

	Gemeenschappelijke regeling: Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Ja
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d. Zoals vele andere organisaties ondervindt de BWB de gevolgen van de recente loon- en prijsontwikkelingen. De begroting 2024 laat dan ook een flinke stijging van de kosten zien. In deze begroting is ook voor de eerste maal de gemeente Loon op Zand opgenomen. Weliswaar is de gemeente toegetreden per 1 januari 2023, maar toen was de begroting 2023 al opgesteld. De financiële gevolgen van de toetreding voor 2023 worden opgenomen in de eerste bestuursrapportage over 2023, deze volgt later. De reclamecampagnes van de no-cure-no-pay (ncnp) bedrijven leiden in ieder geval in 2023 en mogelijk ook in 2024 tot een hoge groei van het aantal waardebezwaren en beroepschriften. In de begroting 2024 van de BWB is gerekend met 14.010 waardebezwaren, maar dit kan hoger uitvallen en daardoor leiden tot een hogere deelnemersbijdrage. Het kabinet heeft inmiddels maatregelen aangekondigd tegen de werkwijze van de ncnp bedrijven. In de zienswijze over de 1^e begrotingswijziging 2022 hebben veel deelnemers aandacht gevraagd voor de aanpak om voldoende personeel te werven voor de taakuitvoering door de BWB en optimalisatie van de processen van de BWB. In de begroting 2024 is aangegeven dat eind 2022 is gestart met een strategisch personeelsbeleid en wordt het belang van een strategische personeelsplanning bevestigd. Daarnaast is voor de verbetering van de processen en voor het vermijden van kostenstijgingen een onderzoeks- en ontwikkelingsbudget opgenomen. Ook in deze begroting wordt geconcludeerd dat de werkdruk bij de BWB hoog is. Door het grote aantal bezwaren en achterstanden bij externe instanties, zoals de afhandeling van beroepschriften bij de rechtbank, blijft dat in 2023 en wellicht ook daarna nog zo.

4 Financiële aandachtspunten

De totale lasten van de BWB stijgen van € 18.126.000 (begroting 2023) naar € 20.815.000 (begroting 2024). De stijging bedraagt € 2.689.000. Het grootste deel van deze stijging komt door een inhaalslag voor de loon- en prijsontwikkeling over 2023 (€ 1,248 miljoen) en de verwachte loon- en prijsstijgingen en productiestijgingen voor 2024 (€ 0,645 miljoen). Overige factoren zijn hogere vergoedingen voor proceskosten aan ncnp bedrijven door een uitspraak van de Hoge Raad (€ 342.000) en hogere uitvoeringskosten door de toetreding van Loon op Zand (€ 264.000). Renteopbrengsten ad € 190.000 over het verwachte positieve saldo bij het schatkistbankieren drukken de kosten enigszins.

De toetreding van de gemeente Loon op Zand leidt tot een herverdeling van de overheadlasten van de BWB. Dit levert voor de overige deelnemers een totaal voordeel op van € 186.000.

Door de stijging van de lasten stijgt ook de totale deelnemersbijdrage van € 17.871.000 (begroting 2023) naar € 20.400.000 (begroting 2024). De absolute en procentuele stijgingen verschillen sterk per deelnemer en zijn afhankelijk van diverse factoren zoals productiestijgingen en het aantal waardebezwaren. Dit staat nader toegelicht op blz. 48 van de begroting.

In zijn aanbiedingsbrief stelt de BWB voor actuele loon- en prijsstijgingen te verwerken in de begroting. Dat gebeurt dan nadat de huidige ontwerpbegroting door de deelnemers is ontvangen en de zienswijzen daarover zijn vastgesteld of op heel korte termijn worden vastgesteld. De BWB verzoekt de deelnemers via de zienswijze aan te geven hoe hier tegenaan wordt gekeken.

Het is belangrijk dat de begroting van de BWB wordt opgesteld met reële en zo actueel mogelijke bedragen. Echter, het is ook belangrijk dat bij de behandeling van de begroting de financiële gevolgen voor de deelnemers duidelijk en concreet zijn. In de nota verbonden partijen wordt een termijn van 15 april gesteld voor indiening van de ontwerpbegroting. Aanpassing van de begrotingscijfers zou tot een overschrijding van deze termijn leiden. Aangezien er nog vele andere samenwerkingsverbanden zijn, zou tussentijdse bijstelling bij al deze instanties kunnen leiden tot een onduidelijke en verwarrende situatie.

Gezien het voorgaande is het niet gewenst om tussendoor bijstellingen te doen van de in behandeling zijnde begroting. Nieuwe informatie kan bij de eerstvolgende bestuursrapportage worden meegenomen.

Resumé:

De ontwerpbegroting 2024 van de BWB is aanzienlijk hoger dan die in 2023 en daardoor is ook de bijdrage die de deelnemers betalen aanzienlijk hoger. In de kadernota 2024 was deze ontwikkeling al aangekondigd en in de begroting 2024 wordt dat concreet zichtbaar. De oorzaken liggen grotendeels buiten de directe invloedssfeer van de BWB, zoals de loon- en prijsontwikkeling en het gebruik van no cure no pay-bureau's door belastingplichtigen die een bezwaar indienen. Een zienswijze op de ontwerpbegroting 2024 achten zij daarom niet nodig.

5 Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,-

Jaarrekening 2022: Resultaat en bestemming

GR BWB	Realisatie 2022	Resultaat 2022	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten
Totaal GR	17.690	436 V		436 V
Bijdrage apparaatskosten gemeente Etten-Leur	969			6 V

Meerjarenontwikkeling

GR BWB	Begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Meerjaren begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027
Totaal GR	17.871	20.400	21.225	22.083	22.979
Bijdrage gemeente Etten-Leur	904	1.094	1.138	1.184	1.232
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente Etten-Leur	904	913	928	945	945
Verschil (- is nadelig)	0	-181	-210	-239	-287

6 Overige aandachtspunten

- De kritische prestatie-indicatoren (kpi's) worden in 2023 geactualiseerd. Vanaf 2024 wordt over de kpi's in de planning&control documenten gerapporteerd.
- De arbeidsmarkt is momenteel erg krap. Voor een deel van de werkzaamheden van de BWB is specifieke kennis nodig en het is dan ook moeilijk om openstaande vacatures in te vullen. Ook inhuur is niet altijd mogelijk, omdat mensen met de vereiste kennis niet beschikbaar zijn. De BWB blijft zijn best doen om alles in te vullen

Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2022/jaarstukken
2. De volgende zienswijze over de ontwerpbegroting 2024 naar voren te brengen:
 - a. Wij zien uit naar uw berichtgeving over het aantal waardebezwaren en beroepschriften, de financiële gevolgen daarvan en de strategische personeelsplanning.
 - b. Wij zijn niet akkoord met uw voorstel om de begroting door uw algemeen bestuur vast te laten stellen inclusief de meest actuele loon- en prijsontwikkeling (hiermee bedoelt u dat de BWB na het toesturen van de ontwerpbegroting aan de deelnemers nog wijzigingen aanbrengt in de begroting die aan het algemeen bestuur wordt aangeboden). Nieuwe informatie kan bij de eerstvolgende bestuursrapportage worden meegenomen.