

# **OVERGANGSREGELING 2021-2023**

## **NIEUWE KVS**

## 1 INLEIDING

Door het Algemeen Bestuur is tijdens de vergadering van 29 mei 2020 ingestemd met de nota "Nieuwe systematiek kostentoedeling 2021". Vervolgens is op basis van deze systematiek de Ontwerp-Begroting 2021 opgesteld en vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 24 juli 2020, waarna deze in de zienswijze-procedure richting de deelnemers is gebracht. Daarbij heeft het Dagelijks bestuur tevens aangekondigd om door een onafhankelijk extern deskundige alsnog een second opinion te laten uitvoeren op deze nieuwe kostenverdeelsystematiek, dit gezien de verschuivingen in de kostenaandelen tussen de diverse deelnemers in de BWB en de recente taakuitbreiding voor de gemeente Breda. Hierdoor is mede invulling gegeven aan hetgeen de gemeente Breda hierover in haar zienswijze op de Begroting 2021 naar voren heeft gebracht.

De onafhankelijk externe deskundige heeft zijn onderzoek met de nodige diepgang en in een korte tijdspanne uitgevoerd. Zijn rapport met bevindingen is toegelicht en besproken in de vergadering van het Dagelijks Bestuur op 21 augustus 2020. Op hoofdlijnen kunnen zijn bevindingen als volgt worden samengevat:

- a) De nieuwe kostentoedeling zit technisch goed in elkaar, is voldoende transparant, en leidt tot een rechtvaardige kostentoedeling over de deelnemers.
- b) Het wekt bevreemding dat er bij de invoering van de nieuwe kostentoedeling niet een - doorgaans gebruikelijke - overgangsregeling is toegepast. De mogelijkheid hiertoe was wel vermeld in het ambtelijke voorstel, maar in het bestuurlijke traject is deze optie verder niet aan de orde geweest.
- c) De dossiers "taakuitbreiding Breda" en "kostentoedeling" zijn ondanks hun interactie als gescheiden projecten behandeld. Daardoor is ook bij de besluitvorming de samenhang onvoldoende in ogenschouw genomen.
- d) Een meer algemene conclusie is dat de communicatie tussen Breda en de BWB over o.m. kostentoedeling en taakuitbreiding Breda op vele fronten onvoldoende / onvolledig is geweest.

Het DB heeft deze conclusies op 12 augustus overgenomen en besloten de mogelijkheid van een overgangsregeling alsnog te laten onderzoeken. In samenspraak tussen BWB en de gemeente Breda als meest belanghebbende partij is hiertoe een voorstel ontwikkeld. In de DB vergadering van 16 oktober heeft het DB unaniem ingestemd met het in deze notitie uitgewerkte voorstel en besloten dit met positief advies aan het AB voor te leggen. Het voorstel laat de nieuwe kostentoedeling op zichzelf intact, maar voorziet nu in een gefaseerde invoering over de periode 2021-2023.

Met de ontwikkeling van dit voorstel is tevens een eerste aanzet gegeven in verbetering van de onderlinge communicatie. Dit proces zal de komende tijd verder worden uitgerold.

## **2 UITGANGSPUNTEN OVERGANGSREGELING**

### **2.1 Doel van de overgangsregeling**

Het algemene doel voor het treffen van een overgangsregeling is om de overgang van een oude naar een nieuwe situatie makkelijker te laten verlopen.

### **2.2 Componenten van toepassing op overgangsregeling**

De verschillen van de deelnemersbijdragen tussen het begrotingsjaar 2020 en 2021 kent een diversiteit aan oorzaken. Deze kunnen bijvoorbeeld ontstaan zijn door:

1. Reguliere loon en prijscompensaties
2. Mutaties in productiehoeveelheden (aantal objecten, aanslagen en aanslagregels)
3. Toename dan wel beëindiging van belastingsoorten
4. Actualisatie van tijdsbesteding per individueel product
5. Bruteringsvervolgingskosten e.d.
6. Uitbreiding extra verdeelsleutels.

Het zal duidelijk zijn dat de verschillen veroorzaakt door de argumenten genoemd onder 1 t/m 3 zondermeer niet voor een overgangsregeling in aanmerking komen. Ook de mutaties veroorzaakt door de maatregelen genoemd onder sub 4 en 5 zouden bij een ongewijzigde verdeelsystematiek zijn doorgevoerd. Concreet betekent een en ander dat alleen de financiële effecten voortvloeiende uit het toevoegen van extra verdeelsleutels (sub 6) in aanmerking komen voor een overgangsregeling.

### **2.3 Doorlooptijd overgangsregeling**

Het invoeren van een overgangsregeling dient in principe niet te lang door te lopen voordat een structurele situatie wordt bereikt. Daarentegen dient de periode ook niet te kort te zijn om te voorkomen dat het gewenningseffect van de overgang niet of nauwelijks wordt ervaren. Hoewel een en ander altijd arbitrair zal blijven wordt voorgesteld een overgangsregeling te hanteren van 3 jaren. De overgangsregeling geeft dan concreet het volgende beeld:

Begroting 2021	doorvoeren effect voor 33%
Begroting 2022	doorvoeren effect voor 66%
Begroting 2023	doorvoeren effect voor 100%

### 3 UITWERKING OVERGANGSREGELING

#### 3.1 Begroot herverdeelbedrag overgangsregeling

Op basis van de uitgangspunten zoals aangegeven in hoofdstuk 2 dienen alleen de financiële effecten voortvloeiende uit de ingevoerde extra verdeelsleutels meegenomen te worden in de overgangsregeling. Onderstaand is een uitsplitsing van het herverdeeleffect opgenomen per deelnemer<sup>1</sup>.

Deelnemer	Waarde bezwaren	Opleggen aanslagen	Heffing bezwaren	Dwang bevelen	Totaal
Bergen op Zoom	5.000 N	3.000 V	6.000 V	12.000 N	8.000 N
Breda	271.000 N	6.000 N	17.000 N	31.000 N	325.000 N
Dongen	44.000 V	0	7.000 V	13.000 V	64.000 V
Etten Leur	10.000 V	0	14.000 V	17.000 V	41.000 V
Halderberge	43.000 V	0	10.000 V	3.000 V	56.000 V
Moerdijk	36.000 V	1.000 N	5.000 V	14.000 V	54.000 V
Oosterhout	16.000 V	8.000 V	37.000 V	16.000 V	77.000 V
Roosendaal	89.000 V	2.000 V	19.000 V	41.000 N	69.000 V
Rucphen	18.000 V	0	14.000 V	22.000 V	54.000 V
Woensdrecht	15.000 V	2.000 V	8.000 V	12.000 V	37.000 V
Zundert	5.000 V	2.000 V	7.000 V	12.000 V	26.000 V
Brabantse Delta	0	10.000 N	110.000 N	25.000 N	145.000 N
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De in de laatste kolom genoemde bedragen komen dus in aanmerking voor de overgangsregeling op voorcalculatorische basis.

Om de overgangsregeling zo zuiver mogelijk te houden is het wenselijk om eenmalig, bij de jaarrekening 2021, het daadwerkelijke herverdeeleffect te berekenen op basis van nacalculatie. Dit bedrag wordt dan de basis voor de uit te voeren overgangsregeling. Dat wil zeggen, in drie jaar tijd wordt dit bedrag dan procentueel doorgevoerd.

<sup>1</sup> Deze wijkt op 2 punten af van het benoemde herverdeeleffect opgenomen in de nota 'analyse begroting 2021 nieuwe KVS' in verband met een doorgevoerde correctie betreffende het Waterschap en Breda.

### 3.2 Uitwerking overgangsregeling

Zoals aangegeven gelden de positieve dan wel negatieve totaalbedragen per deelnemer, zoals weergegeven in de hiervoor aangegeven tabel, als basis voor de verdere uitwerking van de overgangsregeling. De genoemde voor- c.q. nadelige bedragen zullen gefaseerd in de jaren 2021 tot en met 2023 worden doorgevoerd.

Concreet betekent een en ander dat de in de begroting 2021 opgenomen deelnemersbijdragen alsnog zullen worden gecorrigeerd met 67% van de ontstane financiële herverdeeleffecten over het jaar 2021. Bij de begroting 2022 zullen vervolgens de deelnemersbijdragen over dat jaar nog worden gecorrigeerd met 34% van de financiële herverdeeleffecten over het jaar 2021.

In de volgende tabellen is het verloop van deze overgangsregeling per deelnemer weergegeven (op begrotingsbasis).

Deelnemer	Bijdrage 2021 zonder verdeel-effect	Bijdrage 2021 incl verdeel-effect <sup>1</sup>	Herverdeel Effect <sup>2</sup>	Herverdeel-effect jaar 1 overgangsregeling	Herverdeel-effect jaar 2 overgangsregeling	Herverdeel-effect jaar 3 overgangsregeling
				2021	2022 <sup>3</sup>	2023
			100%	33%	66%	100%
Bergen op Zoom	1.398.100	1.406.100	-8.000	-2.600	-5.200	-8.000
Breda	3.269.100	3.594.100	-325.000	-107.200	-214.400	-325.000
Dongen	479.600	415.600	64.000	21.100	42.200	64.000
Etten Leur	837.600	796.600	41.000	13.500	27.000	41.000
Halderberge	590.400	534.400	56.000	18.500	37.000	56.000
Moerdijk	891.700	837.700	54.000	17.800	35.600	54.000
Oosterhout	1.163.000	1.086.000	77.000	25.400	50.800	77.000
Roosendaal	1.580.300	1.511.300	69.000	22.800	45.600	69.000
Rucphen	441.800	387.800	54.000	17.800	35.600	54.000
Woensdrecht	479.100	442.100	37.000	12.200	24.400	37.000
Zundert	467.800	441.800	26.000	8.600	17.200	26.000
Brabantse Delta	4.791.800	4.936.800	-145.000	-47.900	-95.800	-145.000
<b>Totaal</b>	<b>16.390.300</b>	<b>16.390.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<sup>1</sup> Dit betreft de deelnemersbijdrage zoals vastgesteld in de begroting 2021 van de BWB.

<sup>2</sup> Dit betreft het herverdeeleffect op voorcalculatorische basis. Het daadwerkelijke vaste bedrag voor de overgangsregeling wordt bij de jaarrekening 2021 berekend.

<sup>3</sup> Het aandeel van de overgangsregeling over 2022 wordt gecorrigeerd op de berekende deelnemersbijdragen die straks voortvloeien uit de op te stellen begroting 2022.

Om het voorgaande concreet te maken, wordt hieronder weergegeven wat het voorcalculatorische effect van de overgangsregeling is op de vastgestelde bijdragen voor 2021:

<b>Deelnemer</b>	<b>Bijdrage 2021</b>	<b>Herziene bijdrage 2021</b>
Bergen op Zoom	<b>1.406.100</b>	<b>1.400.700</b>
Breda	<b>3.594.100</b>	<b>3.376.300</b>
Dongen	<b>415.600</b>	<b>458.500</b>
Etten Leur	<b>796.600</b>	<b>824.100</b>
Halderberge	<b>534.400</b>	<b>571.900</b>
Moerdijk	<b>837.700</b>	<b>873.900</b>
Oosterhout	<b>1.086.000</b>	<b>1.137.600</b>
Roosendaal	<b>1.511.300</b>	<b>1.557.500</b>
Rucphen	<b>387.800</b>	<b>424.000</b>
Woensdrecht	<b>442.100</b>	<b>466.900</b>
Zundert	<b>441.800</b>	<b>459.200</b>
Brabantse Delta	<b>4.936.800</b>	<b>4.839.700</b>
<b>Totaal</b>	<b>16.390.300</b>	<b>16.390.300</b>