



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

5

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van de Ontwerpbegroting
BWB 2016 en de meerjarenbegroting 2016–2019

Datum

27 februari 2015

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

gelezen:

het voorstel met bovenaangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

besluit:

de door het Dagelijks Bestuur vastgestelde ontwerpbegroting voor kennisgeving aan te nemen.

Aldus vastgesteld op 27 februari 2015.

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking West-Brabant;
de secretaris,

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

de voorzitter,

drs. Th.J.J.M. Schots



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

5

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van de Ontwerpbegroting
BWB 2016 en de meerjarenbegroting 2016–2019

Datum

27 februari 2015

Inleiding

Overeenkomstig het bepaalde in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant dient uw Algemeen Bestuur de begroting voor het jaar 2016 voor 1 juli 2015 vast te stellen. Met dit voorstel stellen wij u in de gelegenheid nu reeds in opiniërende zin over de inhoud van de Ontwerpbegroting BWB 2016 en de meerjarenbegroting 2016–2019 van gedachten te wisselen.

Toelichting

De Ontwerpbegroting BWB 2016 en de meerjarenbegroting 2016–2019 is op 16 februari jl. naar de deelnemers van de BWB verstuurd voor het indienen van zienswijzen door het algemeen bestuur van het waterschap en de raden van de deelnemende gemeenten. De Planning en Control Kalender van de BWB voorziet erin dat alle deelnemers gedurende een periode van drie maanden in de gelegenheid zijn zienswijzen bij uw Algemeen Bestuur in te dienen. Overeenkomstig de vastgestelde Planning en Control Kalender zijn in het kader van de vaststellingsprocedure de volgende data verder van belang:

15 mei 2015	Uiterlijke datum ontvangst zienswijzen van deelnemers
21 mei 2015	Verzenden AB-voorstel met reactie op zienswijzen naar regiefunctionarissen;
5 juni 2015	Verzenden AB-voorstel naar Dagelijks Bestuur;
12 juni 2015	Vaststellen AB-voorstel door Dagelijks Bestuur;
19 juni 2015	Verzenden AB-voorstel naar Algemeen Bestuur;
26 juni 2015	Bespreken zienswijzen en vaststellen begroting in Algemeen Bestuur.

Voor wat betreft de inhoud van de ontwerp-begroting 2016 en het meerjarenperspectief wordt korthedshalve verwezen naar de inhoud van de bijlagen.

Voorstel

Voorgesteld wordt opiniërend van gedachten te wisselen over de inhoud van de begroting.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

BEGROTING 2016 EN MEERJARENBEGROTING 2016 – 2019 BELASTINGSSAMENWERKING WEST-BRABANT

Ontwerpbegroting voor vaststelling in concept in het Dagelijks Bestuur op 13 februari 2015

INHOUDSOPGAVE

EEN WOORD VOORAF VAN HET DAGELIJKS BESTUUR	2
1. INLEIDING	3
Algemeen	3
Uitgangspunten begroting 2016 e.v.	3
2. WAAR DE BWB VOOR STAAT	4
De ontwikkelingen die op de BWB afkomen	4
Klanten van de BWB	4
Partners van de BWB	4
Het bestuur van de BWB	4
De medewerkers van de BWB	4
3. WELKE MIDDELEN DE BWB DAARVOOR INZET	4
Kosten belastingtaken	4
Verschillen met begroting 2015	5
4. HOE DE BWB DAT FINANCIERT	7
Bijdragen deelnemers	7
Afrekening gemaakte kosten	8
5. WELKE RISICO'S DE BWB VOORZIET	8
Samenvatting risico's	8
6. WELKE KANSEN DE BWB IN BEELD HEEFT	9
Samenvatting kansen	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
7. PARAGRAFEN	9
Paragraaf Lokale heffingen	9
Paragraaf Weerstandsvermogen	9
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	9
Paragraaf Financiën	9
Paragraaf Bedrijfsvoering	9
Paragraaf Verbonden Partijen	9
Paragraaf Grondbeleid	9
8. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2015-2018.....	10

EEN WOORD VOORAF VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2016 en meerjarenbegroting 2016-2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (GR BWB). Deze ontwerpbegroting geeft inzicht in de baten en lasten van de BWB voor de jaren 2016 tot en met 2019. 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.

Voor het eerst is in deze begroting een aantal kostprijsstijgingen als gevolg van nieuw beleid opgenomen. Nieuw beleid dat uitgevoerd moet worden op basis van landelijk bepaalde maatregelen. Ook de consequenties van de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" zijn in deze nieuwe begroting verwerkt. Daarnaast heeft het jaar 2014 weer op een aanzienlijk aantal posten inzicht geleverd 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 2016 een begroting opgesteld die een getrouw en robuust beeld geeft van te verwachten inkomsten en uitgaven.

Ten opzichte van de begroting voor het jaar 2015 voorzien wij voor het jaar 2016 een totaalbedrag aan meerkosten van ca. € 1,2 mln. Deze toename is vooral het gevolg van de toetreding van de gemeente Zundert, de uitvoering van nieuw beleid en het plan van aanpak alsmede kostprijsstijgingen van externe dienstverlening. Wij hebben u over de onafwendbare kostprijsstijgingen reeds eerder geïnformeerd. Het grootste deel van deze kostprijsstijgingen wordt overigens gecompenseerd door de deelnemersbijdrage van de gemeente Zundert (€ 0,4 mln.) en een toename van bij belastingplichtigen in rekening te brengen invorderingskosten (€ 0,4 mln.). Per saldo stijgen de lasten voor alle deelnemers gezamenlijk met € 0,4 mln.

Voor deze relatief geringe kostenstijging voert onze organisatie de extra taken uit die op grond van nieuwe wettelijke regelingen opgelegd zijn of die noodzakelijk geacht worden in het kader van de uitvoering van het eerder genoemde plan van aanpak. 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 zijn reeds in de vorige begrotingen verwerkt en blijven onaangetast. 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

1. 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 toetreden tot de BWB. Per 1 januari 2016 zal de gemeente Zundert toetreden. De financiële consequenties van de taakintensivering 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.

Binnen deze visie worden door de BWB 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 tien van de elf deelnemende gemeenten de WOZ-administratie en draagt zorg voor de beschikkingen in het kader van de waardebeoordeling onroerende zaken. 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 deze 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 van belastinggelden, het redigeren van ontwerpverordeningen en het beleidsmatig ondersteunen van de deelnemende organisaties.

Uitgangspunten begroting 2016 e.v.

Ook voor de begroting 2016 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 beschikt niet over twee soorten 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.

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 2%. Daarnaast is rekening gehouden met een stelpost voor de uitvoering van de taken die voortvloeien uit het bekend maken van de WOZ-waarde bij huurwoningen aan huurders. De gevolgen van toetreding van de gemeente Zundert is eveneens in deze begroting verwerkt.

Onvoorzienbare kosten

De meerjarenbegroting van de BWB voor de jaren 2016-2019 is opgesteld vanuit het principe dat de op dit moment (januari 2015) voorzienbare kosten gecalculeerd zijn. De post onvoorzien is voor het jaar 2016 gesteld op € 223.500.

2. WAAR DE BWB VOOR STAAT

De ontwikkelingen die op de BWB afkomen

De BWB is een organisatie die succesvol wil zijn. 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".

Klanten van de BWB

In het krachtenveld zijn de deelnemers van de GR BWB voor de organisatie de primaire klant. Zonder deelnemers vervalt het bestaansrecht van de BWB. 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, maar ook andere gemeenten 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 synergiekosten binnen de BWB toe als meer gemeenten toetreden. De 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 (GBA), 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.

3. 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 – rekening houdend met de toetreding van de gemeente Zundert, de uitvoering van de nieuwe wettelijke taken, de uitvoering van het plan van aanpak en onvermijdbare prijsstijgingen - de baten en lasten in meerjarenperspectief weergegeven in vergelijking met de jaarrekening 2014 en de begroting 2015. De totaalbedragen binnen de begroting zijn als gevolg van de taakuitbreiding met circa € 1,2 mln. verhoogd. Daar staat een bedrag van bijna € 0,8 mln. aan extra inkomsten tegenover. De kostentoeename bedraagt per saldo € 0,4 mln.

	Rekening 2014	Begr. 2015	Begr. 2016	MJB 2016-19		
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Personele lasten (form.)	6.099.090	6.641.816	6.775.207	6.636.497	6.521.497	6.406.497
Personele lasten (inhuur)	2.512.650	909.278	1.106.229	1.089.230	1.089.230	1.089.230
Leveringen door derden	731.141	456.264	782.000	772.000	752.000	752.000
Algemene lasten	878.145	740.110	925.230	910.230	905.230	905.230
Huisvestingslasten	794.303	772.674	838.645	840.319	840.319	840.319
Automatiseringslasten	1.940.313	2.401.424	2.565.924	2.653.219	2.653.219	2.553.219
Bedrijfsvoeringslasten	468.661	241.580	188.224	188.224	188.224	188.224
Onvoorzien	0	250.000	223.500	173.500	123.500	73.500
Totaal lasten	13.424.293	12.413.146	13.404.959	13.263.219	13.073.219	12.808.219
Baten	-2.795.295	-1.330.477	-1.586.612	-1.686.612	-1.840.612	-1.840.612
Totaal	10.628.998	11.082.669	11.818.347	11.576.607	11.232.607	10.967.607

In bovenstaande tabel zijn ook de effecten begrepen als gevolg van de uitvoering van het vastgestelde plan van aanpak. Onderstaand treft u daarvan een uitsplitsing aan.

	Begr. 2016	p.v.a	zonder
	2016	2016	p.v.a.
Personele lasten (form.)	6.775.207		6.775.207
Personele lasten (inhuur)	1.106.229	165.000	941.229
Leveringen door derden	782.000		782.000
Algemene lasten	925.230		925.230
Huisvestingslasten	838.645		838.645
Automatiseringslasten	2.565.924	30.700	2.535.224
Bedrijfsvoeringslasten	188.224		188.224
Onvoorzien	223.500		223.500
Totaal lasten	13.404.959	195.700	13.209.259
Baten	-1.586.612	-350.000	-1.236.612
Mutatie reserve		154.000	-154.000
Totaal	11.818.347	-300	11.818.647

Verschillen met begroting 2015

Ten opzichte van de begroting 2015 is in de begroting 2016 e.v. sprake van een aantal prijsstijgingen en prijsverlagingen. Deze wijzigingen worden hieronder toegelicht.

CAO verplichtingen

Als gevolg van de in 2014 op landelijk niveau gemaakte CAO afspraken is een loonkostenstijging van € 118.000 structureel in de begroting opgenomen.

Prijsstijgingen

In de begroting heeft een ophoging van kosten plaatsgevonden ter hoogte van 2% in verband met prijsstijgingen. Hiermee is een structureel bedrag van € 84.000 gemoeid.

Uitvoering WOZ-waarde huurders

De WOZ-waarde van een huurwoning heeft invloed op de hoogte van de huurprijs. De wetgever heeft bepaald dat gemeenten met ingang van 1 oktober 2015 aan huurders van woningen de WOZ-waarde bekend moeten gaan maken. Huurders krijgen met ingang van die datum ook een belang in de waardevaststelling en daarmee het recht bezwaar te maken tegen de vastgestelde WOZ-waarde. Met een aanzienlijke toename van het aantal WOZ bezwaren rekening gehouden worden. De extra kosten worden vooralsnog geraamd op € 250.000. De kosten komen volledig ten laste van de gemeentelijke deelnemers waarvoor de BWB de WOZ-taken uitvoert.

Toetreding gemeente Zundert

De gemeente Zundert treedt toe tot de BWB per 1 januari 2016. Als gevolg van deze toetreding nemen de kosten toe met bijna € 360.000, dit onder gelijktijdige toename van de inkomsten van deze deelnemer met € 410.000. Het verschil tussen kosten en opbrengsten ad € 50.000 houdt verband met de gewijzigde toerekening van algemene kosten alsmede overheadkosten en komt ten goede aan alle deelnemers gezamenlijk. Omdat hiervoor al een

stelpost was opgenomen in de begroting is het voordeel verrekend met deze stelpost. Naast dit voordeel is in de nieuwe begroting rekening gehouden met de werkelijk gerealiseerde productieaantallen van de verschillende deelnemers.

Uitvoering plan van aanpak

Met de uitvoering van het plan van aanpak zijn in 2015 nog kosten gemoeid, die – voor zover deze niet ten laste van de exploitatie gebracht kunnen worden – uit de reserve gedekt moeten worden. In de begroting is voor de jaarschijf 2016 rekening gehouden met een storting in de reserve ten bedrage van € 154.000. Daarnaast wordt een drietal posten uit de begroting (invorderingskosten, innovatie en ICT-voorzieningen) aangewend voor om de reserve te voeden.

Bijstelling kostenposten begroting 2015

Aan de hand van de rekeningcijfers over 2014 zijn de oorspronkelijk ramingen uit de meerjarenbegroting voor het jaar 2016 geactualiseerd aan de werkelijk te verwachten kosten. In 2014 was sprake van een omvangrijk overschot op in rekening gebrachte invorderingskosten. Dit overschot was deels structureel, deels incidenteel. Een bedrag van € 350.000 wordt met ingang van 2016 als structurele meeropbrengst geraamd. Het totaal van "plussen en minnen" heeft per saldo geen consequenties voor de bijdragen van de deelnemers.

Voorziening oninbaar invorderingskosten

Met de instelling van een jaarlijkse voorziening 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 15% van de opgelegde kosten.

Bijstelling voordeel nieuwe toetreders

Bij het opstellen van de begroting 2015 is uitgegaan van een oplopend voordeel voor alle deelnemers door nieuwe toetreders. Het gecalculeerde tot € 300.000 oplopende voordeel is in de begroting 2016 neerwaarts bijgesteld met de toetreding van Zundert. Voorts zijn de effecten van het vastgestelde plan van aanpak verwerkt in de begroting.

Recapitulerend treft u in onderstaande tabel de begrotingsaanpassingen aan:

Bijstellingen begroting 2016 t.o.v. 2015				
Lasten	2016	2017	2018	2019
CAO verplichtingen 2%	118.000	118.000	118.000	118.000
Prijsstijgingen 2%	84.000	84.000	84.000	84.000
Wettelijke verplichting WOZ-waarde huurders	250.000	250.000	250.000	250.000
20% controle objectkenmerken	165.000	165.000	165.000	165.000
Toetreding gemeente Zundert	357.000	357.000	357.000	357.000
Dekking kosten plan van aanpak - automatisering -	-175.000	-174.300	-174.300	-174.300
Kapitaalslasten plan van aanpak	205.000	205.000	205.000	105.000
Storting reserve uitvoering plan van aanpak	154.000	154.000	-	-
Gecalculeerd voordeel nieuwe toetreders	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Totaal lasten	1.108.000	1.108.700	954.700	854.700
Baten	2016	2017	2018	2019
Toename opbrengst invorderingskosten	350.000	350.000	350.000	350.000
voorziening oninbaar	-225.000	-225.000	-225.000	-225.000
Toetreding gemeente Zundert	412.000	409.000	400.000	393.000
Totaal baten	537.000	534.000	525.000	518.000
Extra bijdragen bestaande deelnemers	571.000	574.700	429.700	336.700
Totaal	1.108.000	1.108.700	954.700	854.700

4. 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

Bijdragen deelnemers	Bijdrage 2016	Bijdrage 2017	Bijdrage 2018	Bijdrage 2019
Gemeente Aphen-Chaam	186.401	183.506	179.351	176.210
Gemeente Bergen op Zoom	1.253.735	1.232.112	1.201.092	1.177.632
Gemeente Breda	1.087.336	1.063.890	1.030.774	1.004.820
Gemeente Dongen	405.269	397.855	387.217	379.174
Gemeente Etten-Leur	698.429	685.947	668.035	654.493
Gemeente Halderberge	510.897	501.861	488.900	479.098
Gemeente Moerdijk	730.125	718.656	702.205	689.761
Gemeente Oosterhout	947.218	930.691	906.976	889.048
Gemeente Roosendaal	1.382.196	1.358.000	1.323.289	1.297.038
Gemeente Woensdrecht	410.966	404.165	394.409	387.031
Gemeente Zundert	409.030	402.750	393.725	386.914
Waterschap Brabantse Delta	3.796.746	3.697.175	3.556.635	3.446.388
Totaal deelnemers	11.818.347	11.576.608	11.232.608	10.967.608

Bij de begroting 2016 zijn de vijf oorspronkelijke componenten van de kostentoerekeningsmethodiek (aantallen WOZ-objecten, aanslagen en aanslagregels, deelnemerbijdrage en omslag BAG) wederom aangevuld met aantallen kwijscheldingsverzoeken en belastingexoten (arbeidsintensieve belastingsoorten). In deze begroting is voor het eerst 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 ook in 2016 nog verrekenen via het BTW compensatiefonds. Dit impliceert dat de werkelijke kosten voor de deelnemende gemeenten nog lager zullen uitvallen. Voor het Waterschap Brabantse Delta geldt dit niet.

BTW component	BTW 2016	BTW 2017	BTW 2018	BTW 2019
Gemeente Aphen-Chaam	12.646	12.838	12.861	12.941
Gemeente Bergen op Zoom	77.270	78.164	77.895	78.048
Gemeente Breda	69.708	70.238	69.619	69.388
Gemeente Dongen	28.249	28.611	28.564	28.661
Gemeente Etten-Leur	45.755	46.307	46.181	46.298
Gemeente Halderberge	33.839	34.261	34.189	34.292
Gemeente Moerdijk	50.250	51.014	51.111	51.429
Gemeente Oosterhout	59.770	60.476	60.288	60.423
Gemeente Roosendaal	86.180	87.172	86.863	87.026
Gemeente Woensdrecht	26.114	26.452	26.414	26.508
Gemeente Zundert	28.675	29.130	29.212	29.416
Waterschap Brabantse Delta				
Totaal deelnemers	501.790	507.453	505.248	505.716

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 uitlooprangen	2016	2017	2018	2019
Gemeente Alphen-Chaam				
Gemeente Bergen op Zoom				
Gemeente Breda	€ 25.328	€ 25.328	€ 25.328	€ 25.328
Gemeente Dongen	€ 14.370	€ 14.370	€ 14.370	€ 14.370
Gemeente Etten-Leur				
Gemeente Halderberge	€ 7.688	€ 7.688	€ 7.688	€ 7.688
Gemeente Moerdijk	€ 23.466	€ 23.466	€ 23.466	€ 23.466
Gemeente Oosterhout				
Gemeente Roosendaal	€ 84.214	€ 84.214	€ 84.214	€ 84.214
Gemeente Woensdrecht				
Gemeente Zundert	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
Waterschap Brabantse Delta	€ 44.213	€ 44.213	€ 44.213	€ 44.213
Totaal deelnemers	€ 206.279	€ 206.279	€ 206.279	€ 206.279

Afrekening gemaakte kosten

Met de deelnemers vindt na afloop van 2016 – 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.

5. WELKE RISICO'S DE BWB VOORZIET

Samenvatting risico's

De begroting van de BWB is een goede weergave van de in 2016 te verwachten inkomsten en uitgaven. Als in de loop van het jaar 2015 nieuwe wettelijke maatregelen afgekondigd worden, kan dit resulteren in een extra toename van de kosten. De kosten voor de afwikkeling van huurderbezwaren tegen de vastgestelde WOZ-waarde is ingeschat op € 250.000. Dit is een voorzichtige inschatting, waarbij niet uitgesloten kan worden dat de werkelijke kosten bijvoorbeeld € 150.000 hoger zullen uitvallen. De kosten zullen gemonitord worden en bij de bestuursrapportages wordt hierover gerapporteerd.

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. In 2015 zullen keuzes gemaakt worden over het toekomstig gebruik van de belastingapplicatie. Op dit moment kan niet worden vastgesteld welke kosten gemoeid zullen zijn met de in 2015 te maken keuzes.

De snelheid waarmee de verbeteringen in de belastingapplicatie gerealiseerd kunnen worden is bepalend voor de mogelijkheden om de formatie te reduceren. Vooralsnog wordt rekening gehouden met een risico van € 250.000 in 2016 voor het aanstellen van extra personeel voor niet behaalde efficiencyvoordelen.

In verband met de fusie van de ambtelijke organisaties van de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle-Nassau en Gilze en Rijen, is in januari aangegeven dat de gemeente Alphen-Chaam per 1 januari 2016 uittreedt. Financiële consequenties heeft een dergelijk besluit niet, omdat bij uittreding de kosten aan de BWB vergoed moeten worden. Daarentegen bestaat ook de kans dat per dezelfde datum twee nieuwe gemeenten de BWB organisatie gaan versterken.

VPB plicht nog uitwerken

In 2015 zal worden gezien of de BWB voldoet aan de vereisten om vrijgelsled te worden van de Vpb plicht. Pas na gehouden onderzoek is daar definitief uitsluitsel over te geven.

Afronding pilot BAG

In het voorjaar van 2015 zal de pilot BAG worden afgerond. Duidelijk is al wel dat de 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. Daarbij is de verwachting dat de bestaande kosten zullen dalen en dat het aantrekkelijk is voor bestaande deelnemers om in te stappen.

Risico's	2016	2017	2018	2019
Formatiereductie (middel)	€ 250.000	€ 150.000	€ 75.000	
WOZ-bewaren huurders (middel)	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
Maatregelen ivm contract ICT (laag)	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Uittreden Alphen-Chaam	-	-	-	-
Totaal risico's	€ 400.000	€ 300.000	€ 200.000	€ 150.000

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.

6. WELKE KANSEN DE BWB IN BEELD HEEFT

Naast de hiervoor benoemde risico's is er ook sprake van kansen om de kosten van de uitvoering van de belastingtaken in de komende jaren te verminderen. De belangrijkste kansen zijn in deze paragraaf verwoord. In de regio Midden Brabant zijn gemeenten gelegen die vallen binnen het beheersgebied van Waterschap Brabantse Delta. Het gaat hier om nog vier gemeenten die bij toetreding tot de BWB bijdragen aan een verdere kostenreductie. Met de gemeenten in de regio Midden-Brabant die binnen het beheersgebied van de BWB liggen, worden ook contacten onderhouden. Bij de gemeenten Loon op Zand en Waalwijk zijn thans geen plannen in voorbereiding om de belastingtaken buiten de organisatie te plaatsen.

7. PARAGRAFEN

Paragraaf Lokale heffingen

De BWB heeft als overheidsorgaan (verlengd lokaal bestuur) geen eigen lokale heffingen waaruit inkomsten gegenereerd worden.

Paragraaf Weerstandsvermogen

De BWB beschikt over een reserves 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 paragraaf 5 van deze begroting zijn de te verwachten risico's benoemd. 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.

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 het inbouwpakket 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 kostentoe rekening 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.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Met de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" is in 2014 een start gemaakt. Spoor 1 is inmiddels volop in uitvoering. Met het oog op het tweede spoor heeft een extern bureau een onderzoek uitgevoerd op basis waarvan nadere maatregelen getroffen worden met het oog op een verbeterde bedrijfsvoering.

Paragraaf Verbonden Partijen

De BWB heeft geen verbonden partijen.

Paragraaf Grondbeleid

De BWB heeft geen gronden in eigendom.

Verloop Eigen Vermogen en Vreemd Vermogen

Passiva	2014	2015	2016
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Voorzieningen			
Vereveningsreserve	€ 450.000	€ -310.000	€ -150.000
Onderhandse leningen	€ 1.180.000	€ 1.820.000	€ 1.660.000
Totaal vaste passiva	€ 1.630.000	€ 1.510.000	€ 1.510.000
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden			
Overlopende passiva			
Totaal vlottende passiva	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal van passiva	€ 1.630.000	€ 1.510.000	€ 1.510.000

8. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2016-2019

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

Etten-Leur, 26 juni 2015.

Het Algemeen Bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant,
de secretaris, de voorzitter,

drs. M.M.M.F de Schwartz

drs. Th. J.J.M. Schots

