Gemeente Bergen op Zoom

RVB22-0050

Voorlegger Raadsvoorstel

Onderwerp	:	1e begrotingswijziging 2022 BWB
Nummer voorstel	:	RVB22-0050
Datum voorstel	:	27 september 2022
Portefeuillehouder(s)	:	J.A.A. Pals
Contactpersoon	:	mevrouw J.H.C.M. Wouts
Afdeling	:	BD/Financiën
Contactpersoon Email	:	J.Wouts@bergenopzoom.nl
Contactpersoon Telefoon	:	0164-227892
Programmanummer en -naam	:	5. Bedrijfsvoering, financiën en dienstverlening

Voorstel:

Een zienswijze in te dienen met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2022 van de BWB, welke luidt:
De raad van de gemeente Bergen op Zoom draagt, gezien de ontwikkeling in zowel de ziekteverzuimcijfers als de procedures en kosten door no cure no pay bedrijven, het bestuur van de BWB op om alles wat binnen haar vermogen ligt te doen om deze cijfers en kosten in de toekomst neerwaarts bij te kunnen stellen.

Type voorstel:

☐ Kaderstellend
☐ Controlerend
☑ Rest

Zijn in het voorstel één of meer van de volgende aspecten van toepassing?

	Ja	Nee
Zijn doelen en/of effecten beschreven	☑	☐
Financiële consequenties	☑	☐
Gevolgen voor de schuldenlast	☐	☑
Inspraakverordening van toepassing	☐	☑

Communicatieparagraaf:

De 1e begrotingswijziging 2022 van de BWB is ambtelijk uitgebreid besproken met alle deelnemers en in de regionale werkgroep.

Samenvatting:

Door de 1e begrotingswijziging 2022 van de BWB wordt de bijdrage voor de gemeente Bergen op Zoom verhoogd met € 297.100,- in 2022 en dit zal worden meegenomen in het 2e Concernbericht.

Bijlagen: (geef aan of een bijlage is bijgevoegd of ter inzage is gelegd; benoem en nummer deze bijlagen)

Bijlage nr.	Omschrijving	Bijgevoegd/Ter inzage
1	Aanbiedingsbrief BWB 1e begrotingswijziging 2022	Bijgevoegd
2	AB BWB besluit 1e begrotingswijziging 2022	Bijgevoegd
3	Ontwerp 1e begrotingswijzing 2022 BWB	Bijgevoegd

Gemeente Bergen op Zoom

RVB22-0050

Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering	: 20 oktober 2022
Nummer	: RVB22-0050
Onderwerp	: 1e begrotingswijziging 2022 BWB

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

Een zienswijze in te dienen met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2022 van de BWB, welke luidt:
De raad van de gemeente Bergen op Zoom draagt, gezien de ontwikkeling in zowel de ziekteverzuimcijfers als de procedures en kosten door no cure no pay bedrijven, het bestuur van de BWB op om alles wat binnen haar vermogen ligt te doen om deze cijfers en kosten in de toekomst neerwaarts bij te kunnen stellen.

Inleiding

Van de Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) is de 1e begrotingswijziging 2022 ontvangen.
De BWB verzoekt de gemeenteraad van Bergen op Zoom om haar eventuele zienswijze met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2022 BWB uit te brengen.
Hieronder gaan wij nader in op de 1e begrotingswijziging 2022 BWB en adviseren wij u om een zienswijze in te dienen.

Beoogd maatschappelijk effect/doelstelling

Als u met ons voorstel instemt zullen wij de BWB daarvan in kennis stellen zodat dat betrokken kan worden bij de definitieve besluitvorming in de vergadering van het AB van de BWB op 22 oktober 2022.

Uitwerking voorstel

De 1e begrotingswijziging 2022 van de BWB 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 van de BWB vindt er een bijstelling plaats die leidt tot een wijziging/verhoging van de totale deelnemersbijdrage ad € 1.150.000,-, waarvan voor Bergen op Zoom rekening houdend met de overgangsregeling met € 297.100,-.

Deze bijstelling wordt veroorzaakt door:

1. Afname aantal waardebezwaren 5.000 stuks (variabele kosten) € 525.000 (Voordeel)
2. Externe inhuur programma Waarderen € 495.000 (Nadeel)
3. Hogere Proceskosten waardebezwaren en beroepszaken € 400.000 (Nadeel)
4. Externe inhuur stijging ziekteverzuim (3%) € 330.000 (Nadeel)
5. Externe inhuur openstaande vacatures € 325.000 (Nadeel)
6. Externe inhuur implementatie belastingapplicatie en inbedding Kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA) € 75.000 (Nadeel)
7. Vormgeven van Baseline informatieveiligheid (BIO), medewerker CISO € 50.000 (Nadeel)

Toelichting:

1. Afname aantal waarde bezwaren 5.000 stuks

De BWB ziet dat in 2022 het aantal waardebezwaren, met 5.000 stuks, aanzienlijk is gedaald. Er kan over deze daling nog geen zekerheid worden gegeven of deze structureel is. De daling voorziet in een voordeel van de variabele kosten ad € 525.000;

2. 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%;

3. 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;

4. 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);

5. 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;

6. 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.

In de primaire begroting 2022 van de BWB 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.
Voor Bergen op Zoom valt door de nieuwe verdeelsystematiek de extra bijdrage iets lager uit (€ 24.600) waardoor er nu sprake is van een extra bijdrage ad € 297.100 ten opzichte van de raming in de begroting 2022.

De regionale werkgroep heeft de 1e begrotingswijziging 2022 van de BWB beoordeeld en het advies aan de deelnemers is om geen zienswijze in te dienen. Volgens de werkgroep is de oorzaak van de 1e begrotingswijziging 2022 van de BWB verklaarbaar, onontkombaar en onvermijdelijk.

Ondanks het advies van de regionale werkgroep heeft ons college aangaande de BWB zorgen omtrent de gesignaleerde ontwikkeling van het ziekteverzuim en kosten voor de vele procedures van no cure no pay bedrijven.
Daarom stellen wij uw raad voor om een zienswijze in te dienen, welke luidt:
De raad van de gemeente Bergen op Zoom draagt, gezien de ontwikkeling in zowel de ziekteverzuimcijfers als de procedures en kosten door no cure no pay bedrijven, het bestuur van de BWB op om alles wat binnen haar vermogen ligt te doen om deze cijfers en kosten in de toekomst neerwaarts bij te kunnen stellen.

Consequenties van het voorstel

Voor Bergen op Zoom bedraagt de hogere bijdrage door de 1e begrotingswijziging 2022 € 297.100 aan de BWB welke zal worden meegenomen in het 2e Concernbericht.

Duurzaamheid

Dit voorstel heeft geen extra gevolgen met betrekking tot de duurzaamheid van de BWB.

Risico paragraaf

N.V.T.
Geïdentificeerde risico's

Risico-onderdelen	NvT	Laag	Neutraal	Hoog
1. Realiseren maatschappelijke effecten	x			
2. Politiek-bestuurlijk en draagvlak	x			
3. Imago gemeente	x			
4. Algemene en externe omgeving	x			
5. Veiligheid	x			
6. Financiën	x			

Risico-onderdelen	NvT	Laag	Neutraal	Hoog
7. Juridisch	x			
8. Planning	x			
9. Kwaliteit uitvoering	x			
10. Capaciteit organisatie en samenwerking partners	x			

Alternatieven

U kunt ook besluiten akkoord te gaan met de 1e begrotingswijziging 2022 van de BWB en geen zienswijze in te dienen.
Indien overigens niet de vereiste meerderheid van de deelnemers akkoord gaat met de 1e begrotingswijziging 2022 van de BWB, kan de begroting 2022 van de BWB vooralsnog niet worden aangepast.

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

De secretaris,

Dhr. mr. drs. ing. M. van Vliet

De burgemeester,

Dhr. dr. F.A. Petter

RVB22-0050

Raadsvoorstel

De raad van de gemeente Bergen op Zoom;

gezien het voorstel van het college van 27 september 2022, nr. RVB22-0050;

BESLUIT:

Een zienswijze in te dienen met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2022 van de BWB, welke luidt:
De raad van de gemeente Bergen op Zoom draagt, gezien de ontwikkeling in zowel de ziekteverzuimcijfers als de procedures en kosten door no cure no pay bedrijven, het bestuur van de BWB op om alles wat binnen haar vermogen ligt te doen om deze cijfers en kosten in de toekomst neerwaarts bij te kunnen stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 20 oktober 2022

De griffier,	De voorzitter,
Mevr. E.P.M. van der Meer	Dhr. dr. F.A. Petter