



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

10

Onderwerp

Ontwerp programmabegroting 2018 BWB

Datum

13 april 2017

Inleiding

Bijgaand treft u de programmabegroting 2018 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant. De voorliggende programmabegroting bestaat uit de begroting 2018 en het meerjarenperspectief 2019-2021. Overeenkomstig het bepaalde in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant dient het Algemeen Bestuur de begroting 2018 vóór 1 augustus vast te stellen en aan Gedeputeerde Staten te zenden.

Toelichting

Deze programmabegroting is opgesteld op grond van de eerder door het Algemeen bestuur vastgestelde kadernota 2018 en vormt de basis voor de te maken beleidskeuzes en de uit te voeren taken voor onze deelnemers.

Deze programmabegroting is ingericht in overeenstemming met de vernieuwde voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. In dat kader wijkt de vorm en inrichting van de voorliggende begroting volledig af van de vorige begrotingen. Om de onderlinge vergelijking toch enigszins te borgen zijn de rekeningcijfers 2016 en de begrotingscijfers 2017 ook omgebouwd tot deze vernieuwde indeling.

In deze programmabegroting is bovendien in financiële zin rekening gehouden met de toetreding van de gemeente Rucphen tot de BWB.

Algemeen

Om een goed en volledig beeld te krijgen over de voorliggende jaarstukken 2016 en de programmabegroting 2018 is een analyse gemaakt tussen beide documenten, waarbij tevens aansluiting is gezocht bij de destijds vastgestelde begroting 2017. Om de vergelijkbaarheid van de cijfers te optimaliseren zijn de incidentele baten en lasten hierbij geëlimineerd.

Omschrijving	Lasten	Baten	Resultaat
JAARSTUKKEN 2016			
Bruto exploitatieresultaat 2016	14.667.000	2.991.000	11.676.000
Àf: Incidentele baten en lasten:			
• <i>Dotatie voorziening voormalig personeel</i>	500.000		
• <i>Personele lasten i.v.m. Plan van Aanpak</i>	228.000		
• <i>Extra opbrengst detachering personeel</i>		55.000	
• <i>Extra opbrengsten vervolgingskosten</i>		240.000	
Structureel exploitatieresultaat 2016	13.939.000	2.696.000	11.243.000
BEGROTING 2017			
Structureel exploitatieresultaat 2016	13.939.000	2.696.000	11.243.000
Loon en prijsindex over 2017 (gewogen 1,3%)	180.000		180.000
Gecalculeerd exploitatieresultaat 2017	14.119.000	2.696.000	11.423.000
Ter vergelijking:			
Vastgestelde begroting 2017	13.193.000	2.009.000	11.184.000
Verschil calculatie/ vastgestelde begroting 2017	926.000	687.000	239.000
BEGROTING 2018			
Gecalculeerd exploitatieresultaat 2017	14.119.000	2.696.000	11.423.000
Loon en prijsindex 2018 (gewogen 1,4 %)	200.000		200.000
Salarislasten toetreding gemeente Rucphen	250.000	0	250.000
Gecalculeerde exploitatieresultaat 2018	14.569.000	2.696.000	11.873.000
Ter vergelijking:			
Begroot exploitatieresultaat 2018	14.461.000	2.700.000	11.761.000
Verschil (begroting 2018 t.o.v. calculatie)	V 108.000	V 4.000	V 112.000

Jaarstukken 2016

De jaarstukken sluiten met een exploitatieresultaat van € 11.676.000. Dit resultaat wordt afgedekt enerzijds door de bijdrage van de deelnemers van € 11.624.000 en anderzijds dooreen onttrekking uit de reserve van € 74.000. Per saldo resteert dan een batig resultaat van € 22.000 (zie concept jaarstukken).

Indien de jaarrekening wordt 'gezuiverd' met de incidentele baten en lasten bedraagt het structurele exploitatieresultaat voor 2016 een bedrag van €11.243.000.

Begroting 2017

Indien als basis wordt uitgegaan van het structurele exploitatieresultaat over 2016 en rekening wordt gehouden met een reguliere loon en prijsindex van 1,3 % (gewogen index) voor 2017 ontstaat een gecalculeerd exploitatieresultaat over 2017 van € 11.423.000. Afgezet tegen het exploitatieresultaat in de vastgestelde begroting 2017 ontstaat een nadelig verschil van € 239.000.

Analyse verschillen

In de begroting 2017 was rekening gehouden met een inverdieneffect van € 520.000 in verband met de uitvoering van het Plan van Aanpak. Geconstateerd wordt, dat op basis van de werkelijke rekeningcijfers 2016 van dit inverdieneffect in 2017 ongeveer 50 % gerealiseerd wordt.

Op basis van een globale analyse tussen het gecalculerde resultaat en de vastgestelde begroting wordt geconstateerd dat enerzijds de personeelslasten (inclusief hogere opbrengst detachering) ruim € 770.000 hoger uitvallen dan geraamd. Daartegenover staat dat een structureel hogere opbrengst wegens vervolgingskosten van € 530.000 dan geraamd.

Conclusie

Concreet betekent vorenstaande dat bij een ongewijzigde bedrijfsuitvoering de vastgestelde begroting 2017 per saldo zal worden overschreden met een tekort van € 240.000. In dat kader zullen wij via een 1^e Bestuursrapportage een bijstelling van de begroting 2017 aan het Algemeen Bestuur voorleggen.

Begroting 2018

Om aansluiting te zoeken met de concept programmabegroting 2018, zoals deze nu voorligt, is een verdere doorrekening gemaakt met als basis het gecalculerde exploitatieresultaat 2017.

Voor de begroting 2018 is daarbij rekening gehouden met een gewogen loon- prijsindex van 1,4 % ten opzichte van 2017. Daarnaast is rekening gehouden met uitbreiding van de personeelsbudget met een bedrag van € 250.000 in verband met de toetreding van de gemeente Rucphen. Op basis van deze uitgangspunten ontstaat dan een gecalculerd exploitatieresultaat van € 11.873.000.

De ontwerp begroting 2018 laat een exploitatieresultaat zien van €11.761.000 (deelnemersbijdrage van € 11.800.000 minus een batig begrotingsresultaat van € 39.000).

Conclusie

De concept begroting 2018 valt € 112.000 voordeliger uit dan het gecalculerde exploitatie resultaat. Dit bedrag is grotendeels te verklaren door het toetreden van de gemeente Rucphen. Hun deelnemersbijdrage is € 355.000 en daar staan hogere personeelskosten tegenover tot een bedrag van € 250.000.

Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. kennis te nemen van de ontwerp programmabegroting 2018, inclusief het meerjarenperspectief over 2019-2021;
2. in te stemmen om de ontwerp programmabegroting 2018 voor te leggen aan de deelnemers in het kader van de zienswijzen-procedure.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

10

Onderwerp

Ontwerp programmabegroting 2018 BWB

Datum

13 april 2017

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

- de beraadslagingen op voornoemde datum;
- de ontwerp-begroting 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant;

gelet op:

artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant,

besluit:

1. kennis te nemen van de ontwerp programmabegroting 2018, inclusief het meerjarenperspectief over 2019-2021;
2. in te stemmen om de ontwerp programmabegroting 2018 voor te leggen aan de deelnemers in het kader van de zienswijzen-procedure.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 13 april 2017.

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