Belastingsamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van
het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt
5

Onderwerp
Vaststelling jaarverslag en jaarrekening 2015 BWB

Datum
15 april 2016

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

gelezen:
het voorstel met bovenaangehaald onderwerp;

gezien:
- de beraadslagingen op voornoemde datum;
- het jaarverslag en de jaarrekening 2015 van de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant;
- de controleverklaring van de onafhankelijke accountant, gedateerd 15 april 2016;

overwegende:
- dat de werkelijke uitgaven in 2015, exclusief de kosten die bedoeld zijn voor de uitvoering van het plan van aanpak binnen de ramingen plaatsgevonden hebben en dat wij kunnen instemmen met de toelichting op de uitgaven;
- dat het mogelijk en wenselijk geacht wordt het tekort 2015 van afgerond € 69.000 te bestemmen;

gelet op:
artikel 31, 32 en 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant,

besluit:
1. Het negatieve resultaat van afgerond € 69.000 te onttrekken uit de egalisatiereserve die gevormd is om de kosten die voortvloeien uit het plan van aanpak te kunnen financieren.
2. de jaarrekening en jaarverslag 2015 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
3. conform de specificatie de bijdragen van de deelnemers overeenkomstig de kostentoerekening over het jaar 2015 definitief vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 15 april 2016.

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

de secretaris, de voorzitter,

drs. M.M.M.F. de Schwartz drs. Th.J.J.M. Schots

Belastingsamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan
het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt
5

Onderwerp
Vaststelling jaarverslag en jaarrekening 2015 BWB

Datum
15 april 2016

Inleiding
Bijgaand treft u het jaarverslag en de jaarrekening 2015 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant. Met het jaarverslag en de jaarrekening 2015 leggen wij zowel beleidsmatig als financieel verantwoording af over het vierde operationele jaar van de BWB. Met dit voorstel en de bijlagen wordt beoogd het Algemeen Bestuur enerzijds voor te stellen het jaarverslag en de jaarrekening 2015 te laten vaststellen en anderzijds de hoogte van de bijdragen van de deelnemers te laten bepalen.

Toelichting
Eerder dan anders ontvangt u de definitieve jaarrekening.
In overeenstemming met artikel 32 van de "Gemeenschappelijke regeling" onderzoekt het Algemeen Bestuur de rekening zonder uitstel en stelt haar vast uiterlijk 15 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de rekening betrekking heeft. Overeenkomstig de "planning & control"-kalender voor het jaar 2015 is vaststelling voorzien op 15 april 2016. Van de vaststelling doet het Dagelijks Bestuur mededeling aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Waterschap. De vastgestelde rekening 2015 wordt achteraf met alle bijbehorende stukken toegezonden aan Gedeputeerde Staten.

Bestemming Resultaat
Het negatieve resultaat over het jaar 2015 bedraagt afgerond € 69.000. Wanneer we de kosten die verband houden met de uitvoering van het plan van aanpak ad € 475.000 hierop corrigeren blijft er een voordelig resultaat van € 406.000 wat in de tijdelijke egalisatiereserve gestort zal worden.
In dit voorstel wordt u gevraagd te besluiten het negatieve resultaat van afgerond € 69.000 te onttrekken uit de egalisatiereserve die gevormd is om de kosten die voortvloeien uit het plan van aanpak te kunnen financieren.

Verrekening met deelnemers
Met inachtname van deze resultaatbestemming, zal er geen sprake zijn van een terug te betalen bedrag over 2015. Het behaalde resultaat zal worden gereserveerd ten behoeve van de nog te maken kosten in het kader van het plan van aanpak. Daarnaast is de bijdrage voor 2015 nagecalculeerd op basis van werkelijke aantallen tegen voorcalculatorische tarieven. Dit bedrag dient overeenkomstig genoemde methode van kostentoerekening en de gerealiseerde prestaties voor de individuele deelnemers te worden verdeeld.

Verdeelsleutel

Bedragen in €	Aantal	Bedrag	Percentage
WOZ	192.291	3.444.219	30,2%
Heffen	2.166.115	3.612.696	31,7%
Innen	745.988	3.747.323	32,9%
BAG	19.692	124.450	1,1%
Deelnemersbijdrage	11	460.000	4,0%
Totaal	**3.124.097**	**11.388.688**	**100%**

Op basis van bovenstaande verdeelsleutel en de voor de deelnemers gerealiseerde prestaties wordt voor 2015 de volgende kostenverdeling gehanteerd.

WOZ

Bedragen in €	Aantal	Bedrag	Percentage
Alphen-Chaam	5.116	91.635	2,7%
Bergen op Zoom	36.689	657.155	19,1%
Dongen	12.305	220.401	6,4%
Etten-Leur	21.103	377.986	11,0%
Halderberge	15.308	274.189	8,0%
Moerdijk	20.170	361.275	10,5%
Oosterhout	28.450	509.582	14,8%
Roosendaal	41.369	740.981	21,5%
Woensdrecht	11.781	211.015	6,1%
Totaal	**192.291**	**3.444.219**	**100%**

Heffen

Bedragen in €	Aantal	Bedrag	Percentage
Alphen-Chaam	14.998	26.371	0,7%
Bergen op Zoom	111.226	275.037	7,6%
Breda	298.074	504.812	14,0%
Dongen	39.380	59.940	1,7%
Etten-Leur	66.460	153.530	4,2%
Halderberge	44.615	97.060	2,7%
Moerdijk	59.281	76.901	2,1%
Oosterhout	87.680	215.322	6,0%
Roosendaal	126.776	290.171	8,0%
Woensdrecht	35.847	90.350	2,5%
Brabantse Delta	1.281.778	1.823.202	50,5%
Totaal	**2.166.115**	**3.612.696**	**100%**

Innen

Bedragen in €	Aantal	Bedrag	Percentage
Alphen-Chaam	5.619	23.940	0,6%
Bergen op Zoom	38.095	207.550	5,5%
Breda	102.915	567.341	15,1%
Dongen	12.749	58.162	1,6%
Etten-Leur	22.832	108.117	2,9%
Halderberge	15.809	82.758	2,2%
Moerdijk	21.035	98.019	2,6%
Oosterhout	31.158	156.714	4,2%
Roosendaal	44.665	238.517	6,4%
Woensdrecht	12.750	58.641	1,6%
Brabantse Delta	438.361	2.147.566	57,3%
Totaal	745.988	3.747.323	100%

BAG

Bedragen in €	Aantal	Bedrag	Percentage
Moerdijk	19.692	124.450	100%
Totaal	19.692	124.450	100%

Deelnemersbijdrage

Bedragen in €	Aantal	Bedrag	Percentage
Alphen-Chaam	1	40.000	8,7%
Bergen op Zoom	1	42.857	9,3%
Breda	1	42.857	9,3%
Dongen	1	40.000	8,7%
Etten-Leur	1	42.857	9,3%
Halderberge	1	40.000	8,7%
Moerdijk	1	42.857	9,3%
Oosterhout	1	42.857	9,3%
Roosendaal	1	42.857	9,3%
Woensdrecht	1	40.000	8,7%
Brabantse Delta	1	42.857	9,3%
Totaal	11	460.000	100%

In 2015 zijn aan de deelnemers per kwartaal bijdragen in rekening gebracht. In onderstaande tabel zijn deze bijdragen weergegeven en de correcties op de bijdragen van 2015 op basis van werkelijke aantallen tegen voorcalculatorische tarieven.

Totaalbijdrage Bedragen in €	Bedrag incl BTW	Bedrag excl BTW	Percentage (bruto)
Alphen-Chaam	181.946	160.623	1,6%
Bergen op Zoom	1.182.599	1.064.009	10,4%
Breda	1.115.011	971.921	9,8%
Dongen	378.503	333.648	3,3%
Etten-Leur	682.490	607.777	6,0%
Halderberge	494.007	443.538	4,3%
Moerdijk	703.502	624.529	6,2%
Oosterhout	924.474	826.548	8,1%
Roosendaal	1.312.525	1.171.593	11,5%
Woensdrecht	400.006	359.451	3,5%
Brabantse Delta	4.013.626	4.013.626	35,2%
Totaal	**11.388.688**	**10.577.262**	**100%**

Bevindingen bij de accountantscontrole
Bij dit voorstel treft u aan de publicatieversie (tekst zonder handtekening) van de controleverklaring. Met genoegen brengen wij onder uw aandacht dat naar het oordeel van de accountant:

1. de jaarrekening van de Belastingsamenwerking West-Brabant een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015;
2. de jaarrekening in overeenstemming is met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT;
3. de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en de Beleidsregels toepassing WNT.

Ook zenden wij als bijlage het concept controleverslag van de accountant. De definitieve versie van het controleverslag zal mogelijk nog voorafgaand aan de vergadering kunnen worden toegezonden. Van de inhoud van dit controleverslag hebben wij ook met instemming kennis genomen. De interne beheersorganisatie is in algemene zin toereikend en voldoet aan de daaraan te stellen eisen. In 2015 worden ten opzichte van voorgaand jaar de resultaten, om tot een effectieve interne beheersing vanuit het controleverslag zichtbaar. Mogelijkheden tot optimalisering zullen ook in 2016 onder de aandacht blijven.

Voorstel
Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. Het negatieve resultaat van afgerond € 69.000 te onttrekken uit de egalisatiereserve die gevormd is om de kosten die voortvloeien uit het plan van aanpak te kunnen financieren.
2. de jaarrekening en jaarverslag 2015 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
3. conform de specificatie de bijdragen van de deelnemers overeenkomstig de kostentoerekening over het jaar 2015 definitief vast te stellen.