



Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

9

Onderwerp

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

Datum

26 juni 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:

1. kennis te nemen van de ingediende zienswijzen;
2. in te stemmen met de voorgenomen reactie op de zienswijzen;
3. de jaarschijf 2016 van de meerjarenbegroting 2016-2019 ongewijzigd vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 26 juni 2015.

Het Algemeen 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

9

Onderwerp

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

Datum

26 juni 2015

Inleiding

Overeenkomstig het bepaalde in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant dient het Algemeen Bestuur de begroting voor het jaar 2016 vóór 1 juli 2015 vast te stellen. Op 12 februari jl. is door uw Dagelijks Bestuur de begroting in concept vastgesteld en na consultatie van het Algemeen Bestuur op 26 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 2016 en de meerjarenbegroting 2016-2019” 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

In verband met de uittreding per 31 december 2015 zal de gemeente Alphen-Chaam geen zienswijze indienen op de begroting 2016.

Gemeente Bergen op Zoom

Het college van burgemeester en wethouders heeft in jaar vergadering van 28 mei 2015 besloten aan de gemeenteraad voor te stellen om in te stemmen met de begroting onder de voorwaarde dat de bijdrage aan de BWB voor de gemeente Bergen op Zoom gemaximeerd wordt op een bedrag van € 1.025.230 (excl. BTW en incl. dat hiermee tevens is voorzien in de risico's die de BWB voorziet). (Een neerwaartse bijstelling van € 130.724 zijnde 11,3%). Deze lagere bijdrage te realiseren door lagere lasten in de organisatie door efficiency-verbetering, minder aanslagen voor precariobelastingen en het op één aanslag opnemen van meerdere jaren afvalstoffenheffing.

Gemeente Breda

In de gemeenteraad van 4 juni 2015 heeft de gemeente Breda de begroting behandeld en heeft de volgende zienswijze: In de begroting geeft u aan voor de deelnemers kansen te zien op het vlak van de uitvoering van de BAG door de BWB. Zoals u weet heeft onze gemeente eerder het principiële standpunt ingenomen om de uitvoering van de BAG niet over te dragen en deze zelf te verzorgen. Deze basisregistratie vormt voor ons mede de kern van de gemeentelijke informatiehuishouding. De beschikbaarheid en kwaliteit van deze gegevens zijn daarmee essentieel voor de gemeentelijke processen. Dit standpunt is nog steeds van toepassing.

Synchroon daaraan zijn voor onze gemeente de randvoorwaarden van ons eerdere standpunt om de uitvoering van de Wet WOZ niet over te dragen niet gewijzigd en daarmee nog steeds van toepassing. Ook op dat vlak is daarmee geen wijziging van ons eerdere standpunt aan de orde.

De koppeling van de aanwezige reserve met de uitvoering en het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" is voor ons een logische. We vertrouwen er dan ook op, dat de voortgang van de uitvoering van het plan wordt gemonitord en dat dit onderwerp onderdeel uitmaakt van de tussentijdse rapportages. De tijdelijkheid van de reserve is daarbij voor ons een logisch gevolg.

De eerste jaren van het bestaan is nog een aantal aandachts- en verbeterpunten zichtbaar geworden. Naast de activiteiten vanuit het plan van aanpak deden deze zich ook voor in uitvoering en samenwerking tussen uw organisatie en de gemeente Breda specifiek. Deze worden in de praktijk ook met elkaar gedeeld. Het verheugt ons, dat er op een aantal inhoudelijke aandachtsgebieden inmiddels sprake is van een constructieve samenwerking om de praktische aandachts- en verbeterpunten die op diverse onderwerpen spelen, het hoofd te bieden. We vertrouwen erop, dat deze constructieve samenwerking op alle terreinen van het activiteitenpalet ook in de toekomst tot een verdere verbetering van de uitvoering van de taken leidt, waardoor de ambities van de BWB gerealiseerd worden.

Verder geeft de voorliggende (concept-)begroting voor ons geen aanleiding voor aanvullende zienswijzen.

Gemeente Dongen

Het college van burgemeester en wethouders heeft besloten de gemeenteraad voor te stellen niet in te stemmen met het op voorhand meenemen van de kosten van de wetswijziging m.b.t. de huurdersbeschikking.

De ontwerpbegroting BWB 2016 en de meerjarenraming 2016-2019 is voor ons aanleiding om een zienswijze hierover in te dienen. Het college van de gemeente Dongen heeft een voorbehoud gemaakt over de door u opgevoerde kosten die samenhangen met vermoedelijke gewijzigde wetgeving (huurdersbeschikking). De gemeenteraad stemt met dit voorbehoud in. Wij verzoeken u de door u aangeboden ontwerpbegroting op dit onderdeel aan te passen.

Voor het overige stemmen wij wel in met de door u aangeboden ontwerpbegroting BWB 2016 en de meerjarenraming 2016-2019.

Gemeente Etten-Leur

De raad van de gemeente Etten-Leur heeft op 11 mei 2015 inmiddels ingestemd met de begroting en zal geen zienswijze indienen. Wel wordt uitgesproken dat het aanbeveling verdient de administratief omslachtige procedure invorderingskosten te vereenvoudigen door in de begrotingscalculatie ook rekening te houden met het kengetal voor de oninbare invorderingskosten.

Gemeente Halderberge

De commissie heeft in haar vergadering van 28 mei 2015 aangegeven in te kunnen stemmen met de behandeling van de concept-begroting 2016 in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 26 juni 2015 en willen de BWB als zienswijze meegeven dat:

In de begroting rekening is gehouden met een prijsstijging van 2%. Gezien het huidige inflatiepercentage van minder dan 1% is hier een stijging met 1% beter op zijn plaats.

Er, naast Zundert, geen gemeenten bekend zijn die per 1 januari 2016 toe willen treden of, gezien de benodigde voorbereidingstijd, toe kunnen treden. Toch is in de begroting rekening gehouden met een dekkingsbijdrage nieuwe toetreders van € 150.000. Volgens de huidige inzichten is deze bijdrage niet terecht in de begroting opgenomen.

Naast bovenstaande punten willen we het volgende meegeven. Op pagina 3 van de begroting 2016 wordt een drietal doelstellingen genoemd. Aan de derde doelstelling, zo laag mogelijke kosten voor

de deelnemers, wordt in de begroting voldoende aandacht besteed gezien het financiële karakter van de begroting. Voor de komende begrotingen en bestuursrapportages vragen wij u aan de andere twee uitgangspunten (continuïteit in de uitvoering en kwaliteit van de dienstverlening) meer aandacht te besteden, daar waar mogelijk ondersteund met subdoelstellingen en prestatie indicatoren en zoveel als mogelijk smart geformuleerd.

Gemeente Moerdijk

De zienswijze komt officieel in de raad van 4 juni 2015 aan de orde, daarom is het concept-raadsbesluit welke in de collegevergadering van 21 april 2015 behandeld:
Geen zienswijze in te dienen bij het Algemeen Bestuur van de BWB.

Gemeente Oosterhout

De gemeenteraad van Oosterhout heeft in haar vergadering van 26 mei 2015 in te stemmen met ontwerpbegroting, maar dienen daarbij de volgende zienswijze in:

- De BWB wordt verzocht om de achterstand in het realiseren van het verbeterplan 'Naar een toekomstbestendige BWB' zo snel mogelijk in te lopen, zodat de verbeteringen in de bedrijfsvoering conform planning worden gerealiseerd.
- De BWB op te dragen om de te hanteren indexatie op de begroting te baseren op de ramingen van het CPB, zodat deze voor alle verbonden partijen transparant en uniform zijn.

Gemeente Roosendaal

De ontwerpbegroting staat te behandeling op de agenda van de raadsvergadering van 8 juli 2015. Aan de raad wordt voorgesteld in te stemmen met de ontwerpbegroting 2016.
Wat betreft de procedure van de invorderingskosten sluiten wij ons graag aan bij het voorstel van de gemeente Etten-Leur.

Gemeente Woensdrecht

Op 12 mei 2015 heeft de gemeenteraad van Woensdrecht besloten geen zienswijze in te dienen.

Waterschap Brabantse Delta

Op 27 mei 2015 heeft het Algemeen Bestuur van Waterschappen Brabantse Delta in haar vergadering kennis genomen van de begrotingsstukken. Het Algemeen Bestuur van het Waterschap kan zich verenigen met de jaarschijf 2016 van de ontwerp meerjarenbegroting 2016-2019 van de BWB, onder voorwaarde dat de BWB uiterste inspanning verricht om de afspraken genoemd en verwerkt in het plan van aanpak 'Naar een toekomstbestendige BWB', zowel in tijd, geld als kwaliteit, na te komen conform de planning.

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 Alphen-Chaam, Etten-Leur, Moerdijk, Roosendaal en Woensdrecht om geen zienswijze in te dienen.
2. Met de uitvoering van de werkzaamheden in spoor 1 van het plan van aanpak beogen wij ook voor Bergen op Zoom daadwerkelijk tot minder meerkosten te komen. De eerste resultaten daarvan zijn inmiddels op te merken. Tegelijkertijd zijn we daarin wel afhankelijk van de snelheid waarin het gebruik van de software verbeterd. Dit blijft een risico. Door minder aantallen precario voor heffing aan te leveren zijn er gelijktijdig ook minder perceptiekosten gemaakt. Tenslotte zijn wij in afwachting van een uitgewerkte offerte van de softwareleverancier voor de mogelijkheid tot heffen van meerdere belastingjaren op één biljet. Afhankelijk van het kostenplaatje dat in de offerte komt te staan en de snelheid waarin de gevraagde mogelijkheid ook in productie kan komen zijn wij in staat de perceptiekosten met

name op de afvalstoffenheffing (diftar) terug te dringen. Dit geldt dan overigens voor meerdere deelnemers.

3. Het op voorhand meenemen van de kosten die gepaard gaan met de invoering huurdersbeschikking (gemeente Dongen) is gebaseerd op de gedachte dat de kosten hiervan voorzienbaar zijn. Uiteraard zullen alleen die kosten worden gemaakt die daarop betrekking hebben. Aangezien de BWB als uitvoeringsinstantie wel de afhandeling dient te verzorgen ligt het in de rede om wel van deze kosten uit te gaan. Wij adviseren daarom deze zienswijze niet over te nemen.
4. Door de werkgroep kostentoerekening is geadviseerd een vereenvoudigde procedure te hanteren. Door het bestuur is deze zienswijze niet direct overgenomen maar teruggelegd bij de werkgroep. Deze zal aan het einde van het jaar weer bij elkaar komen. Wel is duidelijk dat de uitvoering leidt tot een lastenverzwaring voor de deelnemers in de bijdrage aan de BWB. Daartegenover staat dat in de regel de kosten ook(al) genomen moeten worden bij de deelnemer zelf. Dit kan dan ook geen argument zijn om de gevraagde regeling niet uit te voeren. Wij adviseren de werkgroep kostentoerekening op grond van de vraag van gemeente Etten-Leur (en Roosendaal) met een bijgesteld advies te komen.
5. Vanuit gemeente Halderberge wordt aangegeven dat de gevraagde prijsstijging niet in overeenstemming is met de huidige inflatie. Wij onderschrijven deze gedachte. In de praktijk is er in de achterliggende jaren nooit vooraf om prijscompensatie gevraagd. De prijscompensatie die hier is gevraagd betreft een correctie achteraf (2014) en in het bijzonder voor de exorbitant gestegen portokosten. De indexatie voor loon- en prijs correctie zal bij de vaststelling van de uitgangspunten van de nieuwe begroting 2017 vooraf worden aangegeven en niet pas achteraf zoals tot nu toe het geval was.
De stelpost dekkingsbijdrage is meegenomen vanuit de vastgestelde begroting 2015. De dekkingsbijdrage is per 2016 verminderd door de komst van gemeente Zundert en niet vermeerderd! Het resterende deel zal op een andere wijze gedekt moeten worden zodra er geen nieuwe toetreders zijn. Tenslotte onderschrijven we het verzoek om ook de continuïteit en kwaliteit sterker dan tot nu toe te belichten.
6. De vraag vanuit Oosterhout om het verbeterplan 'Naar een toekomstbestendige BWB' zo snel mogelijk in te lopen, zodat de verbeteringen in de bedrijfsvoering conform planning worden gerealiseerd onderschrijven wij geheel. Tegelijkertijd zien wij ons geconfronteerd met vertragingen die we slechts gedeeltelijk kunnen beïnvloeden. Wij hanteren daarbij zo veel als mogelijk het uitgangspunt dat de gevolgen van vertragingen binnen de begroting (met inbegrip van de inzet van de egalisatiereserve) opgevangen dienen te worden. De opmerking over de indexatie zal meegenomen in de jaarlijks op te stellen uitgangspunten voor de begroting.
7. Het waterschap vraagt de BWB om uiterste inspanning te verrichten om de afspraken genoemd en verwerkt in het plan van aanpak 'Naar een toekomstbestendige BWB', zowel in tijd, geld als kwaliteit, na te komen conform de planning. Ook deze vraag onderschrijven wij. Tegelijkertijd zien wij ons geconfronteerd met vertragingen die we slechts gedeeltelijk kunnen beïnvloeden. Wij hanteren daarbij zo veel als mogelijk het uitgangspunt dat de gevolgen van vertragingen binnen de begroting (met inbegrip van de inzet van de egalisatiereserve) opgevangen dienen te worden.

Voorgesteld wordt na vaststelling van de begroting de deelnemers dienovereenkomstig te berichten.

Zodra het Algemeen Bestuur de begroting voor de jaarschijf 2016 op 26 juni 2015 vaststelt, zal aansluitend een exemplaar worden gezonden aan het algemeen bestuur van het waterschap en de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. Vóór 15 juli 2015 zal de vastgestelde meerjarenbegroting 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 2016 van de meerjarenbegroting 2016-2019 ongewijzigd vast te stellen.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

BEGROTING 2016 EN MEERJARENBEGROTING 2016 – 2019 BELASTINGSAMENWERKING WEST-BRABANT

Ontwerpbegroting voor vaststelling in het Algemeen Bestuur op 26 juni 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
7. PARAGRAFEN	9
Paragraaf Lokale heffingen	9
Paragraaf Weerstandsvermogen	9
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	9
Paragraaf Financiën	10
Paragraaf Bedrijfsvoering	10
Paragraaf Verbonden Partijen	10
Paragraaf Grondbeleid	10
8. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2016-2019	11

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 kostentoe rekening - 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. € 1,1 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 en een toename van bij belastingplichtigen in rekening te brengen invorderingskosten (totaal € 0,75 mln.). Per saldo stijgen de lasten voor alle deelnemers gezamenlijk met € 0,35 mln. in de jaarschijven 2016 en 2017.

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%.

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

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
7. PARAGRAFEN.....	9
Paragraaf Lokale heffingen.....	9
Paragraaf Weerstandsvermogen	9
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	9
Paragraaf Financiën	10
Paragraaf Bedrijfsvoering	10
Paragraaf Verbonden Partijen	10
Paragraaf Grondbeleid	10
8. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2016-2019.....	11

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 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 synergiewinsten 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 waterschaps-belastingen 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 voorlopige 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		
	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	794.304	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	13.424.304	12.413.146	13.404.959	13.263.220	13.073.220	12.808.220
Baten	-2.482.052	-1.330.477	-1.811.936	-1.911.936	-2.065.936	-2.065.936
Totaal	10.942.252	11.082.669	11.593.023	11.351.284	11.007.284	10.742.284

In bovenstaande tabel zijn ook de geraamde effecten opgenomen voor de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB". In onderstaande tabel zijn de kosten van het plan van aanpak per post uitgesplitst.

	Begroting 2016	plan van aanpak	Begroting zonder
	2016	2016	plan van aanpak
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	-1.811.936	-350.000	-1.461.936
Mutatie reserve		154.000	-154.000
Totaal	11.593.023	-300	11.593.323

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 dient rekening gehouden te 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.

verloop egaliseringsreserve	2014	2015	2016	2017	2018	2019
storting in reserve	450.000	38.000	154.000	154.000	0	0
onttrekking aan reserve		600.000	196.000	0	0	0
Saldo	450.000	-112.000	-154.000	0	0	0

Bijstelling kostenposten begroting 2015

Aan de hand van de voorlopige 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 opgelegde 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.

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 t.o.v. begroting 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
WOZ waarde huurders wettelijke verplichting	250.000	250.000	250.000	250.000
Controle objectkenmerken 20% (verpl. WaKa)	165.000	165.000	165.000	165.000
Toetreding gemeente Zundert	357.000	357.000	357.000	357.000
Kostendekking plan van aanpak automatisering	-175.000	-174.300	-174.300	-174.300
Kapitaallasten 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
Toename opbrengst invorderingskosten	350.000	350.000	350.000	350.000
Toetreding gemeente Zundert	412.000	409.000	400.000	393.000
Totaal baten	762.000	759.000	750.000	743.000
Extra bijdrage bestaande deelnemers	346.000	349.700	204.700	111.700
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 ^{**1}	183.806	180.911	176.756	173.615
Gemeente Bergen op Zoom	1.233.900	1.212.277	1.181.257	1.157.797
Gemeente Breda	1.047.402	1.023.955	990.840	964.886
Gemeente Dongen	401.366	393.952	383.314	375.271
Gemeente Etten-Leur	689.282	676.799	658.888	645.346
Gemeente Halderberge	506.565	497.529	484.568	474.766
Gemeente Moerdijk	701.169	689.700	673.249	660.805
Gemeente Oosterhout	937.033	920.506	896.791	878.863
Gemeente Roosendaal	1.363.326	1.339.130	1.304.419	1.278.168
Gemeente Woensdrecht	406.067	399.266	389.510	382.132
Gemeente Zundert	409.030	402.750	393.725	386.914
Waterschap Brabantse Delta	3.714.078	3.614.508	3.473.968	3.363.721
Totaal deelnemers	11.593.023	11.351.284	11.007.284	10.742.284

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 kwijtscheldingsverzoeken 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.

BTW component	BTW 2016	BTW 2017	BTW 2018	BTW 2019
Gemeente Aphen-Chaam	12.785	12.982	13.011	13.096
Gemeente Bergen op Zoom	77.946	78.864	78.616	78.789
Gemeente Breda	68.961	69.464	68.820	68.564
Gemeente Dongen	28.520	28.891	28.854	28.960
Gemeente Etten-Leur	46.172	46.739	46.627	46.758
Gemeente Halderberge	34.154	34.587	34.526	34.640
Gemeente Moerdijk	50.787	51.573	51.692	52.031
Gemeente Oosterhout	60.310	61.035	60.864	61.016
Gemeente Roosendaal	86.933	87.950	87.665	87.852
Gemeente Woensdrecht	26.364	26.711	26.682	26.785
Gemeente Zundert	29.012	29.480	29.576	29.793
Waterschap Brabantse Delta				
Totaal deelnemers	501.790	507.453	505.248	505.716

^{**1} In deze begroting is nog uitgegaan van de te ontvangen dekkingsbijdragen van de gemeente Alphen-Chaam. De resultaten van het liquidatieplan zijn immers nog niet bekend en deze moeten eraan bijdragen dat de begroting van de BWB geen negatieve consequenties ondervindt van de uittreding.

Dit impliceert dat de werkelijke kosten voor de deelnemende gemeenten nog lager zullen uitvallen. Voor het Waterschap Brabantse Delta geldt dit niet.

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-objekten, 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. Andere maatregelen vanuit de Rijksoverheid die kostenverhogend werken kunnen thans nog niet worden voorzien.

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. In 2015 zullen keuzes nadere 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 uittrekking ingevolge artikel 37 van de GR BWB de kosten door de uitredende deelnemer aan de BWB vergoed moeten worden. De gemeente Rucphen heeft aangegeven te overwegen op zijn vroegst in 2017 toe te treden.

In 2015 zal worden gezien of de BWB voldoet aan de vereisten om vrijgesteld te worden van de Vpb plicht. Dit is een landelijk probleem met veel onduidelijkheden en onzekerheden. Wij zouden het op prijs stellen als een dergelijk

onderzoek in regionaal verband opgepakt kan worden voor de gemeenschappelijke regelingen. Pas na het gehouden onderzoek kan definitief uitsluitel gegeven worden over de consequenties.

Op basis van het advies uit de werkgroep kostentoedeling wordt een oproep gedaan om een voorziening te vormen voor oninbare opgelegde vervolgingskosten. De BWB wil het vormen van eigen reserves en voorzieningen zoveel als mogelijk voorkomen en roept de deelnemers op hiervoor zelf een reserve of voorziening voor te vormen.

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	-	-	-	-
VPB-plicht	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Voorziening oninbare vervolgingskosten	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
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.

Kans: 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.

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 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.

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 Balanspositie t.b.v. rapportage verbonden partijen

Prognose Balans			
Activa	2014	2015	2016
Vaste activa			
<i>Immateriële vaste activa</i>			
<i>Materiele vaste activa</i>			
Investeringen met economisch nut:	€ 1.223.000	€ 1.863.000	€ 1.703.000
<i>Financiële vaste activa</i>			
-Kapitaalverstrekkingen			
-Leningen			
Totaal vaste activa	€ 1.223.000	€ 1.863.000	€ 1.703.000
Vlottende activa			
Vooruit betaalde kosten			
<i>Uitzettingen rentelooptijd >1 jaar</i>			
Liquide middelen	€ 407.000	€ -353.000	€ -193.000
<i>Overlopende activa</i>			
Totaal vlottende Activa	€ 407.000	€ -353.000	€ -193.000
Totaal van activa	€ 1.630.000	€ 1.510.000	€ 1.510.000
Passiva	2014	2015	2016
Vaste passiva			
<i>Eigen vermogen</i>			
<i>Voorzieningen</i>			
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			
<i>Netto vlottende schulden</i>			
<i>Overlopende passiva</i>			
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,

drs. M.M.M.F de Schwartz

de voorzitter,

drs. Th. J.J.M. Schots