



Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

7

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van de begroting BWB 2014
en de meerjarenbegroting 2014–2017

Datum

17 juni 2013

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:


1. kennis te nemen van de ingediende zienswijzen;
2. de jaarschijf 2014 van de meerjarenbegroting 2014-2017 ongewijzigd vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 17 juni 2013.

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

de secretaris,

de voorzitter,


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


drs. Th.J.J.M. Schots

deelnemende gemeenten. Vóór 15 juli 2013 zal de vastgestelde meerjarenbegroting worden gezonden aan het college van Gedeputeerde Staten.

Met betrekking tot de zienswijze over de structurele compensatie, hebt u als Dagelijks Bestuur reeds aangegeven hierin voor de jaarschijf 2014 eenmalig te willen voorzien. Rekening houdend met een in 2014 te realiseren intensivering van belastingtaken, stellen wij voor een compensatie ter grootte van per saldo € 200.000 te effectueren bij de bestemming van het resultaat van de jaarrekening 2013. Uit de eerste bestuursrapportage 2013 die wij ter kennisname aan u hebben voorgelegd, blijkt dat hiervoor voldoende ruimte is. Voorgesteld wordt het Waterschap Brabantse Delta na vaststelling van de begroting hierover schriftelijk informeren

Met betrekking tot het gevraagde investeringsplan en de calculatie van de door de BWB te betalen garanties wordt voorgesteld de deelnemers hierover door middel van bijgevoegde brief afzonderlijk informeren. Deze overzichten hebben immers geen consequenties voor het financiële resultaat in 2014. Bij de aanbidding van de begroting 2015 e.v. zullen deze overzichten wel worden opgenomen.

Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. kennis te nemen van de ingediende zienswijzen;
2. overeenkomstig bijgaand ontwerp-voorstel en -besluit de jaarschijf 2014 van de meerjarenbegroting 2014-2017 ongewijzigd vast te stellen.



Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

7

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van de begroting BWB 2014 en de meerjarenbegroting 2014–2017

Datum

17 juni 2013

Inleiding

Overeenkomstig het bepaalde in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant dient het Algemeen Bestuur de begroting voor het jaar 2014 vóór 1 juli 2013 vast te stellen. Op 1 maart jl. is de concept begroting reeds opiniërend met u besproken. Wij hebben in het kader van de zienswijzenprocedure de "Begroting BWB 2014 en de meerjarenbegroting 2014-2017" gezonden naar de deelnemers. Met dit voorstel wordt beoogd uw Algemeen Bestuur voor te stellen de "Begroting BWB 2014 en de meerjarenbegroting 2014-2017" 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 Alphen-Chaam

Burgemeester en wethouders hebben besloten geen zienswijze in te dienen m.b.t. de (meerjaren)begroting 2014-2017 van de BWB.

Gemeente Bergen op Zoom

Het college van de gemeente Bergen op Zoom zal geen zienswijze indienen. Wel wordt verzocht in de meerjarenbegroting 2014-2017 op te nemen:

- een specificatie van de achterblijvende personele kosten, wat dit per individuele deelnemer betekent en de resterende duur in jaren van de achterblijvende kosten;
- een investeringsplan waarin tot uitdrukking komt of er de komende jaren investeringen gepland zijn en welke bedragen en investeringslasten hiermee gemoeid zijn.

Gemeente Breda

De raad van de gemeente Breda heeft ingestemd met de begroting. Er zal geen afzonderlijke zienswijze worden ingediend.

Gemeente Etten-Leur

De raad van de gemeente Etten-Leur heeft ingestemd met de begroting. Er zal geen afzonderlijke zienswijze worden ingediend.

Gemeente Halderberge

Mede als vervolg op de ingebrachte zienswijze bij de begroting 2012, wordt aan de BWB meegegeven om:

- De naar € 300.000 verlaagde post onvoorzien afdoende te bewaken en middels de bestuursrapportage en jaarrekening af te leggen;
- Een specificatie van de achterblijvende personele kosten per individuele deelnemer en de resterende duur in jaren van de achterblijvende kosten in de begroting op te nemen;
- Een investeringsplan in de meerjarenbegroting 2014 – 2017 op te nemen. Wij adviseren u aan te geven of er de komende jaren investeringen gepland zijn en welke bedragen en investeringslasten hiermee gemoeid zijn.

Gemeente Oosterhout

De raad van de gemeente Oosterhout heeft besloten geen gebruik te maken van de mogelijkheid tot het indienen van een zienswijze over de begroting BWB 2014.

Gemeente Roosendaal

Het college van B en W van de gemeente Roosendaal stelt de raad voor om in te stemmen met de meerjarenbegroting 2014 – 2017. Tevens wordt aan de BWB verzocht om in de begroting aan te geven wat de achterblijvende personele lasten (garantie en toelagen) zijn, die afzonderlijk bij de deelnemers in rekening worden gebracht. Voorts om in de begroting aan te geven welke investeringen zijn gepland met vermelding van de investeringslasten.

Gemeente Woensdrecht

Het college van de gemeente Woensdrecht zal geen zienswijze indienen. Wel wordt verzocht in de meerjarenbegroting 2014-2017 op te nemen:

- een specificatie van de achterblijvende personele kosten, wat dit per individuele deelnemer betekent en de resterende duur in jaren van de achterblijvende kosten;
- een investeringsplan waarin tot uitdrukking komt of er de komende jaren investeringen gepland zijn en welke bedragen en investeringslasten hiermee gemoeid zijn.

Waterschap Brabantse Delta

Het algemeen bestuur van het waterschap heeft met waardering kennisgenomen van de meerjarenbegroting 2014-2017. Het algemeen bestuur van het waterschap kan zich verenigen met de jaarschijf 2014 van de ontwerp meerjarenbegroting 2014-2017 van de Belasting Samenwerking West-Brabant (BWB), onder voorwaarde dat voor de periode 2014-2017 jaarlijks een financiële compensatie aan het waterschap Brabantse Delta wordt toegekend van circa € 300.000. De compensatie wordt verminderd met het al gerealiseerde financiële voordeel van de intensivering van de belastingtaken BWB. Voorts geeft het algemeen bestuur aan dat de financiële kaders voor de jaren 2014 tot en met 2017 van de meerjarenbegroting als taakstellend moeten worden gezien door de BWB.

Samenvattend kan worden gesteld dat:

1. er geen reacties ontvangen zijn die erop wijzen dat deelnemers niet met de jaarschijf 2014 van de ontwerp meerjarenbegroting 2014-2017 kunnen instemmen;
2. In een enkel geval gevraagd wordt om een structurele compensatie van € 300.000, onder aftrek van de gerealiseerde voordelen als gevolg van intensivering belastingtaken.
3. In een enkel geval gevraagd wordt om de financiële kaders 2014-2017 als taakstellend aan te merken.
4. Gevraagd om inzicht in de garantiestelling per deelnemer en de voorgenomen investeringen aan de meerjaren begroting toe te voegen.

De ingediende zienswijzen staan een ongewijzigde vaststelling van de meerjarenbegroting niet in de weg. Wij stellen uw Algemeen Bestuur derhalve voor bedoelde begroting vast te stellen. Wij zullen aansluitend een exemplaar zenden aan het algemeen bestuur van het waterschap en de gemeenteraden van de

deelnemende gemeenten. Vóór 15 juli 2013 zal de vastgestelde meerjarenbegroting worden gezonden aan het college van Gedeputeerde Staten.

Met betrekking tot de zienswijze over de structurele compensatie, hebt u als Dagelijks Bestuur reeds aangegeven hierin voor de jaarschijf 2014 eenmalig te willen voorzien. Rekening houdend met een in 2014 te realiseren intensivering van belastingtaken, stellen wij voor een compensatie ter grootte van per saldo € 200.000 te effectueren bij de bestemming van het resultaat van de jaarrekening 2013. Uit de eerste bestuursrapportage 2013 die wij ter kennisname aan u hebben voorgelegd, blijkt dat hiervoor voldoende ruimte is. Voorgesteld wordt het Waterschap Brabantse Delta na vaststelling van de begroting hierover schriftelijk informeren

Met betrekking tot het gevraagde investeringsplan en de calculatie van de door de BWB te betalen garanties wordt voorgesteld de deelnemers hierover door middel van bijgevoegde brief afzonderlijk informeren. Deze overzichten hebben immers geen consequenties voor het financiële resultaat in 2014. Bij de aanbidding van de begroting 2015 e.v. zullen deze overzichten wel worden opgenomen.

Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. kennis te nemen van de ingediende zienswijzen;
2. overeenkomstig bijgaand ontwerp-voorstel en -besluit de jaarschijf 2014 van de meerjarenbegroting 2014-2017 ongewijzigd vast te stellen.

INHOUDSOPGAVE

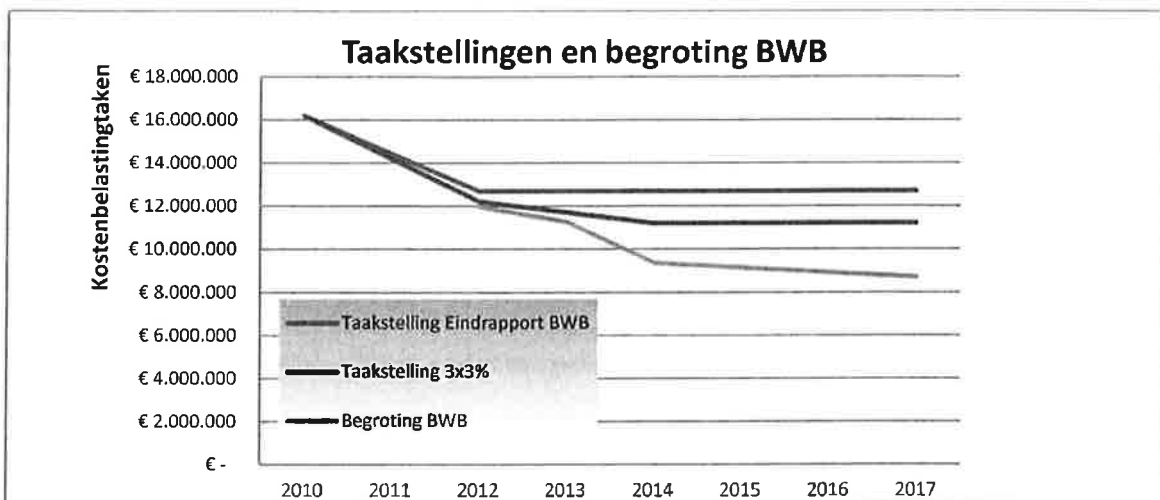
EEN WOORD VOORAF VAN HET DAGELIJKS BESTUUR	2
1. INLEIDING	3
Algemeen.....	3
Uitgangspunten begroting 2014 e.v.	3
2. WAAR DE BWB VOOR STAAT	4
De ontwikkelingen die op de BWB afkomen	4
Klanten van de BWB.....	4
Partners van de BWB	4
Het bestuur van de BWB	4
De medewerkers van de BWB.....	4
3. WELKE MIDDELEN DE BWB DAARVOOR INZET	4
Kosten belastingtaken.....	4
4. HOE DE BWB DAT FINANCIERT	5
Bijdragen deelnemers	5
Afrekening gemaakte kosten	6
5. WELKE RISICO'S DE BWB VOORZIET	6
Samenvatting risico's	6
6. WELKE KANSEN DE BWB IN BEELD HEEFT.....	6
Samenvatting kansen	7
7. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2014-2017	7

EEN WOORD VOORAF VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

Voor u ligt de concept begroting 2014 en meerjarenbegroting 2014-2017 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (GR BWB). Deze concept begroting geeft inzicht in de baten en lasten van de BWB voor de jaren 2014 tot en met 2017. De ontwerp-begroting 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.

Het eerste operationele jaar van de BWB (2012) heeft op een groot aantal posten inzicht geleverd in de werkelijke kosten en opbrengsten. Op basis van deze informatie is voor 2014 een begroting opgesteld die een meer getrouw beeld geeft van te verwachten inkomsten en uitgaven. De werkgroep kostentoerekening, samengesteld uit medewerkers van de deelnemers, heeft geadviseerd over de wijze waarop de kosten door de deelnemers gedragen dienen te worden. Deze adviezen hebben wij overgenomen. Met deze inspanningen zijn belangrijke stappen gezet op weg naar een robuuste begroting en kostentoerekening. Bij de eerstvolgende begroting verwachten wij de begroting nog verder te kunnen aanscherpen.

De taakstellingen op basis van het eindrapport BWB (n.a.v. onderzoek Berenschot) en de driemaal drie procent zijn in onderstaande tabel verwerkt. Op basis van de ervaringen uit 2012 zijn we in staat voor de jaren 2014 e.v. een begroting te presenteren die recht doet aan het uitgangspunt van permanente kostenreductie. Vanuit onze eigen overtuiging, maar ook gedwongen door externe ontwikkelingen, willen wij de ingezette lijn van "meer doen met minder middelen" in de komende jaren verder vorm en inhoud geven. Met deze begroting voegen wij de daad bij het woord.



Over het resultaat dat thans voorligt, zijn wij ook dit jaar weer tevreden. Het is een begroting die met de wensen van de deelnemers rekening houdt, inzicht geeft waaraan de middelen besteed worden en tegemoet komt aan de financiële randvoorwaarden die de deelnemers gesteld hebben. "Kwaliteit leveren en continuïteit garanderen" blijven naast permanente kostenreductie de belangrijkste uitgangspunten voor het functioneren van de BWB. Wij blijven dit nastreven vanuit de overtuiging dat niet alleen de huidige deelnemers hiermee het meest gebaat zijn, maar dat wij ook voor nieuwe toetreders dan een aantrekkelijke uitvoeringsorganisatie zijn. Dit laatste is van groot belang omdat verdere kostenreductie niet alleen bereikt wordt door het doorvoeren van efficiencymaatregelen. Deze begroting toont ook aan dat taakintensivering door nieuwe toetreders bijdraagt aan een verdere kostenreductie voor de huidige deelnemers van de Belastingssamenwerking West-Brabant.

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. 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 voor zes 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, marktgeldden en lijkbezorgingrechten.

In het kader van de uitvoering van deze belastingtaken draagt de BWB zorg voor:

- het onderhouden van klantcontacten (afstemming met deelnemers alsmede persoonlijke en telefonische klantcontacten, email en postverkeer alsmede interactie via de website);
- het beheren van gegevens, in het bijzonder de WOZ-gegevens (opbouw en beheer van gegevens, waardebeoordeling en –vaststelling, gegevensleveringen, behandelen bezwaar en beroep);
- het heffen (beheren bestanden, opleggen van (naheffings)aanslagen alsmede bezwaar en beroep);
- het innen (inclusief kwijtschelding en dwanginvordering);
- het redigeren van ontwerpverordeningen en de beleidsmatige ondersteuning (beleid en advies op het gebied van fiscaal juridische aangelegenheden, algemene bestuurlijke ondersteuning) van de deelnemende organisaties.

Uitgangspunten begroting 2014 e.v.

Kwaliteit, continuïteit en permanente kostenreductie zijn de belangrijkste uitgangspunten voor de Belasting Samenwerking West-Brabant. In dat kader is het essentieel dat de medewerkers van de BWB gebruik kunnen maken van een goed functionerende integrale belastingapplicatie. Op 4 december 2012 is met de in gebruik name van de Key2GH van Centric een einde gekomen aan het werken met acht verschillende applicaties. In 2013 zal binnen de organisatie nog geïnvesteerd moeten worden om de functionaliteiten van en het werken met de nieuwe applicatie te verbeteren. Met deze investeringen wordt een belangrijke basis gelegd om de genoemde uitgangspunten te realiseren.

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 reserves en voorzieningen.

Waarderen en afschrijven

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

Prijsontwikkeling

Het Rijk is overgegaan tot een aantal lastenverzwarende maatregelen. Te denken valt aan de BTW verhoging ingaande 1 oktober 2012 van 19% naar 21% en de verhoging van de assurantiebelasting, ingaande per 1 april 2013 van 9,7% naar 21%. In de geldende CAO afspraken staat dat er een bedrag van € 500 per medewerker ingaande 2013 beschikbaar moet komen voor individueel loopbaanbudget. In het regeerakkoord wordt bovendien als uitgangspunt gesteld dat de nullijn voor ambtenarensalarissen in 2013 en 2014 gehandhaafd blijft. Vanuit berekeningen CPB blijkt dat uitgegaan moet worden van de gemiddelde kostprijsstijging, voornoemd in de index "prijs toegevoegde waarde in de marktsector" van 1 %. In deze begroting is met deze uitgangspunten rekening gehouden.

Onvoorzienbare kosten

De meerjarenbegroting van de BWB voor het jaren 2014-2017 is opgesteld vanuit het principe dat de op dit moment (januari 2013) voorzienbare kosten gecalculeerd zijn. De afbouw van de post onvoorzien kan op basis van de ervaringen opgedaan in 2012 versneld plaatsvinden en voor 2014 worden gesteld op € 300.000.

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 opdragen. 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 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. Deze potentiële klanten vergroten bij toetreding de efficiency- en synergiewinsten binnen de BWB. En meer efficiency en synergie zal eraan bijdragen dat de kosten voor alle deelnemers per saldo geringer worden. Ten tijde van het opstellen van deze begroting worden (oriënterende) besprekingen gevoerd met een vijftal bij uw bestuur bekende gemeenten alsmede twee bestaande deelnemers voor wat betreft de uitvoering van de WOZ-administratie.

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 mede namens Oosterhout 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

Kwaliteit leveren op het gebied van belastingen tegen zo laag mogelijke kosten is en blijft het streven van het bestuur van de BWB. Met de ingebruikname van de nieuwe belastingapplicatie eind 2012 en het maximaal benutten van de mogelijkheden van dit systeem, breekt het moment aan om zo veel mogelijk gemeenten binnen het beheersgebied van het waterschap Brabantse Delta aan te laten sluiten bij de belastingsamenwerking. Bestuur en management zullen gezamenlijk optrekken om dit met ingang van 2014 te realiseren. Beheerste groei is daarbij het leidende principe, teneinde voor de huidige deelnemers de kwaliteit en continuïteit te kunnen waarborgen.

De medewerkers van de BWB

Een belangrijke voorwaarde voor het hebben van tevreden klanten is het hebben van tevreden medewerkers. Om aan deze randvoorwaarde te voldoen staat goed werkgeverschap bij de BWB hoog in het vaandel.

3. WELKE MIDDELEN DE BWB DAARVOOR INZET

De middelen die daarvoor noodzakelijk zijn worden in deze paragraaf op hoofdlijnen benoemd en toegelicht. Het eerste operationele jaar van de BWB (2012) heeft op een groot aantal punten inzicht geleverd in de werkelijke kosten en opbrengsten. Op basis van deze informatie is voor 2014 een begroting opgesteld die een getrouwer beeld geeft van te verwachten inkomsten en uitgaven.

Kosten belastingtaken

Het totaal van de baten en lasten is in onderstaande tabel weergegeven. Uit deze tabel kan worden afgeleid dat de kosten van de BWB in 2014 naar verwachting ruim € 10,4 mln. bedragen. Dit is circa € 1,8 mln. minder dan in de meerjarenraming 2013-2016 voorzien is. Aan baten wordt een bedrag geraamd van ruim € 1,0 mln. Dit bedrag is ten opzichte van de meerjarenbegroting 2013-2016 ongeveer gelijk gebleven, zodat ten opzichte van de vorige meerjarenbegroting per saldo een kostendaling voorzien wordt van € 1,8 mln.

	Jaarrekening	Begroting	Begroting 2014 en MJB		2014-2017	
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Personele lasten (form.)	€ 5.487.578	€ 6.427.753	€ 5.847.904	€ 5.685.403	€ 5.539.903	€ 5.401.193
Personele lasten (inh.)	€ 2.051.535	€ 932.133	€ 821.277	€ 804.278	€ 787.279	€ 770.280
Leveringen door derden	€ 476.229	€ 934.713	€ 285.000	€ 285.000	€ 285.000	€ 285.000
Algemene lasten	€ 534.928	€ 424.725	€ 386.784	€ 386.784	€ 386.784	€ 386.784
Huisvestingslasten	€ 984.362	€ 916.247	€ 875.063	€ 883.674	€ 885.332	€ 887.006
Automatiseringslasten	€ 1.273.658	€ 1.824.183	€ 1.679.394	€ 1.670.924	€ 1.658.219	€ 1.645.514
Bedrijfsvoeringslasten	€ 130.886	€ 360.213	€ 241.580	€ 241.580	€ 241.580	€ 241.580
Onvoorzien	€ 0	€ 450.000	€ 300.000	€ 250.000	€ 200.000	€ 150.000
Totaal lasten	€10.939.176	€12.269.967	€10.437.001	€10.207.642	€ 9.984.097	€ 9.767.358
Baten	€ 2.107.697	€ 1.012.534	€ 1.065.625	€ 1.065.625	€ 1.065.625	€ 1.065.625
Totaal	€ 8.831.479	€11.257.432	€ 9.371.376	€ 9.142.017	€ 8.918.472	€ 8.701.733

De personele lasten (salariskosten medewerkers BWB) zijn met bijna € 0,6 mln. verlaagd omdat de omvang van de formatie (bij gelijkblijvend aantal deelnemers) afneemt als gevolg van doorgevoerde efficiëncymaatregelen. De post "externe inhuur" is met € 0,1 mln. verlaagd omdat deze gelijke tred houdt met de omvang van de formatie. De post "leveringen door derden" is met € 0,65 mln. verlaagd als gevolg van het schrappen van de WVO controlekosten en lagere bijdragen voor levering van gegevens van Kadaster en Kamer van Koophandel. De "automatiseringslasten" zijn met € 0,15 mln. verlaagd met name als gevolg van een lagere kosten voor externe dienstverlening. De post "onvoorzien" wordt versneld afgebouwd waardoor deze € 0,15 mln. lager uitvalt. De resterende € 0,15 mln. verlaging zijn het gevolg lagere ramingen op diverse kleine posten.

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 het Algemeen Bestuur in 2012 ingestemd met een voorstel om een werkgroep (bestaande uit vertegenwoordigers van de deelnemers) in te stellen met als opdracht een robuuste kostentoerekening te ontwerpen. De adviezen van de werkgroep zijn in de hierna volgende kostentoerekening verwerkt. De werkgroep zal gegeven het hiervoor geformuleerde uitgangspunt aan de uitgevoerde taakopdracht in de komende jaren een vervolg geven.

Bijdragen deelnemers

Bij de begroting 2014 zijn de drie bestaande componenten van de kostentoerekeningsmethodiek (aantallen WOZ-objekten, aanslagen en aanslagregels) aangevuld met aantallen kwijtscheidingsverzoeken en belastingexoten (arbeidsintensieve belastingsoorten). Daarnaast is een algemene bijdrage per deelnemer in de methodiek van kostentoerekening opgenomen. Op basis van de totale geraamde omvang van de door de BWB aan de deelnemers te leveren producten, zijn de bijdragen van de deelnemers als volgt.

Bijdragen deelnemers	Bijdrage 2014	Bijdrage 2015	Bijdrage 2016	Bijdrage 2017
Gemeente Aphen-Chaam	€ 167.548	€ 166.085	€ 164.558	€ 163.021
Gemeente Bergen op Zoom	€ 1.118.080	€ 1.106.588	€ 1.094.680	€ 1.082.697
Gemeente Breda	€ 1.134.121	€ 1.099.062	€ 1.065.729	€ 1.033.596
Gemeente Etten-Leur	€ 647.684*1	€ 638.929	€ 632.061	€ 625.162
Gemeente Halderberge	€ 438.778	€ 434.325	€ 429.679	€ 424.988
Gemeente Oosterhout	€ 392.144	€ 381.600	€ 371.619	€ 361.986
Gemeente Rosendaal	€ 1.185.615	€ 1.171.939	€ 1.157.884	€ 1.143.755
Gemeente Woensdrecht	€ 369.869	€ 366.315	€ 362.621	€ 358.898
Waterschap Brabantse Delta	€ 3.919.708	€ 3.777.176	€ 3.639.641	€ 3.507.631
Totaal deelnemers	€ 9.371.376	€ 9.142.017	€ 8.918.472	€ 8.701.733

*1) als gevolg van de kostendaling is de compensatie Etten-Leur reeds m.i.v. 2014 niet meer noodzakelijk

BTW compensatie

Alle genoemde bedragen zijn voor zover van toepassing inclusief de verschuldigde BTW. De gemeentelijke deelnemers kunnen naar verwachting de BTW ook in 2014 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 2014	BTW 2015	BTW 2016	BTW 2017
Gemeente Aphen-Chaam	€ 9.874	€ 9.958	€ 10.024	€ 10.087
Gemeente Bergen op Zoom	€ 56.933	€ 57.251	€ 57.451	€ 57.625
Gemeente Breda	€ 57.154	€ 56.157	€ 55.124	€ 54.102
Gemeente Etten-Leur	€ 34.080	€ 34.287	€ 34.421	€ 34.542
Gemeente Halderberge	€ 25.017	€ 25.190	€ 25.312	€ 25.423
Gemeente Oosterhout	€ 19.048	€ 18.779	€ 18.500	€ 18.223
Gemeente Roosendaal	€ 64.703	€ 65.030	€ 65.227	€ 65.395
Gemeente Woensdrecht	€ 19.975	€ 20.113	€ 20.211	€ 20.301
Waterschap Brabantse Delta	€ 228.649	€ 224.534	€ 220.161	€ 215.868
Totaal deelnemers	€ 515.434	€ 511.298	€ 506.431	€ 501.566

Afrekening gemaakte kosten

Met de deelnemers vindt na afloop van 2014 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, tegen de werkelijke kosten onder handhaving van de vastgestelde verdeelsleutel.

5. WELKE RISICO'S DE BWB VOORZIET

In deze paragraaf worden de risico's beschreven die de BWB thans voorziet. De (financiële) omvang van de risico's is aanzienlijk, rekening houdend met de totaal geraamde kosten van de BWB. Dit is gezien de omstandigheden onvermijdelijk omdat ook de tweede meerjarenbegroting een begroting is met relatief veel aannames.

Samenvatting risico's

In de begroting 2014 is naast de reeds doorgevoerde formatiereductie van ca. 7 fte. ten opzichte van de begroting 2013 uitgegaan van een structurele formatiereductie met 2,5 fte per jaar in meerjarenperspectief. Naar verwachting kan deze reductie volledig via natuurlijk verloop worden gerealiseerd. Niet uitgesloten is dat in de realisatie één jaar vertraging optreedt. De kans dat zich dit risico voordoet wordt laag geacht. In 2013 zullen de meeste verbeteringen in de nieuwe applicatie worden doorgevoerd. Niet uitgesloten kan worden dat ook in 2014 nog voorzieningen aan de applicatie getroffen moeten worden. Omdat de post onvoorziene structureel verlaagd is en niet bekend is in hoeverre de BWB geconfronteerd wordt met te betalen dwangsommen, zijn deze risico's als PM aangemerkt. Evenmin kan thans worden ingeschat of de omvang van de post griffierechten toereikend zal zijn. De risicobedragen ten opzichte van de raming kunnen hieronder samengevat worden aangetroffen.

Risico's	2014	2015	2016	2017
Risico formatiereductie (laag)	€ 145.000	€ 145.000	€ 145.000	€ 145.000
Risico nazorg bel.systeem (laag)	€ 200.000			
Risico onvoorziene kosten (laag)	PM	PM	PM	PM
Risico te betalen dwangsommen (laag)	PM	PM	PM	PM
Risico verhoging griffierechten (neutraal)	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal risico's	€ 395.000	€ 195.000	€ 195.000	€ 195.000

Het is aan de deelnemers van de BWB om gezamenlijk via 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 een aantal kansen om de kosten van de uitvoering van de belastingtaken in de komende jaren te verminderen. De belangrijkste kansen zijn in deze paragraaf verwoord.

Samenvatting kansen

Thans wordt met een vijftal potentiële deelnemers gesproken over mogelijke toetreding tot de BWB. Ook twee huidige deelnemers overwegen de WOZ-administratie door de BWB te laten uitvoeren. Onderstaande tabel geeft inzicht in de bijdragen van de huidige deelnemers in het geval door toetreding en taakuitbreiding, intensivering van belastingtaken plaatsvindt uiterlijk in 2017.

Bijdragen deelnemers	Bijdrage 2017 huidige deeln.	Bijdrage 2017 intensivering	Voordeel 2017 huidige deeln.	Opmerking
Gemeente Aphen-Chaam	€ 163.021	€ 146.125	€ 16.896	
Gemeente Bergen op Zoom	€ 1.082.697	€ 979.973	€ 102.724	
Gemeente Breda	€ 1.033.596	€ 929.174	€ 104.422	Bijdrage excl. WOZ
Gemeente Etten-Leur	€ 625.162	€ 557.142	€ 68.019	
Gemeente Halderberge	€ 424.988	€ 385.694	€ 39.294	
Gemeente Oosterhout	€ 361.986	€ 315.589	€ 46.396	Bijdrage excl. WOZ
Gemeente Roosendaal	€ 1.143.755	€ 1.030.285	€ 113.470	
Gemeente Woensdrecht	€ 358.898	€ 327.667	€ 31.231	
Waterschap Brabantse Delta	€ 3.507.631	€ 3.198.990	€ 308.641	
Subtotaal	€ 8.701.733	€ 7.870.639	€ 831.094	
Intensivering belastingtaken		€ 3.735.672		Bijdrage nieuwe deelnemers en taken
Totaal deelnemers	€ 8.701.733	€ 11.606.311		

In de regio West en Midden Brabant maken daarnaast nog een zevental gemeenten deel uit, waarvan het grondgebied geheel of gedeeltelijk gelegen is binnen het beheersgebied van Waterschap Brabantse Delta. Een eventuele toetreding van deze zeven gemeenten tot de BWB biedt kansen tot verdere kostenreductie, maar wordt thans - voor zover bekend - niet overwogen en is derhalve ook niet in bovenstaande tabel verwerkt.

Met de nieuwe belastingapplicatie zullen in de nabije toekomst efficiencyvoordelen bereikt kunnen worden. Geautomatiseerde gegevensleveringen, het niet meer dubbel muteren van gegevens voor gemeentelijke en waterschapsbelastingen, verdergaande digitalisering van processen (aangiften en post), het extern verwerken van print en drukwerk zullen resulteren in vermindering van het aantal te verrichten handelingen. Als het gevolg van het verzenden van combiaanslagen zullen daarnaast het aantal uit te voeren controles van (proef)kohieren, de omvang van de te verwerken bankafschriften, de te verzenden dwangbevelen en de door deurwaarders te leveren inzet afnemen. Al deze ontwikkelingen hebben tot gevolg dat er sprake zal zijn van minder "handwerk" waardoor de structurele formatiereductie van 2,5 fte verder kan toenemen.

In 2013 zal gestart worden met een pilot voor de uitvoering van gemeentelijke BAG-taken. Indien deze pilot een succes wordt, biedt dit basis om vanaf 2014 efficiencyvoordelen te bereiken met de gecombineerde uitvoering van BAG en WOZ taken.

In onderstaande tabel zijn de financiële vooruitzichten van voornoemde kansen samengevat weergegeven.

Kansen	2014	2015	2016	2017
Kans intensivering belastingtaken	€ 200.000	€ 400.000	€ 600.000	€ 800.000
Kans efficiency digitale processen	PM	PM	PM	PM
Kans pilot BAG	PM	PM	PM	PM
Totaal kansen	€ 200.000	€ 400.000	€ 600.000	€ 800.000

7. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2014-2017

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

Etten-Leur, 17 juni 2013.

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