



Dongen, 19 juni 2017

Aan de gemeenteraad,

Zaaknummer	00035429
Portefeuillehouder	A.W.H. van Beek
Inlichtingen bij (beh. ambtenaar)	Richard van Dinteren

Raadsvergadering	19 juni 2017
Voorstel tot	1. kennis te nemen van de bestuursrapportage 2017-1 van de BWB en hierover geen zienswijze in te dienen 2. kennis te nemen van de begroting 2018 van de BWB en hierover een zienswijze in te dienen zoals opgenomen in het conceptbesluit

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN**0.2 Thema Gemeentelijke belastingen en heffingen****Wat willen we bereiken?**

Meningsvorming over de bestuursrapportage 2017-1 en de begroting 2018 en meerjarenbegroting 2019 - 2021 van de Belastingssamenwerking West Brabant (BWB)

Wat gaan we daar voor doen?

Aan gemeenteraad vragen om:

1. kennis te nemen van de bestuursrapportage 2017-1 en hierover geen zienswijze in te dienen en
2. kennis te nemen de aangeboden ontwerpbegroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 en hierover een zienswijze in te dienen.

Beleidsruimte

Ruim

Wijziging programmabegroting?

Nee

Juridische consequenties?

Nee

Samenvatting voorstel

De gemeente Dongen is enkele jaren geleden toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West Brabant. Op basis van de regeling dient de gemeenteraad, als daar aanleiding toe is, een zienswijze te formuleren over verschillende stukken zoals de begroting. Thans ligt de begroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 voor. Voor het begrotingsjaar 2017 heeft de BWB een begrotingswijziging vastgesteld. Gebleken is dat ook begrotingswijzigingen van een zienswijze moeten worden voorzien. Omdat beide stukken synchroon lopen in het besluitvormingsproces wordt voorgesteld om beide stukken in 1 zienswijze te behandelen.

**Besluit**

1. kennis te nemen van de bestuursrapportage 2017-1 van de BWB en hierover geen zienswijze in te dienen;
2. kennis te nemen van de begroting 2018 van de BWB en hierover een zienswijze in te dienen zoals opgenomen in het conceptbesluit.

1. Aanleiding

Vanuit de GR Belastingssamenwerking West Brabant (BWB) is de ontwerpbegroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 aangeboden met het verzoek hierover een zienswijze in te dienen. Omdat nagenoeg tegelijkertijd ook de Berap 2017-1 van de BWB in procedure werd gebracht en ook een daarmee samenhangende begrotingswijziging van een zienswijze moet worden voorzien, zijn hierover in de afspraken gemaakt met de deelnemende gemeenten.

De deelnemers in de GR hebben afgesproken om de berap 2017-1 en de begroting 2018 tegelijkertijd te behandelen en, zoveel mogelijk, van een gezamenlijke zienswijze te voorzien. In verband hiermede heeft een afvaardiging van de deelnemers een zienswijze geformuleerd die door iedereen kan worden gebruikt. Voor het formuleren van een zienswijze wordt in de regio West-Brabant gebruik gemaakt van een standaard format. Gelet op de eenheid in formulering heeft de vertegenwoordiger van de gemeente Dongen het door de andere gemeenten gebruikte format eveneens gehanteerd. Het ingevulde format treft u als bijlage bij dit stuk aan.

2. Financiën

Ten opzichte van de primitieve begroting 2017 neemt de aangepaste begroting 2017 van de BWB voor onze gemeente toe met € 4.000. Hoewel de begrotingswijziging van de BWB in totaliteit neutraal verloopt, zijn er kleine verschuivingen per deelnemer. De hoogte van de aanpassing is van beperkte omvang (1%) en wordt mogelijk nog positief vanwege de te verrekenen BTW (zie jaarrekening 2016).

Wanneer inwoners en bedrijven hun belastingaanslagen niet tijdig betalen worden bij een volgende herinnering door de BWB invorderingskosten en rentekosten in rekening gebracht. Op basis van de realisatiecijfers van 2015 en 2016 liggen de opbrengsten hiervan structureel hoger dan waarmee in de begroting 2017 rekening is gehouden. Deze hogere inkomsten worden structureel in de begroting 2018 verwerkt.

De voorliggende begroting 2018 van de BWB komt daarmee slechts € 1.000 hoger uit dan waar wij eerder rekening mee hebben gehouden. Dit verschil is zeer beperkt. De toename wordt veroorzaakt door o.a. doorrekening van loon en prijscompensatie voor het kalenderjaar 2018 en het effect van de nieuwe toetreders. Gelet op de onderbouwing van de BWB is de toename van de bijdrage acceptabel. De hoogte van de aanpassing is van beperkte omvang en wordt mogelijk nog positief vanwege de te verrekenen BTW.

Met genoemde financiële ontwikkeling zal bij het opstellen van onze gemeentebegroting 2018-2021 rekening gehouden worden. Voor het overige zijn er geen financiële bijzonderheden.

3. Inhoudelijk

De voorliggende begroting 2018 kent een aantal inhoudelijke (beleids)aanpassingen. Voor de gezamenlijke regiefunctionarissen aanleiding om hierover een gezamenlijke zienswijze te formuleren.

Voor de inhoud van de zienswijze en de argumenten verwijzen wij u naar de bijlage.



4. Voorstel/voorgenomen besluit

Wij stellen uw raad voor de onderstaande zienswijze in te dienen:

- a. De gemeente Dongen geeft de Belastingssamenwerking West-Brabant ten aanzien van de berap 2017-1 geen zienswijze mee.
- b. De gemeente Dongen geeft de Belastingssamenwerking West-Brabant ten aanzien van de ontwerpbegroting 2018 de volgende zienswijze mee:
 - de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten dienen nadrukkelijk gemonitord te worden;
 - 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 te wachten, maar dit direct weer op te pakken.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN DONGEN,

De secretaris,



Mr. H.L.M. van Noort *B.A.*

De burgemeester,



Drs. M.C. Starmans-Gelijns

Bijlagen

- Concept besluit
- format formulering zienswijze



DE RAAD VAN DE GEMEENTE DONGEN;

Gelezen het voorstel van het college burgemeester en wethouders d.d. 19 juni 2017

Gelet op:

besluit:

1. de Belastingssamenwerking West-Brabant ten aanzien van de berap 2017-1 geen zienswijze mee te geven;
2. de Belastingssamenwerking West-Brabant ten aanzien van de ontwerpbegroting 2018 de volgende zienswijze mee te geven:
 - a. de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten, dienen nadrukkelijk gemonitord te worden;
 - b. 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;
 - c. voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018 te wachten, maar dit direct weer op te pakken.

Dongen, 19 juni 2017

DE RAAD VOORNOEMD,

voorzitter

Drs. M.C. Starmans-Gelijns

griffier

Drs. W.N. Vulto-Danyluk

Raadsvergadering d.d. 13 juli 2017			
	CDA	DP	Lijst Breugelmans
voor	3	1	1
tegen			
	PvdA	Volkspartij Dongen	VVD
voor	3	9	2
tegen			
besluit	aangenomen/ verworpen/ ingetrokken		



	Gemeenschappelijke regeling: GR Belastingssamenwerking West Brabant (BWB) Bijlage bij het raadsvoorstel: Zienswijze BWB, Berap 2017-1 en Begroting 2018 - 2021
1	Wat heeft de GR gedaan met de vorige zienswijze? In de raadsvergadering van 12 mei 2016 is de begroting 2017 van de BWB behandeld. Er waren geen op/aanmerkingen zodat besloten is kennis te nemen van de begroting 2017 en de meerjarenbegroting 2018-2020 en hierover geen zienswijze in te dienen.
2	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Hoewel deze zienswijze in beginsel betrekking heeft op de begroting 2018, vormen de kadernota 2018 en de jaarrekening 2016 belangrijke input voor deze begroting. De BWB heeft inmiddels ook een bestuursrapportage 2017-1 opgesteld. Op basis van hun berap 2017-1 is het noodzakelijk om de begroting 2017 van de BWB te wijzigen. Ook een begrotingswijziging behoeft een zienswijze. Wij hebben derhalve deze documenten eveneens meegenomen in deze zienswijze. - De kaderbrief is door het AB 3 februari 2017 vastgesteld en dus niet vóór 1 februari 2017 ontvangen. Hierover is echter door de BWB vooraf afstemming gezocht en uitstel verleend door de deelnemers. - De gecontroleerde jaarstukken 2016 zijn op 6 juni 2017 vastgesteld door het DB en op 23 juni door het AB. In een brief van 20 april 2017 heeft de BWB de colleges van B&W en de gemeenteraden geïnformeerd dat de jaarstukken 2016 en de ontwerpbegroting 2018 later worden aangeleverd. Als reden werd aangegeven dat de documenten een extra kwaliteitsimpuls verdienen. - De berap 2017 leidt tot een wijziging van de budgetten op detailniveau. De totale budgetten blijven gelijk, alleen per programma-onderdeel vindt een verschuiving plaats. Als gevolg van deze verschuivingen kan per deelnemende gemeente een aanpassing van de bijdrage noodzakelijk zijn. De berap is in het AB van 23 juni behandeld en vastgesteld. - Volgens de nieuwe planning stelt het Algemeen Bestuur de ontwerpbegroting op 23 juni vast. Direct daaropvolgend worden de gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van het Waterschap in de gelegenheid gesteld een zienswijze in te dienen. Vervolgens stelt het Algemeen Bestuur van de BWB de definitieve begroting op 31 augustus 2017 vast. De Provincie Noord-Brabant (toezichthouder) is akkoord met het gevraagde uitstel voor de definitieve begroting tot 1 september.
3	Is voldaan aan de nieuwe BBV (m.i.v. begroting 2018) De indeling van de begroting 2018 is conform de nieuwe voorschriften van het BBV. Er is een programmabegroting opgesteld met vijf programma's. De overhead is apart inzichtelijk gemaakt. Conform het BBV zijn ook gemeenschappelijke regelingen verplicht om een paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing op te nemen in hun begroting en jaarstukken. De BWB heeft dat in haar begroting 2018-2021 niet gedaan, omdat zij van mening is dat de deelnemers de risico's van de BWB moeten opvangen. Hoewel dat technisch gesproken juist is – de BWB mag geen reserves aanhouden – wil dat niet zeggen dat geen sprake is van risico's binnen de BWB.



	Hier ligt een belangrijk aandachtspunt. De deelnemers zijn van mening dat ook de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting 2018 en de toekomstige jaarrekeningen dient opgenomen te worden op een wijze die voldoet aan de vereisten van het BBV;
4	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d. De BWB geeft in haar begroting de volgende ontwikkelingen aan: - <i>Basisregistraties;</i> De BWB is een belangrijke speler in het stelsel van basisregistraties. Samen met de deelnemers wil de BWB onderzoeken op welke wijze zij haar meerwaarde in dit netwerk kan optimaliseren - <i>Belastinggebied;</i> De VNG heeft onder leiding van Rinnooy Kan een rapport uitgebracht over de vernieuwde vormgeving van de gemeentelijke belastingen. Vanuit het versterken van de lokale democratie pleit het rapport 'Bepalen betekent Betalen' voor meer flexibiliteit in het financiële domein. De verwachting is dat de aanbevelingen van het rapport worden betrokken bij de vorming van een nieuw kabinet. Verruiming van of verschuivingen in de lokale belastingen hebben directe gevolgen voor de bedrijfsvoering van de BWB. - <i>Intentie om door te groeien;</i> Om maximaal rendement (kostenreductie) te halen is het verder ophogen van de schaalgrootte van belang. In 2018 zullen de contacten met andere niet-deelnemers verder geïntensiveerd worden. Per 1 januari 2018 treedt de gemeente Rucphen toe tot de BWB (onder voorbehoud van instemming huidige deelnemers). De financiële effecten van deze toetreding zijn integraal meegenomen in de begroting 2018. - <i>Audit</i> In 2017 wordt een audit uitgevoerd door een onafhankelijke partij. Hierbij wordt zowel terug- als vooruitgekeken. Enerzijds om te beoordelen of de BWB aan de verwachtingen van de deelnemers heeft voldaan; anderzijds om de toekomstige richting te bepalen. - <i>Digitale overheid 2020:</i> De BWB gaat mee in het streven om zoveel mogelijk correspondentie te laten lopen via het digitale portaal van Mijn Overheid.
5	Financiële aandachtspunten Jaarrekening 2016. De jaarrekening sluit (ondanks de hogere lasten) met een klein financieel voordeel van € 22.000 voor de deelnemers. Dat komt doordat de vervolgingskosten ruim een miljoen euro hoger zijn dan geraamd. Vervolgingskosten zijn de kosten van invordering die debiteuren moeten betalen. Ook is de bijdrage van verschillende deelnemers hoger. Dit komt door de hogere productie (meer objecten, aanslagen, regels etc). De eventuele overschrijding voor de individuele gemeente wordt gedeeltelijk gecompenseerd door een hogere teruggave van te compenseren omzetbelasting. De bijdrage 2016 van Dongen was gelijk aan het geraamde bedrag, te weten € 401.000. De doorschuif BTW viel € 12.000 gunstiger uit. De inhuur 2016 was flink hoger dan geraamd. Dit wordt met name gedekt uit de onderuitputting van de salarislasteren en uit de opbrengst van de vervolgingskosten. Mede naar aanleiding van deze constatering heeft de BWB in 2017 maatregelen genomen, die vertaald zijn in de berap 2017-1 en de begroting 2018 e.v.



Begroting 2018.

De begroting 2018 en de meerjarenramingen 2019-2021 zijn financieel sluitend.

Hieronder wel enkele aandachtspunten:

1. Personele kosten

Door diverse personele ontwikkelingen heeft de BWB al jaren de post voor de inhuur van tijdelijk personeel overschreden (de kosten bedroegen in 2016 ruim 40% afgezet tegen de loonsom van het eigen personeel). Deze kostenpost is door de BWB derhalve nader geanalyseerd, wat heeft geresulteerd in een benodigde uitbreiding van de personeelsformatie met bijna 13 FTE. Met deze uitbreiding wordt invulling gegeven aan de formatie die benodigd is voor haar huidige takenpakket. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 980.000. De deelnemers verwachten van de BWB dat de in deze begroting genoemde ontwikkelingen en efficiency van de organisatie worden gemonitord en de effecten daarvan zichtbaar worden vertaald in de toekomstige meerjarenbegroting 2019-2022.

2. Invorderingskosten

Wanneer inwoners en bedrijven hun belastingaanslagen niet tijdig betalen worden bij een volgende herinnering door de BWB invorderingskosten en rentekosten in rekening gebracht. Op basis van de realisatiecijfers van 2015 en 2016 liggen de opbrengsten hiervan structureel hoger dan waarmee in de begroting 2017 rekening is gehouden. Deze hogere inkomsten worden structureel in de begroting 2018 verwerkt. Gezien de economische crisis is het 'logisch' dat de afgelopen jaren meer inkomsten uit invorderingstrajecten zijn binnengekomen. De BWB besteedt momenteel meer aandacht aan het voorkomen van grote betalingsachterstanden door hier intensiever op in te zetten. Hierdoor is het echter te verwachten dat in de toekomst de inkomsten vanuit de invorderingstrajecten lager worden dan het bedrag dat nu structureel in de begroting 2018-2021 is verwerkt. Ook hierbij verwachten de deelnemers van de BWB dat de in deze begroting genoemde ontwikkelingen en efficiency van de organisatie worden gemonitord en de effecten daarvan zichtbaar worden vertaald in de toekomstige meerjarenbegroting 2019-2022.

3. Toetreding Rucphen

De hogere kosten voor personeel worden onder meer gecompenseerd door toetreding van Rucphen en lagere inhuur van extern personeel en leiden derhalve niet tot een extra bijdrage van de deelnemers in 2018. De totale bijdrage van alle deelnemers is € 11.550.000. In de jaarrekening 2016 bedroeg de bijdrage € 11.624.000.

Berap 2017-1

De mutaties die worden voorgesteld in de begroting 2018 vinden gedeeltelijk hun oorsprong in de jaarrekening 2016. In de berap 2017-1 worden al diverse aanpassingen voorgesteld die voorsorteren op de begroting 2018. Per saldo blijft de bijdrage voor alle gemeenten gelijk. Per individuele gemeente zijn er beperkte afwijkingen.

6 Financieel overzicht

Reserves.

De BWB beschikt per 1 januari 2017 over een bestemmingsreserve Plan van Aanpak van € 354.000. Aan het einde van 2017 is de stand van die reserve nul. De BWB beschikt verder niet over reserves.

Risico's

Aangezien de BWB geen reserves kan vormen (besloten in het Algemeen Bestuur) is de aanwezige weerstandscapaciteit nihil. Deelnemers dienen zelf voorzieningen te treffen in hun begroting. In de begroting van de BWB worden slechts zeer beperkte risico's onderkend.

**Bijdrage Dongen**

	bijdrage begroot	bijdrage werkelijk	teruggave BTW begroot	Teruggave BTW werkelijk
Jaarrekening 2016	401.000	401.000	28.000	40.000
Berap 2017-1	408.000	412.000	27.000	?
Begroting 2018	399.000	400.000	27.000	?

Cijfermatig is er geen aanleiding om een zienswijze in te dienen over de voorliggende begrotingswijziging 2017-1 en begroting 2018. De beperkte toename van de gemeentelijke bijdrage (€ 4.000 in 2017=1%) wordt veroorzaakt door verschuivingen tussen de deelnemers. De uiteindelijke teruggave BTW kan dit in positieve zin beïnvloeden. De beperkte toename 2018 (€ 1.000) is eveneens acceptabel. Hierin is o.a. ook de prijs en looncompensatie 2018 begrepen.

Inhoudelijk is er wel aanleiding om op onderdelen te reageren. Deze zijn onder punt 8 Zienswijze opgenomen.

7 Overige aandachtspunten

Acquisitie niet-deelnemers

Mutaties in de directie hebben ertoe geleid dat er de afgelopen periode weinig aandacht is geweest voor acquisitiesprekken met nog niet deelnemende gemeenten. De BWB geeft zelf aan dit vanaf 2018 weer op te pakken. Het heeft de voorkeur de acquisitie per direct ter hand te nemen.

8 De zienswijze

1. De gemeente Dongen geeft de Belastingssamenwerking West-Brabant ten aanzien van de berap 2017-1 geen zienswijze mee.
2. De gemeente Dongen geeft de Belastingssamenwerking West-Brabant ten aanzien van de ontwerpbegroting 2018 de volgende zienswijze mee:
 - a. de formatieve omvang en de gedeeltelijke dekking hiervan door met name de vervolgingskosten, dienen nadrukkelijk gemonitord te worden;
 - b. de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient opgenomen te worden in de begroting 2018 en de toekomstige jaarrekeningen conform de vereisten van het BBV;
 - c. voor de acquisitie van nog niet deelnemende gemeenten niet tot 2018 te wachten, maar dit direct weer op te pakken.