

Aanleiding

Door het Algemeen Bestuur (AB) wordt de 1^e begrotingswijziging 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) aangeboden om, conform de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, de raad in de gelegenheid te stellen een zienswijze te geven. Het AB verzoekt om een zienswijze uiterlijk 7 oktober a.s. Op 22 oktober a.s. besluit het AB over de vaststelling van de 1^e begrotingswijziging.

Beoogd effect

Het op een zo efficiënt mogelijke wijze heffen en innen van de gemeentelijke belastingen en heffingen, waardoor de kosten zo laag mogelijk kunnen worden gehouden.

Argumenten

1. De 1^e begrotingswijziging is voornamelijk het gevolg van autonome en onvermijdbare ontwikkelingen

De 1^e begrotingswijziging vloeit voort uit de 1^e bestuursrapportage 2021, waarin de resultaten over de eerste vier maanden van 2021 zijn afgezet tegen de ramingen uit de primaire begroting 2021 van de BWB. Hierbij heeft tevens een doorkijk plaatsgevonden naar de rest van het jaar.

Ten opzichte van de primaire begroting 2021 vinden bijstellingen plaats die leiden tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 616.000. Het aandeel van Roosendaal in deze hogere bijdrage is € 75.500.

De bijstellingen zijn vooral autonome en onvermijdbare ontwikkelingen die ten tijde van het opstellen van de begroting 2021 nog niet bekend waren en bij de jaarrekening 2020 zichtbaar zijn geworden. Deze ontwikkelingen zijn ook integraal opgenomen in de begroting 2022. Het betreft de volgende bijstellingen:

- **Proceskosten waarde- en heffingsbezwaren: *nadeel* € 265.000**
De proceskosten van waardebezwaren, welke ingediend worden door de No Cure No Pay-bureaus (NCNP-bureaus), laten al enkele jaren een forse stijging zien. In 2020 bedroegen de kosten al ruim € 0,5 miljoen. Voor het jaar 2021 zullen de kosten door een nog hoger aantal bezwaren zeker niet lager uitvallen. Daarnaast zorgt de nieuwe wijze van waarden, namelijk waarden op gebruiksoppervlakte, eenmalig nog eens voor meerdere bezwaren. Op grond daarvan worden de proceskosten voor het jaar 2021 ingeschat op een bedrag van € 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.

In de begroting 2022 is voor proceskosten een raming opgenomen van € 500.000 en daarnaast is in de risicoparagraaf een bedrag van € 400.000 extra meegenomen. De doelstelling is om de groei van het aantal bezwaren en daaruit voortvloeiend de proceskosten te stuiten. In 2021 worden hiervoor al stappen gezet. De verwachting is echter dat het resultaat niet direct zichtbaar zal zijn in dit jaar.
- **Hogere personeelslasten: *nadeel* € 450.000**
In de eerste bestuursrapportage 2021 is aangegeven dat de objecten onder waardebezwaar wederom fors zullen stijgen ten opzichte van het vorige jaar. De prognose in de begroting 2022 van een jaarlijkse stijging van ruim 20% lijkt voor het jaar 2021 ook uit te komen. Voor 2021 worden ruim 11.600 bezwaren verwacht, zijnde een stijging van 2.200 stuks ofwel 23% ten opzichte van 2020.
Deze productie-uitbreiding brengt extra personele lasten met zich mee. 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 mutaties: *voordeel* € 99.000

Buiten deze grote ontwikkelingen zijn er nog overige mutaties die per saldo leiden tot een verlaging van lasten met een bedrag van € 99.000 ten opzichte van de primaire begroting 2021. Deze mutaties bestaan uit lagere kapitaallasten, wegvallende kosten Inkoopbureau, lagere bijdragen personeel derden, hogere uitstroomkosten personeel en hogere rentelasten.

Bovenstaande ontwikkelingen zijn ook geschetst en verwerkt in de vastgestelde begroting 2022 van de BWB. De BWB is bezig met het opzetten van acties om de groei van het aantal bezwaren via NCNP-bureaus te stoppen. Dit onderwerp heeft dus de volle aandacht van de BWB.

Voorgesteld wordt daarom om geen zienswijze in te dienen bij de 1^e begrotingswijziging 2021 van de BWB.

Naast bovenstaande ontwikkelingen zorgt ook de overgangsregeling van de nieuwe kostenverdeelsystematiek voor een aanpassing in de deelnemersbijdrage van de gemeente Roosendaal.

Op 1 januari 2021 is de nieuwe kostenverdeelsystematiek in werking getreden. Deze was verwerkt in de vastgestelde begroting 2021 van de BWB. Voor Roosendaal zorgde deze nieuwe kostenverdeling voor een voordeel op de gemeentelijke bijdrage.

Op 30 oktober 2020 heeft het Algemeen Bestuur van de BWB echter ingestemd met een overgangsregeling met betrekking tot de nieuwe systematiek voor de kostenverdeling. Deze nieuwe systematiek had voor enkele deelnemers namelijk grote nadelige gevolgen.

Op verzoek van enkele deelnemers is daarom na vaststelling van de begroting 2021 een second opinion gevraagd naar de nieuwe kostenverdeling. Dat onderzoek heeft uitgewezen dat de nieuwe kostenverdeling goed in elkaar zit en leidt tot een rechtvaardige toerekening van de kosten. Maar tevens gaf de extern onderzoeker aan dat het bij dergelijke herzieningen gebruikelijk is om een overgangsregeling toe te passen. Naar aanleiding daarvan heeft het Algemeen Bestuur op 30 oktober 2020 alsnog besloten tot een overgangsregeling.

De overgangsregeling houdt in dat 66% van het herverdeeffect gecorrigeerd is op de deelnemersbijdrage voor 2021 en 33% op de deelnemersbijdrage voor 2022. Concreet betekent dit een nadeel in 2021 voor Roosendaal van € 46.200. Dit nadeel is via de Voorjaarsbrief reeds verwerkt in onze gemeentebegroting.

De overgangsregeling is overigens ook reeds verwerkt in de vastgestelde begroting 2022 van de BWB. In het raadsvoorstel bij de zienswijzen op de begrotingen 2022 van de gemeenschappelijke regelingen is dit toegelicht.

2. De gemeentelijke bijdrage dient in onze begroting te worden aangepast

De aanpassing van de gemeentelijke bijdrage aan de BWB wordt via de Najaarsbrief opgenomen in onze gemeentebegroting 2021. De bijdrage van de gemeente Roosendaal stijgt in 2021 met € 121.700.

Dit bestaat enerzijds uit de autonome ontwikkelingen van hogere proceskosten, hogere personeelskosten en overige mutaties (samen € 75.500) en anderzijds uit de overgangsregeling van de nieuwe kostenverdeling (€ 46.200).

In de Voorjaarsbrief 2021 van de gemeente is reeds rekening gehouden met de overgangsregeling; dit nadeel is dus al verwerkt in onze begroting. Het nadeel van € 75.500 is nog niet verwerkt en zal daarom via de Najaarsbrief in onze gemeentelijke begroting verwerkt worden.

Kanttekeningen

N.v.t.

Financiën

Als gevolg van de 1^e bestuursrapportage en bijbehorende begrotingswijziging stijgt de bijdrage van de gemeente Roosendaal aan de BWB in 2021 met € 121.700 (incl. BTW).

Met een deel van dit nadeel, € 46.200, is bij de Voorjaarsbrief reeds rekening gehouden.

Het resterende nadeel, € 75.500, zal via de Najaarsbrief worden verwerkt in de gemeentebegroting.

Communicatie

Met het oog op een goede voorbereiding heeft het college reeds - vooruitlopend op een eventuele zienswijze van uw raad - de voorgestelde zienswijze onder de aandacht van het Dagelijks Bestuur van de BWB gebracht. Na besluitvorming in de raad wordt het definitieve standpunt van de raad per brief kenbaar gemaakt aan de BWB.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief BWB 'Zienswijze 1^e begrotingswijziging BWB 2021'
2. Eerste Bestuursrapportage 2021 BWB
3. Ontwerp Eerste begrotingswijziging BWB 2021