



Aan de gemeenteraad,

Zaaknummer	00087475
Portefeuillehouder	I C.H. Jansen
Inlichtingen bij (beh. ambtenaar)	Daan Danen

Besluitvormende raadsvergadering	2 juli 2020
Voorstel tot	Het geven van een zienswijze op de ontwerpbegroting 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant

Programma 1 OPENBAAR BESTUUR

1.1 Thema Bestuur

Wat willen we bereiken?

De gemeenteraad de mogelijkheid bieden om een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant.

Wat gaan we daar voor doen?

Het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant in kennis stellen van uw zienswijze op de ontwerpbegroting 2021

Beleidsruimte

Beperkt

Wijziging programmabegroting?

Ja

Juridische consequenties?

Nee

Samenvatting voorstel

De ontwerpbegroting 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant en de meerjarenraming 2022-2024 is voorgelegd met het verzoek om eventueel een zienswijze in te dienen. De jaarstukken 2019 worden ter kennis name voorgelegd.

Besluit

- 1 Kennis te nemen van de begroting 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant
- 2 Niet in te stemmen met de ontwerpbegroting 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant en een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2021
- 3 Kennisnemen van de jaarstukken 2019 van de Belastingssamenwerking West-Brabant



Aanleiding

Vanuit de GR Belastingssamenwerking West Brabant (BWB) is de ontwerpbegroting 2021 en de meerjarenraming 2021-2024 aangeboden met het verzoek hierover een zienswijze in te dienen

Op 17 april heeft het algemeen bestuur (AB) niet ingestemd met de voorgelegde begroting 2021. In de Kadernota 2021 was aangegeven dat vanaf 2021 een herziene, meer rechtvaardige verdeling van de kosten in werking zou treden. Deze herziene kostenverdeling was nog niet in de aangeboden begroting verwerkt, omdat deze nog niet ter besluitvorming was aangeboden. Het AB heeft toen opdracht gegeven dat alsnog te doen. Op 29 mei heeft het AB ingestemd met de aangepaste begroting 2021 waarin de nieuwe kostenverdeling is verwerkt.

Op 17 juli 2020 stelt het Dagelijks Bestuur (DB) de definitieve tekst van de ontwerpbegroting BWB 2021 vast inclusief uitgebrachte zienswijzen,

Op 24 juli 2020 neemt het Algemeen Bestuur (AB) van de BWB een besluit over de ingekomen zienswijzen van gemeenten en het waterschap en stelt dan de begroting 2021 definitief vast.

Bestuurlijk kader

- **Wettelijk kader** (relevante landelijke wet- en regelgeving)

Wet gemeenschappelijke regelingen

- **Bestuurlijk** (relevante gemeentelijke regelgeving en eerder genomen besluiten)

Op basis van de gemeenschappelijke regeling van de BWB stelt het algemeen bestuur op de ontwerpbegroting 2021.

Uw motie van 6 juni 2019: 'Geen tariefsverhoging gemeenschappelijke regelingen'.

Probleemstelling/beleidsruimte

Jaarstukken 2019

De jaarrekening over het jaar 2019 sluit met een nadelig resultaat van € 424.000. Een belangrijk deel van dit negatieve resultaat is enkel een administratief effect door een gewijzigde methode van verwerking van vervolgingskosten. Daarnaast wordt een groot deel veroorzaakt door een verhoogde proceskostenvergoeding aan No Cure No Pay bureaus. Dit is een autonome ontwikkeling die zich landelijk voordoet.

Risico's

Aangezien de BWB geen reserves kan vormen op grond van de Gemeenschappelijke Regeling is het weerstandsvermogen nihil. Het risico is berekend op € 470.000. Op basis van de totale deelnemersbijdrage 2021 is de deelnemersbijdrage van de gemeente Dongen 2,5%. Het aandeel in het financiële risico's ad € 470.000 voor de gemeente Dongen bedraagt derhalve afgerond € 11.750 (2,5% van € 470.000).

Accountantscontrole

De jaarstukken van de BWB geven volgens de accountant een getrouw beeld van de baten & lasten en van de activa & passiva. De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving.



Ontwerpbegroting 2021

In de kadernota 2021 zijn algemene kaders en uitgangspunten geformuleerd, die gehanteerd worden bij het samenstellen van de programmabegroting voor het jaar 2021 en voor het meerjarenperspectief 2022-2024.

Algemene financiële kaders

De onderstaande algemene en financiële kaders zijn gehanteerd bij het opstellen van de programmabegroting

- De begroting en het meerjarenperspectief dienen structureel sluitend te zijn.
- De begroting dient in principe opgesteld te worden op basis van bestaand beleid, tenzij eerder anders besloten door het Algemeen Bestuur.
- Een positief resultaat vloeit terug naar de deelnemers, tenzij het AB hierin afwijkend besluit.
- De begroting dient te voldoen aan het BBV, waarbij aandacht is voor:
 - Overzicht van incidentele baten en lasten
 - Opnemen van (prestatie) indicatoren in de begroting
 - Verwachte stand begin en eind begrotingsjaar van eigen en vreemd vermogen
 - De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Financieel technische uitgangspunten

Bij het opstellen van het financiële gedeelte van de begroting en het financieel meerjarenperspectief worden de volgende uitgangspunten gehanteerd

- Als basis worden de meest actuele budgetten van de begroting 2020 gehanteerd en daarbij rekening houdend met de werkelijke baten en lasten over 2019 en met vastgestelde begrotingswijzigingen.
- De ramingen voor de loon en prijsstijgingen voor het jaar 2021 worden gebaseerd op de meest actuele percentages van het Centraal Planbureau1 (CPB) Op basis van de huidige inzichten bedragen deze percentages:
 - Loonstijging van: 2,9%
 - Prijsstijging van: 1,7%
- Voor het aantal personeelsleden wordt gerekend met de meest actueel vastgestelde formatie, 128 fte.
- In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen

Om een sluitende begroting 2021 te presenteren stijgt de totale deelnemersbijdrage met een bedrag van € 2 737.600. Deze stijging is grotendeels administratief, doordat de opbrengsten van vervolgingskosten, boete en rente uit de begroting van de BWB zijn gehaald Conform de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West Brabant, art 34, lid2, dient de administratie van de belastingopbrengsten namelijk strikt gescheiden te zijn van de administratie van de bedrijfsvoering BWB. De inkomsten uit de invorderingskosten, boetekosten en rente worden daardoor vanaf 2021 rechtstreeks naar de deelnemers overgemaakt, en niet meer naar de bedrijfsvoering van de BWB Dit maakt dat er een 'gat' ontstaat in de begroting van de BWB Dit wordt opgevuld door de reguliere bijdrage van de deelnemers te verhogen

In de kadernota 2021 is een nieuwe methodiek van kostentoe rekening aangekondigd. Deze methodiek is toegepast in deze begroting De huidige methodiek is in 2014 ingevoerd en is sindsdien niet meer gewijzigd. Door veranderde werkwijzen, automatisering, taken en toename van de belastingsoorten waarvoor de BWB wordt ingeschakeld was herziening gewenst. Door de nieuwe methode worden de kosten van de BWB op een rechtvaardige en efficiënte manier verdeeld. *Uitgangspunt is dat de te betalen bijdrage per deelnemer een weerspiegeling is van de inspanning die de BWB levert per deelnemer, zonder dat dit jaarlijks leidt tot substantiele schommelingen in de tarieven.*



Op hoofdlijnen is deze stijging te verklaren door de volgende componenten

- Het administratieve effect van de rechtstreekse verwerking baten invorderingskosten/boete en rente Ten opzichte van de begroting 2020 dalen hierdoor de baten van de BWB met een bedrag van € 2,175,000, wat zich vertaalt in een hogere deelnemersbijdrage aan de BWB.
- De reguliere loonstijgingen zorgen voor € 491 000 aan hogere lasten. Dit komt deels doordat de cao-afspraken van 2019 een structurele doorwerking hebben op 2021, voor 2021 in totaal ten opzichte van 2019 met 6,25% Daarnaast is rekening gehouden met de reguliere loonindexatie van 2021 van 2,9%
- Door de toename van de bezwaren door No Cure No Pay bureaus stijgen de griffie- en proceskosten met een bedrag van € 115.000 ten opzichte van de begroting 2020
- Diverse kleinere mutaties met per saldo een voordeel van € 43.000.

De belangrijkste aandachtgebieden voor 2021 zijn

- In 2021 worden alle woningen gewaardeerd op basis van gebruiksoppervlakte. Dit is de laatste fase van het in 2018 gestarte project Waarderen op gebruiksoppervlak, waarin het waarden van woningen is veranderd van m³ naar m². Niet-woningen werden al gewaardeerd op m²
- De implementatie van de belasting- en waarderingsapplicatie is gereed. In 2021 zullen deze nieuwe applicaties voor de belastingaanslagen worden gebruikt.

Financien

Jaarrekening 2019

In 2019 is door de gemeente Dongen als reguliere betaald € 378.100. In de jaarrekening 2019 heeft een nacalculatie plaatsgevonden van de gemeentelijke bijdrage van € 385.000.

Het nadeel ad € 7.900 wordt verrekend in 2020

Begroting 2021: deelnemersbijdrage gemeente Dongen

Voor de gemeente Dongen bedraagt in 2021 de reguliere netto deelnemersbijdrage, exclusief de projectbijdrage voor het project waarden naar gebruiksoppervlakte, aan de BWB

€ 390.200. Dit is ca 2,5% van de totale deelnemersbijdrage De bijdrage in 2020 bedraagt € 382 000.

De reguliere deelnemersbijdrage 2022-2024 voor de gemeente Dongen is gelijk aan de bijdrage 2021 € 390 200 Zoals bij de algemene financiële uitgangspunten al is aangegeven, wordt bij het meerjarenperspectief gerekend met constante prijzen

Overzicht deelnemersbijdrage gemeente Dongen 2019-2024						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bruto bijdrage	418.000	410 000	415.600	415 600	415.600	415.600
Compensabele btw	33 000	28.000	25 400	25.400	25.400	25 400
Netto bijdrage	385.000	382 000	390.200	390 200	390.200	390 200
Opbrengsten vervolgingskosten en boetekosten			38.000	38 000	38 000	38.000
Totale deelnemersbijdrage	385 000	382.000	352 200	352.200	352.200	352.200

**Bestuurlijke overwegingen**Uw motie van 6 juni 2019.

Op 6 juni 2019 heeft de gemeenteraad ingestemd met de motie 'Geen tariefsverhoging gemeenschappelijke regelingen'. Daarin heeft de gemeenteraad het college verzocht om in de Algemeen Besturen van alle gemeenschappelijke regelingen waaraan Dongen deelneemt vanaf nu aan te dringen om geen tariefsverhoging door te voeren bij het opstellen van de kadernota 2021 en begroting 2021.

Uw motie is vorig jaar naar elke verbonden partij gestuurd, dus ook naar het algemeen bestuur van de BWB. Het college heeft bij monde van de betreffende portefeuillehouder zich sterk gemaakt om gehoor te geven aan uw motie.

Uw oproep heeft niet geleid tot een concrete aanpassing van de ontwerpbegroting. In de begroting wordt nog steeds met loon- en prijsindexaties gerekend maar uw oproep heeft wel geleid tot de volgende maatregel

Het bestuur van de BWB heeft inmiddels opdracht gegeven aan de organisatie om samen met de deelnemers te werken aan de uniformering en vereenvoudiging van de belastingverordeningen. Daardoor kunnen ook de werkprocessen en verdere bedrijfsvoering van de BWB-organisatie verder lean worden vormgegeven, inclusief de inrichting van de belastingapplicatie. De heeft alleen kans slagen wanneer er voldoende draagvlak voor die uniformiteit is bij de gemeentebesturen.

Communicatie

Het voorstel wordt op de openbare besluitenlijst geplaatst.

Behandeling in de besluitvormende raadsvergadering d.d. 2 juli 2020.

De Belastingssamenwerking West-Brabant op de hoogte stellen van uw besluit.

Conclusie

Het effect van de motie in de ontwerpbegroting 2021 is niet zichtbaar. Dat betekent dat wij u voorstellen om een zienswijze in te dienen omdat van een kostenbesparing geen sprake is.

Deze zienswijze houdt in dat de gemeente Dongen vasthoudt aan het neutraliseren van de indexering middels een efficiencyslag in de bedrijfsvoering. Tevens wordt als opdracht aan de BWB meegegeven om de uniformering en vereenvoudiging van de belastingverordeningen verder uit te werken. Tevens wordt als opdracht aan de BWB meegegeven om de uniformering en vereenvoudiging van de belastingverordeningen verder uit te werken. Wij zien het resultaat daarvan graag vertaald met een kostenreductie per gemeente met ingang van de begroting 2022



Voorstel/voorgenomen besluit

Wij stellen uw raad voor

1. Kennis te nemen van de begroting 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant
2. Niet in te stemmen met de ontwerpbegroting 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant en een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2021
3. Kennisnemen van de jaarstukken 2019 van de Belastingssamenwerking West-Brabant

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN DONGEN,
De secretaris,

Mr. H.L.M. van Noort

Bijlagen

- Concept besluit
- Ontwerpbegroting 2021 Belastingssamenwerking West-Brabant
- Jaarrekening 2019 Belastingssamenwerking West-Brabant

De burgemeester,

Drs. M.C. Starmans-Gelijns



DE RAAD VAN DE GEMEENTE DONGEN;

Gelezen het voorstel van het college burgemeester en wethouders d d. 9 juni 2020

Gelet op

b e s l u i t

1. Kennis te nemen van de begroting 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant
- 2 Niet in te stemmen met de ontwerpbegroting 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant en een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2021
- 3 Kennisnemen van de jaarstukken 2019 van de Belastingssamenwerking West-Brabant

Dongen, 2 juli 2020

DE RAAD VOORNOEMD,

voorzitter,

Drs. M.C. Starmans-Gelijns

griffier,

C.M.S. Visser MSc

RAADSVERGADERING D D.2 juli 2020						
	VPD	PvdA	CDA	VVD	D66	OvD
VOOR	7	2	3	3	3	2
TEGEN						
Aangenomen/verworpen/aangehouden						