



Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

6

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van de programmabegroting 2018 en meerjarenbegroting 2019–2021

Datum

31 augustus 2017

Inleiding

Op 9 juni jl. is door het Dagelijks Bestuur de begroting 2018 in concept vastgesteld en na consultatie van het Algemeen Bestuur op 23 juni jl. in het kader van de zienswijzen-procedure naar de deelnemers gezonden. Overeenkomstig artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant dient het Algemeen Bestuur de begroting 2018 uiterlijk vóór 1 augustus vast te stellen en aan Gedeputeerde Staten te zenden. Bij brief van 2 mei 2017 is door de Provincie Noord Brabant echter uitstel verleend voor indiening van de begroting 2018 tot uiterlijk 1 september 2017.

Met dit voorstel wordt uw Algemeen Bestuur voorgesteld de “programmabegroting BWB 2018 en de meerjarenbegroting 2019-2021, met in acht name van de ontvangen zienswijzen, vast te stellen.

Ingediende zienswijzen

Van de deelnemers zijn de volgende reacties ontvangen:

Gemeente Bergen op Zoom

In de vergadering van 13 juli heeft de gemeenteraad van Bergen op Zoom de begroting 2018 behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- De raad gaat ervan uit dat de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten nadrukkelijk worden gemonitord en resultaten hiervan in de toekomstige meerjarenbegrotingen worden vertaald;
- de raad gaat ervan uit dat de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen worden in de begroting 2018 en de toekomstige jaarrekeningen conform de vereisten van de BBV;
- de raad gaat ervan uit dat voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018 wordt gewacht, maar dat dit direct weer wordt opgepakt;
- de raad verzoekt de BWB om aandacht te besteden aan de marktpositie, bijvoorbeeld aan de hand van (openbare) benchmark gegevens.

Gemeente Breda

Bij brief van 20 juli heeft het College van Burgemeester en Wethouders van Breda, namens de gemeenteraad, ten aanzien van de ontwerp-begroting 2018 de volgende zienswijze kenbaar gemaakt:

- de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten dienen nadrukkelijk te worden gemonitord;

- de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient opgenomen te worden in de begroting 2018 en de toekomstige jaarrekeningen conform de vereisten van de BBV;
- wacht voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018, maar pak dit direct weer op.

Gemeente Dongen

In de vergadering van 19 juni heeft de gemeenteraad van Dongen de begroting 2018 behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten dienen nadrukkelijk te worden gemonitord;
- de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient in de begroting 2018 en de toekomstige jaarrekeningen opgenomen te worden op een wijze die voldoet aan de vereisten van het BBV;
- voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018 wachten, maar dit direct weer op te pakken.

Gemeente Etten-Leur

In de vergadering van 10 juli heeft de gemeenteraad van Etten Leur de begroting 2018 behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten dienen nadrukkelijk te worden gemonitord;
- de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient opgenomen te worden in de begrotingen en de toekomstige jaarrekeningen conform de vereisten van het BBV;
- wacht voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018, maar pak dit direct weer op.

Gemeente Halderberge

In de vergadering van 6 juli heeft de gemeenteraad van Halderberge de begroting 2018 behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten dienen nadrukkelijk te worden gemonitord;
- om tijds maatregelen te kunnen nemen als de baten uit de invorderingskosten in de nabije toekomst verminderen, is het gewenst om bij de uitbreiding van het personeel gedeeltelijk contracten met een tijdelijk dienstverband af te sluiten;
- in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van den ontwerpbegroting 2018 dient een inventarisatie van de belangrijkste risico's opgenomen te worden;
- wacht voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018, maar pak dit direct weer op;
- het proces om te komen tot vaststelling van de jaarstukken, de eerste bestuursrapportage met bijbehorende begrotingswijziging en de meerjarenbegroting 2018-2021 vergde dit jaar veel overleg. Dit heeft meerdere malen geleid tot aanpassing van de planning en berichtgeving die door de actualiteit werd achterhaald. Dit heeft geleid tot de nodige verwarring bij de deelnemers en een extreem korte termijn om te komen tot opstelling en vaststelling van de zienswijze. De BWB dient ervoor te zorgen dat dit niet nogmaals zal gebeuren en dat vanaf heden de normale afspraken en termijnen zoals die gelden voor alle verbonden partijen worden nagekomen.

Gemeente Moerdijk

In de vergadering van 6 juli heeft de gemeenteraad van Moerdijk de begroting 2018 behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten dienen nadrukkelijk gemonitord te worden;

- de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient opgenomen te worden in de begroting 2018 en de toekomstige jaarrekeningen conform de vereisten van het BBV;
- wacht voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018, maar pak dit direct weer op.

Gemeente Oosterhout

In de vergadering van 11 juli heeft de gemeenteraad van Oosterhout de begroting 2018 behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- de uitbreiding van de formatie in 2018 nader te motiveren ten opzichte van de uitgangspunten in de begroting 2017 en het vastgestelde plan van aanpak;
- de ontwikkeling van de invorderingskosten de komende tijd nauwlettend te monitoren en hier jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening op te rapporteren;
- de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting en de jaarrekening op te nemen conform de vereisten van de BBV;
- de resultaten van de projecten DMS+/zaakgericht werken en professionalisering bedrijfsvoering, welke bekostigd worden uit de reserve, eind 2017 te rapporteren richting de deelnemers.

Gemeente Roosendaal

In de vergadering van 6 juli heeft de gemeenteraad van Roosendaal de begroting 2018 behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- de uitbreiding van de formatie in 2018 ten opzichte van de uitgangspunten in de begroting 2017 en het vastgestelde plan van aanpak nader te motiveren;
- de ontwikkeling van de invorderingskosten de komende jaren nauwlettend te monitoren en hier jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening op te rapporteren;
- de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting en de jaarrekening op te nemen conform de vereisten van de BBV.

Waterschap Brabantse Delta

Het algemeen bestuur van het waterschap Brabantse Delta heeft in zijn vergadering van 12 juli de ontwerp begroting 2018 behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- de BWB wordt expliciet verzocht om de in deze begroting en bestuursrapportage 2017 genoemde ontwikkelingen en de efficiency van de organisatie te monitoren en de effecten daarvan zichtbaar worden vertaald in de toekomstige meerjarenbegroting 2019-2022;
- daarnaast acht het waterschap het noodzakelijk dat er meer dan nu aandacht is voor de interne beheersing, strategische personeelsplanning, risicomangement, kwaliteitszorg in de vorm van een gedegen beleid en uitvoering hierop. Dit met name in het licht van de strengere wet en regelgeving en de toenemende aandacht voor informatieveiligheid (BIWA). Dit alles om zowel het goede image van de BWB alsmede in het verlengde daarvan het image van het waterschap te behouden. Het waterschap verwacht dan ook dat de uitwerking hiervan terug te zien is in de toekomstige begroting 2019-2022;
- voorts verzoekt het waterschap de BWB om in toekomstige begrotingen aandacht te schenken aan de 'marktpositie' van de BWB, bijvoorbeeld aan de hand van (openbare) benchmark gegevens;
- daarnaast verwacht het waterschap dat de BWB niet wacht tot 2018 om aan de slag te gaan met het aantrekken van nieuwe deelnemers maar daar al in 2017 activiteiten voor ontwikkelt. Het waterschap wil graag inzicht hieromtrent en hoe dit zich door vertaalt in de meerjarenbegroting.

Gemeente Woensdrecht

In de vergadering van 12 juli heeft de gemeenteraad van Woensdrecht de begroting 2018 behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten dienen nadrukkelijk gemonitord te worden;
- de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient opgenomen te worden in de begroting 2018 en de toekomstige jaarrekeningen conform de vereisten van het BBV;
- wacht voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018, maar pak dit direct weer op.

Gemeente Zundert

In de vergadering van 11 juli heeft de gemeenteraad van Woensdrecht de begroting 2018 behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten dienen nadrukkelijk gemonitord te worden;
- de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient opgenomen te worden in de begroting 2018 en de toekomstige jaarrekeningen conform de vereisten van het BBV;
- wacht voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018, maar pak dit direct weer op.

Reactie op de zienswijzen

In algemene zin kan gesteld worden dat het merendeel van de ingediende zienswijzen van de deelnemers identiek zijn. De zienswijzen geven ons aanleiding tot het maken van de volgende reacties:

1. Wij realiseren ons dat de groei van de economie van invloed kan zijn op het betalingspatroon van de belastingbetaler en daarmee indirect ook op de opbrengst van vervolgingskosten. Aangezien de formatieve omvang deels uit deze opbrengst wordt afgedekt zullen de effecten hiervan uiteraard jaarlijks worden gemonitord en verwerkt in de toekomstige begrotingen. In dat kader zal bij de invulling van de personeelsformatie ook steeds rekening worden gehouden met een (beperkte) flexibele schil (betreft een zienswijze van alle deelnemers).
2. Voor de goede orde dient gemeld te worden dat in de begroting 2018 wel een paragraaf Weerstandvermogen & risicobeheersing is opgenomen. Op grond van de BBV dient een inventarisatie te worden opgenomen van alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie van de BWB. In de begroting voor 2018 is deze inventarisatie niet opgenomen en is volstaan met de mededeling dat de risico's voldoende zijn afgedekt door het afsluiten van verzekeringen en het vormen van een voorziening. Wij zeggen u toe dat wij vanaf de begroting 2019 een risico-inventarisatie zullen opnemen, zodat deze paragraaf hiermee ook in formele zin voldoet aan de voorschriften van de BBV (betreft een zienswijze van alle deelnemers).
3. Met de deelnemers zijn wij van mening dat het ophogen van de schaalgrootte van wezenlijk belang is voor het realiseren van de gewenste efficiencyvoordelen voor de BWB en haar deelnemers. Naast het verder optimaliseren van de kwaliteit van dienstverlening voor de huidige deelnemers zullen wij indachtig uw wens dit jaar ook prioriteit geven om de contacten met andere niet-deelnemers te intensiveren (betreft een zienswijze van alle deelnemers, met uitzondering van de gemeenten Oosterhout en Roosendaal).
4. Vanaf 2016 neemt de BWB binnen de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) deel aan een benchmarkonderzoek. De LVLB biedt vanuit het perspectief van kennisdeling en

verspreiding de gelegenheid tot benchmarking en benchlearning aan. De benchmark vergelijkt de primaire processen die gerelateerd zijn aan het waarderen van objecten en het heffen en innen van belastingen. De benchmark leidt niet tot een ranking maar is een instrument om 'good practices' te ontdekken (betreft en zienswijze van Bergen op Zoom en het waterschap) .

5. Wij onderschrijven de zienswijze van de gemeente Halderberge dat het proces om te komen tot de behandeling en vaststelling van de begroting 2018 en jaarstukken 2016 voor dit jaar niet de schoonheidsprijs verdient. We hebben inmiddels interne bedrijfsvoeringsmaatregelen getroffen om dit voor de toekomst te voorkomen.
6. Als reactie op de zienswijze van de gemeente Oosterhout zeggen wij u toe dat wij op het eind van het jaar een terugkoppeling zullen geven omtrent de stand van zaken van de projecten DMS+/zaakgericht werken en professionalisering bedrijfsvoering.
7. Als reactie op de zienswijze van het Waterschap merken wij op, dat wij -conform het gestelde in de Gemeenschappelijke Regeling- jaarlijks een tweetal bestuursrapportages opstellen. In deze bestuursrapportages houden wij u op de hoogte van de voortgang van de voorgenomen beleidsontwikkelingen en de interne beheersing van de bedrijfsvoering. De structurele effecten hiervan zullen vervolgens worden vertaald in de opvolgende begrotingen. Wij hopen hiermee te bereiken dat het goede image van de BWB en in het verlengde daarvan ook van haar deelnemers behouden blijft.

Zodra uw Algemeen Bestuur de programmabegroting voor het jaar 2018 op 31 augustus 2017 heeft vastgesteld, zal aansluitend een exemplaar worden gezonden aan het Algemeen Bestuur van het waterschap en de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. Conform afspraak zal de vastgestelde (meerjaren)begroting vervolgens vóór 1 september worden gezonden aan het college van Gedeputeerde Staten.

Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. kennis te nemen van de ingediende zienswijzen;
2. in te stemmen met de voorgenomen reactie op de zienswijzen;
3. overeenkomstig bijgaand ontwerp voorstel en -besluit de programmabegroting 2018 en de meerjarenbegroting 2019-2021 ongewijzigd vast te stellen.



Belastingensamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

6

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van de programmabegroting 2018 en meerjarenbegroting 2019–2021

Datum

31 augustus 2017

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingensamenwerking West-Brabant;

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

Artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingensamenwerking West-Brabant;

besluit:

1. kennis te nemen van de ingediende zienswijzen;
2. in te stemmen met de voorgenomen reactie op de zienswijzen;
3. de programmabegroting 2018 en de meerjarenbegroting 2019-2021 ongewijzigd vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 31 augustus 2017.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingensamenwerking West-Brabant;

de secretaris

de voorzitter,

drs P.C.A.M. Stoffelen

drs. Th.J.J.M. Schots