

cc: P. Stoffelen
W. Dieken
A. U. OersCollege van Burgemeester
en Wethouderswww.breda.nl
gemeentebreda@breda.nl
Twitter@breda
Telefoon 14 076Postadres
Postbus 90156, 4800 RH BredaBezoekadres
Stadskantoor
Claudius Prinsenlaan 10Belastingsamenwerking West-Brabant
T.a.v. Dagelijks Bestuur
Postbus 502
4870 AM ETTEN-LEUR

Uw brief

Datum

Ons kenmerk

20 JULI 2017



Onderwerp

Telefoon / Behandeld door
14076 J.M.M. de Roij

Bijlagen

Zienswijze (Meerjaren-)Begroting 2018
en Eerste wijziging 2017
Belastingsamenwerking West-Brabant

Geacht Dagelijks Bestuur,

Uw Algemeen Bestuur heeft bij brief van 23 juni 2017 Jaarrekening 2016, Eerste Ontwerpbegrotingswijziging 2017 en Ontwerpbegroting 2018 aangeboden. Daarbij verzoekt u de gemeenteraad om ten aanzien van de Ontwerpbegroting 2018 en de Ontwerpbegrotingswijziging 2017 een eventuele zienswijze kenbaar te maken. Via deze brief willen we u namens de gemeenteraad de zienswijze aanbieden.

We hebben geconstateerd dat u de in onze zienswijze bij de Begroting 2017 opgenomen aandachtspunten ter harte heeft genomen en hier zo goed mogelijk invulling aan heeft gegeven. Hoewel de in de Nota Verbonden Partijen opgenomen tijdstippen niet volledig gerealiseerd zijn, heeft u ons hierover tijdig en adequaat geïnformeerd. We vertrouwen er dan ook op dat deze termijnen de komende jaren wel gerealiseerd worden.

Ook de aansluiting op de geldende regelgeving vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is, met uitzondering van de verplichte paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing gerealiseerd. Ondanks het feit dat de BWB geen reserves mag aanhouden en het risicodragerschap bij de deelnemers ligt, is in de praktijk toch sprake van risico's binnen de BWB. We vragen u daarom om in de toekomstige documenten wel een paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing op te nemen.

De door u beschreven ontwikkelingen worden herkend. We vragen u deze op een gedegen wijze op te pakken en hier invulling aan te (blijven) geven. De realisatiecijfers 2016 hebben meer inzicht gegeven in de ontwikkeling van specifieke kosten en de verhouding tussen het eigen personeel en de inhuurkosten. Daarbij heeft u geconcludeerd te willen inzetten op het uitvoeren van structurele werkzaamheden door eigen personeel. Deze wens herkennen en ondersteunen we. Hiermee hangt echter wel een substantiële stijging van de salarislasten van het eigen personeel mee samen, waarbij de huidige raming van de kosten van inhuur niet hoeft te worden verhoogd. Een (gedeeltelijke) dekking van de gestegen salarislasten wordt gevonden in de bate vanuit de vervolgingskosten. Om te voorkomen dat hier in de toekomst knelpunten ontstaan, die mogelijk effect kunnen hebben voor de deelnemers roepen we u via deze zienswijze op om de formatieve omvang en de (gedeeltelijke) dekking hiervan door met name de vervolgingskosten nadrukkelijk te monitoren. Eventuele effecten hiervan dienen zichtbaar vertaald te worden in de toekomstige begrotingen.



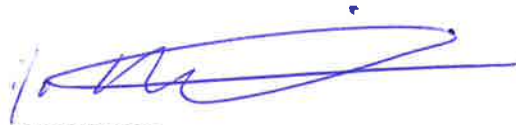
Met de op basis van de nieuwe inzichten door u voorgestelde wijziging van de Begroting 2017 kunnen wij instemmen. We dienen hiervoor geen aanvullende zienswijze in.

De opbouw van de in de (meerjaren)Begroting 2018 opgenomen informatie en cijfers komt logisch op ons over. Wel wordt daarmee de in eerdere begrotingen aangegeven tendens van dalende deelnemersbijdragen onder druk. We hopen echter dat uw organisatie door de huidige maatregelen verder aan verbetering van efficiency en effectiviteit zal winnen, waardoor dit streven in de toekomst alsnog gerealiseerd kan worden. Een acquisitie bij potentiële nieuwe deelnemers kan hiervan eveneens onderdeel uitmaken. Ondanks het toetreden van de gemeente Rucphen per 1 januari 2018 heeft dit de afgelopen periode minder aandacht gekregen. We roepen u via deze zienswijze op om op zo kort mogelijke termijn weer in te zetten op acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten.

We hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en vernemen graag hoe u met onze zienswijze in relatie tot die van de andere deelnemende gemeenten omgaat.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Breda,



, burgemeester,



, gemeentesecretaris.

	Gemeenschappelijke regeling: GR Belastingssamenwerking West Brabant (BWB)
1	<p>Wat heeft de GR gedaan met de vorige zienswijze</p> <p>In de zienswijze bij de Begroting 2017 is aandacht gevraagd om aan te sluiten bij de in de Nota Verbonden Partijen opgenomen tijdstippen rondom de Kaderbrief en het moment van indienen van een zienswijze. De BWB heeft getracht hier op aan te sluiten. Hoewel dit niet geheel gerealiseerd is, heeft de BWB tijdig over de afwijkingen en de oorzaken ervan gecommuniceerd richting de deelnemers.</p> <p>Er heeft een verbetering plaatsgevonden in de omslag naar meer kwalitatieve indicatoren naast de in eerdere documenten opgenomen financiële indicatoren.</p> <p>In de vorige zienswijze is opgeroepen om te komen tot een verdere uitbreiding van het aantal deelnemers. Met de toetreding van de gemeente Rucphen per 1 januari 2018 is hieraan invulling gegeven.</p> <p>De dalende tendens in de deelnemersbijdragen wordt door de conclusies naar aanleiding van de Jaarstukken 2016 meerjarig helaas doorbroken. Zie hiervoor ook hetgeen in deze zienswijze over de financiële onderdelen is verwoord.</p>
2	<p>Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?</p> <p>Hoewel deze zienswijze betrekking heeft op de begroting 2018, vormen de kadernota 2018 en de jaarrekening 2016 belangrijke input voor deze begroting. Wij hebben derhalve deze documenten eveneens meegenomen in deze zienswijze.</p> <ul style="list-style-type: none"> - De kaderbrief is door het AB 3 februari 2017 vastgesteld en dus niet vóór 1 februari 2017 ontvangen. Hierover is echter door de BWB vooraf afstemming gezocht en uitstel verleend door de deelnemers. - De gecontroleerde jaarstukken 2016 zijn op 6 juni 2017 vastgesteld door het DB en op 23 juni door het AB. In een brief van 20 april 2017 heeft de BWB de colleges van B&W en de gemeenteraden geïnformeerd dat de Jaarstukken 2016 en de Ontwerpbegroting 2018 later worden aangeleverd. Als reden werd aangegeven dat de documenten een extra kwaliteitsimpuls verdienen. - Volgens de nieuwe planning stelt het Algemeen Bestuur de Ontwerpbegroting op 23 juni vast. Direct daaropvolgend worden de gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van het Waterschap in de gelegenheid gesteld een zienswijze in te dienen. Vervolgens stelt het Algemeen Bestuur van de BWB de definitieve begroting op 31 augustus 2017 vast. De Provincie Noord-Brabant (toezichthouder) is akkoord met het gevraagde uitstel voor de definitieve begroting tot 1 september.
3	<p>Is voldaan aan de nieuwe BBV (m.i.v. begroting 2018)</p> <p>De indeling van de begroting 2018 is conform de nieuwe voorschriften van het BBV. Er is een programmabegroting opgesteld met vijf programma's. De overhead is apart inzichtelijk gemaakt.</p> <p>Conform het BBV zijn ook gemeenschappelijke regelingen verplicht om een paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing op te nemen in hun begroting en jaarstukken. De BWB heeft dat in haar begroting 2018-2021 niet gedaan, omdat zij van mening is dat de deelnemers de risico's van de BWB moeten opvangen. Hoewel dat technisch gesproken juist is – de BWB mag geen reserves aanhouden – wil dat niet zeggen dat geen sprake is van risico's binnen de BWB.</p>

4	<p>Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.</p> <p>De BWB geeft in haar begroting de volgende ontwikkelingen aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Basisregistraties;</i> De BWB is een belangrijke speler in het stelsel van basisregistraties. Samen met de deelnemers wil de BWB onderzoeken op welke wijze zij haar meerwaarde in dit netwerk kan optimaliseren - <i>Belastinggebied;</i> De VNG heeft onder leiding van Rinnooy Kan een rapport uitgebracht over de vernieuwde vormgeving van de gemeentelijke belastingen. Vanuit het versterken van de lokale democratie pleit het rapport 'Bepalen betekent Betalen' voor meer flexibiliteit in het financiële domein. De verwachting is dat de aanbevelingen van het rapport worden betrokken bij de vorming van een nieuw kabinet. Verruiming van of verschuivingen in de lokale belastingen hebben directe gevolgen voor de bedrijfsvoering van de BWB. - <i>Intentie om door te groeien;</i> Om maximaal rendement (kostenreductie) te halen is het verder ophogen van de schaalgrootte van belang. In 2018 zullen de contacten met andere niet-deelnemers verder geïntensiveerd worden. Per 1 januari 2018 treedt de gemeente Rucphen toe tot de BWB (onder voorbehoud van instemming huidige deelnemers). De financiële effecten van deze toetreding zijn integraal meegenomen in de begroting 2018. - <i>Audit</i> In 2017 wordt een audit uitgevoerd door een onafhankelijke partij. Hierbij wordt zowel terug- als vooruitgekeken. Enerzijds om te beoordelen of de BWB aan de verwachtingen van de deelnemers heeft voldaan; anderzijds om de toekomstige richting te bepalen. - <i>Digitale overheid 2020:</i> De BWB gaat mee in het streven om zoveel mogelijk correspondentie te laten lopen via het digitale portaal van Mijn Overheid.
5	<p>Financiële aandachtspunten</p> <p>Jaarrekening 2016.</p> <p>De jaarrekening sluit (ondanks de hogere lasten) met een klein financieel voordeel van € 22.000. Dat komt doordat de vervolgingskosten ruim een miljoen euro hoger zijn dan geraamd. Vervolgingskosten zijn de kosten van invordering die debiteuren moeten betalen. Ook is de bijdrage van de deelnemers hoger. De bijdrage van gemeente Breda over 2016 is € 1.089.000. Dit is € 34.000 hoger dan in de Begroting 2016 geraamd. Dit komt door de hogere productie (meer objecten, aanslagen, regels et cetera) met name als gevolg van de verdere invoering van reclamebelasting in 2016. De overschrijding wordt gedeeltelijk gecompenseerd door een hogere teruggave van te compenseren omzetbelasting.</p> <p>De inhuur was flink hoger dan geraamd. Dit wordt met name gedekt uit de onderuitputting van de salarislasten en uit de opbrengst van de vervolgingskosten. Als gevolg hiervan heeft de BWB in 2017 maatregelen genomen, die vertaald zijn in de Begroting 2018.</p> <p>Begroting(swijziging) 2017.</p> <p>De realisatiecijfers 2016 geven aanleiding om de begrotingscijfers 2017 te actualiseren. Op onderdelen blijken de ramingscijfers namelijk niet meer realistisch te zijn. Het Algemeen Bestuur van de BWB vraagt ook om een zienswijze op de voorgestelde begrotingswijziging 2017 om zodoende op basis van tussentijdse rapportage de begrotingscijfers 2017 op het juiste niveau te brengen. De mutaties liggen met name in de ophoging van de loonkosten van het eigen personeel om daarmee de eigen capaciteit op het noodzakelijke niveau te brengen. Tevens is op een aantal andere onderwerpen de raming aangepast aan de feitelijke realiteit.</p>

Begroting 2018.

De begroting 2018 en de meerjarenramingen 2019-2021 zijn financieel sluitend.

Hieronder wel enkele aandachtspunten:

1. Personele kosten

Door diverse personele ontwikkelingen heeft de BWB al jaren de post voor de inhuur van tijdelijk personeel overschreden (de kosten bedroegen in 2016 ruim 40% afgezet tegen de loonsom van het eigen personeel). Deze kostenpost is door de BWB derhalve nader geanalyseerd, wat heeft geresulteerd in een benodigde uitbreiding van de personeelsformatie met bijna 13 FTE. Met deze uitbreiding wordt invulling gegeven aan de formatie die benodigd is voor haar huidige takenpakket. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 980.000. De deelnemers verwachten van de BWB dat de in deze begroting genoemde ontwikkelingen en efficiency van de organisatie worden gemonitord en de effecten daarvan zichtbaar worden vertaald in de toekomstige meerjarenbegroting 2019-2022.

2. Invorderingskosten

Wanneer inwoners en bedrijven hun belastingaanslagen niet tijdig betalen worden bij een volgende herinnering door de BWB invorderingskosten en rentekosten in rekening gebracht. Op basis van de realisatiecijfers van 2015 en 2016 liggen de opbrengsten hiervan structureel hoger dan waarmee in de Begroting 2017 rekening is gehouden. Deze hogere inkomsten worden structureel in de Begroting 2018 verwerkt. Gezien de economische crisis is het 'logisch' dat de afgelopen jaren meer inkomsten uit invorderingstrajecten zijn binnengekomen. De BWB besteedt momenteel meer aandacht aan het voorkomen van grote betalingsachterstanden door hier intensiever op in te zetten. Hierdoor is het echter te verwachten dat in de toekomst de inkomsten vanuit de invorderingstrajecten lager worden dan het bedrag dat nu structureel in de begroting 2018-2021 is verwerkt. Ook hierbij verwachten de deelnemers van de BWB dat de in deze begroting genoemde ontwikkelingen en efficiency van de organisatie worden gemonitord en de effecten daarvan zichtbaar worden vertaald in de toekomstige meerjarenbegroting 2019-2022.

De hogere kosten voor personeel worden onder meer gecompenseerd door toetreding van Rupchen en lagere inhuur van extern personeel en leiden derhalve niet tot een extra bijdrage van de deelnemers in 2018. De totale bijdrage van alle deelnemers is € 11.550.000. In de Jaarrekening 2016 bedroeg de bijdrage € 11.624.000.

6 Financieel overzicht

Reserves.

De BWB beschikt per 1 januari 2017 over een bestemmingsreserve Plan van Aanpak van € 354.000. Aan het einde van 2017 is de stand van die reserve nul. De BWB beschikt verder niet over reserves.

Risico's

Aangezien de BWB geen reserves kan vormen (besloten in het Algemeen Bestuur) is de aanwezige weerstandscapaciteit nihil. Deelnemers dienen zelf voorzieningen te treffen in hun begroting. In de begroting van de BWB worden slechts zeer beperkte risico's onderkend.

Bijdrage gemeente Breda

Op basis van de realisatiecijfers 2016 en de meest actuele informatie over de aantallen aanslageregels en aanslagen is de deelnemersbijdrage 2018 voor de gemeente Breda berekend op € 1.061.000. De uiteindelijke afrekening zal plaatsvinden op basis van de feitelijke productiecijfers.

7	Overige aandachtspunten <ul style="list-style-type: none">- Acquisitie niet-deelnemers Mutaties in de directie hebben ertoe geleid dat er de afgelopen periode weinig aandacht is geweest voor acquisitiesprekken met nog niet deelnemende gemeenten. De BWB geeft zelf aan dit vanaf 2018 weer op te pakken. Het heeft de voorkeur de acquisitie per direct ter hand te nemen.
8	De zienswijze <p>Gemeente Breda geeft de Belastingssamenwerking West-Brabant ten aanzien van de ontwerpbegroting 2018 de volgende zienswijze mee:</p> <ul style="list-style-type: none">- de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten dienen nadrukkelijk gemonitord te worden;- de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient opgenomen te worden in de begroting 2018 en de toekomstige jaarrekeningen conform de vereisten van het BBV;- wacht voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018, maar pak dit direct weer op. <p>Met de voorgestelde wijziging van de Begroting 2017 kan de gemeente Breda instemmen en wordt hierover geen aanvullende zienswijze gegeven.</p>

