



Belastingensamenwerking
West-Brabant

NIEUWE SYSTEMATIEK KOSTENTOEDELING 2021

**Belastingensamenwerking
West-Brabant**

Inhoudsopgave

1.	ALGEMEEN	3
1.1	Inleiding.....	3
1.2	Juridisch kader	3
1.3	Doelstelling	3
1.4	Evaluatie systematiek.....	3
1.5	Leeswijzer.....	4
2	HUIDIGE SYSTEMATIEK KOSTENTOEDILING	5
2.1	Huidige kostentoekening	5
2.2	Vaststelling tarieven.....	5
2.3	Evaluatie huidige systematiek.....	6
2.4	Conclusies evaluatie.....	11
3	NIEUWE KOSTEN-VERDEELSYSTEMATIEK	12
3.1.	Algemene uitgangspunten	12
3.2	Hoofdstructuur nieuwe kosten-verdeelsystematiek.....	12
3.2	Visuele opzet nieuwe kosten-verdeelsystematiek.....	13
3.3	Te hanteren uurtarieven	14
3.4	Kostentoekening op basis nieuwe systematiek	15
3.5	Nieuwe verdeelsleutels per hoofdproces	15
4.	VERVOLG TRAJECT	18
4.1	Besluitvorming	18
4.2	Overgangsregeling	18
	BIJLAGEN	19

1. ALGEMEEN

1.1 Inleiding

Voor de toerekening van de kosten die samenhangen met de door de BWB verleende diensten aan de deelnemers is destijds een systeem van kostentoerekening ingevoerd. Uitgangspunt hierbij is het principe dat, naarmate de deelnemer meer werk genereert van de BWB, deze ook een groter deel van deze uitvoeringskosten doorbelast krijgt. Vanaf 2014 is door de BWB een nieuwe methode van kostentoerekening doorgevoerd. Geconstateerd dient te worden dat de gehanteerde tarieven voor met name de exoten, dit betreffen de niet-reguliere belastingsoorten, sinds 2014 nooit meer zijn geëvalueerd c.q. zijn bijgesteld. Tevens zijn in de loop van de jaren werkwijzen binnen de organisatie van de BWB aangepast, worden aanvullende taken uitgevoerd, heeft een toename van het aantal belastingsoorten plaatsgevonden en worden momenteel nieuwe belastingapplicaties geïmplementeerd. Allemaal redenen om het huidige systeem van kostentoedeling tegen het licht te houden, te evalueren en waar nodig te actualiseren.

1.2 Juridisch kader

Op grond van artikel 31, lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant wordt de berekeningswijze voor de bijdrage van de deelnemers vastgesteld door het Algemeen bestuur. Vaststelling vindt plaats met een verstrekte meerderheid van tenminste tweederde van het maximaal aantal in dit bestuur uit te brengen stemmen.

1.3 Doelstelling

De doelstelling is om een gedragen methode te ontwikkelen die ertoe leidt dat de kosten op een rechtvaardige en efficiënte manier worden verdeeld. Uitgangspunt dient hierbij te zijn 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 substantiële schommelingen in de tarieven.

1.4 Evaluatie systematiek

In augustus 2018 is een Plan van Aanpak “Kostentoedeling” opgesteld om te komen tot een evaluatie van de vigerende kosten-verdeelsystematiek. Het jaar 2019 is benut om beter inzicht te verkrijgen in de diverse processen/producten binnen de BWB en de daarvoor benodigde tijdsbesteding per (sub)product. Verder is onderzocht of de gehanteerde verdeelsleutels per product in alle gevallen wel zorgen voor een rechtvaardige kostentoedeling van het product naar de deelnemers. Indien niet het geval is gezocht naar andere dan wel aanvullende verdeelsleutels. Het resultaat van deze evaluatie is in deze nota verder uitgeschreven en toegelicht.

1.5 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 wordt globaal teruggekeken naar de opzet/inrichting van het huidige systeem van kostentoedeling en zijn de resultaten van de evaluatie per proces weergegeven. In het hoofdstuk 3 wordt de nieuwe opzet van de kosten-verdeelsystematiek per proces nader toegelicht en zijn de financiële effecten voor de deelnemers op hoofdlijnen in beeld gebracht. In hoofdstuk 4 wordt tenslotte in het kort ingegaan op de vervolgstappen van dit proces.

2 HUIDIGE SYSTEMATIEK KOSTENTOEDILING

2.1 Huidige kostentoerekening

De primaire bedrijfsvoering van de BWB bestaat uit een drietal processen, namelijk Waarden, Heffen en Invordering. De totale kosten van de BWB van deze procesgang worden momenteel toegerekend naar een viertal producten met daaraan gekoppeld één verdeelsleutel, namelijk:

- product Algemeen, te verdelen op basis van het aantal deelnemers (vast bedrag);
- product Waarden, te verdelen op basis van het aantal WOZ-objecten;
- product Heffen, te verdelen op basis van het aantal aanslagregels;
- product Invordering, te verdelen op basis van het aantal aanslagbiljetten.

Voor de meer arbeidsintensieve belastingsoorten is in 2014 nog een aantal sub-producten doorgevoerd, de zogenaamde exoten. Het betreft hier de volgende sub-producten:

- Rioolheffing grootverbruik
- Diftar Avalstoffenheffing
- Precarioheffing
- (Water)toeristenbelasting
- Reclamebelasting
- Hondenbelasting
- Zuiveringsheffing/verontreinigingsheffing
- Watersysteemheffing ongebouwd
- Bezwaren op parkeerbelasting
- Bezwaren op leges
- BAG-werkzaamheden
- Handmatige kwijtscheldingen

Doorbelasting van deze exoten vindt plaats op basis van aantal aanslagregels, aantal aanslagen of aantal bezwaren. Voor de BAG-werkzaamheden wordt een vast bedrag aan de betreffende deelnemer in rekening gebracht.

2.2 Vaststelling tarieven

De tarieven per WOZ-object, per aanslagregel en per aanslagbiljet voor de drie hoofdproducten (Waarden, Heffen en Invordering) worden jaarlijks opnieuw berekend. De kosten en baten, welke direct aan deze drie hoofdproducten kunnen worden toegewezen, worden rechtstreeks doorbelast naar het betreffende hoofdproduct. De overige kosten en baten (personele-en materiele overheadkosten) worden op basis van diverse verdeelsleutels toegerekend aan de drie hoofdproducten. De personele kosten van de staf en directie en de materiële overheadkosten worden doorbelast op basis

van het aantal fte's. De personele kosten van de ondersteunende teams (KCC en Bezwaar en Beroep) worden doorbelast op basis van een procentuele onderverdeling naar de drie hoofdproducten.

De vaste bijdrage per deelnemer en de tarieven van de hiervoor genoemde exoten zijn in 2014 (dan wel op het moment van latere invoering ervan) eenmalig vastgesteld.

2.3 Evaluatie huidige systematiek

Bij de evaluatie van de huidige verdeelsystematiek zijn de volgende zaken naar voren gekomen:

2.3.1 Kostentoekening naar hoofd- en sub-producten

De toerekening van de kosten naar de hoofdproducten vindt tot nu toe plaats op basis van het aantal fte's dan wel op basis van een procentuele doorbelasting. Deze doorbelasting is per definitie grofmazig en daardoor onnauwkeurig. Bovendien zijn de gehanteerde percentages gebaseerd op de destijds (2014/2015) ingeschatte tijdsbesteding voor deze hoofdproducten. In de afgelopen jaren zijn op onderdelen wel enkele aanpassingen hierin doorgevoerd, maar de doorbelasting is nog steeds grofmazig te noemen. Door veranderende werkwijzen, externe wetgeving en gewijzigde ICT-instrumenten is nog maar de vraag of de destijds ingeschatte tijdsbesteding en de daaraan gekoppelde procentuele verdeling naar de drie hoofdproducten juist is. Via een transparante en betrouwbare methodiek van tijdregistratie door de organisatie wordt een veel nauwkeurige tijdsbesteding van de producten gerealiseerd.

Vanaf 2014 en de jaren erna is voor een aantal sub-producten (de exoten onder 2.1) een afzonderlijk tarief opgenomen in de kosten-verdeelsystematiek. De vaststelling van deze tarieven is waarschijnlijk gebaseerd op de destijds ingeschatte tijdsbesteding en de daaraan verbonden kosten. Een herijking van deze tijdsbesteding en daaraan gekoppeld een bijstelling van deze tarieven heeft daarna echter nooit meer plaatsgevonden. Bovendien zijn in de jaren na 2014 nog extra belastingsoorten uitgevoerd door de BWB, waarvoor geen extra exotentarief is vastgesteld (denk bijvoorbeeld aan: de BIZ-heffing, forenzenbelasting, lijkbezorgingsrechten e.d.). Voor deze sub-producten zijn gelet op de relatief beperkte extra tijdsbesteding geen afzonderlijke tarieven in rekening gebracht. De kosten hiervan zijn overigens wel meegenomen in doorbelasting bij het hoofdproduct Heffen, waarbij deze belastingsoorten als extra aanslagregel in rekening zijn gebracht bij de betreffende deelnemers.

2.3.2 Gehanteerde verdeelsleutels

In de huidige systematiek worden drie verdeelsleutels gehanteerd. Een nadere analyse leert dat het alleen hanteren van deze drie verdeelsleutels zorgt voor een onrechtvaardige kostentoedeling naar de individuele deelnemers voor alle drie producten. Het nastreven van een optimale kostentoedeling, waarbij iedere deelnemer exact betaalt voor hetgeen hij aan "producten" geleverd krijgt, is een utopie. Het hanteren van een bepaalde vorm van solidariteit bij de kostentoedeling naar de deelnemers zal bij

een Gemeenschappelijke regeling altijd aan de orde zijn. De geconstateerde discrepanties in de huidige kosten-verdeelsystematiek per proces zijn hierna toegelicht.

Proces Waarderen

Het proces Waarderen kan worden onderverdeeld in de volgende producten:

1. WOZ-administratie (voor alle gemeentelijke deelnemers behalve Breda)
2. Taxeren/waarderen objecten (voor alle gemeentelijke deelnemers)
3. Waarde-bezwaren (voor alle gemeentelijke deelnemers)

Voor de werkzaamheden voor de producten, genoemd onder sub 1 en 2 kan een directe relatie gelegd worden met het aantal WOZ-objecten. Voor de werkzaamheden voor het product, genoemd onder sub 3 is dat niet een vanzelfsprekendheid. Er kunnen zich omstandigheden voordoen dat in verhouding tot het aantal WOZ-objecten bij de ene gemeente meer waarde-bezwaren worden gemaakt dan bij de andere. Nader onderzoek leert dat dit feitelijk ook zo is en dat deze verschillen ook substantieel zijn. Een en ander is zichtbaar gemaakt per deelnemer in bijlage 1 behorende bij deze nota.

In dat kader verdient het aanbeveling om binnen het proces Waarderen het aantal producten uit te breiden naar drie stuks en het aantal verdeelsleutels voor dit proces uit te breiden met een verdeelsleutel "aantal waarde-bezwaren".

Proces Heffen

Het proces Heffen kan worden onderverdeeld in een drietal producten, namelijk:

1. bestands- c.q. gegevensbeheer
2. opleggen van aanslagen
3. heffingsbezwaren.

In de huidige systematiek worden de kosten voortvloeiende uit deze drie producten integraal doorbelast op basis van het aantal aanslagregels per deelnemer. Voor de werkzaamheden van het product "bestands- c.q. gegevensbeheer" is dit ook te rechtvaardigen. Hoe meer belastingsoorten een deelnemer afneemt, hoe uitgebreider de werkzaamheden zullen zijn voor het beheer van de gegevens. Bij de werkzaamheden voor het product "opleggen belastingaanslagen" is dit niet aan de orde. Het maakt qua hoeveelheid werk niet uit of er op één aanslag meerdere belastingsoorten (aanslagregels) zijn opgenomen. Het ligt meer in de rede om deze werkzaamheden door te belasten op basis van het aantal aanslagbiljetten. Voor de werkzaamheden voor het afwickelen van het product "heffingsbezwaren" kan ook geen directe relatie worden gelegd met het aantal aanslagregels maar evenmin met het aantal aanslagbiljetten. Evenals bij de waarde-bezwaren zien we ook hier substantiële verschillen in de verhouding tussen het aantal aanslagregels of aanslagbiljetten per

deelnemer en het aantal heffingsbezwaren. Een en ander is zichtbaar gemaakt per deelnemer in bijlage 2 behorende bij deze nota.

In dat kader verdient het aanbeveling om binnen het proces Heffen het aantal producten uit te breiden naar drie stuks en het aantal verdeelsleutels voor dit proces uit te breiden met de verdeelsleutels: “aantal aanslagbiljetten” en “aantal heffingsbezwaren”.

Proces Invordering

Het proces Invordering kan worden onderverdeeld in een tweetal producten, namelijk:

1. financiële invordering
2. dwanginvordering.

Opgemerkt dient te worden dat, in afwijking van de andere hoofdprocessen, in dit proces jaarlijks de opbrengst van de bij de belastingschuldigen opgelegde (netto) vervolgingskosten, boetekosten en invorderingsrente in mindering worden gebracht op de totale kosten van het proces Invordering. In de huidige systematiek worden de alsdan resterende netto kosten (kosten Invordering minus opbrengst vervolgingskosten e.d.) integraal doorbelast op basis van het aantal aanslagbiljetten per deelnemer. Over de tot op heden gehanteerde werkwijze van vervolgingskosten, boetekosten en invorderingsrente wordt in paragraaf 2.3.4 nader ingegaan.

De omvang van de werkzaamheden met betrekking tot het product “financiële invordering” zijn in algemene zin per aanslagbiljet gelijkwaardig. Het toerekenen van de kosten hiervan op basis van het aantal aanslagbiljetten is in dat kader alleszins te rechtvaardigen. Het zal duidelijk zijn dat dit voor de werkzaamheden met betrekking tot het product “dwanginvordering” niet aan de orde is. Zo behoeven voor al die vorderingen (aanslagbiljetten) waarvoor door de belastingschuldigen een automatische incasso is afgegeven, geen invorderingsmaatregelen getroffen te worden. Voor het toerekenen van deze kosten is het logischer om uit te gaan van het aantal dwangbevelen per deelnemer. Evenals bij de waarde-bezwaren en heffingsbezwaren zien we ook hier substantiële verschillen in de verhouding tussen het aantal aanslagbiljetten per deelnemer en het aantal dwangbevelen. Een en ander is zichtbaar gemaakt per deelnemer in bijlage 3 behorende bij deze nota.

In dat kader verdient het aanbeveling binnen het proces Invordering het aantal producten uit te breiden naar twee stuks en het aantal verdeelsleutels voor dit proces uit te breiden met de verdeelsleutel: “aantal dwangbevelen”.

2.3.3 Gehanteerde tarieven en verdeelsleutels sub-producten Exoten

In de huidige kosten-verdeelsystematiek worden voor de Exoten verschillende verdeelsleutels gehanteerd. Op zich is deze differentiatie terecht omdat een en ander afhankelijk is van het type exoot. Het verdient wel aanbeveling om voor de belastingsoort-exoten standaard een verdeelsleutel te

hanteren op basis van het aantal aanslagregels. Tevens is gebleken dat de tijdsbesteding van enkele exoten dusdanig beperkt is dat de vraag zich aandient of deze als exoot gehandhaafd dienen te blijven. Daar staat tegenover dat de werkelijke tijdsbesteding voor een aantal exoten fors hoger uitvalt, waardoor de huidige tarieven verre van toereikend zijn.

2.3.4 Opbrengst vervolgingskosten, boetekosten en invorderingsrente

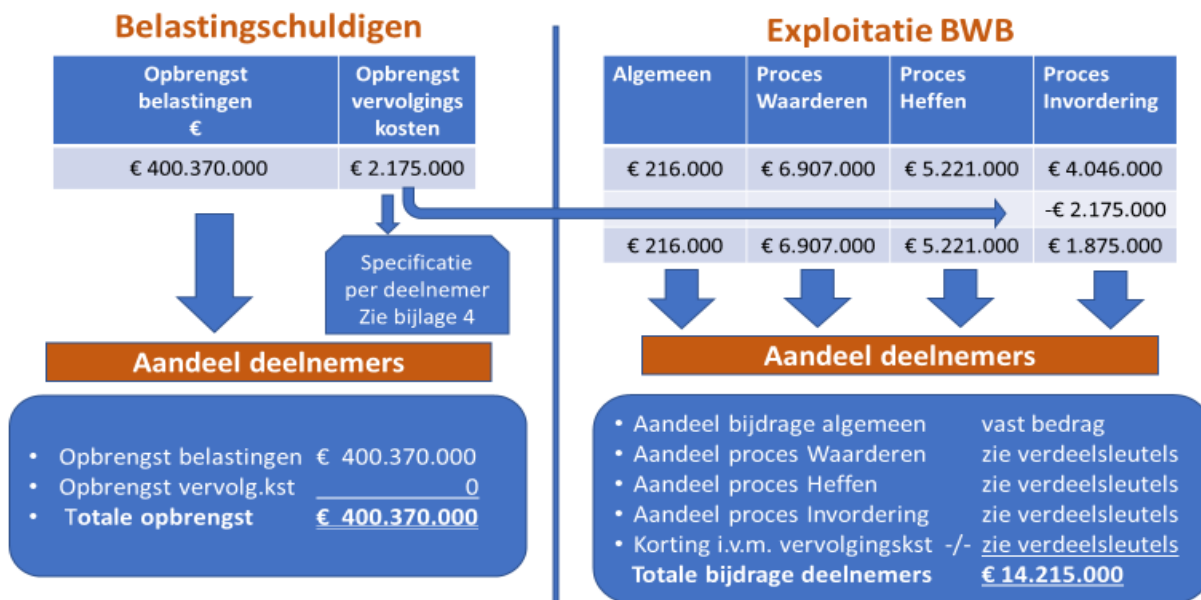
De opbrengst in verband met de jaarlijks op te leggen vervolgingskosten, boetekosten en invorderingsrente werd tot op heden volledig ten gunste van exploitatie van de BWB gebracht. Voor de opbrengst van de vervolgingskosten wordt vanaf 1 januari 2019 uitgegaan van de netto opgelegde vervolgingskosten (opgelegde kosten minus oninbaar). In de huidige kosten-verdeelsystematiek wordt deze opbrengst in mindering gebracht op de totale kosten van het proces Invordering. De alsdan resterende netto kosten worden doorbelast aan de deelnemers op basis van het aantal aanslagbiljetten. Op deze manier wordt de opbrengst van de netto vervolgingskosten e.d. op een verkapte wijze aan de deelnemers betaald via een verlaging van de deelnemersbijdrage op het onderdeel Invordering.

Geconstateerd dient te worden dat deze werkwijze op grond van artikel 34, lid 2 en 4 van de Gemeenschappelijke Regeling BWB in formele zin niet juist is. In lid 2 van artikel 34 is namelijk opgenomen dat de administratie van de opgelegde aanslagen en ingevorderde belastingen gescheiden dient plaats te vinden van de administratie voor de bedrijfsvoering van de BWB. Verder is in lid 4 van dit artikel opgenomen dat het de BWB niet is toegestaan om te ontvangen of ontvangen belastingen te verrekenen met de bijdragen van de deelnemers. We hebben hierbij het uitgangspunt gehanteerd dat de aan belastingschuldigen opgelegde vervolgingskosten, boetekosten en Invorderingsrente op grond van de Invorderingswet onlosmakelijk zijn verbonden aan de gemeentelijke belastingen. In dat kader dienen de vervolgingskosten e.d. gelijkgesteld te worden met de gemeentelijke belastingen zoals genoemd in artikel 34 van de GR.

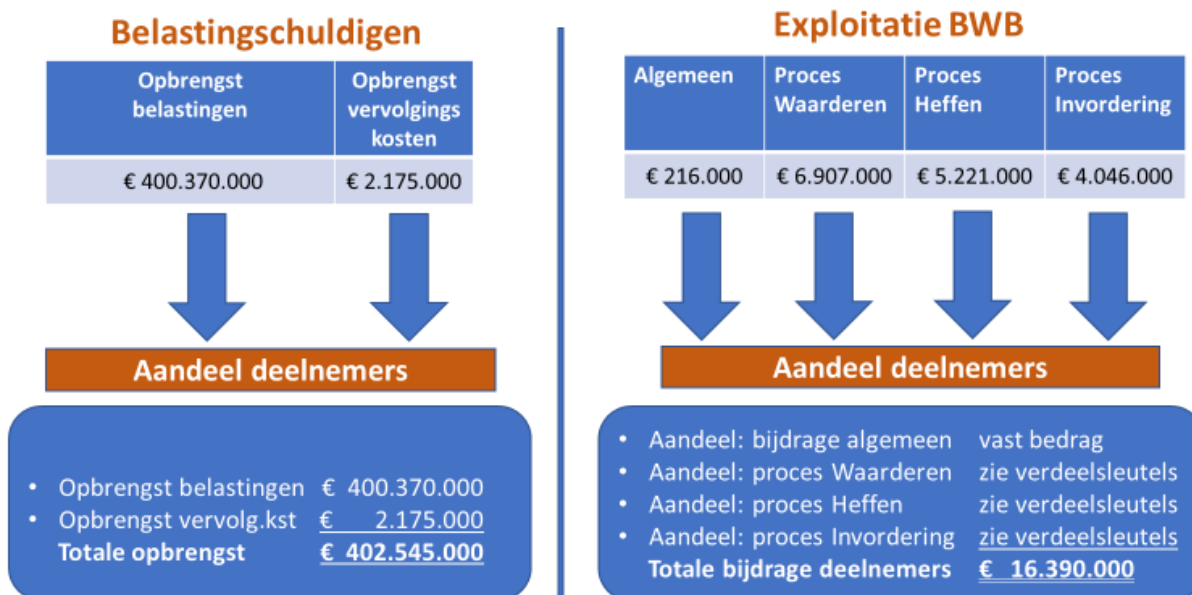
Daarnaast zorgt het verrekenen van de opbrengst voor de opgelegde vervolgingskosten e.d. op basis van de verdeelsleutel “aantal aanslagbiljetten” voor een sterk afwijkende verdeling naar de deelnemers ten opzichte van de werkelijk ontvangen vervolgingskosten e.d. per deelnemer.

Gelet op het vorenstaande wordt voorgesteld om een vermenging tussen de kosten bedrijfsvoering BWB en de opbrengsten in verband met vervolgingskosten, boetekosten en invorderingsrente los te laten. De bruto kosten voor het onderdeel Invordering van de bedrijfsvoering worden alsdan op basis van de onder 2.3.2 genoemde verdeelsleutels toegerekend aan de deelnemers. De opbrengst van de vervolgingskosten e.d. worden gelijktijdig met de ontvangen belastingopbrengsten periodiek aan de betreffende deelnemers overgemaakt. In bijlage 4 is inzichtelijk gemaakt wat de effecten zijn per deelnemer van de gewijzigde opzet.

Huidige verdeelsystematiek



Nieuwe verdeelsystematiek



2.4 Conclusies evaluatie

Op grond van de uitgevoerde evaluatie van de vigerende kosten-verdeelsystematiek dienen de volgende vier hoofdconclusies te worden getrokken.

- a. De tot op heden berekende tijdsbesteding en daaraan gekoppeld de kostentoe rekening naar de vier hoofdprocessen is erg grofmazig en daardoor ook onnauwkeurig. Uit de evaluatie is naar voren gekomen dat er binnen het primaire proces een verschuiving heeft plaatsgevonden van het proces Heffen naar het proces Waarderen en in mindere mate naar het proces Invordering.
- b. De tot op heden gehanteerde verdeelsleutels voor de processen Waarderen, Heffen en Invordering zorgen niet voor alle activiteiten binnen deze processen voor een rechtvaardige kostentoedeling naar de deelnemers. Dit vraagt om extra verdeelsleutels.
- c. Gebleken is dat de werkelijke tijdsbesteding voor nagenoeg alle Exoten sterk afwijkt van de voor deze Exoten vastgestelde (en nimmer meer bijgestelde) tarieven.
- d. Tot op heden werd de opbrengst vervolgingskosten, boetekosten en invorderingsrente geheel ten gunste van de exploitatie van de BWB gebracht. Dit is op grond van artikel 34 van GR in formele zin niet juist, maar ook de toerekening van deze opbrengstenpost zorgt voor een onjuiste verdeling naar de deelnemers.

3 NIEUWE KOSTEN-VERDEELSYSTEMATIEK

3.1. Algemene uitgangspunten

Op basis van de doorgevoerde evaluatie en met inachtneming van de in de inleiding beschreven doelstelling is een nieuwe kosten-verdeelsystematiek opgesteld. Hierbij hebben de volgende algemene uitgangspunten als basis gediend.

- a. De kostentoekening vindt plaats op basis van een drietal kostendekkende uurtarieven.
- b. Voor een tweetal sub-producten, die geen integraal onderdeel uitmaken van het integrale werkproces van de BWB, wordt een variabel tarief gehanteerd.
- c. Het hanteren van een algemene (vaste) bijdrage per deelnemer blijft gehandhaafd.
- d. De hoofdindeling blijft gebaseerd op de drie hoofdprocessen van de BWB, namelijk:
 - Waarderen
 - Heffen
 - Invordering
- e. Binnen de processen vindt een onderverdeling plaats in producten en waar nodig sub-producten (exoten).
- f. Er worden alleen sub-producten (exoten) gehandhaafd, welke een substantiële extra tijdsinspanning vergen voor de BWB.
- g. Het aantal verdeelsleutels voor de drie processen wordt uitgebreid om een meer rechtvaardige kostentoedeling te krijgen.
- h. De opbrengsten met betrekking tot de vervolgingskosten, boetekosten en invorderingsrente maken geen onderdeel meer uit van de kosten-verdeelsystematiek.

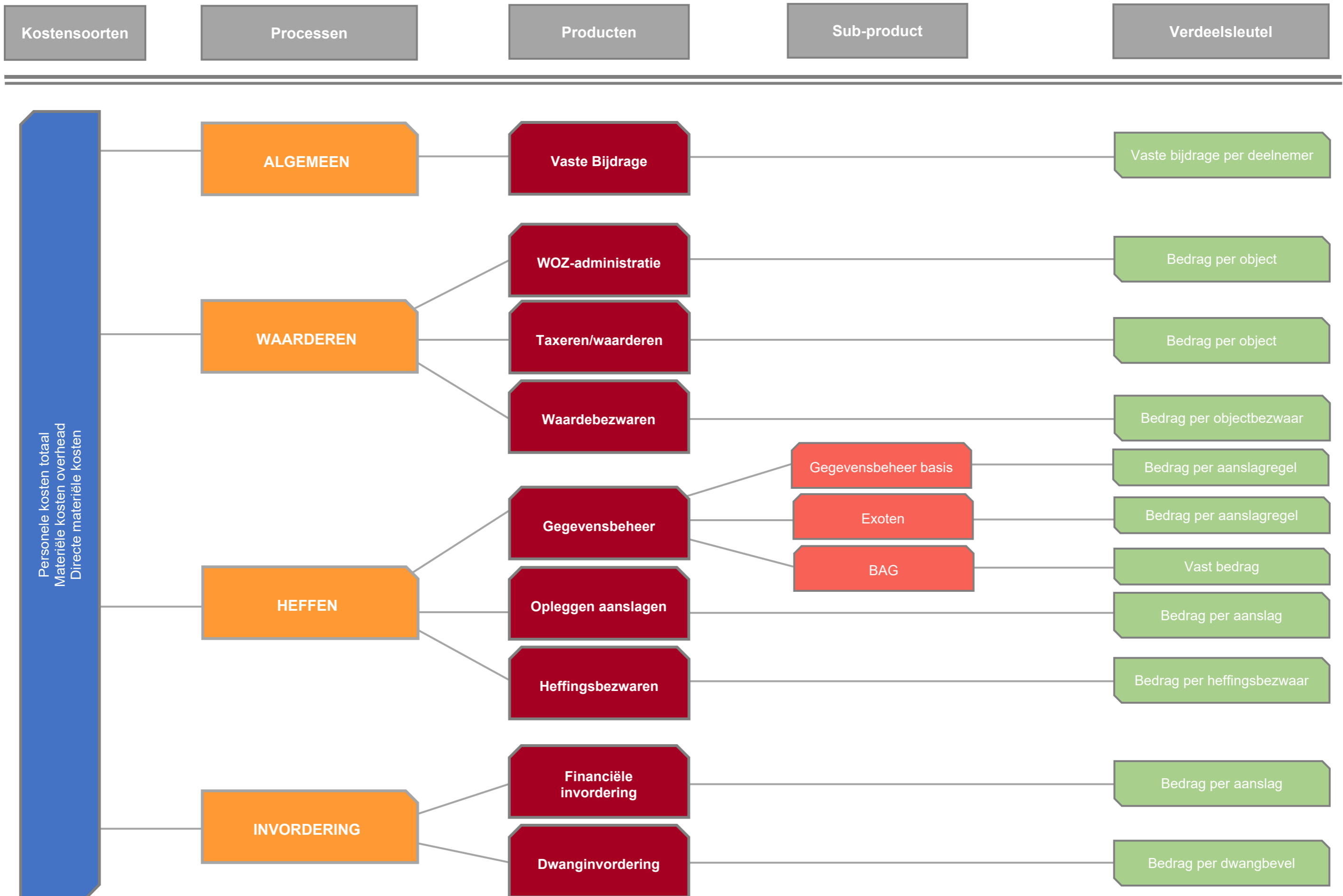
3.2 Hoofdstructuur nieuwe kosten-verdeelsystematiek

Op grond van de onder 3.1 aangegeven algemene uitgangspunten is een format opgesteld voor een nieuwe kostentoedeling 2021 en volgende jaren. In dit format zijn de effecten van de conclusies, zoals verwoord onder paragraaf 2.4 leidend geweest.

De tijdsbesteding per (sub)product zal plaatsvinden op basis van een geactualiseerde tijdregistratie. Voor de toerekening van deze tijdregistratie zal gebruik worden gemaakt van integrale uurtarieven.

Op de volgende pagina is de uitwerking van het format van de nieuwe kosten-verdeelsystematiek visueel weergegeven.

3.2 Visuele opzet nieuwe kosten-verdeelsystematiek



3.3 Te hanteren uurtarieven

De kostentoe rekening vindt in zijn algemeenheid plaats op basis van integrale kostendeekkende uurtarieven. De tarieven zijn, rekening houdend met de te verrichten werkzaamheden, verdeeld in een drietal groepen (MBO niveau, HBO niveau en HBO+ niveau). In deze uurtarieven zijn de personele overhead component en de materiele overhead component verdisconteerd. De vaststelling van de tijdsbesteding per door te belasten (sub)product wordt bepaald en vastgelegd op basis van een gedegen tijdregistratie per medewerker.

Daarnaast wordt voor een tweetal sub-producten een variabel tarief gehanteerd. Dit betreft:

- BAG-werkzaamheden
- Parkeerbezwaren

In deze variabele tarieven wordt naast de primaire loonkosten slechts een beperkte component aan overheadkosten toegerekend. De basisgedachte hierachter is dat in deze twee sub-producten slechts een marginaal deel van de totale procesgang (waarden, heffen en invordering) plaatsvindt. Voor het sub-product BAG-werkzaamheden gaat het om een specifiek onderdeel van het Gegevensbeheer en bij parkeerbezwaren gaat het om een onderdeel van "Heffingsbezwaren".

Op basis van de meest actuele loon en prijskosten van de BWB (de begrotingscijfers 2021) is een berekening gemaakt van de uurtarieven van de onderscheidene tariefgroepen, waarbij tevens de opbouw van de uurtarieven is gespecificeerd.

Tariefgroepen	Basisloon	Personele overhead ¹	Materiele overhead ²	Integraal uurtief
Tarief MBO	€ 39,06	€ 11,83	€ 32,97	€ 83,86
Tarief HBO	€ 46,45	€ 18,82	€ 39,21	€ 104,48
Tarief HBO +	€ 55,36	€ 22,43	€ 46,74	€ 124,53
Niet kostendeekkend tarief				€ 57,50

¹ Onder de personele overhead zijn opgenomen de loonkosten van de medewerkers die niet direct betrokken zijn bij het primaire proces van de BWB. Hierbij is aangesloten bij de richtlijnen van het ministerie omtrent het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Concreet betreffen dit de loonkosten van: directie, teammanagers, stafmedewerkers en de PIOFACH medewerkers.

² Onder de materiele overhead zijn alle materiele kosten opgenomen, die niet direct zijn toe te rekenen aan een product in het primaire proces. Te denken valt hierbij aan: huisvestingskosten, kantoorkosten, kosten bedrijfsvoering en integrale automatiseringskosten.

3.4 Kostentoerekening op basis nieuwe systematiek

Op grond van een geactualiseerde tijdsbesteding en daaraan gekoppeld integrale uurtarieven heeft een kostentoerekening plaatsgevonden naar de vier hoofdprocessen waarderen, heffen, invordering en algemeen. Naast de procentuele toedeling op grond van de nieuwe kosten-verdeelsystematiek zijn ook de percentages aangegeven op basis van de huidige kosten-verdeelsystematiek. Hierbij wordt inzichtelijk dat een substantiële verschuiving binnen de processen heeft plaatsgevonden.

Proces	Totale kosten o.b.v. KVS 2021	% aandeel 2021	% aandeel 2020
Algemene bijdrage	216.000	1%	3%
Waarderen	6.907.000	42%	35%
Heffen	5.221.000	32%	40%
Invordering	4.046.000	25%	22%
Totaal	16.390.000	100%	100%

3.5 Nieuwe verdeelsleutels per hoofdproces

3.5.1 Algemene Bijdrage

Bij de herziening van de kosten-verdeelsystematiek in 2014 is door de deelnemers besloten om een algemene bijdrage van € 40.000 per deelnemer te gaan hanteren. De deelnemers waren namelijk van oordeel dat niet alle kosten van de BWB productafhankelijk zijn, maar dat een essentieel deel ervan ook deelnemersafhankelijk is. Bij de bepaling van dat bedrag is als leidraad gehanteerd dat iedere deelnemer ongeveer 1 fte van de staf als algemene bijdrage zou moeten betalen. Rekenkundig kwam dat uit op ongeveer € 59.000 per deelnemer. Aangezien een en ander verhoudingsgewijs duur was voor de kleinere gemeenten is besloten het bedrag te maximeren op € 40.000 per deelnemer. In de jaren na 2014 is het bedrag per deelnemer enigszins verlaagd naar € 38.000 per deelnemer ofwel in totaal een bedrag van € 456.000 op jaarbasis.

Een gedegen onderbouwing voor de tot op heden gehanteerde omvang van de algemene bijdrage ontbreekt. Daarnaast kan de hoogte van deze algemene bijdrage een drempel opwerpen voor met name kleinere gemeenten om toe te treden tot de BWB.

Het volledig loslaten van deze algemene bijdrage zou daarentegen voor met name de grotere gemeenten en zeker voor de Brabantse Delta een fors nadeel betekenen. In dat kader is gekeken of er binnen het primaire proces taakvelden zijn die niet productafhankelijk zijn en ook niet of nauwelijks

afhankelijk zijn van de grootte van de deelnemer. Hiervoor komt een tweetal taakvelden in aanmerking, nl:

- juridische ondersteuning (opstellen verordeningen/beleidsregels)
- informatie-uitwisseling deelnemers (periodieke managementinformatie verstrekking)

Een nadere analyse leert dat de kosten die hiermee gemoeid zijn op jaarbasis ongeveer € 216.000 bedragen, ofwel € 18.000 per deelnemer.

3.5.2. Proces Waarderen

Het proces Waarderen is in de nieuwe format onderverdeeld in een drietal producten. Uit de analyse (zie par 2.3.2, onderdeel Waarderen) is gebleken dat het aanbeveling verdient om voor dit proces een tweetal verdeelsleutels te hanteren, namelijk: het aantal WOZ-objecten en het aantal Waarde-bezwaren. Deze verdeelsleutels worden gebruikt voor de volgende producten:

- | | |
|-------------------------------|------------------------|
| a. WOZ-administratie | aantal WOZ-objecten |
| b. Taxeren/waarderen objecten | aantal WOZ-objecten |
| c. Waarde-bezwaren | aantal waarde-bezwaren |

Tevens is gebleken dat op basis van de verfijnde tijdsbesteding er binnen de drie producten van het proces Waarderen een verschuiving plaatsvindt van de voorbereidende werkzaamheden van het product WOZ-administratie naar de uitvoerende werkzaamheden van de producten waarderen/taxeren en waarde-bezwaren.

3.5.3 Proces Heffen

Het proces Heffen is in de nieuwe format eveneens onderverdeeld in een drietal producten. Uit de analyse (zie par 2.3.2, onderdeel Heffen) is gebleken dat het aanbeveling verdient om voor ieder product een afzonderlijke verdeelsleutel te hanteren. Deze verdeelsleutels worden gebruikt voor de volgende producten:

- | | |
|----------------------------------|-------------------------|
| a. Bestands- c.q. gegevensbeheer | aantal aanslagregels |
| b. Opleggen van aanslagen | aantal aanslagbiljetten |
| c. Heffingsbezwaren | aantal heffingsbezwaren |

Daarnaast maken de sub-producten (exoten) ook onderdeel uit van het proces Heffen. Hiervoor worden de volgende verdeelsleutels gehanteerd:

- | | |
|--------------------------------|----------------------|
| a. BAG-werkzaamheden | vast bedrag |
| b. Specifieke belastingsoorten | aantal aanslagregels |
| c. Specifieke bezwaren | aantal bezwaren |

Uit de geactualiseerde tijdsbesteding is gebleken dat voor het merendeel van deze sub-producten (exoten) een grotere tijdstoerekening nodig is. Bij enkele sub-producten (exoten) is daarentegen de

extra tijdsinspanning dusdanig klein, dat ervoor gekozen is om deze sub-producten (exoten) in de nieuwe verdeelsystematiek te laten vervallen. Dit betreft met name de sub-producten(exoten): rioolheffing grootverbruik, afvalstoffenheffing, onderdeel Diftar en Waterschaps-heffing ongebouwd.

3.5.4 Proces Invordering

Het proces Invordering is in de nieuwe format onderverdeeld in een tweetal producten. Uit de analyse (zie par 2.3.2, onderdeel Invordering) is gebleken dat het aanbeveling verdient om voor elk product een afzonderlijke verdeelsleutels te hanteren. Deze verdeelsleutels worden gebruikt voor de volgende producten:

- a. Financiële invordering aantal aanslagbiljetten
- b. Dwanginvordering aantal dwangbevelen

Binnen dit proces is tenslotte de opbrengst vervolgingskosten, boetekosten en invorderingsrente komen te vervallen. Hier tegenover staat dat iedere deelnemer jaarlijks de werkelijke opbrengsten hiervan gelijktijdig met de belastingopbrengsten rechtstreeks krijgen uitbetaald.

4. VERVOLG TRAJECT

4.1 Besluitvorming

Zoals al eerder vermeld, dient de berekeningswijze voor de bijdrage van de deelnemers te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de BWB. Zoals vastgelegd in artikel 31, lid 2 van de GR dient vaststelling plaats te vinden met een versterkte meerderheid van tenminste twee-derde van het maximaal aantal in dit bestuur uit te brengen stemmen.

Uitgangspunt is de nieuwe systematiek kostentoedeling in werking te laten gaan per 1 januari 2021. In de vast te stellen begroting 201 zullen de financiële effecten van de nieuwe kosten-verdeelstaat worden verwerkt.

4.2 Overgangsregeling

De voorliggende nieuwe systematiek van kostentoedeling heeft uiteraard financiële effecten voor de individuele deelnemers. In het plan van aanpak “kostentoedeling” is de eventuele optie voor een overgangsregeling aangegeven. Tot op heden zijn geen signalen ontvangen om hiervan gebruik te maken.

Directie Belastingssamenwerking West-Brabant

6 mei 2020

BIJLAGEN

De in onderstaande tabellen aangegeven aantallen, eenheden en bedragen hebben betrekking op het meest actuele dienstjaar i.c. 2019.

Bijlage 1: Verdeelsleutels proces Waarderen

Deelnemer	Aantal objecten	% aandeel objecten	Aantal waarde bezwaren	% Aandeel waarde-bezwaren
Bergen op Zoom	37.486	11,9%	964	12,1%
Breda	100.214	31,8%	3.527	44,4%
Dongen	13.055	4,1%	168	2,1%
Etten-Leur	22.036	7,0%	517	6,5%
Halderberge	15.847	5,0%	235	3,0%
Moerdijk	20.334	6,4%	376	4,7%
Oosterhout	29.334	9,3%	676	8,5%
Roosendaal	42.138	13,4%	734	9,3%
Rucphen	11.352	3,6%	219	2,8%
Woensdrecht	12.071	3,8%	249	3,1%
Zundert	11.446	3,6%	270	3,4%
Brabantse Delta	-	0,0%	0	0,0%
Totaal	315.313	100,0%	7.935	100,0%

In de bovenstaande tabel is de procentuele verhouding tussen huidige verdeelsleutel en de aanvullende verdeelsleutels in de nieuwe systematiek voor het proces Waarderen weergegeven.

Bijlage 2: Verdeelsleutels proces Heffen

Deelnemer	Aantal aanslagregels	% aandeel Aanslag-regels	Aantal aanslagen	% aandeel Aanslagen	Aantal Heffings-bezwaar	% aandeel Heffings-bezwaar
Bergen op Zoom	141.606	5,8%	38.300	5,0%	710	5,3%
Breda	295.449	12,1%	103.074	13,6%	1.805	13,5%
Dongen	40.011	1,6%	13.113	1,7%	136	1,0%
Etten-Leur	83.848	3,4%	23.643	3,1%	303	2,3%
Halderberge	58.864	2,4%	16.364	2,2%	204	1,5%
Moerdijk	59.267	2,4%	20.722	2,7%	265	2,0%
Oosterhout	146.402	6,0%	31.043	4,1%	368	2,7%
Roosendaal	156.300	6,4%	43.805	5,8%	630	4,7%
Rucphen	49.993	2,0%	11.948	1,6%	115	0,9%
Woensdrecht	46.307	1,9%	12.719	1,7%	165	1,2%
Zundert	52.587	2,1%	11.812	1,6%	211	1,6%
Brabantse Delta	1.317.284	53,8%	432.469	57,0%	8.482	63,3%
Totaal	2.447.918	100,0%	759.012	100,0%	13.394	100,0%

In de bovenstaande tabel is de procentuele verhouding tussen huidige verdeelsleutel en de aanvullende verdeelsleutels in de nieuwe systematiek voor het proces Heffen weergegeven.

Bijlage 3: Verdeelsleutels proces Invordering

Deelnemer	Aantal aanslagen	% aandeel aanslagen	Aantal dwangbevelen	% aandeel dwangbevelen
Bergen op Zoom	38.300	5,0%	680	5,6%
Breda	103.074	13,6%	1.826	15,1%
Dongen	13.113	1,7%	133	1,1%
Etten-Leur	23.643	3,1%	276	2,3%
Halderberge	16.364	2,2%	244	2,0%
Moerdijk	20.722	2,7%	246	2,0%
Oosterhout	31.043	4,1%	399	3,3%
Roosendaal	43.805	5,8%	937	7,8%
Rucphen	11.948	1,6%	65	0,5%
Woensdrecht	12.719	1,7%	137	1,1%
Zundert	11.812	1,6%	119	1,0%
Brabantse Delta	432.469	57,0%	7.005	58,1%
Totaal	759.012	100,0%	12.067	100,0%

In de bovenstaande tabel is de procentuele verhouding tussen huidige verdeelsleutel en de aanvullende verdeelsleutels in de nieuwe systematiek voor het proces Invordering weergegeven.

Bijlage 4: Effect brutering Vervolgingskosten e.d.

Deelnemer	Aantal aanslagen	% Aandeel	Vervolgingskosten	% Aandeel
Bergen op Zoom	38.300	5,0%	185.000	8,5%
Breda	103.074	13,6%	425.000	19,5%
Dongen	13.113	1,7%	38.000	1,7%
Etten-Leur	23.643	3,1%	76.000	3,5%
Halderberge	16.364	2,2%	68.000	3,1%
Moerdijk	20.722	2,7%	95.000	4,4%
Oosterhout	31.043	4,1%	101.000	4,6%
Roosendaal	43.805	5,8%	210.000	9,7%
Rucphen	11.948	1,6%	24.000	1,1%
Woensdrecht	12.719	1,7%	41.000	1,9%
Zundert	11.812	1,6%	32.000	1,5%
Brabantse Delta	432.469	57,0%	880.000	40,5%
Totaal	759.012	100,0%	2.175.000	100,0%

In de bovenstaande tabel is de verhouding van het aantal aanslagen per deelnemer afgezet tegen de werkelijke opbrengst van de vervolgingskosten e.d. per deelnemer.