hogere proceskosten waardebezwaren en beroepszaken
- Externe inhuur stijging ziekteverzuim (3%) en openstaande vacatures
- Externe inhuur implementatie belastingapplicatie en inbedding Kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA)
- Vormgeven van Baseline informatieveiligheid (BIO), medewerker CISO

Afname aantal waarde bezwaren 5.000 stuks
We zien dat in 2022 het aantal waardebezwaren, met 5.000 stuks, aanzienlijk is gedaald. Er kan over deze daling nog geen zekerheid worden geven of deze structureel is. De daling voorziet in een voordeel van de variabele kosten ad. € 525.000

Externe inhuur programma Waarderen
Bij het programma Waarderen doen zich extra kosten voor door achterstanden bij het team waarderen op waardebezwaren en beroepen en door het hoge ziekteverzuim (17%). Hiervoor is externe inhuur nodig ad € 495.000. Bij het opstellen van de jaarstukken is de personele inzet voor achterstanden van waardebezwaren voor een groot deel opgenomen in de voorziening waardebezwaren. De resterende achterstanden betreffen met name die op de beroepszaken. Wat betreft de kosten voor ziektevervanging zijn de extra kosten boven de 8% in dit budget meegenomen. Zie hierna de toelichting op de bijstelling van het ziekteverzuim van 5% naar 8%.

Hogere proceskosten waardebezwaren en beroepszaken
Het totale aantal waardebezwaren is dan wel afgenomen, maar dat geldt niet voor de bezwaren die zijn ingediend door No Cure No Pay- bedrijven (NCNP). Dat aantal stijgt nog licht door. In de begroting van 2022 was hiervoor een bedrag van € 500.000 proceskostenvergoeding opgenomen. Dit budget moet worden doorgetrokken naar het niveau wat is opgenomen in de jaarstukken van 2021, namelijk € 600.000. Vervolgens gaan de kosten op beroepszaken door nieuwe jurisprudentie stijgen waardoor het budget proceskostenvergoeding verder moet worden verhoogd, met € 300.000.

Externe inhuur stijging ziekteverzuim (3%) en openstaande vacatures
Voor de gehele organisatie ligt het ziekteverzuimpercentage rond de 10%. De verwachting is dat het gemiddelde ziekteverzuim voor 2022 bij de 8% zal zijn. In de begroting is rekening gehouden met een percentage van 5%. Het verschil van 3% is € 330.000. Naast het hoge ziekteverzuim kampt de organisatie ook met een overspannen arbeidsmarkt, waardoor vacatures moeilijk kunnen worden ingevuld en extra hoge prijzen worden betaald voor externe inhuur. Omdat een groot deel van de vacatures key-functies betreffen, is het noodzakelijk deze functies spoedig, op basis van externe inhuur in te vullen (€ 325.000).

Externe inhuur implementatie belastingapplicatie en inbedding Kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA)
Door de vertraging bij de implementatie van de belastingapplicatie GOUW en bij de verdere inbedding van de Kinderopvangtoeslagaffaire is extra inzet van externe inhuur noodzakelijk om de operationele processen goed te laten verlopen. De verwachte extra kosten worden ingeschat op € 75.000.

Vormgeven van Baseline informatieveiligheid (BIO), medewerker CISO
Bij het opstellen van de begroting 2022 is het aanstellen van een medewerker CISO(€ 50.000), wat een verplichting is, in het kader van de Baseline informatieveiligheid niet opgenomen.

Overgangsregeling nieuwe kosten-verdeelsystematiek
Naast de hiervoor toegelichte financiële mutaties in de begroting 2022 wordt de deelnemersbijdrage ook bijgesteld door de verwerking van de overgangsregeling van de nieuwe kosten-verdeelsystematiek. In de vergadering van 30 oktober 2020 heeft het Algemeen bestuur ingestemd met deze overgangsregeling in verband met de invoering van de nieuwe kosten-verdeelsystematiek, welke in werking is getreden per 1 januari 2021. 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. In de primaire begroting 2022 is nog rekening gehouden met een voorcalculatorische overgangsregeling. In de jaarrekening 2021 is een nacalculatorische overgangsregeling vastgesteld. Bij het opstellen van de deelnemersbijdrage naar aanleiding van de 1e

begrotingswijziging is de doorrekening gemaakt op basis van de nacalculatorische overgangsregeling. Vanaf de begroting 2023 wordt de deelnemersbijdrage integraal in rekening gebracht op basis van de nieuwe kosten-verdeelsystematiek.

Zienswijze
De reguliere termijn voor het indienen van zienswijzen is acht weken en eindigt formeel op 6 september 2022. In verband met het zomerreces van het algemeen bestuur van het Waterschap Brabantse Delta is dat geen realistische datum en verlengen wij de termijn tot eind september 2022.

De behandeling van de 1e begrotingswijziging BWB 2022, inclusief uitgebrachte zienswijzen, vindt plaats in de vergadering van het dagelijks bestuur van de BWB op 14 oktober 2022. De behandeling door het algemeen bestuur van de BWB vindt plaats op 22 oktober 2021.

Uw zienswijze gelieve u te sturen aan het algemeen bestuur van de Belastingsamenwerking West-Brabant, t.a.v. de heer P.C.A.M. Stoffelen, Postbus 502, 4870 AM Etten-Leur. Deze kan ook worden gemaild 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 076 – 5298333.

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. AB-besluit d.d. 8 juli 2022 inzake ontwerp 1e begrotingswijziging BWB 2022;
2. Ontwerp 1e begrotingswijziging BWB 2022.

Afschriften verzonden aan:
- College van burgemeester en wethouders
- Ambtelijk regiefunctionaris