



Belastingensamenwerking
West-Brabant

KOSTENVERLOOP

BWB 2016 - 2019

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 zijn 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.

Samenvatting van de berekeningswijze van het kostenniveau

Bij de analyse van het kostenverloop over de jaren 2016 tot en met 2019 (op basis van de jaarstukken) zijn de navolgende aspecten betrokken:

- Twee factoren die vaste uitgangspunten zijn geweest in de jaarlijkse kadernota voor de begroting:
 - De nominale loonstijgingen cao-overheid (bron CBS)
 - De consumentenprijsindex (bron CBS)
- De werkelijke productiestijgingen in de betreffende jaren

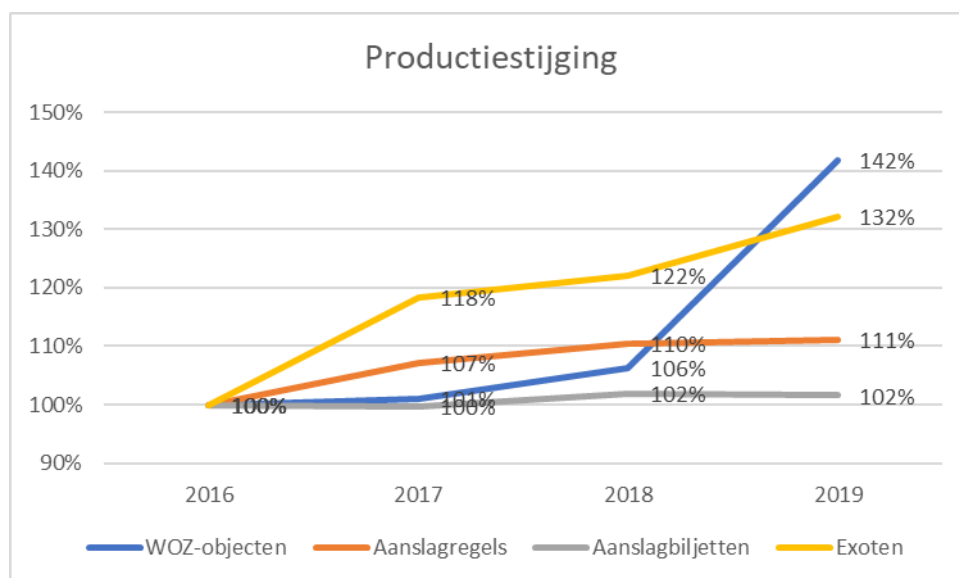
In de jaarrekeningen van de afgelopen jaren vinden we de volgende totale kosten van de BWB.

I	2016	2017	2018	2019
Totale kosten (werkelijk)	€ 13.766.000	€ 13.696.000	€ 14.172.000	€ 14.970.000

De productiekwantiteiten laten de volgende ontwikkeling zien.

Producten	2016	2017	2018	2019
WOZ-objecten	198.923	200.789	211.422	281.908
Aanslagregels	2.215.680	2.374.117	2.444.942	2.462.318
Aanslagbiljetten	747.304	745.220	761.457	759.012
Exoten	202.890	240.175	247.578	268.227

In relatieve termen ziet die productiestijging er als volgt uit.



Als we, conform de kadernota's, de prijsontwikkelingen volledig zouden hebben doorberekend, evenals de stijging van productievolume, zou het kostenoverzicht er als volgt hebben uitgezien.

II	2016	2017	2018	2019
Totale kn (gecalculeerd)	€ 13.766.000	€ 14.471.000	€ 15.453.000	€ 17.180.000

Het efficiencyresultaat is gerelateerd aan de voorgaande periode. Daarom laten we hieronder zien wat de ontwikkeling ad I en ad II jaar op jaar is.

III	2016	2017	2018	2019
Stijging Σ kosten (werkelijk) t.o.v. 2016		€ -70.000	€ 406.000	€ 1.204.000
Stijging Σ bruto kn (gecalculeerd) t.o.v. 2016		€ 705.000	€ 1.687.000	€ 3.414.000
Verschil		€ 775.000	€ 1.281.000	€ 2.210.000

Het verschil van € 2,2 miljoen in 2019 bestaat uit:

- een bedrag voor de efficiency-ontwikkeling en
- de component van de prijsontwikkeling.

Die laatste wordt hieronder uitgefilterd.

IV	2016	2017	2018	2019
Loon- & Prijscompensatie		€ 401.000	€ 722.000	€ 1.209.000
Efficiency-ontwikkeling		€ 374.000	€ 559.000	€ 1.001.000

Wat resteert is het bedrag dat toe te schrijven is aan de ontwikkeling van de efficiency van de BWB.

In drie jaar tijd heeft die een waarde van € 1 miljoen, gemiddeld circa 2,5% per jaar.

De inkomsten van de BWB

De opbrengsten- of inkomstenkant van de BWB kent twee grote posten:

- de deelnemersbijdrage en
- de opbrengsten vervolgingskosten.

Onderstaand overzicht laat zien dat de deelnemersbijdrage, gecorrigeerd voor de prijsontwikkeling, in drie jaar tijd met € 1,24 miljoen is gestegen. Die stijging is lager dan de deelnemersbijdragen van de gemeenten Rucphen (toegetroeden) en Breda (taakuitbreiding).

V	2016	2017	2018	2019
Deelnemersbijdrage	€ 11.176.000	€ 11.325.000	€ 11.905.000	€ 13.141.000
Gewogen kostenstijging (2015 = 100)	102,1	102,9	105,6	108,7
Deelnemersbijdrage prijspeil 2019	€ 11.898.445	€ 11.963.338	€ 12.254.484	€ 13.141.000
verschil t.o.v. 2016		€ 64.893	€ 356.039	€ 1.242.555

De andere inkomstencomponent, de opbrengst vervolgingskosten, laat een aanzienlijke daling zien: van € 2,6 miljoen in 2016 naar € 1,8 miljoen over het jaar 2019. Die inkomstenbron van de BWB is dus met € 0,8 miljoen teruggelopen.

We moeten wel blijven beseffen dat die opbrengsten geen doel op zich zijn. Immers, in een ideale wereld, waarin alle burgers en bedrijven op tijd betalen, zijn ze nul.