

ANALYSE BEGROTING 2021

NIEUWE KVS

1 Inleiding

Met de nota "nieuwe systematiek kostentoedeling 2021" is een nieuwe opzet gemaakt voor het toerekenen van de jaarlijkse exploitatiekosten van de BWB aan de deelnemers. Deze nieuwe systematiek dient ervoor te zorgen dat de kosten van de BWB op een rechtvaardige en efficiënte manier worden verdeeld naar de deelnemers.

Per 1 januari 2021 zal de nieuwe kosten-verdeelsystematiek operationeel worden. In de bijgevoegde kosten-verdeelstaat is de deelnemersbijdrage voor de begroting 2021 berekend op basis van deze nieuwe kosten-verdeelsystematiek. De bijdrage 2021 (nieuwe systematiek) afgezet tegenover de bijdrage 2020 (oude systematiek) per deelnemer geeft het volgende beeld:

Deelnemer	Begroting 2021	Ontv. Vvkosten	Netto bijdrage	Begroting 2020	Vershil
Bergen op Zoom	1.406.000	185.000	1.221.000	1.224.000	3.000 V
Breda	3.594.000	425.000	3.169.000	2.593.000	576.000 N
Dongen	415.000	38.000	377.000	410.000	33.000 V
Etten Leur	797.000	76.000	721.000	723.000	2.000 V
Halderberge	534.000	68.000	466.000	516.000	50.000 V
Moerdijk	838.000	95.000	743.000	724.000	19.000 N
Oosterhout	1.086.000	101.000	985.000	1.053.000	68.000 V
Roosendaal	1.511.000	210.000	1.301.000	1.338.000	37.000 V
Rucphen	388.000	24.000	364.000	395.000	31.000 V
Woensdrecht	442.000	41.000	401.000	425.000	24.000 V
Zundert	442.000	32.000	410.000	423.000	13.000 V
Brabantse Delta	4.937.000	880.000	4.057.000	3.829.000	228.000 N
Totaal	16.390.000	2.175.000	14.215.000	13.653.000	562.000 N

In de voorliggende nota is een analyse gemaakt van de verschillen tussen de begroting 2020 op basis de huidige systematiek en de begroting 2021 gebaseerd op de nieuwe systematiek.

20 mei 2020

Dagelijks bestuur Belasting Samenwerking West-Brabant

2 Analyse verschillen op hoofdlijnen

2.1 Algemeen

Tussen begroting 2021 en begroting 2020 is een verschil te zien van € 562.000. Dit verschil is niet gerelateerd aan de invoering van een nieuwe kosten-verdeelsystematiek. Het verschil wordt met name veroorzaakt door een drietal zaken, namelijk:

- Hogere loon- en prijscompensatie van € 490.000
- Hogere griffie en proceskosten € 115.000
- Overige mutaties -/- € 43.000

Buiten de bovengenoemde 'reguliere' algemene stijging van de begroting zorgt de invoer van de nieuwe kosten-verdeelsystematiek voor verschuivingen in bijdragen tussen deelnemers. De effecten van de nieuwe kosten-verdeelsystematiek komen tot uitdrukking bij de volgende componenten:

- a. De geactualiseerde tijdsbesteding laat een verschuiving zien van het proces Heffen naar het proces Waarderen en in mindere mate naar het proces Invordering.
- b. Voor een meer verfijnde kostentoedeling zijn een drietal extra verdeelsleutels toegevoegd.
- c. De opbrengst vervolgingskosten, boetekosten en invorderingsrente maakt geen deel meer uit van de kosten-verdeelsystematiek. De werkelijke opbrengst wordt voortaan rechtstreeks uitbetaald aan de deelnemers.

2.2 Kostentoedeling alle deelnemers

Op grond van een geactualiseerde tijdsbesteding en daaraan gekoppeld integrale uurtarieven heeft een kostentoerekening plaatsgevonden naar de vier hoofdprocessen waarderen, heffen, invordering en algemeen. Voor de onderlinge vergelijking is in de volgende tabel de oorspronkelijke kostentoerekening van de begroting 2020 afgezet tegen de kostentoerekeningen 2021 op basis van de nieuwe kosten-verdeelsystematiek en zijn de mutaties per hoofdproces nader gespecificeerd in:

- Meerkosten als gevolg van reguliere kostenstijgingen van € 562.000 ten opzichte van 2020
- Verschillen als gevolg van de invoering van de nieuwe kosten-verdeelsystematiek

Proces	Begroting 2020	Begroting 2021 KVS 2021	Verschil		
			Totaal	Reguliere stijging	Verdeel effect
Algemene bijdrage	456.000	216.000	240.000 V	0	240.000 V
Waarderen	5.448.000	6.907.000	1.459.000 N	297.000 N	1.162.000 N
Heffen	6.319.000	5.221.000	1.098.000 V	146.000 N	1.244.000 V
Invordering	3.605.000	4.046.000	441.000 N	119.000 N	322.000 N
Bruto aandeel	15.828.000	16.390.000	562.000 N	562.000 N	0
Vervolgingskosten	2.175.000	2.175.000			
Netto aandeel	13.653.000	14.215.000	562.000 N	562.000 N	0

2.3 Gevolgen nieuwe verdeelsystematiek per deelnemer

Een vergelijking tussen de deelnemersbijdrage begroting 2020 (huidige verdeelsystematiek) en de deelnemersbijdrage begroting 2021 (nieuwe verdeelsystematiek) is in onderstaande tabel in beeld gebracht. Voor een betere vergelijking met de begrotingscijfers 2020 zijn de deelnemersbijdragen voor 2021 netto weergegeven.

Deelnemer	Begroting 2020 (netto)	Begroting 2021 (netto)	Verschil	Bestaande uit:		
				Reguliere kosten	Mutaties eenheden	Verdeel effect
Bergen op Zoom	1.224.000	1.221.000	3.000 V	38.000 N	21.000 N	63.000 V
Breda	2.593.000	3.169.000	576.000 N	171.000 N	7.000 V	412.000 N
Dongen	410.000	377.000	33.000 V	9.000 N	16.000 V	26.000 V
Etten Leur	723.000	721.000	2.000 V	23.000 N	9.000 N	34.000 V
Halderberge	516.000	466.000	50.000 V	12.000 N	4.000 N	66.000 V
Moerdijk	724.000	743.000	19.000 N	26.000 N	21.000 V	14.000 N
Oosterhout	1.053.000	985.000	68.000 V	31.000 N	12.000 N	111.000 V
Roosendaal	1.338.000	1.301.000	37.000 V	39.000 N	6.000 N	82.000 V
Rucphen	395.000	364.000	31.000 V	9.000 N	6.000 N	46.000 V
Woensdrecht	425.000	401.000	24.000 V	10.000 N	8.000 N	42.000 V
Zundert	423.000	410.000	13.000 V	11.000 N	1.000 N	25.000 V
Brabantse Delta	3.829.000	4.057.000	228.000 N	182.000 N	23.000 V	69.000 N
Totaal	13.653.000	14.215.000	562.000 N	562.000 N	0	0

3 Toelichting effecten nieuwe verdeelsystematiek

De verdeeeffecten per deelnemers zoals weergegeven in de laatste kolom van de tabel onder 2.3 worden op hoofdlijnen veroorzaakt door de volgende aspecten:

- Actualiseren tijdsbesteding
- Extra verdeelsleutels
- Bruteringsvervolgskosten

3.1 Actualiseren tijdsbesteding

Bij de analyse van de huidige kosten-verdeelsystematiek is naar voren gekomen dat een substantiële verschuiving in tijdsbesteding plaatsvindt tussen de onderscheiden hoofdprocessen. Het effect van de verschuiving van tijdsbesteding werkt niet voor iedere deelnemer hetzelfde uit. Binnen het proces heffen is namelijk ook rekening gehouden met de herijking van de tijdsbesteding van de Exoten. De resultaten gespecificeerd per hoofdproces zijn in onderstaande tabel in beeld gebracht.

Deelnemer	Algemeen	Proces waarden	Proces Heffen	Proces invordering	Saldo
Bergen op Zoom	20.000 V	138.000 N	133.000 V	20.000 N	5.000 N
Breda	20.000 V	263.000 N	72.000 V	31.000 N	202.000 N
Dongen	20.000 V	60.000 N	7.000 V	6.000 N	39.000 N
Etten Leur	20.000 V	95.000 N	71.000 V	13.000 N	17.000 N
Halderberge	20.000 V	69.000 N	43.000 V	2.000 N	8.000 N
Moerdijk	20.000 V	85.000 N	29.000 N	8.000 N	102.000 N
Oosterhout	20.000 V	123.000 N	137.000 V	12.000 N	22.000 V
Roosendaal	20.000 V	183.000 N	105.000 V	13.000 N	71.000 N
Rucphen	20.000 V	46.000 N	37.000 V	11.000 N	0
Woensdrecht	20.000 V	50.000 N	40.000 V	10.000 N	0
Zundert	20.000 V	50.000 N	38.000 V	6.000 N	2.000 V
Brabantse Delta	20.000 V	0	590.000 V	190.000 N	420.000 V
Totaal	240.000 V	1.162.000 N	1.244.000 V	322.000 N	0

De hogere tijdsbesteding voor het proces Waarden valt voor het waterschap positief uit, aangezien zij hieraan geen bijdrage leveren. Het substantiële nadeel van de gemeente Breda wordt met name veroorzaakt door de hogere tijdsbesteding aan het sub-product "afwikkelen parkeerbezwaren". Het relatief forse nadeel van de gemeente Moerdijk vindt zijn oorzaak in het sub-product "uitvoeren BAG- werkzaamheden".

3.2 Extra verdeelsleutels

In de nieuwe kosten-verdeelsystematiek zijn, in het kader van een meer rechtvaardige kostentoedeling, een drietal extra verdeelsleutels toegepast. In de nota “nieuwe systematiek van kostentoedeling 2021” zijn de argumenten voor deze extra verdeelsleutels uitgebreid toegelicht. Korthedshalve wordt hiernaar verwezen. In de onderstaande tabel zijn de effecten van de invoering van “nieuwe verdeelsleutels” per deelnemer in beeld gebracht.

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	27.000 N	31.000 N	335.000 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	100.000 N	25.000 N	135.000 N
Totaal	0	0	0	0	0

Het invoeren van de verdeelsleutel “aantal waarde-bezwaren” drukt heel erg zwaar op de bijdrage van de gemeente Breda. Het aantal waarde-bezwaren van de gemeente Breda is namelijk 44,4 % van het totaal aantal waarde-bezwaren die de BWB moet behandelen. Het aantal WOZ-objecten van de gemeente Breda is daarentegen maar 31,8% van het totaal aantal WOZ-objecten.

De invoering van de verdeelsleutels “heffingsbezwaren” en in mindere mate “dwangbevelen” zorgen voor met name het waterschap de Brabantse Delta voor een hogere bijdrage.

3.3 Brutering vervolgingskosten e.d.

In de nota “nieuwe systematiek kostentoedeling 2021” is uitgebreid toegelicht waarom de opbrengst vervolgingskosten, boetekosten en invorderingsrente geen onderdeel mag uitmaken van de kosten-verdeelsystematiek.

In de nieuwe kosten-verdeelsystematiek worden de totale kosten van het proces Invordering in rekening gebracht bij de deelnemers op basis van de te hanteren verdeelsleutels. Daartegenover staat dat jaarlijks de werkelijk ontvangen opbrengst wegens vervolgingskosten e.d. rechtstreeks aan

de deelnemers wordt uitbetaald. Eenzelfde werkwijze zoals die wordt gehanteerd bij de ontvangen belastingopbrengsten. De effecten hiervan geven per deelnemer het volgende beeld.

Deelnemer	Korting proces Invordering	Opbrengst vervolgingskst	Vershil
Bergen op Zoom	109.000	185.000	76.000 V
Breda	300.000	425.000	125.000 V
Dongen	37.000	38.000	1.000 V
Etten Leur	66.000	76.000	10.000 V
Halderberge	50.000	68.000	18.000 V
Moerdijk	61.000	95.000	34.000 V
Oosterhout	89.000	101.000	12.000 V
Roosendaal	126.000	210.000	84.000 V
Rucphen	32.000	24.000	8.000 N
Woensdrecht	36.000	41.000	5.000 V
Zundert	35.000	32.000	3.000 N
Brabantse Delta	1.234.000	880.000	354.000 N
Totaal	2.175.000	2.175.000	0

3.4 Resume totale effecten nieuwe verdeelsystematiek

In onderstaande tabel zijn de effecten per deelcomponent in beeld gebracht. Het totaal van deze componenten, zoals weergegeven in de laatste kolom sluit aan met de geanalyseerde verschillen zoals weergegeven in de laatste kolom van tabel onder 2.3.

Deelnemer	Actualiseren tijdsbesteding	Extra verdeelsleutels	Bruteren vervolgingskst	Totaal
Bergen op Zoom	5.000 N	8.000 N	76.000 V	63.000 V
Breda	202.000 N	335.000 N	125.000 V	412.000 N
Dongen	39.000 N	64.000 V	1.000 V	26.000 V
Etten Leur	17.000 N	41.000 V	10.000 V	34.000 V
Halderberge	8.000 N	56.000 V	18.000 V	66.000 V
Moerdijk	102.000 N	54.000 V	34.000 V	14.000 N
Oosterhout	22.000 V	77.000 V	12.000 V	111.000 V
Roosendaal	71.000 N	69.000 V	84.000 V	82.000 V
Rucphen	0	54.000 V	8.000 N	46.000 V
Woensdrecht	0	37.000 V	5.000 V	42.000 V
Zundert	2.000 V	26.000 V	3.000 N	25.000 V
Brabantse Delta	420.000 V	135.000 N	354.000 N	69.000 N
Totaal	0	0	0	0