MOERDIJK

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder(s)	wethouder A.M.J. Dingemans Med
Datum commissiebehandeling	3 oktober 2024
Datum raadsbehandeling	17 oktober 2024
Zaaknummer	1272890
Onderwerp	1e begrotingswijziging Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) 2024

Voorgesteld besluit

1. Geen zienswijze bij het Algemeen Bestuur van de Belastingsamenwerking West Brabant in te dienen op de 1e begrotingswijziging BWB 2024;
2. In de begrotingswijziging bij de 2e bestuursrapportage 2024 van Moerdijk de jaarlijkse bijdrage aan de BWB voor 2024 te verhogen met een bedrag van € 64.000.

Publiekssamenvatting

Van de Belastingsamenwerking West-Brabant is een 1e begrotingswijziging BWB 2024 ontvangen met het verzoek aan de raad een zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2024. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2024 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2024. 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.

Inleiding
Van de Belastingsamenwerking West-Brabant is een 1e begrotingswijziging BWB 2024 ontvangen met het verzoek aan de raad een zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2024. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2024 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2024. 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 2024 vinden er enkele bijstellingen plaats die leiden tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 550.000 V (voordeel vanuit het perspectief van de deelnemer). Voor Moerdijk betreft dit een bedrag van € 64.000 N (nadeel vanuit het perspectief van de deelnemer). Ondanks dat de totale deelnemersbijdrage wordt verlaagd, resulteert dit niet voor Moerdijk in een verlaging van de deelnemersbijdrage, maar een verhoging van € 64.000.

Hieronder treft u een toelichting op de begrotingswijziging aan.

Beoogd effect
Ten opzichte van de primaire begroting 2024 vindt er een bijstelling plaats die leidt tot een verlaging van de deelnemersbijdrage met € 550.000. De belangrijkste ontwikkelingen die hieraan bijdragen zijn:
1. Een daling van het aantal waardebezwaren met als gevolg lagere proceskostenvergoedingen met name aan No-Cure-No-Pay-bureaus (€ 330.000 voordeel).
2. Hogere rentebaten als gevolg van de stijgingen van de rente op de kapitaalmarkt (€ 280.000 voordeel).
3. Daling opbrengst overhead (€ 60.000 nadeel).

Hierna volgt een toelichting van deze ontwikkelingen.

Daling van het aantal waardebezwaren
In de begroting is rekening gehouden met 14.010 waardebezwaren. Het verwachtte aantal waarde-bezwaren is aangepast naar 10.500. Dit betekent een daling van 25% ten opzichte van begroot.

Evenals in 2023 is als gevolg hiervan 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 daling van het aantal waardebezwaren heeft gevolgen voor het benodigde budget voor proces-kostenvergoedingen. Op basis van de huidige gegevens is een redelijk betrouwbare inschatting te maken van het totale aantal te verwachten bezwaren (en beroepen). De proceskosten die hieruit voortvloeien zijn conservatief geraamd. Er is rekening gehouden met het risico dat de wettelijke verlaging van de proceskostenvergoeding door de Hoge Raad wordt teruggedraaid. Op basis van de daling van het aantal bezwaren kan desondanks in 2024 het benodigde budget worden verlaagd met € 300.000. Indien het risico zich niet zal voordoen dan kan het budget mogelijk verder worden verlaagd.

Personele capaciteit
In 2023 is de stijging van het aantal waardebezwaren opgevangen binnen de bestaande personele capaciteit door innovatie en aanpassingen in de bedrijfsvoering. Dit was ook noodzakelijk aangezien uitbreiding van de personele capaciteit voor de afhandeling van waardebezwaren niet mogelijk was gezien de problematische arbeidsmarkt.

De benodigde personele capaciteit binnen het team Waarderen (belast met de afhandeling van waardebezwaren) blijft grotendeels gelijk. Het aantal bezwaren is gedaald maar daar tegenover staat een stijging van het aantal beroepen en extra inzet op de kwaliteit van de data voor modelmatige waardebepaling. De verwachting is dat de huidige werklast opgevangen kan worden binnen de beschikbare capaciteit. Een toelichting op deze ontwikkelingen is opgenomen in het programma Waarderen.

1. Stijging van de rente
Als gevolg van de rentestijgingen op de kapitaalmarkt zijn de verwachte renteopbrengsten over het saldo van de schatkist-bankierenrekening hoger dan geraamd. De bijstelling bedraagt € 280.000 voordelig.

Deelnemersbijdrage en begrotingswijziging
De voorliggende bestuursrapportage leidt per saldo tot een verlaging van de begroting van de BWB met € 330.000 en tot een verlaging van de totale deelnemersbijdrage met € 550.000. In dat kader wordt een begrotingswijziging opgesteld. De begrotingswijziging per programma is opgenomen in paragraaf 5.1 Overzicht exploitatie 2024.

Gevolgen Moerdijk
Ondanks dat de deelnemersbijdrage wordt verlaagd, resulteert dit niet voor alle deelnemers in een
verlaging van de deelnemersbijdrage. Vijf deelnemers, waaronder Moerdijk, moeten meer deelnemersbijdrage betalen ten opzichte van de oorspronkelijke bijdrage uit de primaire begroting. De gemiddelde procentuele daling van de bijdrage bedraagt 3%. Voor Moerdijk is dit een stijging van 5,9%.

De onderlinge verschillen in de gemeentelijke deelnemersbijdrage vindt voornamelijk zijn oorsprong in de waardebezwaren. De overige productie-aantallen zorgen voor kleinere onderlinge effecten. Voor gemeenten Loon op Zand, Moerdijk en Zundert is er geen of maar een kleine daling in de productie. Dit terwijl gemeenten Etten-Leur, Bergen op Zoom en Breda wel een forse daling hebben van het aantal waardebezwaren. Hierdoor verschuift de kostenverdeling van de ene gemeente naar de andere.

Zienswijze
Op grond van artikel 30, lid 9 van de gemeenschappelijke regeling belastingsamenwerking West- Brabant wordt hierop de zienswijze procedure toegepast. Na definitieve vaststelling door het algemeen bestuur, na afloop van de zienswijze procedure, wordt deze begrotingswijziging aan het college van GS van Noord Brabant gezonden.

Gezien de onderbouwing van de 1e Begrotingswijziging 2024 BWB wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen.

Kanttekeningen en risico's
n.v.t.

Middelen
Financiële middelen
Zoals hierboven in de inleiding is vermeld daalt de totale deelnemersbijdrage met € 550.000. Het aandeel voor de gemeente Moerdijk bedraagt - € 64.000. Voorgesteld wordt dit bedrag bij te ramen in de begrotingswijziging bij de 2e bestuursrapportage 2024 van Moerdijk. Het structurele effect zal in de meerjarenbegroting 2025-2028 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.

Vervolg
De 1e Begrotingswijziging op de Begroting 2024 van de BWB geeft inzicht in de totale baten en lasten van de BWB voor 2024.

Door het niet indienen van een zienswijze kan de 1e begrotingswijziging op de Begroting 2024 van BWB worden vastgesteld zodat de BWB hun werkzaamheden kunnen uitvoeren.

Bijlagen
1. 1e bestuursrapportage BWB 2024.
2. Begrotingswijziging 2024-I incl. specificatie deelnemersbijdrage

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen met de griffier via e-mail griffie@moerdijk.nl.

Zevenbergen, 17 september 2024
Burgemeester en wethouders van Moerdijk,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

drs. M.E. de Groot A.J. Moerkerke

RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van 17 oktober 2024

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 17 september 2024;

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 2024,
2. In de begrotingswijziging bij de 2e bestuursrapportage 2024 van Moerdijk de jaarlijkse bijdrage aan de BWB voor 2024 te verhogen met een bedrag van € 64.000.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 17 oktober 2024

de griffier,	de voorzitter,
H.M. Vonk-Schenkel	A.J. Moerkerke