



## Voorstel

### **Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### **Onderwerp**

Kostenverloop BWB 2016 – 2019

### **Datum**

30 oktober 2020

### **Inleiding**

Op 24 juli jl. heeft het AB BWB de programmabegroting voor het jaar 2021 vastgesteld. In de aanloop daar naar toe is gesproken over een mogelijke financiële taakstelling. De directe aanleiding daarvoor is de zorgelijke financiële positie van deelnemers, veelal a.g.v. de tekorten in het sociaal domein en de corona uitbraak.

Een bezuinigingsopdracht, c.q. een financiële taakstelling kan op twee manieren worden ingestoken:

- Het niet langer uitvoeren van taken die in het verleden wel werden uitgevoerd, onder de noemer van een kerntakendiscussie of een zero base budgetting operatie. Dit is de methode die veel deelnemers voor hun eigen organisatie en dienstverlening aan de burgers hanteren.
- Een financiële taakstelling bij ongewijzigd beleid (van de deelnemers). Hieraan werd en wordt wederom gedacht voor de BWB.

Wat dat betreft is het belangrijk om hier te benoemen dat de BWB een uitvoerings-GR is en geen beleids-GR. De BWB heeft zelf nauwelijks invloed op het gevoerde beleid en de hoeveelheid productie die ze geacht wordt te leveren. Ze beschikt evenmin over reserves die kunnen worden aangesproken om de deelnemersbijdrage naar beneden bij te stellen of financiële tegenvallers op te vangen.

Voordat wordt overgegaan tot het vaststellen van een nieuwe financiële taakstelling is het goed om de deelnemers te informeren over de inspanningen van de organisatie in de afgelopen jaren om efficiënter te werken. Deze nota laat zien dat de efficiency ontwikkeling van de BWB in drie jaar tijd heeft geleid tot een besparing van € 1 miljoen.

## **Toelichting**

In de concept Richtlijnen Begroting 2022, welke door veel gemeenteraden zullen worden vastgesteld, staat onder meer het volgende.

3. De begroting dient te worden opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Dat wil zeggen dat geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken in de primitieve begroting mogen worden opgenomen, tenzij dit eerder door het Algemeen Bestuur is besloten.
5. De begroting 2022 dient te worden opgesteld op basis van een gelijkblijvende gemeentelijke bijdrage t.o.v. het begrotingsjaar 2021. Als dit leidt tot beleidsmatige keuzes dienen deze aangegeven te worden in de kaders voor de begroting 2022.

In het verleden konden productiestijgingen financieel worden opgevangen omdat het PIC en de cao grotendeels werden opgevoerd. De concept richtlijnen maken dat laatste onmogelijk. Maar gegeven de realiteit van de BWB moeten niet alleen de productiedalingen (beëindigen van belastingsoorten en andere takenpakketten), maar ook de productiestijgingen kunnen worden doorberekend op basis van P\*Q, aantallen maal tarieven. Het "tenzij" in punt 3 zou dus op voorhand moeten worden vastgelegd in de kadernota.

De gelijkblijvende gemeentelijke bijdrage kan de BWB alleen realiseren wanneer de deelnemer het productieaanbod daarop afstemt. Maar ook dat is amper een realistische voorwaarde. Het is realistischer wanneer de financiële taakstelling voor de BWB niet zozeer tot uiting komt in het totaalbedrag van de deelnemersbijdrage (als uitkomst van  $\text{Tarief} * \text{Productiekwantiteit}$ ), maar in de ontwikkeling van de Tarieven.

## **Voorstel**

1. Kennis te nemen van bijgevoegde adviesnota;
2. In de kadernota 2022 op te nemen:
  - a. Een reële inschatting van de te verwachten ontwikkeling van de productiekwantiteiten;
  - b. Productiestijgingen en -dalingen kunnen worden verwerkt in de begroting 2022 en doorberekend op basis van P\*Q;
  - c. Op basis van de vastgestelde richtlijnen voor de Kadernota, c.q. Begroting 2022, de financiële taakstelling te bepalen.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Kostenverloop BWB 2016 – 2019

**Datum**

30 oktober 2020

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

**gelezen:**

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

**gezien:**

de beraadslagingen op voornoemde datum;

**gelet op:**

de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

**besluit:**

1. Kennis te nemen van bijgevoegde adviesnota;
2. In de kadernota 2022 op te nemen:
  - a. Een reële inschatting van de te verwachten ontwikkeling van de productiekwantiteiten;
  - b. Productiestijgingen en -dalingen kunnen worden verwerkt in de begroting 2022 en doorberekend op basis van P\*Q;
  - c. Op basis van de vastgestelde richtlijnen voor de Kadernota, c.q. Begroting 2022, de financiële taakstelling te bepalen.

Aldus vastgesteld op 30 oktober 2020,

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingssamenwerking West-Brabant;

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

drs. Th.J.J.M. Schots