

### **Aanleiding**

Door het Algemeen Bestuur (AB) wordt de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 van de Belasting Samenwerking 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 eind september. Op 14 oktober a.s. besluit het AB over de vaststelling van de 1<sup>e</sup> 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<sup>e</sup> begrotingswijziging is voornamelijk het gevolg van autonome en onvermijdbare ontwikkelingen*

De 1<sup>e</sup> begrotingswijziging vloeit voort uit de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2022, waarin de resultaten over de eerste vier maanden van 2022 zijn afgezet tegen de ramingen uit de primaire begroting 2022 van de BWB. Hierbij heeft tevens een doorkijk plaatsgevonden naar de rest van het jaar.

Ten opzichte van de primaire begroting 2022 vinden bijstellingen plaats die leiden tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 1.150.000. Het aandeel van Roosendaal in deze hogere bijdrage is € 180.100.

De bijstellingen zijn vooral autonome en onvermijdbare ontwikkelingen die ten tijde van het opstellen van de begroting 2022 nog niet bekend waren. Het betreft de volgende bijstellingen:

- **Afname aantal waardebezwaren: voordeel € 525.000**  
In 2022 is tot op heden sprake van een daling van het aantal waardebezwaren van 5.000 stuks. Het is op dit moment nog niet duidelijk of deze daling structureel is. Door deze daling nemen de kosten af met € 525.000.
- **Hogere proceskosten waardebezwaren en beroepszaken: nadeel € 400.000**  
Het totale aantal waardebezwaren is dan wel afgenomen, maar dat geldt niet voor de waardebezwaren die zijn ingediend door No Cure No Pay-bedrijven. Dat aantal stijgt licht door. Hierdoor stijgen de proceskosten met € 100.000. Daarnaast zullen de kosten voor beroepszaken stijgen met € 300.000 als gevolg van nieuwe jurisprudentie.
- **Externe inhuur programma Waarderen: nadeel € 495.000**  
Bij het programma Waarderen doen zich extra kosten voor door achterstanden die zijn ontstaan door het gestegen aantal waardebezwaren en beroepen in de afgelopen jaren. Daarnaast is sprake van een hoog ziekteverzuim (17%). Hierdoor is externe inhuur nodig. De extra kosten daarvan bedragen € 495.000.
- **Externe inhuur implementatie belastingapplicatie en inbedding Kinderopvangtoeslagaffaire: nadeel € 75.000**  
Door de vertraging bij de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie en bij de verdere inbedding van de Kinderopvangtoeslagaffaire is extra inzet van externe inhuur noodzakelijk om de operationele processen goed te laten verlopen. Dit brengt extra kosten met zich mee van € 75.000.
- **Externe inhuur stijging ziekteverzuim (3%) en openstaande vacatures: nadeel € 655.000**  
De verwachting is dat het gemiddelde ziekteverzuim voor de gehele organisatie van de BWB rond de 8% zal liggen. In de begroting is rekening gehouden met een percentage van 5%. Het verschil van 3% komt neer op hogere kosten voor inhuur van € 330.000.  
Naast het hoge ziekteverzuim kampt de organisatie ook met een overspannen arbeidsmarkt, waardoor vacatures moeilijk kunnen worden ingevuld en extra hoge tarieven betaald moeten worden voor externe inhuur. Omdat een groot deel van de vacatures key-functies betreft, is het belangrijk om deze functies zo snel mogelijk in te vullen. Dit zorgt voor extra kosten van € 325.000.

- Vormgeven van Baseline Informatieveiligheid (BIO): *nadeel € 50.000*  
Bij het opstellen van de begroting 2022 is de aanstelling van een medewerker CISO (Chief Information Security Officer) niet opgenomen. In het kader van de Baseline Informatieveiligheid (BIO) is dit wel een verplichting. De kosten hiervan bedragen € 50.000.

Omdat de bovenstaande ontwikkelingen autonome en onvermijdbare ontwikkelingen betreffen wordt voorgesteld om geen zienswijze in te dienen bij de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 van de BWB.

*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 2022. De bijdrage van de gemeente Roosendaal stijgt in 2022 met € 180.100.

**Kanttekeningen**

N.v.t.

**Financiën**

Als gevolg van de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage en bijbehorende begrotingswijziging stijgt de bijdrage van de gemeente Roosendaal aan de BWB in 2022 met € 180.100 (incl. BTW). Dit nadeel zal via de Najaarsbrief 2022 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<sup>e</sup> begrotingswijziging BWB 2022'
2. Eerste Bestuursrapportage 2022 BWB
3. Eerste begrotingswijziging BWB 2022