



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

5

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van de begroting BWB 2017
en meerjarenbegroting 2017–2020

Datum

1 juli 2016

Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (GR-BWB) is afgelopen jaar aangepast aan de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen. Overeenkomstig het bepaalde in (het gewijzigde) artikel 30 van de GR-BWB) dient het Algemeen Bestuur de begroting voor het jaar 2017 vóór 1 augustus vast te stellen en aan Gedeputeerde Staten te zenden. Op 5 februari jl. is door uw Dagelijks Bestuur de begroting in concept vastgesteld en na consultatie van het Algemeen Bestuur op 19 februari jl. in het kader van de zienswijzen-procedure gezonden naar de deelnemers. Met dit voorstel wordt beoogd uw Algemeen Bestuur voor te stellen de "Begroting BWB 2017 en de meerjarenbegroting 2017-2020" met in acht name van de ontvangen zienswijzen, vast te stellen.

Toelichting

Voor wat betreft de ingediende zienswijzen kan het volgende worden opgemerkt. Van de deelnemers zijn de volgende (voorlopige) reacties ontvangen:

Gemeente Bergen op Zoom

De raad heeft verzocht om met ingang van de begroting 2018 aan te sluiten bij de aanleverdata van de andere gemeenschappelijke regelingen.

Gemeente Breda

In de gemeenteraad van 21 april 2015 heeft de gemeente Breda de begroting behandeld en heeft de volgende zienswijze ingediend:

- Ten aanzien van de begroting is in spelregel 5 van de Nota Verbonden Partijen opgenomen dat uiterlijk 30 juni de zienswijzen aan de gemeenschappelijke regelingen worden aangeleverd. In deze Nota is ook het gezamenlijk agenderen van de begroting en de jaarrekening het uitgangspunt. Breda geeft aan waarde te hechten aan de toezegging van het bestuur van de BWB om met ingang van de begroting 2018 aan te sluiten bij de tijdstippen uit de Nota Verbonden Partijen.
- Nadrukkelijk wordt de aandacht gevraagd voor de algemene financiële en beleidsmatige kaders die voorafgaand aan de begroting volgens de Nota Verbonden Partijen aan de deelnemers moet worden gezonden. In de Nota wordt de datum van 1 februari gehanteerd. In 2016 is geen kader ontvangen, volgend jaar wordt een kader wel verwacht.
- De raad is verheugd dat de dalende tendens in de deelnemersbijdragen ook in deze begroting zichtbaar is.

- De raad uit vertrouwen in de positieve ontwikkeling van de BWB om de missie en visie te realiseren. Men gaat ervan uit dat de tijdelijke reserve bestemd voor het plan van aanpak eind 2017 wordt opgeheven.
- Vanaf 2017 zal de BWB weer energie moeten steken in het werven van nieuwe deelnemers. Men hoopt dat in 2018, doch uiterlijk 2019 weer sprake is van uitbreiding met nieuwe deelnemers.
- De raad ziet graag dat de BWB de processen die het de belastingbetaler makkelijker kunnen maken aanscherpt in het bijzonder waar het de kwijtschelding betreft.
- De raad zou graag een benchmark willen zien voor de kosten met de kosten van andere lokale belastingdiensten. Voor de totale kosten en voor de bijzondere arbeidsintensievere soorten.

Gemeente Dongen

De raad van de gemeente Dongen heeft op 21 april 2016 ingestemd met de begroting 2017 en meerjarenbegroting 2017-2020 en heeft medegedeeld geen aanleiding te zien om een zienswijze in te dienen.

Gemeente Etten-Leur

De raad van de gemeente Etten-Leur heeft op 30 maart 2016 ingestemd met de begroting en bericht dat geen zienswijze wordt ingediend. Wel wordt verzocht aan te sluiten bij de spelregels in de Nota Verbonden Partijen en de Wet gemeenschappelijke regelingen. De BWB dient haar begroting eerder in dan de andere verbonden partijen terwijl de andere begrotingen worden behandeld in de juni vergadering. Verzocht wordt aan te sluiten bij de andere verbonden partijen. De raad dringt verder aan op het voortvarend oppakken van de acquisitie van nieuwe deelnemers.

Gemeente Halderberge

De raad heeft bericht geen zienswijze in te gaan dienen. Verzocht is om met ingang van de begroting 2018 aan te sluiten bij de aanleverdata van de andere gemeenschappelijke regelingen.

Gemeente Moerdijk

De raad heeft bericht geen zienswijze in te gaan dienen. Verzocht is om met ingang van de begroting 2018 aan te sluiten bij de aanleverdata van de andere gemeenschappelijke regelingen.

Gemeente Oosterhout

De gemeenteraad van Oosterhout heeft in haar vergadering van 19 april 2016 besloten in te stemmen met de ontwerpbegroting, maar dient daarbij de volgende zienswijze in:

- De BWB wordt verzocht om aansluiting te zoeken voor wat betreft de planning met de andere gemeenschappelijke regelingen.
- De BWB te verzoeken om in de loop van 2016 na realisatie van het verbeterplan een eindexamen op te stellen en deze aan de deelnemers te doen toekomen.

Gemeente Roosendaal

De ontwerpbegroting staat ter behandeling op de agenda van de raadsvergadering van 23 juni 2016. Aan de raad wordt voorgesteld in te stemmen met de ontwerpbegroting 2017.

Verzocht wordt aan te sluiten bij de aanleverdata van de overige gemeenschappelijke regelingen. De BWB levert de begroting ruimschoots eerder aan dan de wettelijke termijn van 15 april.

Waterschap Brabantse Delta

Het algemeen bestuur van het waterschap Brabantse Delta (WBD) heeft in zijn vergadering van 18 mei 2016 besloten in te stemmen met de ontwerpbegroting 2017 onder de voorwaarde dat de BWB een uiterste inspanning verricht om het inverdieneffect van het plan van aanpak ook daadwerkelijk te realiseren.

Verder verzoekt het algemeen bestuur aan de BWB:

- Na realisatie van het plan van aanpak een eindevaluatie op te stellen en deze te delen met de deelnemers;
- Proactief aan de slag te gaan met het aantrekken van nieuwe deelnemers en uitbreiding van taken voor de bestaande deelnemers en wil hieromtrent op korte termijn in de vorm van een plan van aanpak inzicht krijgen hoe zich dit vertaalt in de meerjarenbegroting;
- Bij toekomstige begrotingen aandacht te schenken aan de "marktpositie" van de BWB, bijvoorbeeld aan de hand van (openbare) benchmark gegevens.

Gemeente Woensdrecht

De gemeente Woensdrecht heeft in haar vergadering van 12 mei 2016 ingestemd met de ontwerpbegroting 2017 en de meerjarenbegroting 2017 - 2020 van de BWB. Verder verzoekt de gemeente Woensdrecht om met ingang van de begroting 2018 aan te sluiten bij de vergaderdata van andere gemeenschappelijke regelingen zoals vermeld in de Nota Verbonden Partijen.

Gemeente Zundert

De gemeente Zundert heeft in haar vergadering van 10 mei 2016 de begroting 2017 en de meerjarenbegroting 2017 - 2020 van de BWB positief ontvangen. Zij verzoekt in toekomstige begrotingen aandacht te schenken aan de toepassing van prestatie-indicatoren.

Onze reactie op de zienswijzen

Met betrekking tot deze zienswijzen stellen wij (in alfabetische volgorde van deelnemers) het volgende voor:

1. Wij nemen met instemming kennis van de reacties van de gemeenten Dongen, Etten-Leur, Moerdijk, Roosendaal, Halderberge (en hun voornemens) om geen zienswijze in te dienen.
2. Meerdere deelnemers (Bergen op Zoom, Breda, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal en Woensdrecht) verzoeken om aansluiting voor wat betreft de planning bij de data's genoemd in de Nota Verbonden Partijen en de andere gemeenschappelijke regelingen. In deze nota is voorzien in de toezending van de voorlopige jaarrekening en ontwerpbegroting uiterlijk 15 april voor gemeenschappelijke regelingen. Jaarlijks wordt een P&C kalender vastgesteld door het DB na behandeling in het regiefunctionarissenoverleg en ter kennisname van de deelnemer gebracht. De BWB is volgens de gemeentelijke deelnemers ruimschoots eerder met de toezending van de stukken in vergelijking met de andere gemeenschappelijke regelingen. Te vroeg om de gewenste gelijktijdige behandeling door de raden mogelijk te maken. Voor de P&C kalender 2017, vast te stellen in december 2016, zal aansluiting worden gezocht bij de data's genoemd in de Nota Verbonden Partijen.
3. Deelnemers Oosterhout en waterschap: In 2016 is in een evaluatie van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" voorzien. Deze evaluatie zal op de gebruikelijke wijze ter kennis van de deelnemers worden gebracht dat wil zeggen na behandeling in het DB en AB.
4. Deelnemer Breda: in de Nota Verbonden Partijen is voorzien in het vaststellen van de richtlijnen waarop de beleidsmatige kaders en financiële kaders gebaseerd moeten worden in november door de deelnemers. Voorstellen voor nieuw beleid die niet door de deelnemers zijn opgenomen in deze richtlijnen worden gedaan in de kaders uiterlijk toe te zenden voor 1 februari door de gemeenschappelijke regelingen aldus de Nota Verbonden Partijen. Voor de BWB geldt dat de richtlijnen door de deelnemers worden vastgesteld door de vaststelling van de belastingverordeningen door de gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van het waterschap. Binnen deze richtlijnen van de deelnemers is voor de BWB geen ruimte voor het vaststellen van een eigen kader. In november zijn ook geen andere richtlijnen dan de belastingverordeningen ontvangen van de deelnemers zodat toezending van een daarop gebaseerd kader door de BWB voor 1 februari ook niet aan de orde is.
De begroting 2017 gaat uit van de opheffing van de tijdelijke reserve eind 2017 zoals door Breda verzocht in de zienswijze.

De BWB zoekt voortdurend naar mogelijkheden om het zo eenvoudig mogelijk te maken voor de klant, de belastingplichtige. Via bijvoorbeeld kanaalsturing en de aansluiting op MijnOverheid. Voor de kwijtschelding kon vanaf 2015 een aanvraag digitaal worden ingediend. Vanaf 2016 wordt gebruik gemaakt van Kwijtschelding 2.0 van het Inlichtingenbureau. Hiermee is het mogelijk om ook nieuwe aanvragen ter toetsing aan het Inlichtingenbureau voor te leggen. Aanvragers behoeven daardoor in beginsel geen kopieën meer bij hun aanvraag kwijtschelding te overleggen.

5. Deelnemers Breda en waterschap: Een benchmark biedt de mogelijkheid een kostenvergelijking te maken en de marktpositie van de BWB in beeld te brengen. Over 2015 is al een benchmark voor de uitvoering van de WOZ taken gehouden. De BWB neemt ieder jaar aan de WOZ benchmark deel. Verder legt de BWB in 2016 contact met een organisatie die beschikt over benchmarkgegevens en rapportages over specifieke vragen die daaromtrent leven.
6. Een drietal deelnemers (Breda, Etten-Leur en waterschap) heeft verzocht de inspanningen inzake het vinden van nieuwe deelnemers te intensiveren. Nieuwe deelnemers dragen immers bij aan de daling van de kosten. Het waterschap ziet ook graag een uitbreiding van taken voor de bestaande deelnemers. Zoals vermeld in de begroting 2017, in de inleiding onder algemeen, zal de komende periode blijken of er interesse bestaat voor deelname in de BWB. De belangstelling van de BWB gaat vooral uit naar de organisaties gelegen in het waterschapsgebied. Het actief benaderen van potentiële deelnemers is een taak van de directeur die daar vanzelfsprekend invulling aan zal geven. Met nagenoeg alle niet toegetreden gemeenten wordt ambtelijk contact onderhouden. Ten aanzien van de uitbreiding van taken van bestaande deelnemers vindt een oriëntatie plaats hoe de aanpak zou kunnen zijn. De rapportages die inzicht bieden over de voortgang en de contacten met potentiële deelnemers vindt plaats op de manier zoals tot nu toe gebruikelijk.
7. Deelnemer Zundert heeft verzocht om in toekomstige begrotingen aandacht te schenken aan de toepassing van prestatie-indicatoren. Een van de uitgangspunten in het 'Besluit Begroting en Verantwoording' (BBV) is dat overheden inzicht verschaffen in hun prestaties door het benoemen van indicatoren. Deze indicatoren zijn te gebruiken voor de sturing en onderlinge vergelijking. Ook de BWB zal uitvoering geven aan de bepalingen in het BBV door in toekomstige begrotingen indicatoren te gaan opnemen.

Voorgesteld wordt na vaststelling van de begroting 2017 de deelnemers dienovereenkomstig te berichten over de ingediende zienswijzen.

Zodra uw Algemeen Bestuur de begroting voor het jaar 2017 op 1 juli 2016 heeft vastgesteld, zal aansluitend een exemplaar worden gezonden aan het algemeen bestuur van het waterschap en de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. Vóór 15 juli 2016 zal de vastgestelde (meerjaren)begroting 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 jaarschijf 2017 van de meerjarenbegroting 2017-2020 ongewijzigd vast te stellen.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

5

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van de begroting BWB 2017
en meerjarenbegroting 2017-2020

Datum

1 juli 2016

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

Artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

besluit:

1. kennis te nemen van de ingediende zienswijzen;
2. in te stemmen met de voorgenomen reactie op de zienswijzen;
3. de jaarschijf 2017 van de meerjarenbegroting 2017-2020 ongewijzigd vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 1 juli 2016.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking West-Brabant;
de secretaris (wnd),

R.B.J. Naaktgeboren

de voorzitter,

drs. Th.J.J.M. Schots



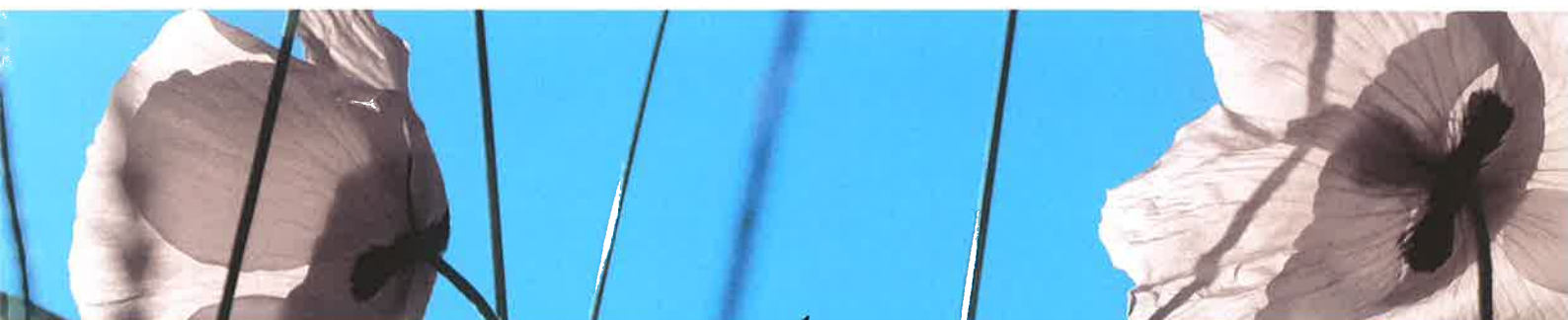
Belastingssamenwerking
West-Brabant

BEGROTING 2017 EN MEERJARENBEGROTING 2017 – 2020 BELASTINGSSAMENWERKING WEST-BRABANT

Begroting na vaststelling in het Algemeen Bestuur op 1 juli 2016

INHOUDSOPGAVE

BEGROTING 2017 EN MEERJARENBEGROTING 2017 – 2020	0
1. EEN WOORD VOORAF VAN HET DAGELIJKS BESTUUR.....	2
2. INLEIDING.....	3
3. WAAR DE BWB VOOR STAAT	4
4. WELKE MIDDELEN DE BWB DAARVOOR INZET	5
5. HOE DE BWB DAT FINANCIERT	7
6. WELKE RISICO'S DE BWB VOORZIET	8
7. WELKE KANSEN DE BWB IN BEELD HEEFT	9
8. PARAGRAFEN	10
9. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2017-2020	12



1. EEN WOORD VOORAF VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2017 en meerjarenbegroting 2017-2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (GR BWB). Deze ontwerpbegroting geeft inzicht in de baten en lasten van de BWB voor de jaren 2017 tot en met 2020. De ontwerpbegroting is afgestemd met de regiefunctionarissen van de deelnemers van de GR BWB. Wij danken de deelnemers voor de geleverde bijdragen om deze begroting zo veel mogelijk te laten voldoen aan de verwachtingen van de deelnemende organisaties.

Wij kunnen u een begroting presenteren waarin de inverdieneffecten die we met het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" zoals dat in oktober 2014 door het algemene bestuur is vastgesteld zichtbaar worden.

De ingezette verbeteringen van het plan van aanpak tot nu toe hebben geleid tot:

Het teruglopen van de werkvoorraden

Verbetering kwaliteit van de basisgegevens

Verbetering van de geautomatiseerde toepassing

Vergroten van de digitale toepassing en het gebruik er van

Deze verbeteringen zullen in 2016 onverminderd worden voortgezet

De resultaten van de verbeteringen leiden eveneens tot een structureel lagere inspanning in capaciteit hetgeen als inverdieneffect in de begroting is vertaald.

2017 zal volgens afspraak het eerste jaar zijn waarop de inspanningen van het plan van aanpak zijn afgerond.

Dit betekent dat de GR BWB van een ontwikkelstadium na 2016 terecht komt in een beheerstadium.

Eén van de belangrijkste stadia, de organisatieontwikkeling, is in 2016 nog niet afgerond en loopt nog door naar 2017.

Terugkijkend naar de jaarrekening 2015 is een verbeterd inzicht ontstaan in de werkelijke kosten en opbrengsten. De bestaande begrotingsbedragen zijn hierop gecorrigeerd. De werkgroep kostentoerekening - samengesteld uit medewerkers van de deelnemers - heeft ons weer geadviseerd over de wijze waarop de kosten door de deelnemers gedragen dienen te worden. Deze adviezen hebben wij overgenomen. Op basis van al deze componenten is voor 2017 een begroting opgesteld die een getrouw en robuust beeld geeft van te verwachten inkomsten en uitgaven.

Ten opzichte van de begroting voor het jaar 2016 voorzien wij voor het jaar 2017 een daling in het totaalbedrag van ca. € 0,2 mln. De specificatie is terug te vinden in de tabel bijstellingen begroting 2017 onder hoofdstuk 4.

Wij brengen in herinnering dat de eerder gerealiseerde taakstellingen ten bedrage van € 3.5 mln. structureel (n.a.v. onderzoek Berenschot) en de driemaal drie procent besparing voor Gemeenschappelijke Regelingen in West-Brabant voor de periode 2012-2014 reeds in de vorige begrotingen zijn verwerkt en onaangetast blijven. De uitvoering van belastingtaken door de BWB resulteert als gevolg daarvan ook met deze nieuwe begroting voor de deelnemers in een structureel financieel voordeel van gemiddeld 30% a 35%.

Wij hebben dan ook de overtuiging dat de deelnemende gemeenten in West-Brabant en het waterschap Brabantse Delta tevreden mogen zijn met deze (meerjaren)begroting.

Het dagelijks bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant,

De secretaris,

De voorzitter,

drs. M.M.M.F. de Schwartz

drs. Th.J.J.M. Schots

2. INLEIDING

Algemeen

De BWB verzorgt sinds 1 januari 2012 de uitvoering van belastingtaken voor het waterschap Brabantse Delta en de gemeenten Alphen-Chaam, Bergen op Zoom, Breda, Etten-Leur, Halderberge, Oosterhout, Roosendaal en Woensdrecht. Sinds 1 januari 2014 zijn ook de gemeenten Moerdijk en Dongen toegetreden tot de BWB. Per 1 januari 2016 is de gemeente Zundert toegetreden en Alphen-Chaam wegens ambtelijke fusie weer uitgetreden. De financiële consequenties van de taakmutaties zijn in deze begroting integraal verwerkt. De BWB wil uitgroeien tot een krachtige en efficiënte uitvoeringsorganisatie die binnen de overeengekomen kaders (tijd, geld en kwaliteit) de afgesproken prestaties levert en daarmee op het gebied van gemeente- en waterschapsbelastingen, de deelnemers in West en Midden Brabant tevreden stelt. In het jaar 2015 heeft echter vooral de nadruk gelegen op de beoogde verbeteringen beschreven in het plan van aanpak. De komende periode zal blijken of en door welke organisatie interesse blijkt om zich aan te sluiten bij de BWB.

Door de BWB worden vrijwel alle belastingtaken van de deelnemers uitgevoerd. Het betreft voor het waterschap de uitvoering van de zuiveringsheffing, de verontreinigingsheffing en de watersysteemheffing en voor gemeenten met name de onroerende zaakbelasting (OZB), rioolheffing en afvalstoffenheffing. De BWB verzorgt inmiddels voor negen van de tien deelnemende gemeenten de WOZ-administratie en draagt zorg voor de beschikkingen in het kader van de waardebeoordeling onroerende zaken en huurwaarde. Daarnaast voert de BWB voor deelnemende gemeenten ook andere belastingtaken uit, zoals bijvoorbeeld hondenbelasting, toeristenbelasting, leges, precariobelasting, marktgelden en lijkbezorgingrechten. Op 1 januari 2014 is de BWB ook gestart met de uitvoering van BAG-taken voor de gemeenten Moerdijk en Woensdrecht. In het kader van de uitvoering van de belastingtaken draagt de BWB zorg voor het onderhouden van klantcontacten, het beheren van gegevens, het opleggen van aanslagen, het behandelen van bezwaar- en beroepsschriften, het innen en invorderen van belastinggelden, het redigeren van ontwerpverordeningen en het beleidsmatig ondersteunen van de deelnemende organisaties voor belastingtaken.

Duurzame uitvoering begroting 2017 e.v.

Ook voor de begroting 2017 en de meerjarenbegroting geldt als uitgangspunt dat de BWB een organisatie is die de aan haar opgedragen heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen, alsmede de uitvoering van de wet WOZ en de BAG op een duurzame wijze wil uitvoeren. Deze duurzame uitvoering van taken wil zeggen dat de BWB:

1. continuïteit in de uitvoering biedt door zorg te dragen voor organisatorische stabiliteit en op de uitvoering georiënteerde wendbaarheid;
2. een met de deelnemers overeengekomen kwaliteitsniveau levert, welke kwaliteit tot uitdrukking komt in een juiste, volledige, tijdige en dienstverlenende uitvoering van taken;
3. en de deelnemers hiervoor de laagst mogelijke kosten in rekening brengt.

Financiële verordening

Deze meerjarenbegroting is opgesteld in overeenstemming met de door het Algemeen Bestuur op 17 december 2010 vastgestelde financiële verordening.

Reserves en voorzieningen

De BWB kent formeel geen reserves en voorzieningen. Mede op advies van de accountant worden jaarlijks enkele voorzieningen getroffen voor over het jaar heen lopende kleine posten voor specifieke doelen. Een groter specifiek doel is de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB". Voor de uitvoering van dit plan is in 2014 door het Algemeen Bestuur besloten de mogelijkheid te openen een specifieke en tijdelijke reserve in te stellen met een looptijd tot en met 2017.

Waarderen en afschrijven

Vaste activa worden gewaardeerd en afgeschreven overeenkomstig de Nota Waarderen en Afschrijven zoals deze op 1 maart 2013 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Prijsontwikkeling

Bij het opstellen van deze begroting is uitgegaan van een loon- en prijsstijgingspercentage van respectievelijk 2% en 1,2%.

Onvoorziene kosten

De meerjarenbegroting van de BWB voor de jaren 2017-2020 is opgesteld vanuit het principe dat de op dit moment (januari 2016) voorzienbare kosten gecalculeerd zijn. De post onvoorzien is voor het jaar 2017 gesteld op € 173.500.

3. WAAR DE BWB VOOR STAAT

De ontwikkelingen die op de BWB afkomen

In algemene zin kan gesteld worden dat de BWB een organisatie is die goed is in de uitvoering van belastingtaken. Om dit te kunnen bereiken oriënteert de BWB zich permanent op de omgeving en de ontwikkelingen die hierin plaatsvinden. Ook het krachtenveld waarin de BWB opereert is van belang om als organisatie adequaat te kunnen inspelen op verwachtingen en veranderende omstandigheden. Vanuit deze context wil de BWB een daarop gebaseerde strategie en afgestemd beleid hanteren, om te kunnen vaststellen dat de BWB “de goede dingen” doet. In specifieke zin kan gesteld worden dat met de afronding van het plan van aanpak “Naar een toekomstbestendige BWB” er een solide basis ligt om bestaande en nieuwe deelnemers te ontzorgen en bestaande processen te verbeteren.

Voor dienstverlening denken we aan het verbeteren van het gebruiksgemak van de website d.m.v. interactieve video en de inzet van Interactive voice response (IVR) als telefonische toepassing om opdrachten via telefoontoetsen of de stem door een computer uit te laten voeren zodat klanten nog sneller het antwoord krijgen op de door hen gestelde vragen.

Met de huidige automatiseringsinfrastructuur worden de mogelijkheden vergroot om de toepassing van eenmalige vastlegging en meervoudig gebruik in toenemende mate toe te passen. Hiermee beogen we een kwaliteits- en efficiencyslag te bewerkstelligen.

Deze voorzieningen maken het bovendien mede mogelijk om o.a. belastingaanslagen klaar te zetten via “mijn overheid”. Ook wordt er een digikoppeling gerealiseerd om als organisatie gebruik te kunnen maken van het inmiddels aangeschafte zaakstelsel. Met deze voorzieningen wordt een ICT-infrastructuur gerealiseerd die niet alleen zeer goed beveiligd is, maar bovendien de afhankelijkheid van individuele applicaties/leveranciers verkleint en de toegankelijkheid naar de belastingplichtigen vergroot. De BWB volgt hierin de ICT ontwikkelingen in het publieke domein nauwgezet.

Missie

De BWB is een organisatie die de aan haar opgedragen heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen, alsmede de uitvoering van de WOZ en de BAG op een duurzame wijze uitvoert. Deze duurzame uitvoering van taken wil zeggen dat de BWB:

- Continuïteit in de uitvoering biedt, door zorg te dragen voor organisatorische stabiliteit en op de uitvoering georiënteerde wendbaarheid;
- Een met de deelnemers overeengekomen kwaliteitsniveau levert, welke kwaliteit tot uitdrukking komt in een juiste, volledige, tijdige en dienstverlenende uitvoering van taken;
- En de deelnemers hiervoor de laagst mogelijke kosten in rekening brengt.

Visie

De BWB is een krachtige en efficiënte uitvoeringsorganisatie die binnen de overeengekomen kaders (tijd, geld, kwaliteit) de afgesproken prestaties levert en daarmee op het gebied van gemeente- en waterschapsbelastingen de deelnemers in West en Midden Brabant tevreden stelt.

Klanten van de BWB

In het krachtenveld zijn de deelnemers van de GR BWB voor de organisatie de primaire klant. Met tevreden deelnemers wordt het bestaansrecht van de BWB bevestigd. De BWB voert als verlengd lokaal bestuur de taken uit die door de deelnemers aan de BWB zijn opgedragen. De BWB wil dat de deelnemers niet alleen tevreden zijn over de dienstverlening, maar ook trots kunnen zijn op de eigen BWB-organisatie. De adequate uitvoering van de belastingtaken voor de huidige deelnemers heeft dan ook voor de BWB de hoogste prioriteit.

De nog niet aan de GR BWB deelnemende gemeenten in West-Brabant die gelegen zijn in het beheersgebied van het Waterschap Brabantse Delta, zijn voor de BWB van belang. Zij vormen de groep van potentiële klanten. De ervaring heeft inmiddels geleerd dat deze potentiële klanten bij toetreding tot de BWB kunnen besparen op de uitgaven voor de uitvoering van de belastingtaken. Daarnaast nemen de efficiency- en synergievoordelen binnen de BWB toe als meer gemeenten toetreden. Nieuwe toetreders dragen eraan bij dat de kosten voor alle deelnemers per saldo geringer worden.

Partners van de BWB

De deelnemers zijn overigens niet alleen klant maar ook leverancier van diensten. Gemeenten en het waterschap leveren bevolkingsinformatie (BRP), informatie over adressen en gebouwen (BAG) en/of geografische informatie (GEO). De gemeente Breda levert informatie aan de BWB op het gebied van de WOZ. Daarnaast levert een aantal deelnemers ondersteunende diensten op het gebied van Communicatie, ICT, Personeel & Organisatie, Inkoop en Juridische Zaken. Tot de partners van de BWB mogen ook Amarant en het Werkvoorzieningschap gerekend worden.

Amarant draagt zorg voor de exploitatie van het bedrijfsrestaurant en het Werkvoorzieningschap verzorgt de schoonmaak van het kantoorpand.

Het bestuur van de BWB

De BWB wil uitgroeien tot een krachtige en efficiënte uitvoeringsorganisatie die binnen de overeengekomen kaders (tijd, geld en kwaliteit) de afgesproken prestaties levert en daarmee op het gebied van gemeente- en waterschapsbelastingen de deelnemers in West en Midden Brabant tevreden stelt. Om deze doelstellingen te bereiken heeft het bestuur ingezet op de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" en streeft het bestuur naar een beheerste groei van het aantal deelnemers in het beheersgebied van Brabantse Delta.

De medewerkers van de BWB

Een belangrijke voorwaarde voor het hebben van tevreden klanten is het hebben van tevreden medewerkers. Medewerkers werken hard en zetten zich in te voldoen aan de eisen die door de deelnemers gesteld worden aan de kwaliteit van de uitvoering van taken.

4. WELKE MIDDELEN DE BWB DAARVOOR INZET

De middelen die noodzakelijk zijn voor de aan de BWB opgedragen taken worden in deze paragraaf op hoofdlijnen benoemd en toegelicht.

Kosten belastingtaken

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten in meerjarenperspectief weergegeven in vergelijking met de jaarrekening 2015 en de begroting 2016.

	Rekening 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Bedragen in € x 1000						
Baten						
Inkomsten invordering	2.268	1.513	1.813	1.711	1.709	1.709
Financiële baten	136	53	53	53	53	53
Overige inkomsten	153	299	143	143	143	143
Totaal baten	2.556	1.866	2.009	1.907	1.904	1.904
Totaal baten mjb 2016	1.330	1.812	1.912	2.066	2.066	
Lasten						
Personeelslasten (formatie)	-6.018	-6.752	-6.744	-6.626	-6.509	-6.509
Personeelslasten (inhuur)	-3.033	-1.106	-782	-782	-782	-782
Levering door derden	-31	-741	-740	-720	-720	-720
Algemene lasten	-1.045	-1.032	-1.027	-1.022	-1.022	-1.022
Huisvestingslasten	-848	-839	-843	-843	-843	-843
Automatiseringslasten	-2.056	-2.422	-2.537	-2.537	-2.437	-2.437
Bedrijfsvoeringslasten	-983	-188	-192	-192	-192	-192
Onvoorzien	-	-224	-174	-124	-74	-74
Totaal lasten	-14.014	-13.305	-13.039	-12.846	-12.579	-12.579
Totaal lasten mjb 2016	-12.413	-13.405	-13.263	-13.073	-12.808	
Reservemutatie	69	-154	-154	-	-	-
Totaal	-11.389	-11.593	-11.184	-10.940	-10.675	-10.675
Totaal mjb 2016	-11.083	-11.593	-11.351	-11.007	-10.742	

In bovenstaande tabel zijn ook de effecten begrepen als gevolg van de uitvoering van het vastgestelde plan van aanpak.

Verschillen met begroting 2016

Ten opzichte van de begroting 2016 is in de begroting 2017 e.v. sprake van een aantal wijzigingen. Deze wijzigingen worden hieronder toegelicht in volgorde van grootte.

Inverdieneffect plan van aanpak

Op meerdere procesonderdelen kunnen aanzienlijke besparingen worden gerealiseerd zoals beoogd in het plan van aanpak. De resultaten daarvan laten zich berekenen op € 520.000. De besparingen zijn met name te vinden in de belastingen die relatief veel handmatige verrichtingen vergen en in de afhandeling van niet geautomatiseerde kwijtschelding.

Opbrengsten invordering

Uit de nabalculatie van de jaarrekening 2015 blijkt dat de invorderingskosten structureel; hoger liggen dan was geraamd in de meerjarenbegroting. De begroting is opwaarts bijgesteld. Tegelijkertijd is in deze bijstelling rekening gehouden met het beoogde effect dat te laat betalende belastingplichtigen door de huidige invorderingsuitvoering gaan inzien dat het niet loont om te laat te betalen.

Prijsstijgingen

In de begroting heeft een ophoging van kosten plaatsgevonden ter hoogte van 1,2% in verband met prijsstijgingen. Hiermee is een structureel bedrag van € 64.000 gemoeid.

Budget oninbare invorderingskosten

Met de instelling van een jaarlijks budget wordt beoogd een vereenvoudiging in de huidige afrekenprocedure van de invorderingskosten te bewerkstelligen. De oninbare kosten zijn op basis van een kengetal in de begroting meegenomen. Uit ervaring blijkt namelijk dat de oninbaarheid van de kosten schommelt op circa 4 % van de geraamde opgelegde kosten.

CAO verplichtingen

In de begroting heeft een ophoging van kosten plaatsgevonden ter hoogte van 2% in verband met loonstijgingen. Hiermee is een structureel bedrag van € 128.000 gemoeid.

Verlaging dekkingsbijdrage nieuwe toetreders

Ten tijde van dit schrijven hebben zich nog geen nieuwe toetreders aangediend. Op advies van de werkgroep kostentoe rekening wordt de voorheen geraamde dekkingsbijdrage als verlies genomen. E.e.a. leidt tot een inkomsten verlaging van € 175.000.

Intensivering dienstverlening

Om de kwaliteit van de dienstverlening op een hoger peil te brengen is op procesonderdelen intensivering van de capaciteit benodigd. In zijn totaliteit bedragen de kosten € 200.000. We denken hierin concreet aan taken die tot dusverre nog niet of nauwelijks door de deelnemers afzonderlijk zijn uitgevoerd en die tot doel hebben om de belastingopbrengsten zo groot mogelijk te doen zijn. Het gaat hier snel om een miljoen per jaar. Om de effectiviteit van alle verrichtingen in beeld te brengen is het noodzakelijk dat de prestaties binnen de processen d.m.v. indicatoren zichtbaar gemaakt worden. In de loop van 2016 zal hierin een aanvang worden gemaakt.

Overige bijstellingen

Actualisatie productiecijfers

in de nieuwe begroting is rekening gehouden met de werkelijk gerealiseerde productieaantallen (2015) van de verschillende deelnemers.

Bijstelling kostenposten begroting 2015

Aan de hand van de rekeningcijfers over 2015 zijn de oorspronkelijk ramingen uit de meerjarenbegroting voor het jaar 2017 geactualiseerd aan de werkelijk te verwachten kosten. Ook zijn de verhoudingen in de kostenverdeelstaat a.d.h.v. de tijdschrijfgegevens in geringe mate aangepast. Het totaal van "plussen en minnen" heeft per saldo geen consequenties voor de bijdragen van de deelnemers.

Vervangingsinvesteringen

In of rond 2017 zijn er een aantal vervangingsinvesteringen te verwachten die bij de uitgangspunten notitie 2017 op p.m. zijn geraamd. Met de werkgroep kostentoe rekening is overeengekomen dat voor deze investeringen gerekend wordt met de bestaande exploitatie- en afschrijvingslasten.

Recapitulerend treft u in onderstaande tabel de begrotingsaanpassingen aan:

Bijstellingen begroting 2017 tov 2016				
	2017	2018	2019	2020
Bedragen in € x 1000				
Inverdieneffect plan van aanpak	520	520	520	520
Opbrengsten invordering	300	200	200	200
Prijscompensatie	-64	-64	-64	-64
Budget oninbaar kosten invordering	-86	-86	-86	-86
Looncompensatie	-128	-128	-128	-128
Aframing dekkingsbijdrage nieuwe toetreders	-175	-175	-175	-175
Intensivering dienstverlening	-200	-200	-200	-200
Overige bijstellingen	-	-	-	-
Totaal bijstelling	168	68	68	68

5. HOE DE BWB DAT FINANCIERT

In deze paragraaf is beschreven op welke wijze de baten en lasten doorberekend worden aan de deelnemers. Uitgangspunt hierbij is dat de individuele deelnemer een bedrag betaalt dat de werkelijke kosten die de BWB voor die deelnemer maakt zo veel mogelijk benadert. In dat kader heeft de werkgroep kostentoerekening (bestaande uit vertegenwoordigers van de deelnemers) over de toerekening van kosten van deze begroting geadviseerd. Deze adviezen zijn in de hierna volgende kostentoerekening verwerkt.

Bijdragen deelnemers

Bijdrage deelnemers	Rekening 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Bedragen in € incl BTW x 1000						
Alphen-Chaam	182	184				
Bergen op Zoom	1.183	1.234	1.200	1.173	1.149	1.149
Breda	1.115	1.047	1.027	1.008	983	983
Dongen	379	401	408	399	391	391
Etten-Leur	682	689	686	671	657	657
Halderberge	494	507	504	493	482	482
Moerdijk	704	701	714	700	687	687
Oosterhout	924	937	949	927	907	907
Roosendaal	1.313	1.363	1.325	1.295	1.267	1.267
Woensdrecht	400	406	412	403	395	395
Zundert	-	409	357	350	343	343
Waterschap Brabantse Delta	4.014	3.714	3.602	3.522	3.414	3.414
Totaal bijdr. deelnemers	11.389	11.593	11.184	10.940	10.675	10.675

Bij de begroting 2017 zijn de vijf oorspronkelijke componenten van de kostentoerekeningsmethodiek (aantallen WOZ-objecten, aanslagen en aanslagregels, deelnemberbijdrage en omslag BAG) wederom aangevuld met aantallen kwijtscheldingsverzoeken en belastingexoten (arbeidsintensieve belastingsoorten). In deze begroting is ook rekening gehouden met een bijdrage per deelnemer voor de afhandeling van bezwaarschriften van de zogenaamde "niet door de BWB opgelegde belastingsoorten". Op basis van de totale geraamde omvang van de door de BWB aan de deelnemers te leveren producten, zijn de bijdragen van de deelnemers weergegeven in de tabel hierboven.

BTW compensatie

Alle genoemde bedragen zijn voor zover van toepassing inclusief de verschuldigde BTW. De gemeentelijke deelnemers kunnen naar verwachting de BTW verrekenen via het BTW compensatiefonds. Dit impliceert dat de werkelijke kosten voor de deelnemende gemeenten lager uitvallen. Voor het Waterschap Brabantse Delta geldt dit niet.

BTW component	Rekening 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Bedragen in € x 1000						
Alphen-Chaam	21	13				
Bergen op Zoom	119	78	77	77	77	77
Breda	143	69	63	63	63	63
Dongen	45	29	27	27	27	27
Etten-Leur	75	46	45	45	45	45
Halderberge	50	34	34	34	34	34
Moerdijk	79	51	49	49	49	49
Oosterhout	98	60	63	63	63	63
Roosendaal	141	87	87	86	86	86
Woensdrecht	41	26	27	27	27	27
Zundert		29	24	24	24	24
Waterschap Brabantse Delta						
Totaal	811	522	497	494	495	495

Compensatie toegekende uitloopschalen

Door de deelnemers van de BWB zijn aan diverse medewerkers uitloopschalen toegekend. Bij de start van de BWB is met alle deelnemers de afspraak gemaakt dat de BWB de meerkosten bij de deelnemers afzonderlijk in rekening brengt. In onderstaande tabel treft u de geraamde meerkosten aan. In deze calculatie is ervan uitgegaan dat de betreffende medewerkers tot de pensioengerechtigde leeftijd in dienst blijven in de uitloopschalen waarin zij zich thans bevinden. Periodieken, bevorderingen en CAO effecten zijn hierin niet meegenomen.

Kosten toegekende uitloopschalen	Rekening 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Bedragen in € x 1000						
Bergen op Zoom						
Breda	25	25	26	26	26	26
Dongen	14	14	15	15	15	15
Etten-Leur						
Halderberge	8	8	8	8	8	8
Moerdijk	23	23	24	24	24	24
Oosterhout						
Roosendaal	81	84	83	83	83	83
Woensdrecht						
Zundert		7				
Waterschap Brabantse Delta	35	44	34	34	34	34
Totaal	186	206	189	189	189	189

Afrekening gemaakte kosten

Met de deelnemers vindt na afloop van 2017 – met in acht name van hetgeen bepaald is inzake de tijdelijke reserve voor de uitvoering van het plan van aanpak - een afrekening plaats op basis van de algemene deelnemerbijdrage en de werkelijke aantallen WOZ-objecten, aanslagregels, aanslagen, kwijtscheldingsverzoeken en belastingexoten, zodat meer- en minderwerk verrekend wordt met de betreffende deelnemer.

6. WELKE RISICO'S DE BWB VOORZIET

Formatiereductie

De snelheid waarmee de verbeteringen in de belastingapplicatie geëffectueerd kunnen worden is bepalend voor de mogelijkheden om de formatie te reduceren. Vooralsnog wordt rekening gehouden met een risico van € 150.000 in 2017 voor het aanstellen van extra personeel voor niet behaalde efficiencyvoordelen.

Expiratie overeenkomst belastingapplicatie

In het plan van aanpak zijn tal van maatregelen opgenomen die eraan moeten bijdragen dat de functionaliteit van de belastingapplicatie op het gewenste niveau gebracht wordt. De overeenkomst met de huidige softwareleverancier expireert ultimo 2017. De marktorientatie is nu gaande. Het is nog niet bekend of de expiratie zal leiden tot meerkosten.

Individueel Keuze Budget (IKB)

Hoewel de officiële ingangsdatum van het wettelijke IKB 1 januari 2017 zal zijn zal het incidentele budgettaire effect bij de jaarrekening 2016 al moeten worden meegenomen. Over dit effect zal nader worden gerapporteerd in de planning en control cyclus van 2016. Naar verwachting heeft dit geen budgettair effect voor 2017

Loon-/prijscompensatie

De BWB is tussen de meerjarenbegroting 2016 en 2017 van systematiek gewisseld. Voorheen werd compensatie gevraagd op basis van nacalculatie (jaarrekening 2014). De compensatie begroting 2017 is gebaseerd op voorcalculatie (Bron CPB 2016). Hier tussenin zit een jaar waarin geen (structurele) prijscompensatie is gevraagd. Wij ramen dit risico op € 200.000.

VPB plicht

In 2015 is onderzocht of de BWB voldoet aan de vereisten om vrijgesteld te worden van de Vpb plicht. De verwachting is dat de BWB inderdaad valt onder de vrijstellingsbepalingen. Definitief uitsluitsel is hierover echter nog niet. Indien er wel sprake zal zijn van vennootschapsbelasting dan blijven de meerkosten beperkt.

Risico's	Risiconiveau	2017	2018	2019	2020
Bedragen in € x 1000					
Formatiereductie	Middel	150	75		
Expiratie overeenkomst bel.app	Laag	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Effect invoering IKB	Middel	P.M.			
Loon- prijscompensatie	Middel	200	200	200	200
VPB plicht	Laag	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Totaal risico's		350	275	200	200

Het is aan de deelnemers van de BWB om in de eigen begrotingen, op basis van de afgesproken verdeelsleutels, in deze risico's te voorzien.

7. WELKE KANSEN DE BWB IN BEELD HEEFT

Naast de hiervoor benoemde risico's is er ook sprake van kansen om de dekkingsbijdrage voor de uitvoering van de belastingtaken in de komende jaren te vergroten. Van geen van de te noemen kansen zijn momenteel ramingen te geven.

Nieuwe deelnemers

Dit kan door aansluiting van de gemeenten die vallen binnen het beheersgebied van Waterschap Brabantse Delta.

Taakuitbreiding bestaande deelnemers

Verder liggen er nog kansen op het gebied van taakuitbreiding bij bestaande deelnemers.

BAG

In het voorjaar van 2015 is de pilot BAG afgerond. Duidelijk is dat er kansen liggen voor de deelnemers om de kwaliteit in de basisregistratie adressen en gebouwen te verbeteren en efficiency winsten te realiseren in de afstemming met WOZ werkzaamheden. De wijze waarop samenwerking en verbetering kan plaatsvinden zal nog worden bepaald.

Uitbreiding belastinggebied

De BWB is klaar voor de uitwerking van het onlangs door het Rijk vastgestelde belastingplan waarin decentraal de uitbreiding van het belastinggebied per 2019 wordt voorzien. De verwachting is dat deze taken tegen geringe meerkosten ter hand genomen kunnen worden zodat de tarieven per eenheid zullen dalen.

Samenwerken

Er zijn nog efficiëncyslagen te maken door invulling te geven aan het afstemmen en uitwisselen van gegevens uitgaand van het principe eenmalige registratie en meervoudig gebruik. De digitalisering van het berichtenverkeer zien we daarin uitdrukkelijk als kans.

8. PARAGRAFEN

Paragraaf Lokale heffingen

De BWB heeft als overheidsorgaan (verlengd lokaal bestuur) geen eigen lokale heffingen waaruit inkomsten gegenereerd worden. Wel worden de vervolgingskosten bij achterstalligheid van betalen opgelegd bij de belastingplichtige(n). In de begroting is aan opgelegde vervolgingskosten jaarlijks een bedrag geraamd van 1,5 miljoen.

De invordering geschiedt op basis van de voor de lokale heffingen overeenkomstig van toepassing verklaarde Invorderingswet 1990 en Kostenwet. Daarnaast hanteert de BWB eigen beleidsregels die zijn vastgelegd in de 'Leidraad invordering BWB 2012'.

Er zijn diverse heffingen die de BWB oplegt. Dit gebeurt in opdracht en onder autonomie van de deelnemers.

De lokale lastendruk is derhalve ook een zaak die valt onder autonomie van de deelnemers. Voor de kwijtschelding hanteert de BWB de regelingen die de afzonderlijke deelnemers vanuit diezelfde autonome bevoegdheid hebben vastgesteld.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De BWB beschikt over een tijdelijke reserve voor de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB". Daarnaast worden jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening enkele voorzieningen getroffen voor het jaar overlopende kostenposten. In hoofdstuk 6 van deze begroting zijn de te verwachten risico's en in hoofdstuk 7 de kansen benoemd.

In de begroting is een post onvoorzien opgenomen ter grootte van 0,2 miljoen om onvoorziene risico's op te kunnen vangen.

Het is aan de deelnemers van de BWB om in de eigen begrotingen, op basis van de afgesproken verdeelsleutels, in andere risico's te voorzien, dit overeenkomstig het bepaalde in artikel 31 lid 5 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant.

Omdat er geen structurele reserves of voorzieningen aangehouden worden is er tot nu toe geen specifiek beleid inzake weerstandscapaciteit en de risico's van kracht.

Verloop Eigen Vermogen en Vreemd Vermogen

Passiva			
Bedragen in € x 1000			
	31-12-2015	31-12-2016	31-12-2017
Vaste passiva			
Eigen vermogen	406	-154	-
Langlopende schulden	1.180	1.075	970
Vlottende passiva			
Kortlopende schulden	1.315		
Totaal	2.901	921	970

Activa			
Bedragen in € x 1000			
	31-12-2015	31-12-2016	31-12-2017
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	780	580	380
Materiële vaste activa	431	331	231
Vlottende activa			
Vlottende activa	1.691	10	359
Totaal	2.901	921	970

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De BWB is geen eigenaar van wegen, riolering, water en groen. Het kantoorpand is gehuurd voor een periode van 12 jaar en is daarmee geen eigendom. Voor onderhoud van de gebruiksaanpassingen behoeven gedurende de huurperiode naar verwachting geen investeringen gepleegd te worden. Kleine herstellingen vinden plaats binnen de exploitatie.

Paragraaf Financiën

Het resultaat van de jaarlijkse lasten, verminderd met de jaarlijkse baten, wordt vervolgens met in acht name van de kostentoerekening voor de volle 100% gefinancierd door de deelnemende organisaties door middel van een viertal voorschotbijdragen en een jaarlijkse eindafrekening. Door de BWB zijn leningen aangetrokken voor diverse investeringen. Voor 2016 worden geen investeringen verwacht waarvoor apart financiering moet worden aangetrokken.

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm). In 2014 is de BWB gestart met Schatkistbankieren. Dagelijks wordt het banksaldo vanaf €240.000 afgeroomd. Gezien de aard en activiteiten van de BWB is het risicoprofiel beperkt. Het kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico, valutarisico, debiteurenrisico worden niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BWB zijn inzichtelijk.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Plan van aanpak

Gepland is dat de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" in 2016 en 2017 kan worden afgerond.

Spoor één (procesverbeteringen, verwerken achterstanden en ICT verbeteringen) is in 2016 afgerond. Uiteraard blijven er vervolgens nog wel de reguliere wettelijke en projectmatige wijzigingen.

Met het oog op het tweede spoor heeft een extern bureau een onderzoek uitgevoerd op basis waarvan nadere maatregelen getroffen zijn met het oog op een verbeterde bedrijfsvoering. Zoals het aanstellen van teamleiders, en een vaste bemensing van het MT. De verdere uitwerkingen en invulling van de organisatorische maatregelen vinden in de loop van 2016 en 2017 plaats.

Investeringsbeleid

De wijze van waarderen en afschrijven is vastgelegd in het besluit "Regels Waarderen en afschrijven Belastingssamenwerking West-Brabant" (AB 17 december 2010) en is geactualiseerd doormiddel van "Nota waarderen en afschrijven 2012"(AB 1 maart 2013). Afschrijvingen worden ten laste van het resultaat gebracht volgens de lineaire afschrijvingsmethode op basis van de economische levensduur. De economische levensduur van software is bepaald op grond van contractuele afspraken met de softwareleverancier.

Organisatiestructuur

De BWB is een organisatie in doorontwikkeling. Daarbij worden de sturingsprincipes centraal gesteld. De directie is eindverantwoordelijk, het MT is verantwoordelijk voor de processen en de teamleiders zijn samen met hun teams verantwoordelijk voor de belastingproducten.

Administratieve Organisatie

De administratieve organisatie is in hoofdlijnen vastgelegd in de vorm van procesbeschrijvingen. De functiescheiding is vastgelegd in de gebruikersbevoegdheid van de verschillende applicaties.

Informatisering en automatisering

De BWB is een uitvoeringsorganisatie die sterk afhankelijk is van een goede informatievoorziening, gegevensverwerking en automatisering om de processen effectief en efficiënt te laten verlopen. Dit vraagt doorlopend aandacht op het vlak van informatisering en automatisering. Ook op het gebied van beveiliging wordt geïnvesteerd in de architectuur van de geautomatiseerde gegevensverwerking. In de functie van informatiemanager worden deze aandachtgebieden gecoördineerd.

Kansen en bedreigingen

De kansen en bedreigingen zijn terug te vinden in de hoofdstukken 6 en 7 van deze begroting.

Personeelsbeleid

De BWB volgt rechtspositioneel de gemeentelijke CAR-UWO. In 2016 vindt een verdere uitwerking plaats van de strategische personeelsplanning (SPP). De vertaling daarvan kunnen wij de komende jaren duurzaam inzetten bij de doorontwikkeling van de organisatie.

Paragraaf Verbonden Partijen

De BWB heeft geen verbonden partijen.

Paragraaf Grondbeleid

De BWB heeft geen gronden in eigendom.

Paragraaf Rechtmatigheid

Bij de BWB wordt invulling gegeven aan rechtmatigheid door:

de juiste toepassing relevante wet- en regelgeving

de werking met het jaarlijkse controleprotocol per deelnemer en het daarin verwoorde beleid c.q. normen- en toetsingskader.

De bevindingen van de interne en externe controle.

Het beleid gericht op het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik d.m.v. een integriteitscode die is gebaseerd op bindende voorschriften uit de CAR-UWO.

9. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2017-2020

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant;

Etten-Leur, 1 juli 2016.

Het Algemeen Bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant,

de secretaris (wnd.),



R.B.J. Naaktgeboren

de voorzitter,



drs. Th. J.J.M. Schots

